



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 25/10/2021

Αριθμός απόφασης: 2732

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ Α8 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313333254

Fax : 2313333250

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017) .

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), της υπ' αριθ. Α 1049/2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β 984-12.03.2021), καθώς και των υπ' αριθ. Α.1273/2020 (ΦΕΚ Β' 5597/21.12.2020), Α.1241/2020 (ΦΕΚ Β' 4804/30.10.2020) και Α.1215/2020 (ΦΕΚ Β' 4254/30.09.2020) ομοίων κοινών αποφάσεων.

2. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών. «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

3. Την αριθμ Α 1049/2021 «Παράταση των προθεσμιών της παρ 4 του άρθρου έκτου της από 30-3-3030 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (Α'75)» με την οποία η προθεσμία

του πρώτου εδαφίου της παρ 5 του άρθρου 63 του ν 4174/2013 που δεν έχει συμπληρωθεί από την 1/3/2021 έως και τις 27/10/2021 παρατείνεται ως και τις 29/10/2021.

4. Την από 29.4.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με ΑΦΜ, κατά της υπ'αρ.πρωτ. /24-3-2021 απόφασης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Θεσσαλονίκης επί της υπ'αρ.πρωτ. /30-12-2020 αίτησής του για την απαλλαγή του ως αλληλεγγύως συνυπεύθυνου από τα χρέη της εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ'αρ.πρωτ. /24-3-2021 απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Θεσσαλονίκης επί της υπ'αρ.πρωτ. /30-12-2020 αίτησής του προσφεύγοντα για την απαλλαγή του ως αλληλεγγύως συνυπεύθυνου από τα χρέη της εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης από 29.4.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ'αρ.πρωτ. /30-12-2020 αίτηση που κατέθεσε στη Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Θεσσαλονίκης ο προσφεύγων ζήτησε την απαλλαγή του ως αλληλεγγύως συνυπεύθυνου από τα χρέη της εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, ισχυριζόμενος ότι δεν συντρέχουν στο πρόσωπο του οι προϋποθέσεις εφαρμογής του άρθρου 50 παρ.1 του ν.4174/2013. Η ως άνω αίτηση έγινε εν μέρει δεκτή με την υπ'αρ.πρωτ. /17-2-2021 απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Θεσσαλονίκης.

Ο προσφεύγων, όπως και ο ίδιος συνομολογεί, διορίστηκε ως Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος του ΔΣ της εταιρίας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, με το υπ'αρ. ... /1-7-1992 πρακτικό του ΔΣ, το οποίο δημοσιεύτηκε νόμιμα (ΦΕΚ τ ΑΕ και ΕΠΕ /24-9-2007), ενώ η θητεία του ανανεώθηκε με το υπ'αρ. ... /4-7-1994 (ΦΕΚ τ ΑΕ και ΕΠΕ ... /2-3-1999), το υπ'αρ. ... /1-7-2000 ((ΦΕΚ τ ΑΕ και ΕΠΕ..... /25-7-2000), το υπ'αρ. ... /1-7-2002 (ΦΕΚ τ ΑΕ και ΕΠΕ /26-3-2003), ασκώντας από τις ημερομηνίες αυτές εξουσίες διαχείρισης και εκπροσώπησης της ως άνω εταιρίας, χωρίς να παραιτηθεί. Με το από 15-2-2013 πρακτικό της Γενικής Συνέλευσης η ως άνω εταιρία λύθηκε και τέθηκε σε εκκαθάριση (καταχωρήθηκε στο ΓΕΜΗ την 5-3-2013), και εκκαθαριστής ορίστηκε ο προσφεύγων.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της υπ'αρ.πρωτ./24-3-2021 απόφασης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Θεσσαλονίκης και την απαλλαγή του από τις οφειλές της εταιρίας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, για τις οποίες φέρεται αλληλεγγύως συνυπεύθυνος, όπως αυτές προσδιορίζονται στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αλλά και στις υπ'αρ.πρωτ./9-7-2021 απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Θεσσαλονίκης και στον από 20-5-2021 πίνακα χρεών που απέστειλε η ως άνω Δ.Ο.Υ. στην Υπηρεσία μας.

Με τις υπ'αρ.πρωτ./9-7-2021 απόψεις της η Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Θεσσαλονίκης εμμένει στην προσβαλλόμενη απόφαση του Προϊσταμένου της, όπου απεφάνθη ότι :

« ...11. Επειδή κατόπιν μελέτης και αξιολόγησης όλων των στοιχείων του φακέλου της υπόθεσης και των προβαλλόμενων λόγων σε σχέση με την παραπάνω αίτηση προέκυψαν τα εξής:

Στην εταιρεία αρμοδιότητας της υπηρεσίας μας με την επωνυμία «.....» ΑΦΜ είναι βεβαιωμένες σήμερα οι εξής ληξιπρόθεσμες οφειλές:

ΑΤΒ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΤΒ	ΑΡ. ΓΡΑΜ.	ΟΙΚ. Ε-ΤΟΣ	ΕΙ-ΔΟΣ ΧΡΕ-ΟΥΣ	ΛΗΞΙΠΡ ΥΠΟ-ΛΟΙΠΟ	ΠΡΟΣΑΥ-ΞΗΣΕΙΣ	ΛΟΙ-ΠΑ	ΑΠΑΙΤΗΤΟ ΠΟΣΟ
....	8/11/2005	1	2005	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΕΡΑΙΩΣΗ ΙΟΥΛΙΟΣ 2004	34.301,05	57.725,67	0	92.026,72
...	8/11/2005	1	2005	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΚΒΣ ΙΟΥΛΙΟΣ 2004	19.278,36	33.347,02	462,68	53.088,06
...	26/5/2010	2	2010	ΕΙΣΟΔΗΜΑ Ν.Π ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΑΠΟ ΔΗΛΩΣΗ	199,84	249,48	0	449,32
....	30/5/2011	428	2011	ΕΙΣΟΔΗΜΑ Ν.Π ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΑΠΟ ΔΗΛΩΣΗ	142,67	160,05	0	302,72
....	31/10/2011	1614	2011	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΚΑΙ ΤΕΛΟΣ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΟ Σ Ν.3986/2011	600	669	0	1269
....	15/11/2011	1	2010	ΦΠΑ ΡΥΘΜ.ΕΚΠΡ. ΔΗΛ. ΑΡΘΡ.18 Ν.4002/2011	2.397,56	2.648,50	0	5.046,06
....	14/6/2013	1	2010	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ ΚΥΡΩΣΕΩΝ	5.000	4.600	120	9.720
....	30/08/2013	2467	2012	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΚΑΙ ΤΕΛΟΣ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΟ Σ Ν.3986/2011	499,99	447,99	0	947,98
....	03/10/2013	1	2012	ΦΠΑ ΠΡΟΣΩΡ. ΕΛ. ΛΟΓΩ ΟΡΙΣΤ/ΣΗΣ	25,38	22,33	0	47,71
....	03/10/2013	1	2011	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΦΠΑ	300	264	7,20	571,20
....	3/10/2013	1	2011	ΦΠΑ ΠΡΟΣΩΡΙΝΟΣ ΕΛ. ΛΟΓΩ ΟΡΙΣΤ/ΣΗΣ	23.424,22	20.613,31	0	44.037,53
...	19/02/2015	1	2015	Ε.Δ.Ε. ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ	12,30	10,15	0	22,45
....	19/02/2015	2	2015	Ε.Δ.Ε. ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ	12,30	10,15	0	22,45
....	19/02/2015	3	2015	Ε.Δ.Ε. ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ	15,99	13,20	0	29,19

				ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ				
....	13/3/2015	1	2014	ΕΙΣΟΔΗΜΑ Ν.Π. ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΑΠΟ ΔΗΛΩΣΗ	1.400	1.166,06	0	2.566,06
....	13/3/2015	1	2014	ΕΙΣΟΔΗΜΑ Ν.Π. ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΑΠΟ ΔΗΛΩΣΗ	1400	1.166,06	0	2.566,06
....	25/05/2015	1220	2013	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΚΑΙ ΤΕΛΟΣ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΟ Σ Ν.3986/2011	1000	478,16	0	1478,16
...	11/3/2016	1	2016	ΔΗΛ. ΦΟΡΟΥ. ΕΙΣΟΔ. Ν.Π. (αρθ.45 ν.4172/13)	1400	623,42	0	2023,42
....	12/3/2018	1	2019	ΔΗΛ. ΦΟΡΟΥ. ΕΙΣΟΔ. Ν.Π. (αρθ.45 ν.4172/13)	800	210,24	0	1010,24
ΣΥΝΟΛΑ					92.209,66	124.424,79	589,88	217.224,33

Με βάση τα προαναφερόμενα διαπιστώνεται ότι:

Α. Για την ταμειακή βεβαίωση με ΑΤΒ/2013 ΓΡ.1 που προέρχεται από χρηματικό κατάλογο που έχει σταλεί στην υπηρεσία μας από τρίτο φορέα, και συγκεκριμένα από το Τμήμα Τροχαίας Αυτοκινητοδρόμων Θεσσαλονίκης, τυχόν προσωπική και αλληλέγγυα ευθύνη δεν εξετάζεται με βάση τις διατάξεις των άρθρων 34 και 66 του ν.4646/2019, καθώς δεν αποτελούν δημόσια έσοδα από αυτά που εντάσσονται στο πεδίο εφαρμογής του Ν.4174/2013 και ακολούθως δεν έχει εφαρμογή το άρθρο 50 του Ν.4174/2013. Ως εκ τούτου η αίτηση κατά το μέρος που αφορά το εν λόγω χρέος απορρίπτεται. Σημειώνεται πάντως ότι στον χρηματικό κατάλογο που απέστειλε η ως άνω υπηρεσία δεν αναφέρεται ο αιτών ως συνυπεύθυνος για την καταβολή του προστίμου.

Β. Τα Ε.Δ.Ε. με ΑΤΒ/2015 ΓΡ. 1,2,3 αφορούν Έξοδα Διοικητικής Εκτέλεσης για μέτρα αναγκαστικής είσπραξης εις βάρος του αιτούντος και ως εκ τούτου ο αιτών βαρύνεται με την καταβολή τους.

Γ. Όσον αφορά τις υπόλοιπες οφειλές της εταιρίας (φορολογικές οφειλές) κατόπιν εξέτασης του είδους αυτών συνάγεται ότι ο αιτών απαλλάσσεται της αλληλέγγυας ευθύνης του για το πρόστιμο ΚΒΣ με ΑΤΒ/2015 ΓΡ.1, καθώς τα πρόστιμα ΚΒΣ δεν περιλαμβάνονται στις οφειλές για τις οποίες πλέον ισχύει αλληλέγγυα ευθύνη με το άρθρο 50 του Ν.4174/2013, κατόπιν της τροποποίησης του από το άρθρο 34 του ν.4646/2019.

Περαιτέρω ο αιτών απαλλάσσεται της ευθύνης του και για το Πρόστιμο ΦΠΑ με ΑΤΒ/2013, καθώς πρόκειται για αυτοτελές πρόστιμο.

Οι υπόλοιπες φορολογικές οφειλές περιλαμβάνονται σε αυτές για τις οποίες θεμελιώνεται ευθύνη με βάση το άρθρο 34 του ν. 4646/2019.

Δ. Όπως προκύπτει από τα ανωτέρω ο αιτών είχε την ιδιότητα του διευθύνοντος συμβούλου ή -μετά την λύση της εταιρίας- του εκκαθαριστή, τόσο κατά τον χρόνο που κατέστησαν ληξιπρόθεσμες οι οφειλές όσο και κατά το φορολογικό έτος ή περίοδο στην οποία ανάγονται.

Ε. Ο ισχυρισμός του αιτούντος ότι δεν είναι υπαίτιος για την μη καταβολή ή μη απόδοση των φορολογικών οφειλών της εταιρίας για τις οποίες έχει αλληλέγγυα ευθύνη θα πρέπει να απορριφθεί, καθώς ο αιτών δεν επικαλείται, ούτε προσκομίζει αμετάκλητες δικαστικές αποφάσεις οιοδήποτε Δικαστηρίου ή αμετάκλητο απαλλακτικό βούλευμα από τα οποία διαπιστώνεται ρητά η έλλειψη υπαιτιότητας σχετικά με τη μη καταβολή της οφειλής από τον ίδιο ή και η μη συμμετοχή του στην φορολογική παράβαση που προκάλεσε την οφειλή και εν γένει η μη ενεργός

συμμετοχή του στη διοίκηση και διαχείριση του νομικού προσώπου. Επομένως η έλλειψη υπαιτιότητας την οποία επικαλείται ο αιτών δεν αποδεικνύεται.

ΣΤ. Εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι αναφορικά με τις φορολογικές οφειλές της εταιρίας ο αιτών έχει προσωπική και αλληλέγγυα ευθύνη κατά διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 50 του ΚΦΔ, όπως αντικαταστάθηκαν με τις διατάξεις του άρθρου 34 του ν.4646/2019 για τις κάτωθι οφειλές:

ΑΤΒ	ΗΜΕ ΡΟΜΗ ΝΙΑ ΤΒ	ΑΡ. ΓΡΑΜ.	ΕΙ- ΔΟΣ ΧΡΕ- ΟΥΣ
....	8/11/ 2005	1	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΕΡΑΙΩΣΗ ΙΟΥΛΙΟΣ 2004
....	26/5/201 0	2	ΕΙΣΟΔΗΜΑ Ν.Π ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΑΠΟ ΔΗΛΩΣΗ
...	30/5/201 1	428	ΕΙΣΟΔΗΜΑ Ν.Π ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΑΠΟ ΔΗΛΩΣΗ
...	31/10/20 11	1614	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΚΑΙ ΤΕΛΟΣ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΟΣ Ν.3986/2011
...	15/11/20 11	1	ΦΠΑ ΡΥΘΜ.ΕΚΠΡ. ΔΗΛ. ΑΡΘΡ.18 Ν.4002/2011
...	30/08/20 13	2467	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΚΑΙ ΤΕΛΟΣ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΟΣ Ν.3986/2011
...	03/10/20 13	1	ΦΠΑ ΠΡΟΣΩΡ. ΕΛ. ΛΟΓΩ ΟΡΙΣΤ/ΣΗΣ
...	3/10/201 3	1	ΦΠΑ ΠΡΟΣΩΡΙΝΟΣ ΕΛ. ΛΟΓΩ ΟΡΙΣΤ/ΣΗΣ
..	13/3/201 5	1	ΕΙΣΟΔΗΜΑ Ν.Π. ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΑΠΟ ΔΗΛΩΣΗ
...	13/3/201 5	1	ΕΙΣΟΔΗΜΑ Ν.Π ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΑΠΟ ΔΗΛΩΣΗ
...	25/05/20 15	1220	ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΚΑΙ ΤΕΛΟΣ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΟΣ Ν.3986/2011
...	11/3/201 6	1	ΔΗΛ. ΦΟΡΟΥ. ΕΙΣΟΔ. Ν.Π. (αρθ.45 ν.4172/13)
...	12/3/201 8	1	ΔΗΛ. ΦΟΡΟΥ. ΕΙΣΟΔ. Ν.Π. (αρθ.45 ν.4172/13)

Αποφασίζει

Δέχεται εν μέρει την υπό κρίση αίτηση. Απαλλάσσει από την αλληλέγγυα και προσωπική ευθύνη τον αιτούντα για τις οφειλές της ανώνυμης εταιρίας με την επωνυμία «.....» με ΑΤΒ/2005 ΓΡ.1 (ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΚΒΣ) και/2013 ΓΡ.1 (ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΦΠΑ) μόνο.

Απορρίπτει την αίτηση κατά τα λοιπά.

Αποφαινεται ότι ο αιτών ευθύνεται προσωπικά και αλληλέγγυα για τις οφειλές που αναφέρονται στον πίνακα της παρούσης υπό στοιχείο 11.ΣΤ, καθώς και για τις οφειλές από ΕΞΟΔΑ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΕΚΤΕΛΕΣΗΣ με ΑΤΒ/2015 ΓΡ. 1,2,3.

Κατά της απόφασης αυτής μπορεί να ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 63 του ν.4174/2013.

Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Θεσσαλονίκη.....»

Επειδή, σύμφωνα με τις **παρ. 1 και 8 του άρθρου 63 Κ.Φ.Δ.** «1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης ... 8. Κατά της απόφασης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης ή της σιωπηρής απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής λόγω παρόδου της προθεσμίας προς έκδοση της απόφασης, ο υπόχρεος δύναται να ασκήσει προσφυγή ενώπιον του αρμόδιου Διοικητικού Δικαστηρίου σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας».

Επειδή, ο προσφεύγων, με την ιδιότητά του ως Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος, αλλά και εκκαθαριστής – νόμιμος εκπρόσωπος της ως άνω εταιρίας για τα επίδικα χρονικά διαστήματα, κατέστη συνυπεύθυνος από την φορολογική αρχή ως προς τα επίδικα χρέη, έχει δε προς τούτο έννομο συμφέρον για την άσκηση της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, επομένως αυτή ασκείται παραδεκτά σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 4 του άρθρου 50 του Ν 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, και πρέπει να εξεταστεί στην ουσία της.

Επειδή, οι διατάξεις του **άρθρου 50 του ν. 4174/2013** (ΦΕΚ Α' 170/26-07-2013), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, ορίζουν, ότι:

«....1. Τα πρόσωπα, που είναι εκτελεστικοί πρόεδροι, διευθυντές, γενικοί διευθυντές, διαχειριστές, διευθύνοντες σύμβουλοι, εντεταλμένοι στη διοίκηση και εκκαθαριστές των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων, καθώς και τα πρόσωπα που ασκούν εν τοις πράγμασι τη διαχείριση ή διοίκηση νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, ευθύνονται προσωπικά και αλληλέγγυα για την πληρωμή του φόρου εισοδήματος, παρακρατούμενου φόρου, κάθε επιρριπτόμενου φόρου, Φόρου Προστιθέμενης Αξίας και του Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων, που οφείλονται από αυτά τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες, ανεξάρτητα από τον χρόνο βεβαίωσής τους, ως και για τους τόκους, πρόστιμα, προσαυξήσεις και οποιεσδήποτε διοικητικές χρηματικές κυρώσεις επιβάλλονται επ' αυτών, εφόσον συντρέχουν σωρευτικά οι κατωτέρω προϋποθέσεις:

α. τα ανωτέρω πρόσωπα είχαν μια από τις ανωτέρω ιδιότητες είτε κατά τη διάρκεια λειτουργίας του νομικού προσώπου είτε κατά τον χρόνο λύσης, διάλυσης ή συγχώνευσής του είτε κατά τη διάρκεια της εκκαθάρισης του νομικού προσώπου,

β. οι οφειλές κατέστησαν ληξιπρόθεσμες κατά τη διάρκεια της θητείας τους υπό κάποια εκ των ανωτέρω ιδιοτήτων με την επιφύλαξη των επόμενων εδαφίων.

Αν οι οφειλές διαπιστώνονται μετά από έλεγχο, ως αλληλεγγύως υπεύθυνα πρόσωπα κατά την έννοια της παραγράφου αυτής νοούνται μόνο τα πρόσωπα στα οποία συνέτρεχαν οι προϋποθέσεις των στοιχείων α' και γ' κατά το φορολογικό έτος ή την περίοδο στην οποία ανάγονται οι οφειλές αυτές. Σε περίπτωση που οι υπό παρ. 1 φορολογικές οφειλές έχουν

υπαχθεί σε ρύθμιση, η αλληλέγγυα ευθύνη βαραίνει και τα πρόσωπα στα οποία συνέτρεχαν οι προϋποθέσεις των στοιχείων α' και γ' κατά τον χρόνο που κάθε δόση της ρύθμισης κατέστη ληξιπρόθεσμη ή η ρύθμιση απωλέσθηκε. Για τα ποσά των τόκων, των προσαυξήσεων, των προστίμων και των λοιπών χρηματικών κυρώσεων, η αλληλέγγυα ευθύνη βαραίνει τα πρόσωπα που είναι αλληλεγγύως υπεύθυνα για την κύρια οφειλή επί της οποίας υπολογίζονται και επιβάλλονται τα ποσά αυτά,

γ. οι εν λόγω οφειλές δεν καταβλήθηκαν ή δεν αποδόθηκαν στο Δημόσιο από υπαιτιότητα των ανωτέρω προσώπων. Το βάρος απόδειξης για την μη ύπαρξη υπαιτιότητας, φέρουν τα υπό παρ.1 πρόσωπα. Με κοινή απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων δύνανται να ορίζονται ενδεικτικά περιπτώσεις έλλειψης υπαιτιότητας.....»

Επειδή, με την παρ.29 άρθρου 66 του ν 4646/2019, όπως αυτή αντικαταστάθηκε αναδρομικά από την έναρξη ισχύος του με το άρθρο 31 παρ.2 Ν.4701/2020, ΦΕΚ Α 128 και τροποποιήθηκε με το άρθρο 39 Ν.4797/2021,ΦΕΚ Α` 66/23.04.2021 ορίζεται :

«29.Οι παρ. 1 και 2 του άρθρου 50 του ν. 4174/2013, όπως αντικαθίστανται με τις διατάξεις του άρθρου 34 του παρόντος, ισχύουν από τη δημοσίευση του παρόντος και εφαρμόζονται και για οφειλές, οι οποίες έχουν βεβαιωθεί πριν από τη θέση σε ισχύ του παρόντος σε βάρος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων για τις οποίες ευθύ-νονται αλληλεγγύως και προσωπικά τα φυσικά πρόσωπα κατ' εφαρμογή του άρθρου 50 παρ. 1 και 2, όπως ίσχυε πριν την τροποποίησή του με τις διατάξεις του άρθρου 34 του παρόντος, του άρθρου 115 του ν. 2238/1994 (Α` 151), της παρ. 7 του άρθρου 22 του ν. 2648/1998 (Α` 238), της περ. β` του άρθρου 55 του ν. 2859/2000 (Α` 248), καθώς και κάθε άλλης διάταξης με την οποία θεσπίζεται αλληλέγγυα ευθύνη για οφειλές για τις οποίες εφαρμόζεται ο Κώδικας. Οι οφειλές αυτές παύουν να βαραίνουν τα αλληλεγγύως ευθυνόμενα πρόσωπα, εφόσον τα τελευταία δεν πληρούσαν τις προϋποθέσεις, που τίθενται με τις παρ. 1 και 2 του άρθρου 50 του ν. 4174/2013, όπως αντικαθίστανται με τις διατάξεις του άρθρου 34 του παρόντος για τη θεμελίωση της αλληλέγγυας ευθύνης και αίρονται τα σε βάρος τους ληφθέντα μέτρα. Για την εφαρμογή του προηγούμενου εδαφίου, υποβάλλεται αίτηση στην Υπηρεσία της Φορολογικής Διοίκησης που είναι αρμόδια για την επιδίωξη της είσπραξης των οφειλών μέχρι τις 30 Ιουνίου 2021. Η αίτηση μπορεί να υποβληθεί και για εκκρεμείς υποθέσεις οφειλών κατά την έννοια της παρ. 50 του άρθρου 72 του ν. 4174/2013, όπως ισχύει, καθώς και για εκκρεμείς υποθέσεις οφειλών ενώπιον των αρμόδιων δικαστηρίων μετά από άσκηση ανακοπής.

Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει αιτιολογημένη πράξη, με την οποία αποδέχεται ή απορρίπτει την αίτηση. Κατά της τυχόν απορριπτικής απόφασης ή της σιωπηρής απόρριψης της αίτησης μπορεί να ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 63 του

ν. 4174/2013. Ποσά που έχουν εισπραχθεί από τα πρόσωπα της παρ. 1 του άρθρου 50 του ν. 4174/2013 δεν επιστρέφονται.».

Επειδή σύμφωνα με το **άρθρο 2 του Ν 4174/2013** "Οι διατάξεις του Κώδικα ισχύουν για τα εξής δημόσια έσοδα:

α. Φόρο Εισοδήματος

β. Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (ΦΠΑ)

γ. Ενιαίο Φόρο Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.)

δ. Φόρο Κληρονομιών , Δωρεών , Γονικών Παροχών , Προικίων και Κερδών από Τυχερά Παίγνια.

ε. Φόρους , τέλη , εισφορές ή χρηματικές κυρώσεις που αναφέρονται στο παράρτημα του Κώδικα.....

στ. Χρηματικές κυρώσεις οι οποίες προβλέπονται από τον Κώδικα."

Επειδή, στο ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ του Ν 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170/26-07-2013), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, απαριθμούνται με τρόπο περιοριστικό τα λοιπά δημόσια έσοδα για τα οποία εφαρμόζεται ο ισχύων Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας.

Επειδή, στην **Ε 2173/30-10-2020** εγκύκλιο του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα "Αλληλέγγυα ευθύνη διοικούντων του άρθρου 50 του ν.4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει" ορίζονται οι όροι και οι προϋποθέσεις εφαρμογής του άρθρου 50 του ν 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε με τις διατάξεις του άρθρου 34 του ν.4646/2019 ως προς τη θεμελίωση της αλληλέγγυας ευθύνης στα πρόσωπα που ασκούν διοίκηση στα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες για την εξόφληση συγκεκριμένων οφειλών προς το Δημόσιο.

Επειδή, η υπ'αρ. **Α. 1082/2021(ΦΕΚ Β 1487/13.4.2021)** Κοινή Απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα "Περιπτώσεις έλλειψης υπαιτιότητας για τη μη στοιχειοθέτηση της αλληλέγγυας ευθύνης σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 50 του ν. 4174/2013" ορίζει ότι:

«Άρθρο 1 Πεδίο εφαρμογής

Τα πρόσωπα που φέρουν τις ιδιότητες που ορίζονται στην παρ. 1 του άρθρου 50 του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) θεωρούνται καταρχήν υπαίτια για τη μη καταβολή ή μη απόδοση των οριζόμενων στις ως άνω διατάξεις οφειλών των νομικών προσώπων και των νομικών οντοτήτων, εκτός αν στα πρόσωπα αυτά συντρέχει περίπτωση έλλειψης υπαιτιότητας, σύμφωνα με τις κατωτέρω ενδεικτικά αναφερόμενες περιπτώσεις, οι οποίες σε κάθε περίπτωση θα πρέπει να εξετάζονται από τις υπηρεσίες της ΑΑΔΕ, κατά λόγο αρμοδιότητας, πριν την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 50 ΚΦΔ στα αλληλεγγύως ευθυνόμενα πρόσωπα.

Άρθρο 2 Ενδεικτικές περιπτώσεις έλλειψης υπαιτιότητας

Για τους σκοπούς εφαρμογής της περ. γ' της παρ. 1 του άρθρου 50 του ΚΦΔ, ορίζονται ενδεικτικά περιπτώσεις έλλειψης υπαιτιότητας των προσώπων αυτών ως ακολούθως:.....»

Επειδή, με το άρθρο 115 του ν 2238/1994, όπως ίσχυε πριν την κατάργησή του, οριζόταν «1. Τα πρόσωπα που είναι διευθυντές, διαχειριστές ή διευθύνοντες σύμβουλοι και εκκαθαριστές των ημεδαπών ανώνυμων εταιρειών ή συνεταιρισμών κατά το χρόνο της διάλυσης ή συγχώνευσής τους, ευθύνονται προσωπικώς και αλληλεγγύως για την πληρωμή του φόρου που οφείλεται από αυτά τα νομικά πρόσωπα σύμφωνα με τον παρόντα, καθώς και του φόρου που παρακρατείται, ανεξάρτητα από το χρόνο βεβαίωσής τους....»

Επειδή, στο άρθρο 101 του ως άνω νόμου 2238/1994 οριζόταν: «1. Στο φόρο υπόκεινται: α) Οι ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες. β) Οι δημόσιες και δημοτικές επιχειρήσεις και εκμεταλλεύσεις κερδοσκοπικού χαρακτήρα.», γ) Οι συνεταιρισμοί που έχουν συσταθεί νόμιμα και οι ενώσεις τους. δ) Οι αλλοδαπές επιχειρήσεις που λειτουργούν με οποιονδήποτε τύπο εταιρίας, καθώς και οι κάθε είδους αλλοδαποί οργανισμοί που αποβλέπουν στην απόκτηση οικονομικών ωφελημάτων, ε) Οι ημεδαπές εταιρίες περιορισμένης ευθύνης. «στ) Οι ιδιωτικές κεφαλαιουχικές εταιρίες».

Επειδή, στο άρθρο 55 του ν 2859/2000 (ΚΦΠΑ), όπως ίσχυε για τις επίδικες χρήσεις, οριζόταν, «Για την καταβολή του οφειλόμενου φόρου ευθύνονται αλληλεγγύως και εις ολόκληρο με τον υπόχρεο και οι εξής: α)...., β) οι νόμιμοι εκπρόσωποι των νομικών προσώπων, κατά το χρόνο διάλυσης, συγχώνευσης ή μετατροπής τους, ανεξάρτητα από το χρόνο βεβαίωσης του φόρου, γ)....»

Επειδή, σύμφωνα με όσα όριζαν οι διατάξεις του άρθρου 50 ΚΦΔ, πριν την τροποποίησή του με το άρθρο 34 ν 4646/2019, και του άρθρου 115 ν 2238/1994, σε συνδυασμό με την ως άνω Ε 2173/30.10.2020 εγκύκλιο του Διοικητή ΑΑΔΕ, δεν υφίσταται αλληλέγγυα ευθύνη για τους διοικούντες το νομικό πρόσωπο, το οποίο δεν έχει λυθεί και οφείλει φόρο εισοδήματος που έχει βεβαιωθεί πριν τη δημοσίευση του ν 4646/2019 (12/12/2019), ενώ αυτοί καθίστανται αλληλεγγύως υπεύθυνοι για το φόρο αυτό μόνο μετά τη διάλυση του νομικού προσώπου και εφόσον φέρουν τη συγκεκριμένη ιδιότητα κατά το χρόνο αυτό.

Επειδή, στο άρθρο 50 ΚΦΔ, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, η θεμελίωση της αλληλέγγυας ευθύνης **στηρίζεται πλέον στην σωρευτική ύπαρξη των τιθέμενων σε αυτό προϋποθέσεων που συνδέονται, αφενός με την ύπαρξη συγκεκριμένων ιδιοτήτων σε σχέση με τη διοίκηση του νομικού προσώπου**, δηλαδή η ανωτέρω ευθύνη στηρίζεται στην έννομη σχέση που δημιουργείται ανάμεσα στο νομικό πρόσωπο και στο φυσικό πρόσωπο-διοικητή του, ειδικότερα δε στην παραμέληση των ανατιθέμενων σε αυτόν με την πράξη διορισμού του καθηκόντων και στην υποχρέωση του για εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων του πρώτου και αφετέρου με συγκεκριμένα οριζόμενα σε αυτήν είδη φόρου και στην **ύπαρξη υπαιτιότητας** του εκπροσώπου, η οποία **τεκμαίρεται εκ**

μόνης της ιδιότητας αυτού ως εκπροσώπου της εταιρίας, δύναται όμως αυτός να ανατρέψει το **μαχητό τεκμήριο** αποδεικνύοντας την έλλειψή της.

Επειδή, απαραίτητη προϋπόθεση είναι, μεταξύ άλλων, οι οφειλές να κατέστησαν ληξιπρόθεσμες κατά τη διάρκεια της θητείας τους, ενώ αν οι οφειλές διαπιστώνονται μετά από έλεγχο, ως αλληλεγγύως υπεύθυνα πρόσωπα νοούνται μόνο τα πρόσωπα στα οποία συνέτρεχαν οι προϋποθέσεις των στοιχείων α' (ιδιότητα) και γ' (υπαιτιότητα) της παραγράφου 1 του άρθρου 50 του ν 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, κατά το φορολογικό έτος ή την περίοδο στην οποία ανάγονται οι οφειλές αυτές και όχι τα πρόσωπα στα οποία συνέτρεχαν οι ανωτέρω προϋποθέσεις, όταν κατέστη ληξιπρόθεσμη η βεβαιωμένη οφειλή.

Επειδή, σύμφωνα με τις αρχές της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης και της μη αναδρομικής εφαρμογής δυσμενέστερης διάταξης, αλλά και σε συνδυασμό με την υπ.αρ. Ε 2173/30.10.2020 εγκύκλιο του Διοικητή ΑΑΔΕ, οι διατάξεις του άρθρου 50 ΚΦΔ, όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, εφαρμόζονται αναδρομικά τόσο σε παλαιές υποθέσεις κατόπιν αίτησης, όσο και σε νέες υποθέσεις για παλιές οφειλές, αυτοδικαίως, μόνο εφόσον συνεπάγονται (μερική ή ολική) απαλλαγή του διοικούντος από την αλληλέγγυα ευθύνη, **και όχι για τη θεμελίωση το πρώτον ευθύνης** σε πρόσωπα τα οποία με τις προϊσχύουσες διατάξεις (όπως ίσχυαν κατά το χρόνο γένεσης της υποχρέωσης) **δεν ήταν αλληλεγγύως υπεύθυνα** με το νομικό πρόσωπο ή τη νομική οντότητα.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση : 1) Ο προσφεύγων διορίστηκε ως Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος του ΔΣ της εταιρίας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, με το υπ'αρ./1-7-1992 πρακτικό του ΔΣ, το οποίο δημοσιεύτηκε νόμιμα (ΦΕΚ τ ΑΕ και ΕΠΕ /24-9-2007), ενώ η θητεία του ανανεώθηκε με το υπ'αρ. .../4-7-1994 (ΦΕΚ τ ΑΕ και ΕΠΕ .../2-3-1999), το υπ'αρ. .../1-7-2000 ((ΦΕΚ τ ΑΕ και ΕΠΕ..../25-7-2000), το υπ'αρ./1-7-2002 (ΦΕΚ τ ΑΕ και ΕΠΕ .../26-3-2003), ασκώντας από τις ημερομηνίες αυτές εξουσίες διαχείρισης και εκπροσώπησης της ως άνω εταιρίας, χωρίς να παραιτηθεί. 2)Με το από 15-2-2013 πρακτικό της Γενικής Συνέλευσης η ως άνω εταιρία λύθηκε και τέθηκε σε εκκαθάριση (καταχωρήθηκε στο ΓΕΜΗ την 5-3-2013), και εκκαθαριστής ορίστηκε ο προσφεύγων, 3)Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την απαλλαγή του από τις οφειλές της εταιρίας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, όπως αυτές προσδιορίζονται στην προσβαλλόμενη απόφαση και στις υπ'αρ.πρωτ./9-7-2021 απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Θεσσαλονίκης, καθώς και στον από 6-7-2021 πίνακα χρεών που απέστειλε η ως άνω Δ.Ο.Υ. στην Υπηρεσία μας 4) Τεκμαίρεται η υπαιτιότητά αυτού εκ μόνης της ιδιότητάς του ως νομίμου εκπροσώπου και δη ως Προέδρου και Διευθύνοντα Συμβούλου, αλλά και ως εκκαθαριστή της ως άνω εταιρίας κατά τα επίδικα διαστήματα ως προς τις οφειλές που γεννήθηκαν ή κατέστησαν ληξιπρόθεσμες, κατά περίπτωση, κατά τη διάρκεια της θητείας του, ενώ ο ίδιος δεν απέδειξε ενώπιον της φορολογικής αρχής (Δ.Ο.Υ.ΦΑΕ Θεσσαλονίκης), αλλά ούτε ενώπιον της

Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, την έλλειψη υπαιτιότητας του, σύμφωνα και με τα ρητώς οριζόμενα στο β' εδάφιο της περίπτωσης γ' της παρ. 1 του άρθρου 50 του ΚΦΔ, ως έχων το βάρος απόδειξης, προσκομίζοντας προς τούτο κάθε αποδεικτικό μέσο προκειμένου να ληφθεί υπόψη από τη φορολογική αρχή.

Επειδή, εν προκειμένω εξετάστηκε η αλληλέγγυα ευθύνη του προσφεύγοντος μόνο για τα επίδικα χρέη της ως άνω εταιρίας, όπως αυτά εξειδικεύονται στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του κατά της υπ'αρ.πρωτ./24-3-2021 απόφασης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Θεσσαλονίκης επί της υπ'αρ.πρωτ./30-12-2020 αίτησής του και στις υπ'αρ.πρωτ./9-7-2021 απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής.

Επειδή, η υπηρεσία μας **κάνει δεκτές** τις υπ'αρ.πρωτ./9-7-2021 απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Θεσσαλονίκης ως προς τις οφειλές της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, για τις οποίες φέρεται αλληλεγγύως συνυπεύθυνος ο προσφεύγων και προσβάλλονται εν προκειμένω, και δη ότι **α)δεν συντρέχει αλληλέγγυα ευθύνη** κατ'άρθρο 50 του ν 4174/2013 ΚΦΔ, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, για τις οφειλές με ταμειακή βεβαίωση ΑΤΒ...../8-11-2005,που αφορά πρόστιμο ΚΒΣ και 2)ΑΤΒ...../3-10-2013 που αφορά πρόστιμο ΦΠΑ (αυτοτελές), καθόσον οι οφειλές αυτές δεν κατονομάζονται πλέον στην παράγραφο 1 του άρθρου 50 ν. 4174/2013, όπως αυτό τροποποιήθηκε με το άρθρο 34 ν.4646/2019, ως οφειλές για την πληρωμή της οποίας ευθύνονται προσωπικά και αλληλέγγυα τα πρόσωπα που ασκούν τη διαχείριση ή διοίκηση ενός νομικού προσώπου, **β)συντρέχει αλληλέγγυα ευθύνη** κατ'άρθρο 50 του ν 4174/2013 (ΚΦΔ), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, για τις λοιπές επίδικες οφειλές, όπως αυτές προσδιορίζονται στην προσβαλλόμενη απόφαση στον υπό στοιχείο 11.ΣΤ πίνακα, καθόσον είτε προέρχονται από έλεγχο και ανάγονται στη θητεία του προσφεύγοντα, είτε κατέστησαν ληξιπρόθεσμες κατά τη διάρκεια αυτής και ανάγονται στο διάστημα αυτό, δεδομένου ότι ευθυνόταν για αυτές και υπό το προηγούμενο νομικό καθεστώς. **γ)απορρίπτεται ως απαράδεκτη** για τις οφειλές ΕΔΕ, καθόσον αυτές ρυθμίζονται από ειδικότερες διατάξεις και δεν εμπίπτουν στο άρθρο 50 και 2 του ν 4174/2013 ΚΦΔ, σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 66 και 34 του ν 4646/2019, με την επιφύλαξη της ευθύνης του με άλλες διατάξεις.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 29.4.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ, και την επικύρωση της **υπ'αρ.πρωτ./24-3-2021 απόφασης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Θεσσαλονίκης, ως προς τις προσβαλλόμενες με αυτήν οφειλές της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, και δη ότι**

Α)συντρέχει αλληλέγγυα ευθύνη κατ'άρθρο 50 του ν 4174/2013 (ΚΦΔ), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, **για τις επίδικες οφειλές**, όπως αυτές προσδιορίζονται στην προσβαλλόμενη απόφαση στον υπό στοιχείο 11.ΣΤ πίνακα, καθόσον είτε προέρχονται από έλεγχο και ανάγονται στη θητεία του προσφεύγοντα, είτε κατέστησαν ληξιπρόθεσμες κατά τη διάρκεια αυτής και ανάγονται στο διάστημα αυτό, δεδομένου ότι ευθυνόταν για αυτές και υπό το προηγούμενο νομικό καθεστώς

Β)απορρίπτεται ως απαράδεκτη για τις οφειλές ΕΔΕ, καθόσον αυτές ρυθμίζονται από ειδικότερες διατάξεις και δεν εμπίπτουν στο άρθρο 50 και 2 του ν 4174/2013 ΚΦΔ, σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 66 και 34 του ν 4646/2019, με την επιφύλαξη της ευθύνης του με άλλες διατάξεις.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.