



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 25/10/2021

Αριθμός απόφασης: 3357

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

Fax : 2131604567

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 από 29.04.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ, κατοίκου, επί της οδού, κατά της σιωπηρής απόρριψης της από 30/12/2020 αίτησης του για την απαλλαγή από τα χρέη: α) της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ και β) της εταιρείας με την επωνυμία

«.....», με
ΑΦΜ και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

4. Την με αριθ. πρωτ./2021 απάντηση του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. στην από 30/12/2020 αίτηση του για την απαλλαγή από τα χρέη α) της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 29/04/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την επανεξέταση από την Υπηρεσία μας της με αρ. πρωτ./2021 (αρχικό πρωτόκολλο/2020) αίτησης του για την απαλλαγή από τα χρέη α) της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ και β) της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ

Επειδή ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή στρέφεται κατά της σιωπηρής απόρριψης της από 30/12/2020 αίτησης του για την απαλλαγή από τα χρέη: α) της εταιρείας με την επωνυμία «.....», και β) της εταιρείας με την επωνυμία «.....», την οποία υπέβαλε στο Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.

Ωστόσο, από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι επί της ως άνω αίτησης του εκδόθηκε η με αριθ. πρωτ./2021 απάντηση του Προϊσταμένου Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., η οποία κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα μέσω της με αριθμό RE.....GR/2021 συστημένης επιστολής.

Ως εκ τούτου για λόγους χρηστής διοίκησης η με αριθ. πρωτ./2021 απάντηση του Προϊσταμένου Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. θεωρείται συμπροσβαλλόμενη πράξη.

Επειδή, οι διατάξεις του ν. 4174/2013(ΦΕΚ Α' 170/26-07-2013), ορίζουν, ότι:
«Άρθρο 50.Αλληλέγγυα ευθύνη

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.

Η παράγραφος 1 αντικαταστάθηκε με την παράγραφο 1 του άρθρου 34 του ν. 4646/2019 (ΦΕΚ Α' 201/12-12-2019). Σύμφωνα με την παράγραφο 29 του άρθρου 66 του ίδιου νόμου, οι διατάξεις της παραγράφου 1, όπως αντικαθίστανται, ισχύουν από τη δημοσίευσή του ν. 4646/2019, ήτοι από 12/12/2019 και εφαρμόζονται και για οφειλές, οι οποίες έχουν βεβαιωθεί πριν από τη θέση σε ισχύ του ν. 4646/2019 σε βάρος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων για τις οποίες ευθύνονται 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 ν. 4646/2019, 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 των παραγράφων 1 και 2 του παρόντος άρθρου 50, όπως αντικαθίστανται με τις διατάξεις του άρθρου 34 του ν. 4646/2019 για τη θεμελίωση της αλληλέγγυας ευθύνης και αίρονται τα σε βάρος τους ληφθέντα μέτρα...»

Επειδή, σύμφωνα με την Ε 2173/30.10.2020 με ΘΕΜΑ: Αλληλέγγυα ευθύνη διοικούντων του άρθρου 50 του ν.4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

«Α. Εισαγωγικά

1. Με τις διατάξεις του άρθρου 34 του ν.4646/2019, τροποποιήθηκαν οι διατάξεις του άρθρου 50 του ν. 4174/2013 (Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, ΚΦΔ) 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.

Ειδικότερα, με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 50 του ΚΦΔ ορίζεται ότι 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. Ωστόσο, αν οι οφειλές διαπιστώνονται μετά από έλεγχο, ως αλληλεγγύως υπεύθυνα πρόσωπα 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 φορολογικές οφειλές, όπως αυτές ρητά αναφέρονται στο νόμο, 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 τη 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.

3. Οι διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 50 του ΚΦΔ, όπως αντικαταστάθηκαν με τις διατάξεις του άρθρου 34 του ν.4646/2019, ισχύουν από τη δημοσίευση του πιο πάνω νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ήτοι από 12-12-2019 και μετά και εφαρμόζονται

(α) αυτοδικαίως, για οφειλές που βεβαιώνονται το πρώτον και ανάγονται σε φορολογικό έτος ή περίοδο από τις 12-12-2019 και μετά, σύμφωνα με το άρθρο 30 ΚΦΔ, στο νομικό πρόσωπο ή την νομική οντότητα (νέες υποθέσεις),

(β) αυτοδικαίως, για οφειλές που βεβαιώνονται το πρώτον από τις 12-12-2019 και μετά αλλά ανάγονται σε φορολογικό έτος ή περίοδο πριν τις 12-12-2019 (νέες υποθέσεις για

παλαιές οφειλές), με την προϋπόθεση ότι δεν επιφέρουν χειροτέρευση της θέσης του διοικούντος προσώπου σε σχέση με τις διατάξεις που ίσχυαν κατά τον χρόνο που ανάγονται οι οφειλές αυτές και

(γ) κατόπιν αιτήσεως του ενδιαφερομένου, αναδρομικά, για οφειλές που έχουν βεβαιωθεί πριν τις 12-12-2019 (παλαιές υποθέσεις).....

5. Η ευθύνη των προσώπων της **παρ. 1 του άρθρου 50 ΚΦΔ** είναι προσωπική και αλληλέγγυα και αφορά την πληρωμή και μόνο των οφειλών που ρητά και περιοριστικά κατονομάζονται στην ίδια αυτή παράγραφο, εφόσον πληρούνται και οι λοιπές προϋποθέσεις. Για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή των διατάξεων αυτών απαιτείται να εξετάζονται, κατά σειρά, όλα τα παρακάτω:

Β. Το είδος της (φορολογικής) οφειλής

.....

Γ. Ο κρίσιμος χρόνος για τη θεμελίωση της αλληλέγγυας ευθύνης

.....

Δ. Συνδρομή κατονομαζόμενης ιδιότητας κατά τον κρίσιμο χρόνο

.....

Ε. Η υπαιτιότητα

25. Πρόσωπα για τα οποία συντρέχουν σωρευτικά όλες οι λοιπές προϋποθέσεις, οι οποίες αναφέρονται στη διάταξη της **παραγράφου 1 του άρθρου 50 ΚΦΔ**, καθίστανται καταρχήν αλληλεγγύως υπεύθυνα και τεκμαίρεται η υπαιτιότητά τους εκ μόνης τις ιδιοτήτάς τους για τις οφειλές που δημιουργούνται κατά τη διάρκεια της θητείας τους. Ωστόσο, σύμφωνα και με τα ρητώς οριζόμενα στο β' εδάφιο της περίπτωσης γ' της **παρ. 1 του άρθρου 50 του ΚΦΔ**, πρόκειται για μαχητό τεκμήριο, καθόσον το βάρος απόδειξης για τη μη ύπαρξη υπαιτιότητας, φέρουν τα εν λόγω πρόσωπα. Επομένως, εφόσον τα πρόσωπα σε βάρος των οποίων συντρέχει αλληλέγγυα ευθύνη αποδείξουν ότι δεν ήταν υπαίτια για τη μη καταβολή ή μη απόδοση των οφειλών που προβλέπονται στις οικείες διατάξεις, απαλλάσσονται από την ευθύνη για πληρωμή των οφειλών του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας που διοικούν ή διαχειρίζονται.....».

Επειδή, από την με ημερομηνία 05/05/2021 Έκθεση Απόψεων της αρμόδιας φορολογικής αρχής, προκύπτουν τα ακόλουθα: «2.1ΣΧΥΡΙΣΜΟΙ ΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ

Α) ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΗ ΣΥΝΥΠΕΥΘΥΝΟΤΗΤΑ ΣΤΙΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΟΦΕΙΛΕΣ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΟΥ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ «.....»

Σύμφωνα με την εικόνα του υποσυστήματος Μητρώου/Taxis της Υπηρεσίας μας και των επίσημων ιστοσελίδων του Εθνικού Τυπογραφείου και Γ.Ε.ΜΗ., προκύπτει ότι ο προσφεύγων κατείχε την ιδιότητα του Προέδρου, Διευθύνοντος Συμβούλου και εκτελεστικού μέλους στην ανώνυμη εταιρεία

«.....» με ΑΦΜ

για το χρονικό διάστημα από 03/06/2013 έως 17/12/2013 (χρόνος λύσης της ανωνύμου εταιρείας λόγω πτώχευσης σύμφωνα με την υπ. αριθμ./2013 απόφαση Πολυμελούς Πρωτοδικείου).

Κατά το διάστημα αυτό παρείχετο εξουσία ενάσκησης του συνόλου των δικαιωμάτων του Διοικητικού Συμβουλίου με αποκλειστικές αρμοδιότητες εκπροσώπησης και δέσμευσης.

Προ του ως άνω διορισμού και συγκεκριμένα από τις 27/10/2012 κατείχε την ιδιότητα του ανεξάρτητου μη εκτελεστικού μέλους.

Σχετικά ΦΕΚ α/α/2012,/2013,/2013.

Δυνάμει της ιδιότητας του διευθύνοντος συμβούλου ελήφθησαν από την Υπηρεσία μας εις βάρος του μέτρα αναγκαστικής είσπραξης κατά Κ.Ε.Δ.Ε. (Ν.Δ.356/1974) για τις οφειλές της εταιρείας «.....» η καταβολή των οποίων τον βάραινε προσωπικώς και αλληλεγγύως.

Πρόκειται για οφειλές από Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων(πρόστιμο Κ.Β.Σ.) και Φόρο Προστιθέμενης Αξίας(Φ.Π.Α.) που βεβαιώθηκαν κατόπιν διενέργειας φορολογικού ελέγχου Συγκεκριμένα πρόκειται για οφειλές με τους ακόλουθους Αριθμούς Τριπλοτύπων Βεβαίωσης, όπως έχουν διαμορφωθεί στην ΑΕ για τα διαχειριστικά έτη 2009-2011.

ΑΤΒ/Γραμμή	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ ΒΕΒΑΙΩΣΗΣ	ΕΙΔΟΣ ΧΡΕΟΥΣ	ΔΙΑΧ. ΕΤΟΣ	ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ
.....	/2017	ΦΠΑ ΤΑΚΤ.ΕΛΕΓΧΟΣ	2009	46.857.205, 83
.....	/2017	ΦΠΑ ΤΑΚΤ.ΕΛΕΓΧΟΣ	2010	43.228.663. 54
.....	/2017	ΦΠΑ ΤΑΚΤ.ΕΛΕΓΧΟΣ	2011	36.120.231. 33
.....	/2017	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΚΒΣ	2013	305,00

Σύντομο ιστορικό φορολογικού έλεγχου της ΑΕ διαχειριστικών ετών 2009-2011(μερικός έλεγχος):

Με την υπ. αριθμ./2013 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων διατάχθηκε μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος και λοιπών φορολογικών αντικειμένων οικονομικών ετών 2010, 2011 και 2012 στην εταιρεία «.....».

Η έναρξη του ελέγχου (επίδοση πρόσκλησης προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων) πραγματοποιήθηκε στις 18-06-2013, χρονική στιγμή κατά την οποία ο προσφεύγων είχε την ιδιότητα του προέδρου, διευθύνοντος συμβούλου και νομίμου εκπροσώπου της ΑΕ και ως εκ τούτου έφερε την υποχρέωση προσκόμισης των βιβλίων και στοιχείων της ΑΕ στη Φορολογική Διοίκηση.

Σύμφωνα με την από 29-11 -2016 Έκθεση Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος:

«Στην ελεγχόμενη επιχείρηση την 18.6.2013 κοινοποιήθηκε νομότυπα, η με αριθμό πρωτοκόλλου/2013 πρόσκληση των άρθρων 66, 67, & 113 του Ν. 2238/94, 36 § 1 & 10 του ΠΔ 186/92 & 48 & 50 του Ν. 2859/2000, με την οποία καλούνταν όπως εντός προθεσμίας πέντε (5) ημερών να θέσει στη διάθεση του ελέγχου τα βιβλία & στοιχεία των χρήσεων 2009, 2010 & 2011.

Η ελεγχόμενη επιχείρηση, την 19.6.2013, με το υπ' αριθμόν πρωτοκόλλου εισερχομένων εγγράφων της υπηρεσίας μας/2013, στην ως ανωτέρω αναφερόμενη πρόσκληση προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων, διά του Κου του και της, με την ιδιότητα του νομίμου εκπροσώπου της, ως Πρόεδρος, διευθύνων σύμβουλος και εκτελεστικό μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου της, ο οποίος δηλώνει υπευθύνως ότι «τα βιβλία και τα στοιχεία της εταιρείας για τις εν λόγω χρήσεις, έχουν ολοσχερώς καταστραφεί και είναι αδύνατη η προσκόμιση τους, καθότι την 13.2.2012 έλαβε χώρα καταστροφική

πυρκαγιά, η οποία κατέκαυσε την τέως έδρα της εταιρείας μας στην
..... επί της οδού (περιοχή), όπως προκύπτει και
από τα συνημμένα έγγραφα του βιβλίου συμβάντων της Πυροσβεστικής υπηρεσίας και
του βιβλίου αδικημάτων-Συμβάντων του Τ.Α.»».

«Ο έλεγχος, ύστερα από τα πιο πάνω αναφερόμενα και λαμβάνοντας υπόψη ότι:

(α) Η ελεγχόμενη δεν διαφύλαξε και δεν επέδειξε στο φορολογικό έλεγχο τα βιβλία και
στοιχεία των κρινόμενων χρήσεων (2009, 2010 και 2011) κατά παράβαση των
διατάξεων (β) Η μη επίδειξη και διαφύλαξη των βιβλίων και στοιχείων καθιστά
αντικειμενικά αδύνατο το λογιστικό έλεγχο των φορολογικών υποχρεώσεων της
ελεγχόμενης, αλλά και τη διενέργεια των προβλεπόμενων από τις οικείες διατάξεις
ελεγκτικών επαληθεύσεων ΚΡΙΝΕΙ τα βιβλία και τα στοιχεία των διαχειριστικών περιόδων
01/01-31/12/2009 (Οικον. Έτος 2010), 01/01-1/12/2010 (Οικον. Έτος 2011) και
01/01-31/12/2011 (Οικον. Έτος 2012) ΑΝΑΚΡΙΒΗ & ΑΝΕΠΑΡΚΗ
καθιστώντας αντικειμενικά αδύνατο το λογιστικό έλεγχο των φορολογικών υποχρεώσεων
της ελεγχόμενης, και προσδιορίζει το καθαρό εισόδημα εξωλογιστικά, σύμφωνα με τις
διατάξεις των άρθρων 30 και 32 του Ν. 2238/1994».

Σχετικά με υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος της ΑΕ για τα ελεγχόμενα
έτη:

Σύμφωνα με την από 29-11-2016 έκθεση φορολογίας εισοδήματος έχουν υποβληθεί από
την ΑΕ δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τα ελεγχόμενα οικονομικά έτη (2010-
2012).

Λαμβάνοντας υπ' όψιν ότι κατά τον ως άνω φορολογικό έλεγχο της ΑΕ, ως διευθύνων
σύμβουλος και νόμιμος εκπρόσωπος αυτής ο προσφεύγων είχε την υποχρέωση
προσκόμισης των βιβλίων και στοιχείων στη Φορολογική Διοίκηση, σύμφωνα με τις
διατάξεις του άρθρου 50 παρ.1 του Ν4174/2013(όπως τροποποιήθηκε και ισχύει) και
την εγκύκλιο Ε2173/2020 (παράδειγμα 41) της Α.Α.Δ.Ε., προκύπτει αλληλέγγυα ευθύνη
στο πρόσωπο του για τις οφειλές από ΦΠΑ (ΑΤΒ/.....).

Δεν προκύπτει αλληλέγγυα ευθύνη για την οφειλή από πρόστιμο Κώδικα Βιβλίων και
Στοιχείων (ΑΤΒ/....).

**Β) ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΗ ΣΥΝΥΠΕΥΘΥΝΟΤΗΤΑ ΣΤΙΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΟΦΕΙΛΕΣ ΤΗΣ ΑΝΩΝΥΜΟΥ
ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ** «.....»

Σύμφωνα με την εικόνα του υποσυστήματος Μητρώου/Taxis της Υπηρεσίας μας και των
επίσημων ιστοσελίδων του Εθνικού Τυπογραφείου και Γ.Ε.ΜΗ., προκύπτει ότι ο
προσφεύγων κατείχε την ιδιότητα του προέδρου, διευθύνοντος συμβούλου και
εκτελεστικού μέλους στην ανώνυμη εταιρεία
«.....» με ΑΦΜ
..... για το χρονικό διάστημα από 03/06/2013 έως 28/06/2021.

Κατά το διάστημα αυτό κατείχε εξουσία ενάσκησης του συνόλου των δικαιωμάτων του
Διοικητικού Συμβουλίου με αποκλειστικές αρμοδιότητες εκπροσώπησης και δέσμευσης.

Προ του ως άνω διορισμού και συγκεκριμένα από τις 27/10/2012 κατείχε την ιδιότητα
του ανεξάρτητου μη εκτελεστικού μέλους.

Σχετικά ΦΕΚ α/α/2012,/2013,/2013.

Σχετικές ανακοινώσεις Γ.Ε.ΜΗ./2013,/2013,/2016.

Δυνάμει της ιδιότητας του διευθύνοντος συμβούλου, εκδόθηκαν από την Υπηρεσία μας ειδοποιήσεις καταβολής υπερημερίας και ελήφθησαν εις βάρος του μέτρα αναγκαστικής είσπραξης κατά Κ.Ε.Δ.Ε.(Ν.Δ.356/1974) για τις οφειλές της εταιρείας «.....» η καταβολή των οποίων τον βάραινε προσωπικούς και αλληλεγγύως.

Πρόκειται για οφειλές από φόρο προστιθέμενης αξίας(Φ.Π.Α.) και παρακρατούμενους φόρους που βεβαιώθηκαν κατόπιν διενέργειας φορολογικών ελέγχων στην ΑΕ για τα διαχειριστικά έτη 2007-2011 και 2012-2013 αντίστοιχα.

Συγκεκριμένα πρόκειται για οφειλές με τους ακόλουθους Αριθμούς Τριπλοτύπων Βεβαίωσης, όπως έχουν διαμορφωθεί στις 23-02-2021:

ΑΤΒ/Γραμμή	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ ΒΕΒΑΙΩΣΗΣ	ΕΙΔΟΣ ΧΡΕΟΥΣ	ΔΙΑΧ. ΕΤΟΣ	ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ
...../...	29/7/2016	ΦΠΑ ΤΑΚΤ.ΕΛΕΓΧΟΣ	2007	4.949.077,72
...../...	29/7/2016	ΦΠΑ ΤΑΚΤ.ΕΛΕΓΧΟΣ	2008	7.099.114,33
...../...	29/7/2016	ΦΠΑ ΤΑΚΤ.ΕΛΕΓΧΟΣ	2009	5.422.642,48
...../...	29/7/2016	ΦΠΑ ΤΑΚΤ.ΕΛΕΓΧΟΣ	2010	2.936.941,70
...../...	29/7/2016	ΦΠΑ ΤΑΚΤ.ΕΛΕΓΧΟΣ	2011	1.059.921,90
...../...	9/5/2017	ΦΠΑ ΤΑΚΤ.ΕΛΕΓΧΟΣ	2012	113.682,27
...../...	9/5/2017	ΦΠΑ ΤΑΚΤ.ΕΛΕΓΧΟΣ	2013	6.341,32
...../...	9/5/2017	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗ (ΠΑΡΑΚΡΑΤ.) Εισφ. αλληλεγγύης	2012	88,55
...../...	9/5/2017	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗ (ΠΑΡΑΚΡΑΤ.) Φόρ. ελευθ. επαγγελματιών	2013	668,80
...../...	9/5/2017	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗ (ΠΑΡΑΚΡΑΤ.) Φόρος μισθωτών υπηρεσιών	2012	458,43
...../...	9/5/2017	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗ (ΠΑΡΑΚΡΑΤ.) Φόρος τόκων ομολ. δανείου	2012	17.461,29

Σχετικά με υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος της ΑΕ για τα ελεγχόμενα έτη:

Σύμφωνα με την από 01-07-2016 έκθεση φορολογίας εισοδήματος έχουν υποβληθεί από την Α Ε δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τα ελεγχόμενα διαχειριστικά έτη (2007-2011).

Λαμβάνοντας υπ' όψιν ότι κατά τη διάρκεια του ως άνω φορολογικού ελέγχου στην ΑΕ, ως διευθύνων σύμβουλος και νόμιμος εκπρόσωπος αυτής ο προσφεύγων είχε την υποχρέωση προσκόμισης των βιβλίων και στοιχείων στη Φορολογική Διοίκηση, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 50 παρ.1 του Ν4174/2013(όπως τροποποιήθηκε και ισχύει) και την εγκύκλιο Ε2173/2020 (παράδειγμα 41) της Α.Α.Δ.Ε., προκύπτει αλληλέγγυα ευθύνη στο πρόσωπο του για τις οφειλές από ΦΠΑ (ΑΤΒ/γρ./2016).

Σύντομο ιστορικό φορολογικού έλεγχου της ΑΕ διαχειριστικών ετών 2012-2013 (μερικός επιτόπιος έλεγχος):

Με την υπ. αριθμ./2015 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων διενεργήθηκε μερικός επιτόπιος έλεγχος φόρου

προστιθεμένης αξίας και παρακρατούμενων φόρων για τα διαχειριστικά έτη 2012-2013 στην εταιρεία «.....».

Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στα βιβλία και στοιχεία της ΑΕ διαπιστώθηκαν τα ακόλουθα: Σύμφωνα με την από 04-05-2017 Έκθεση Ελέγχου ΦΠΑ:

Για τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2012,

Σύμφωνα με τις διατάξεις του νόμου όπως ισχύουν, η ελεγχόμενη επιχείρηση υπέβαλε την υπ' αριθ./2013 αρχική και την υπ' αριθ./2013 τροποποιητική εκκαθαριστική δήλωση για την ελεγχόμενη διαχειριστική περίοδο.

Πρόέκυψαν διαφορές μεταξύ δεδομένων βιβλίων και εκκαθαριστικής δήλωσης ΦΠΑ. Κατά συνέπεια, η με αριθ./2013 Εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ (τροποποιητική), κρίνεται ανακριβής και πρέπει να καταλογιστεί το προαναφερθέν ποσό, πλέον των νομίμων προσαυξήσεων που προβλέπονται από τον Ν. 2523/97 όπως ισχύει.

Για τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2013,

Πρόέκυψαν διαφορές μεταξύ δεδομένων βιβλίων και εκκαθαριστικής δήλωσης ΦΠΑ..... Κατά συνέπεια, η με αριθ./2014 Εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ, κρίνεται ανακριβής και πρέπει να καταλογιστεί το προαναφερθέν ποσό, πλέον των νομίμων προσαυξήσεων που προβλέπονται από τον Ν. 2523/97 όπως ισχύει».

Λαμβάνοντας υπ' όψιν ότι η υποβολή των ως άνω εκκαθαριστικών δηλώσεων ΦΠΑ αφενός πραγματοποιήθηκε κατά τη διάρκεια της θητείας του προσφεύγοντος αφετέρου η σχετική υποχρέωση υποβολής τους υπήρξε σε χρόνο εντός της θητείας του, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 50 παρ.1 του Ν4174/2013 (όπως τροποποιήθηκε και ισχύει) και την εγκύκλιο Ε2173/2020 της Α.Α.Δ.Ε., προκύπτει αλληλέγγυα ευθύνη στο πρόσωπο του για τις οφειλές από ΦΠΑ (ΑΤΒ/γρ./2017).

Σύμφωνα με την από 04-05-2017 Έκθεση Ελέγχου Παρακρατούμενων Φόρων:

ΓΙΑ ΤΙΣ ΜΙΣΘΩΤΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ

«.....Επίσης υποβλήθηκαν μέσω Taxisnet οι οριστικές δηλώσεις Φ.Μ.Υ.

1/1-31/12/2012 οριστική δήλωση ΦΜΥ/2013.....

Α. Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2012:

Κατά συνέπεια έχουν υποβληθεί ανακριβείς προσωρινές δηλώσεις Φ.Μ.Υ. για τους μήνες Ιούνιο, Ιούλιο, Αύγουστο και Δεκέμβριο 2012, προέκυψαν διαφορές (όπως απεικονίζονται αναλυτικά και ανά μήνα στον πίνακα διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2012) για αμοιβές ύψους και ποσού φόρου»

ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΙΔΙΚΗ ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΗΣ

Α. Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2012:

«.....Κατά συνέπεια έχουν υποβληθεί ανακριβείς προσωρινές δηλώσεις Φ.Μ.Υ. για τους μήνες Ιούλιο, Αύγουστο και Δεκέμβριο 2012, προέκυψαν διαφορές (όπως απεικονίζονται αναλυτικά και ανά μήνα στον πίνακα διαχειριστικής περιόδου (1/1-31/12/2012) για αμοιβές ύψους και ποσού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης»

ΓΙΑ ΤΙΣ ΑΜΟΙΒΕΣ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ

Β. Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2013:

..... Προέκυψαν διαφορές (όπως απεικονίζονται αναλυτικά και ανά μήνα στον πίνακα διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2013) για το Β' δίμηνο για αμοιβές ύψους... και ποσού φόρου....

Λαμβάνοντας υπ' όψιν ότι η υποβολή της οριστικής δήλωσης ΦΜΥ χρήσης 2012 (βάσει των ανακριβών, κατά τον ως άνω έλεγχο, προσωρινών δηλώσεων ΦΜΥ μηνών Ιουλίου, Αυγούστου και Δεκεμβρίου 2012) πραγματοποιήθηκε κατά τη διάρκεια της θητείας του προσφεύγοντος ως διευθύνων σύμβουλος της ΑΕ, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 50 παρ.1 του Ν4174/2013 (όπως τροποποιήθηκε και ισχύει) και την εγκύκλιο Ε2173/2020 της Α.Α.Δ.Ε., προκύπτει αλληλέγγυα ευθύνη στο πρόσωπο του για τις οφειλές από ΦΜΥ και Εισφορά αλληλεγγύης (ΑΤΒ/γρ..., .../2017).

Επιπρόσθετα προκύπτει αλληλέγγυα ευθύνη για τον καταλογισθέντα φόρο επί των αμοιβών Ελευθέρων επαγγελματιών χρήσης 2013 (ΑΤΒ/γρ...../2017), δεδομένου ότι η αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση (υποβολή δήλωσης και απόδοση του φόρου) υφίστατο στο διάστημα της θητείας του.

Σύμφωνα με την από 04-05-2017 Έκθεση Ελέγχου Φόρου Τόκων Ομολογιακού Δανείου:

Α. Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2012:

Διαπιστώθηκαν διαφορές επί των τόκων και επί του παρακρατηθέντος φόρου, στην ελεγχόμενη διαχειριστική περίοδο

....Δηλαδή προέκυψαν διαφορές στον μήνα Δεκέμβρη 2012 για αμοιβές ύψους και ποσού φόρου..... το οποίο έπρεπε να αποδοθεί μέχρι τις 15 Ιανουαρίου 2013 αλλά δεν υποβλήθηκε δήλωση.....

Λαμβάνοντας υπ' όψιν ότι κατά την ημερομηνία υποχρέωσης απόδοσης του φόρου τόκων (15-01-2013) ο προσφεύγων δεν είχε αποκτήσει την ιδιότητα του διευθύνοντος συμβούλου της ΑΕ, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 50 παρ.1 του Ν4174/2013 (όπως τροποποιήθηκε και ισχύει) και την εγκύκλιο Ε2173/2020 της Α.Α.Δ.Ε., δεν προκύπτει αλληλέγγυα ευθύνη στο πρόσωπο του για τον καταλογισθέντα φόρο τόκων ομολογιακού δανείου (ΑΤΒ/γρ...../2017).

Γ. ΠΡΟΤΑΣΗ-ΓΝΩΜΗ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΡΧΗΣ

Κατόπιν των ανωτέρω, προκύπτει ότι ο προσφεύγων πληροί τις προϋποθέσεις περί αλληλέγγυας ευθύνης ως ορίζουν οι διατάξεις του άρθρου 50 Ν. 4174/2013, υπέχει αλληλέγγυα ευθύνη καταβολής για τις κατωτέρω οφειλές των εταιρειών «.....» με ΑΦΜ και «.....» με ΑΦΜ και συνεπώς ορθά η Υπηρεσία μας απέρριψε (εν μέρει) την υπ. αριθμ. πρωτ./2020/ Αριθμ. πρωτ. Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ./2021 αίτηση του. Ως εκ τούτου προτείνεται η απόρριψη της εξεταζόμενης ενδικοφανούς προσφυγής.

ΑΤΒ/Γραμμή	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ ΒΕΒΑΙΩΣΗΣ	ΕΙΔΟΣ ΧΡΕΟΥΣ	ΔΙΑΧ. ΕΤΟΣ	ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ
...../...	/2017	ΦΠΑ ΤΑΚΤ.ΕΛΕΓΧΟΣ	2009	46.857.205,83
...../...	/2017	ΦΠΑ ΤΑΚΤ.ΕΛΕΓΧΟΣ	2010	43.228.663.54
...../...	/2017	ΦΠΑ ΤΑΚΤ.ΕΛΕΓΧΟΣ	2011	36.120.231.33
...../...	/2016	ΦΠΑ ΤΑΚΤ.ΕΛΕΓΧΟΣ	2007	4.949.077,72
...../...	/2016	ΦΠΑ ΤΑΚΤ.ΕΛΕΓΧΟΣ	2008	7.099.114,33
...../...	/2016	ΦΠΑ ΤΑΚΤ.ΕΛΕΓΧΟΣ	2009	5.422.642.48
...../...	/2016	ΦΠΑ ΤΑΚΤ.ΕΛΕΓΧΟΣ	2010	2.936.941,70
...../...	/2016	ΦΠΑ ΤΑΚΤ.ΕΛΕΓΧΟΣ	2011	1.059.921,90
...../...	/2017	ΦΠΑ ΤΑΚΤ.ΕΛΕΓΧΟΣ	2012	113.682,27

...../...	/2017	ΦΠΑ ΤΑΚΤ.ΕΛΕΓΧΟΣ	2013	6.341,32
...../...	/2017	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗ (ΠΑΡΑΚΡΑΤ.) Εισφ. αλληλεγγύης	2012	88,55
...../...	/2017	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗ (ΠΑΡΑΚΡΑΤ.) Φόρ. ελευθ. επαγγελματιών	2013	668,80
...../...	/2017	ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗ (ΠΑΡΑΚΡΑΤ.) Φόρος μισθωτών υπηρεσιών	2012	458,43

....»

Επειδή, η [Α. 1082/2021](#) (ΦΕΚ Β 1487/13.4.2021) Κοινή Απόφαση του Υπουργού 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 αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 2021 ΕΜΠ/02.07.2021 έγγραφο προς την αρμόδια φορολογική αρχή (Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.) ζητήσαμε συμπληρωματικές αιτιολογημένες απόψεις επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, κατόπιν της ως άνω Κοινής Απόφασης του Υπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

Επειδή, η ως άνω φορολογική αρχή, με το αρ. πρωτ./2021 {αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/21.07.2021} έγγραφο, αναφέρει, ότι: «Από τον έλεγχο των στοιχείων του φακέλου της/2021 αίτησης δεν προέκυψαν στοιχεία που να αποδεικνύουν έλλειψη υπαιτιότητας του αιτούντα σύμφωνα με την [Α. 1082/2021](#). Ως εκ τούτου η Υπηρεσία μας εμμένει στις απόψεις της όπως αυτές είχαν διατυπωθεί στην/2021 έκθεση απόψεων επί ενδικοφανούς προσφυγής...»

Επειδή, η υπηρεσία μας κάνει αποδεκτές τις ως άνω απόψεις της φορολογικής αρχής.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αρ. πρωτ./29-04-2021 ενδικοφανούς προσφυγής του του, με ΑΦΜ

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.