



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 24-01-2022

Αριθμός απόφασης: 174

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α5

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604538

Fax : 2131604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθ. 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».

4. Την με αριθμό πρωτοκόλλου/24-09-2021 ενδικοφανή προσφυγή του του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός

αρ., κατά της με αριθ. πρωτ./2021 Απόφασης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ στην με αριθ. πρωτ./2021 αίτησή του περί εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 50 παρ. 1 και 2 Ν. 4174/2013, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 66 παρ. 29 Ν. 4646/2019, και απαλλαγής του από την αλληλέγγυα ευθύνη για οφειλές της εταιρείας με την επωνυμία «.....» (ΑΦΜ), και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ. πρωτ./2021 Απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ στην με αριθ. πρωτ./2021 αίτησή του περί εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 50 παρ. 1 και 2 Ν. 4174/2013, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 66 παρ. 29 Ν. 4646/2019, και απαλλαγής του από την αλληλέγγυα ευθύνη για οφειλές της εταιρείας με την επωνυμία «.....» (ΑΦΜ).

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/24-09-2021 ενδικοφανούς προσφυγής του του, με Α.Φ.Μ., 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 Απόφασης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΑΤΡΩΝ στην με αριθ. πρωτ./2021 αίτησή του για απαλλαγή του από την αλληλέγγυα ευθύνη για οφειλές της εταιρείας με την επωνυμία «.....» (ΑΦΜ), ισχυριζόμενος ότι δεν συντρέχουν για το πρόσωπο του οι προϋποθέσεις εφαρμογής του άρθρου 50 παρ.1 του ν.4174/2013.

Επειδή, στην με αρ. πρωτ./2021 προσβαλλόμενη Απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΑΤΡΩΝ αναφέρονται τα κάτωθι:

«Επί της με αρ. πρωτ./2021 αίτησης του του, η οποία κατατέθηκε στην Υπηρεσία μας εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων του αιτούντος, επαγόμεστε τα ακόλουθα.

Επειδή:

Α) Σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4646/2019 άρθρο 34 παρ. Ια, 1β και 1γ «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 βεβαίωσης 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 συγχώνευσης 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.»

Β) Ο αιτών απέκτησε την ιδιότητα του Προέδρου και Διευθύνοντος Συμβούλου της εταιρείας «.....» (ΑΦΜ) με το από 10/05/2014 Πρακτικό Διοικητικού Συμβουλίου (δημοσίευση ΦΕΚ ΑΕ-ΕΠΕ/2014). Με το από 06/03/2015 Πρακτικό Διοικητικού

Συμβουλίου (καταχώρηση στο ΓΕΜΗ 26/3/2015, ΚΑΚ) εκλέγεται νέο Διοικητικό Συμβούλιο, στο οποίο δεν συμμετέχει ο αιτών.

Για την συγκεκριμένη χρονική περίοδο από **10/05/2014 έως και 06/03/2015** θεμελιώνεται αλληλέγγυα ευθύνη του αιτούντος ως Προέδρου και Διευθύνοντος Συμβούλου για τις βεβαιωμένες και ληξιπρόθεσμες οφειλές του ανωτέρω νομικού προσώπου, καθώς η ιδιότητα του αυτή εμπίπτει στις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 50 του ν. 4174/2013. όπως τροποποιήθηκε κατ'εξουσιοδότηση με τις διατάξεις του άρθρου 34 του ν. 4646/2019.

Γ) Ο αιτών διατηρούσε την ιδιότητα του Προέδρου και Διευθύνοντος Συμβούλου της ΑΕ από 10/05/2014 έως και 06/03/2015, συνεπώς η προϋπόθεση της παρ. 1β του άρθρου 34 του ν.4646/2019 πληρούται στο πρόσωπο του για τις βεβαιωμένες και ληξιπρόθεσμες οφειλές της ΑΕ κατά τη διάρκεια της θητείας του, όπως αυτές ρητά προσδιορίζονται στην παρ. 7 της εγκυκλίου Ε 2173/30-10-2020 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.:

«Οφειλές για την πληρωμή των οποίων δύναται να θεμελιώνεται (για νέες υποθέσεις και για νέες υποθέσεις για παλαιές οφειλές) ή να διατηρείται (για παλαιές υποθέσεις) αλληλέγγυα ευθύνη από 12-12-2019 και εφεξής είναι μόνο οι οφειλές για:

7.1 **Φόρο εισοδήματος**, συμπεριλαμβανομένου του τέλους επιτηδεύματος καθώς σύμφωνα με την αιτιολογική έκθεση του άρθρ.31 ν.3986/2011 αποτελεί φόρο εισοδήματος...,

7.2 **κάθε παρακρατούμενο φόρο**, όπως

α) οι φόροι εισοδήματος επί των οποίων διενεργείται παρακράτηση σύμφωνα με τον Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος,

β) οι φόροι κερδών από τυχερά παίγνια των άρθρων 58-60 του Κώδικα διατάξεων Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών και Κερδών από Τυχερά Παίγνια, ο οποίος κυρώθηκε με τον ν.2961/2001 και γ) η Εισφορά Δακοκτονίας

7.3 **κάθε επιρριπτόμενο φόρο**, όπως

α) ο Ειδικός φόρος πολυτελείας χωρών της Ε.Ε. και εγχωρίως παραγομένων ειδών, β) Φόρος Διαμονής,

γ) Περιβαλλοντικό Τέλος πλαστικής σακούλας,

δ) Ειδικός φόρος στις διαφημίσεις που προβάλλονται από την τηλεόραση,

ε) Τέλος συνδρομητών κινητής τηλεφωνίας και τέλος καρτοκινητής τηλεφωνίας,

στ) Φόρος ασφαλιστρών,

ζ) Τέλος στη συνδρομητική τηλεόραση και

η) τέλος συνδρομητών σταθερής τηλεφωνίας

7.4 **Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (ΦΠΑ)**

7.5 **Ενιαίο Φόρο Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝΦΙΑ)**,

7.6 **τόκους, πρόστιμα, προσαυξήσεις και οποιεσδήποτε διοικητικές χρηματικές κυρώσεις επιβάλλονται επ' αυτών. Πρόκειται για οφειλές οι οποίες έχουν παρακολουθηματικό χαρακτήρα της κύριας οφειλής από φόρο.** Επομένως, όπως προκύπτει από την συνδυαστική ερμηνεία του τελευταίου εδαφίου της περίπτωσης β' της παραγράφου 1, στην έννοια των προστίμων περιλαμβάνονται κάθε είδους πρόστιμα, όπως για παράδειγμα τα πρόστιμα του άρθρου 58 ΚΦΔ, με εξαίρεση τα αυτοτελή πρόστιμα (ενδεικτικά, αυτοτελή είναι τα πρόστιμα των άρθρων 54,54Ε και 54ΣΤ ΚΦΔ).

Επιπλέον, σχετικά με οφειλή από φόρο εισοδήματος που έχει βεβαιωθεί σε χρόνο προγενέστερο της δημοσίευσης του Ν.4646/2019, στην παρ. 11 της εγκυκλίου Ε 2173/30-10-2020 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. αναφέρεται ότι «δεν υφίσταται αλληλέγγυα ευθύνη για τους διοικούντες νομικό πρόσωπο το οποίο δεν έχει λυθεί και οφείλει φόρο εισοδήματος που έχει βεβαιωθεί πριν από τη δημοσίευση του νόμου 4646/2019 (12/12/2019). Τα συγκεκριμένα πρόσωπα θα καταστούν αλληλεγγύως υπεύθυνα για το φόρο εισοδήματος μόνο μετά τη διάλυση των νομικών προσώπων, σύμφωνα με όσα όριζαν οι διατάξεις του άρθρου 50 ΚΦΔ πριν από την τροποποίηση τους με το άρθρο 34 ν.4646/2019 και οι διατάξεις του άρθρου 115 ν.2238/1994».

Τα παραπάνω ισχύουν και για τις βεβαιωμένες σε χρόνο προγενέστερο της δημοσίευσης του Ν.4646/2019 οφειλές από ΕΝΦΙΑ.

Σύμφωνα με τα ανωτέρω, θεμελιώνεται αλληλέγγυα ευθύνη του αιτούντος με την ιδιότητα του Προέδρου και Διευθύνοντος Συμβούλου της ΑΕ για τις βεβαιωμένες και ληξιπρόθεσμες στη θητεία του οφειλή αυτής:

ATB/2014 (2^η δόση, λήξη προθ. καταβολής 30/5/2014) - Χρεωστικές Δηλώσεις ΦΠΑ

ATB/2014 - Προσωρινή Φ.Μ.Υ.

ATB/2014 - Χρεωστικές Δηλώσεις Φ.Π.Α.

ATB/2014 - Προσωρινή Φ.Μ.Υ.

ATB/2014 - Χρεωστικές Δηλώσεις Φ.Π.Α. και

ATB/2015 γρ., και - Χρεωστικές Δηλώσεις Φ.Π.Α.

Δ) Στην αίτηση του ο αιτών προβάλλει «επικουρικά» τον ισχυρισμό ότι ορισμένες από τις οφειλές της εταιρείας (παραθέτει σχετικό πίνακα), που περιλαμβάνονται στην ειδοποίηση υπερημερίας με αρ. πρωτ./2016 (Α/Α/2016), η οποία του επιδόθηκε από Υπηρεσία μας, δεν θα έπρεπε να συμπεριλαμβάνονται στις οφειλές για τις οποίες έχει αλληλέγγυα ευθύνη κατ' άρθρο 50 του ΚΦΔ, καθώς κατέστησαν ληξιπρόθεσμες πριν ή μετά τη θητεία του. Από τις συγκεκριμένες αναγραφόμενες στον εν λόγω πίνακα της αίτησης οφειλές της ανώνυμης εταιρείας, οι οφειλές με ATB/2014,/2014,/2014 (γρ. 5, 6, 7, 8, 9 και 27),/2014 και η πρώτη δόση της οφειλής με ATB/2014, βεβαιώθηκαν και κατέστησαν ληξιπρόθεσμες στο χρονικό διάστημα της θητείας του πατέρα του , ως Διευθύνοντος Συμβούλου της ΑΕ, συνεπώς ο αιτών για τις συγκεκριμένες οφειλές δεν ευθύνεται κατ' άρθρο 50 ν.4174/2013. Ωστόσο, η ευθύνη του για τις συγκεκριμένες οφειλές απορρέει από την ιδιότητα του ως εξ' αδιαθέτου κληρονόμος του πατέρα του σε ποσοστό 25%.

Ε) Σχετικά με την υπαιτιότητα: Σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 1γ του άρθρου 34 Ν.4646/2019, το βάρος απόδειξης για την μη ύπαρξη υπαιτιότητας, φέρουν τα πρόσωπα που έχουν μια από τις ιδιότητες που προσδιορίζονται στην παρ. 1^α του ίδιου άρθρου.

Ο αιτών επικαλείται στην αίτηση του την παράγραφο 9 του άρθρου 2 της Α. 1082/2021 απόφασης, στην οποία αναφέρεται ως ενδεικτική περίπτωση έλλειψης υπαιτιότητας η «περίπτωση κατά την οποία πρόσωπα που αν και φέρουν μία από τις ιδιότητες που προβλέπονται στην παρ. 1 του άρθρου 50 ΚΦΔ δεν έχουν πραγματική ανάμειξη στη διοίκηση/διαχείριση των υποθέσεων του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας. Για την περίπτωση αυτή εκτιμώνται συνολικά και λαμβάνονται υπόψη στοιχεία, όπως: η έλλειψη αμοιβής προς το πρόσωπο αυτό, η έλλειψη μετοχικής ή εταιρικής σχέσης με το νομικό πρόσωπο ή τη νομική οντότητα, η μη διενέργεια τραπεζικών συναλλαγών, η μη διαχείριση των εταιρικών τραπεζικών λογαριασμών (βεβαίωση από τις συνεργαζόμενες με την εταιρεία τράπεζες με την οποία αποδεικνύεται ότι δεν υπάρχει δείγμα υπογραφής του προσώπου αυτού, ώστε το πρόσωπο αυτό να μπορεί να υπογράψει για λογαριασμό του νομικού προσώπου), η μη υπογραφή πρακτικών Διοικητικού συμβουλίου ή οικονομικών καταστάσεων, σε συνδυασμό με στοιχεία που αποδεικνύουν το πρόσωπο που πραγματικά διαχειρίζεται τις εταιρικές υποθέσεις.».

Ωστόσο, τα στοιχεία που προσκομίζει ο αιτών στη Φορολογική Διοίκηση προς επίρρωση των ισχυρισμών του κρίνονται **ελλιπή** (ως προς τη βεβαίωση από τις συνεργαζόμενες με την εταιρεία τράπεζες, την έλλειψη αμοιβής και μέτοχους σχέσης) ή **αόριστα** (μη υπογραφή πρακτικών Δ.Σ. ή οικονομικών καταστάσεων σε συνδυασμό με στοιχεία που αποδεικνύουν το πρόσωπο που πραγματικά διαχειρίζεται τις εταιρικές υποθέσεις).

Σε κάθε περίπτωση, στην εγκύκλιο **Ε 2173/30-10-2020** του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. δίνονται σαφείς διευκρινίσεις σχετικά με τον τρόπο απόδειξης της μη ύπαρξης υπαιτιότητας. Συγκεκριμένα στην **παράγραφο 27** της εγκυκλίου αναφέρονται τα εξής: «27. Επισημαίνεται, ωστόσο, ότι η έλλειψη υπαιτιότητας αποδεικνύεται εφόσον έχουν εκδοθεί 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 αλληλεγγύως υπόχρεο ή/και η μη

συμμετοχή του στην φορολογική παράβαση που προκάλεσε την οφειλή εν γένει η μη ενεργός συμμετοχή του στη διοίκηση και διαχείριση του νομικού προσώπου.».

Συνεπώς, η Φορολογική Διοίκηση απορρίπτει τους ισχυρισμούς του αιτούντος περί έλλειψης υπαιτιότητας, καθώς βασίζονται σε μη αντικειμενικά στοιχεία και σαφώς δεν αποδεικνύονται από αμετάκλητες δικαστικές αποφάσεις οιοδήποτε Δικαστηρίου ή αμετάκλητο απαλλακτικό βούλευμα, από τα οποία διαπιστώνεται ρητά η έλλειψη υπαιτιότητας.

ΣΤ) Όπως συνάγεται από τα ανωτέρω, στο πρόσωπο του αιτούντος και για το χρονικό διάστημα της θητείας του ως Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος της ΑΕ, ήτοι από 10/5/2014 έως 06/03/2015, συντρέχουν σωρευτικά οι προϋποθέσεις (α), (β) και (γ) της παρ.1 του άρθρ. 50 ν.4174/2013, ως ισχύει, για τις βεβαιωμένες και ληξιπρόθεσμες στη θητεία του οφειλές του νομικού προσώπου «.....» (ΑΦΜ).

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 ιδίου νόμου, οι διατάξεις της παραγράφου 1, όπως αντικαθίστανται, ισχύουν από τη δημοσίευση 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 ιδιότητάς 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, 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, από την με αριθμ. πρωτ./2021 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΑΤΡΩΝ (αριθμ. πρωτ. διαβιβαστικού εγγράφου στην Υπηρεσία μας/2021) προκύπτουν τα ακόλουθα:

«Με την με αριθμ. πρωτ./2021 Απόφαση του Προϊσταμένου της Α΄ Δ.Ο.Υ. Πατρών, η οποία ελήφθη, έχοντας υπόψιν τις διατάξεις του άρθρου 50 Κ.Φ.Δ., όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με τις διατάξεις του άρθρου 34 του Ν. 4646/2019, τις διατάξεις της παρ. 29 του άρθρ. 66 του Ν.4646/2019, όπως αντικαταστάθηκαν από τις διατάξεις της παρ. 2 του αρθ. 31 του Ν.4701/2020 και τις διατάξεις του άρθρου 39 ν.4797/2021, την με αριθμ. πρωτ. Ε.2173/30-10-

2020 εγκύκλιο του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., την υπ' αριθ. Α.1082/07-04-2021 κοινή απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα «Περιπτώσεις έλλειψης υπαιτιότητας για τη μη στοιχειοθέτηση της αλληλέγγυας ευθύνης σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 50 του ν.4174/2013, απορρίφθηκε η με αριθ. πρωτ...../2021 αίτηση του προσφεύγοντα.

Με την εν λόγω αίτηση ο προσφεύγων αιτήθηκε την απαλλαγή του από την αλληλέγγυα ευθύνη των οφειλών της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ

Επί των ισχυρισμών του προσφεύγοντος θα πρέπει να αναφερθούν τα κάτωθι:

Ο προσφεύγων απέκτησε την ιδιότητα του Προέδρου και Διευθύνοντος Συμβούλου της εταιρείας «..... (ΑΦΜ), με το από 10/05/2014 Πρακτικό Διοικητικού Συμβουλίου (δημοσίευση ΦΕΚ ΑΕ-ΕΠΕ/2014). Με το από 06/03/2015 Πρακτικό Διοικητικού Συμβουλίου (καταχώρηση στο ΓΕΜΗ 26/03/2015, ΚΑΚ) εκλέχθηκε νέο Διοικητικό Συμβούλιο στο οποίο δεν συμμετείχε ο προσφεύγων.

Για τη συγκεκριμένη χρονική περίοδο, ήτοι από 10-05-2014 έως και 06-03-2015 θεμελιώνεται αλληλέγγυα ευθύνη του προσφεύγοντα ως Προέδρου και Διευθύνοντος Συμβούλου για τις βεβαιωμένες και ληξιπρόθεσμες οφειλές της ανωτέρω εταιρείας, καθώς η ιδιότητά του αυτή εμπίπτει στις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 50 του Ν.4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με τις διατάξεις του άρθρου 34 του ν.4646/2019.

Ειδικότερα, ο προσφεύγων διατηρούσε την ιδιότητα του Προέδρου και Διευθύνοντος Συμβούλου της Α.Ε. από 10-05-2014 έως και 06-03-2015, συνεπώς πληρούται στο πρόσωπό του η προϋπόθεση της παρ. 1β του άρθρου 34 του ν.4646/2019 για τις βεβαιωμένες και ληξιπρόθεσμες οφειλές της ΑΕ κατά τη διάρκεια της θητείας του, όπως αυτές ρητά προσδιορίζονται στην παρ. 7 της εγκυκλίου Ε2173/30-10-2020 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. Συνεπώς, σύμφωνα με τα ανωτέρω, θεμελιώνεται αλληλέγγυα ευθύνη του προσφεύγοντα με την ιδιότητα του Προέδρου και Διευθύνοντος Συμβούλου της ΑΕ για τις βεβαιωμένες και ληξιπρόθεσμες στη θητεία του οφειλές αυτής, ήτοι:

Για τον Α.Τ.Β. /2014 (2^η δόση, λήξη προθ. Καταβολής 30/05/2014)-Χρεωστικές Δηλώσεις Φ.Π.Α., για τον Α.Τ.Β. /2014-Προσωρινή Φ.Μ.Υ., για τον Α.Τ.Β. /2014-Χρεωστικές Δηλώσεις Φ.Π.Α., για τον Α.Τ.Β. /2014-Προσωρινή Φ.Μ.Υ., για τον Α.Τ.Β. /2014-Χρεωστικές Δηλώσεις Φ.Π.Α. και για τον Α.Τ.Β. /2015 γρ., και-Χρεωστικές Δηλώσεις Φ.Π.Α.

Αναφορικά με τις οφειλές της εν λόγω εταιρείας με Α.Τ.Β. /2014, /2014, /2014 (γρ. 5,6,6,8,9 και 27), /2014 και η πρώτη δόση της οφειλής με ΑΤΒ /2014, οι οποίες βεβαιώθηκαν και κατέστησαν ληξιπρόθεσμες στο χρονικό διάστημα της θητείας του πατέρα του,, ως Διευθύνοντος Συμβούλου τη Α.Ε., ο προσφεύγων ευθύνεται σύμφωνα με την προσβαλλόμενη απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας, με την ιδιότητά του ως εξ αδιαθέτου κληρονόμος του πατέρα του σε ποσοστό 25% και όχι κατ' άρθρο 50 Ν.4174/2013. Η δε Υπηρεσία μας σε αντικατάσταση της με Α.Α...../2016 και αρ. πρωτ. ατομικής ειδοποίησης καταβολής-υπερήμερίας εξέδωσε και κοινοποίησε στον προσφεύγοντα την με Α.Α...../2021 και αρ. πρωτ. ατομική ειδοποίηση καταβολής-υπερήμερίας με την χειρόγραφη επισημείωση επ' αυτής: «της εταιρείας (ΑΦΜ) ως κληρονόμος του Δ/ντος Συμβούλου αυτής (μέχρι 10/05/2014) (εξ' αδιαθέτου κληρον-25%) και ως Πρόεδρος κ Δ/νων Σύμβουλος αυτής από 10/5/2014 έως 6/3/2015».

Όσον αφορά την έλλειψη υπαιτιότητας την οποία επικαλείται ο προσφεύγων λεκτέα τα εξής:

Σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 1γ του άρθρου 34 Ν. 4646/2019, το βάρος απόδειξης για τη μη ύπαρξη υπαιτιότητας, φέρουν τα πρόσωπα που έχουν μία από τις ιδιότητες που προσδιορίζονται στην παρ.1^α του ιδίου άρθρου. Ο αιτών με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή του αναφέρεται στην παρ.9 του άρθρου 2 της Α.1082/2021 απόφασης, στην οποία αναφέρεται ως ενδεικτική περίπτωση έλλειψης υπαιτιότητας η «περίπτωση κατά την οποία πρόσωπα που αν και φέρουν μία από τις ιδιότητες που προβλέπονται στην παρ.1 του άρθρου 50 Κ.Φ.Δ. δεν έχουν πραγματική ανάμειξη στη διοίκηση/διαχείριση των υποθέσεων του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας. Για την περίπτωση αυτή εκτιμώνται συνολικά και λαμβάνονται υπόψη στοιχεία, όπως: η έλλειψη αμοιβής προς το πρόσωπο αυτό, η έλλειψη μετοχικής ή εταιρικής σχέσης με το νομικό πρόσωπο ή τη νομική οντότητα, η μη διενέργεια τραπεζικών συναλλαγών, η μη διαχείριση των εταιρικών τραπεζικών λογαριασμών (βεβαίωση από τις συνεργαζόμενες με την εταιρεία τράπεζες με την οποία αποδεικνύεται ότι δεν υπάρχει δείγμα υπογραφής του προσώπου αυτού, ώστε το πρόσωπο αυτό να μπορεί να υπογράψει για λογαριασμό του νομικού προσώπου), η μη υπογραφή πρακτικών Διοικητικού Συμβουλίου ή οικονομικών καταστάσεων, σε συνδυασμό με στοιχεία που αποδεικνύουν το πρόσωπο που πραγματικά διαχειρίζεται τις εταιρικές υποθέσεις».

Ωστόσο, τα στοιχεία που προσκόμισε ο προσφεύγων στη Φορολογική Διοίκηση κρίθηκαν ελλιπή από την Υπηρεσία μας (ως προς τη βεβαίωση από τις συνεργαζόμενες με την εταιρεία τράπεζες, την έλλειψη αμοιβής και μετοχικής σχέσης) ή αόριστα (μη υπογραφή πρακτικών Δ.Σ. ή οικονομικών καταστάσεων σε συνδυασμό με στοιχεία που αποδεικνύουν το πρόσωπο που πραγματικά διαχειρίζεται τις εταιρικές υποθέσεις).

Σε κάθε περίπτωση, στην εγκύκλιο Ε 2173/30-10-2020 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. δίνονται σαφείς διευκρινίσεις σχετικά με τον τρόπο απόδειξης της μη ύπαρξης υπαιτιότητας και συγκεκριμένα στην παράγραφο 27 της εγκυκλίου αναφέρονται τα εξής: «27.Επισημαίνεται, ωστόσο, ότι η έλλειψη υπαιτιότητας αποδεικνύεται εφόσον έχουν εκδοθεί αμετάκλητες δικαστικές αποφάσεις οποιουδήποτε Δικαστηρίου ή αμετάκλητο απαλλακτικό βούλευμα, από τα οποία διαπιστώνεται ρητά η έλλειψη υπαιτιότητας σχετικά με τη μη καταβολή της οφειλής από τον αλληλεγγύως υπόχρεο ή/και η μη συμμετοχή του στη φορολογική παράβαση που προκάλεσε την οφειλή και εν γένει η μη ενεργός συμμετοχή του στη διοίκηση και διαχείριση του νομικού προσώπου».

Συνεπώς, οι προβαλλόμενοι με την παρούσα ισχυρισμοί του προσφεύγοντος περί έλλειψης υπαιτιότητας, βασίζονται σε μη αντικειμενικά στοιχεία, δεν αποδεικνύονται από αμετάκλητες δικαστικές αποφάσεις οποιουδήποτε Δικαστηρίου ή αμετάκλητο απαλλακτικό βούλευμα, από τα οποία να διαπιστώνεται ρητά η έλλειψη υπαιτιότητας και συνεπώς, θα πρέπει να απορριφθούν ως αβάσιμοι.»

Α. Ως προς τις κάτωθι αναφερόμενες βεβαιωμένες οφειλές της εταιρείας «.....»:

ΑΤΒ/2014 (2^η δόση, λήξη προθ. καταβολής 30/5/2014) - Χρεωστικές Δηλώσεις ΦΠΑ

ΑΤΒ/2014 - Προσωρινή Φ.Μ.Υ.

ΑΤΒ/2014 - Χρεωστικές Δηλώσεις Φ.Π.Α.

ΑΤΒ/2014 - Προσωρινή Φ.Μ.Υ.

ΑΤΒ/2014 - Χρεωστικές Δηλώσεις Φ.Π.Α. και

ΑΤΒ/2015 γρ., και - Χρεωστικές Δηλώσεις Φ.Π.Α.

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

Β. Ως προς τις οφειλές της εταιρείας «.....» με Α.Τ.Β./2014,/2014,/2014 (γρ. 5,6,6,8,9 και 27),/2014 και η πρώτη δόση της οφειλής με ΑΤΒ/2014:

Επειδή, στην με αριθμ. πρωτ./2021 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΑΤΡΩΝ αναφέρονται τα κάτωθι:

«.....Αναφορικά με τις οφειλές της εν λόγω εταιρείας με Α.Τ.Β./2014,/2014,/2014 (γρ. 5,6,6,8,9 και 27),/2014 και η πρώτη δόση της οφειλής με ΑΤΒ/2014, οι οποίες βεβαιώθηκαν και κατέστησαν ληξιπρόθεσμες στο χρονικό διάστημα της θητείας του πατέρα του, , ως Διευθύνοντας Συμβούλου τη Α.Ε., ο προσφεύγων ευθύνεται σύμφωνα με την προσβαλλόμενη απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας, με την ιδιότητά του ως εξ αδιαθέτου κληρονόμος του πατέρα του σε ποσοστό 25% και όχι κατ' άρθρο 50 Ν.4174/2013.....»

Επειδή, η υπηρεσία μας κάνει αποδεκτές τις ως άνω απόψεις της φορολογικής αρχής και επομένως η ενδικοφανής προσφυγής ως προς τις ως οφειλές αυτές κρίνεται απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου/24-09-2021 ενδικοφανούς προσφυγής του του , με Α.Φ.Μ.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
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.