



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 28.01.2022

Αριθμός απόφασης: 238

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

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. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων

2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **30.09.2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ε.Μ.ΕΙΣ. ΕΙ 2021** ενδικοφανή προσφυγή, του του με Α.Φ.Μ., κατοίκου οδός και αρ., κατά της υπ' αριθ. Ε.Μ.ΕΙΣ. Β ΕΞ 2021/10.08.2021 απόφασης της Προϊσταμένης της Ε.Μ.ΕΙΣ. επί της υπ' αρ. πρωτ./...../...../2021 (αρ. εισερχομένου Ε.Μ.ΕΙΣ. ΕΙ 2021/13.07.2021) αίτησης του προσφεύγοντος για απαλλαγή από την αλληλέγγυα ευθύνη για χρέη της ανωνύμου εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ

5. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων της Προϊσταμένης της Ε.Μ.ΕΙΣ..

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 30.09.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ε.Μ.ΕΙΣ.ΕΙ 2021 ενδικοφανούς προσφυγής του του, με Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων, στις 30.06.2021 υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων το υπ' αρ. κωδ. μην. (e-ticket)/...../4233 αίτημα για απαλλαγή από την αλληλέγγυα ευθύνη για χρέη της ανωνύμου εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ Το παραπάνω αίτημα διαβιβάστηκε από τη Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων με το υπ' αριθ. πρωτ./2021 έγγραφό της στην ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗ ΜΟΝΑΔΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ, από την οποία έλαβε τον αριθμό πρωτοκόλλου Ε.Μ.ΕΙΣ. ΕΙ 2021/14.07.2021.

Με το ανωτέρω αίτημά του, ο προσφεύγων ζητούσε απαλλαγή από την αλληλέγγυα ευθύνη για χρέη της εταιρείας «.....», τα οποία περιλαμβάνονται στον από 20.04.2017 πίνακα χρεών της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων, των οικονομικών ετών 2011 έως 2014, καθώς και των φορολογικών ετών 2014 έως 2015, τα οποία βεβαιώθηκαν από τη Δ.Ο.Υ. Λαγκαδά και τη Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων και είναι τα εξής:

Δ.Ο.Υ. ΛΑΓΚΑΔΑ

1. ΑΤΒ/2013, ΕΙΣΦΟΡΕΣ & ΤΕΛΟΣ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΟΣ Ν.3986/2011, ΟΙΚ. ΕΤΟΥΣ 2012, ΑΡΧΙΚΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗ 700,00€
2. ΑΤΒ/2013, ΕΕΤΗΔΕ/ΕΕΤΑ ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2012, ΑΡΧΙΚΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗ 3.840,00€
3. ΑΤΒ/2014, ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ ΦΜΥ, ΟΙΚ.ΕΤΟΣ 2013, ΑΡΧΙΚΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗ 1.671,22€
4. ΑΤΒ/2014, ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ ΦΜΥ, ΟΙΚ.ΕΤΟΣ 2013, ΑΡΧΙΚΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗ 1.277,45€
5. ΑΤΒ/2014, ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ ΦΜΥ, ΟΙΚ.ΕΤΟΣ 2013, ΑΡΧΙΚΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗ 1.298,98€
6. ΑΤΒ/2014, ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ ΦΜΥ, ΟΙΚ.ΕΤΟΣ 2013, ΑΡΧΙΚΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗ 989,86€
7. ΑΤΒ/2014, ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ ΦΜΥ, ΟΙΚ.ΕΤΟΣ 2013, ΑΡΧΙΚΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗ 474,77€
8. ΑΤΒ/2014, ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ ΦΜΥ, ΟΙΚ.ΕΤΟΣ 2013, ΑΡΧΙΚΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗ 400,09€
9. ΑΤΒ/2014, ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ ΦΜΥ, ΟΙΚ.ΕΤΟΣ 2013, ΑΡΧΙΚΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗ 394,34€
10. ΑΤΒ/2014, ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ ΦΜΥ, ΟΙΚ.ΕΤΟΣ 2013, ΑΡΧΙΚΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗ 818,36€
11. ΑΤΒ/2014, ΕΚΧΩΡΗΣΗ ΜΙΣΘΩΜΑΤΩΝ ΣΤΟ ΔΗΜΟΣΙΟ Ν.Π., ΟΙΚ.ΕΤΟΥΣ 2014, ΑΡΧΙΚΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗ 12.000,00€
12. ΑΤΒ/2015, ΕΕΤΗΔΕ/ΕΕΤΑ ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2013, ΑΡΧΙΚΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗ 2.346,00€
13. ΑΤΒ/2015, ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΠΟ Γ.Γ.ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑΣ, ΟΙΚ.ΕΤΟΣ 2015, ΑΡΧΙΚΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗ 77.866,46€

Δ.Ο.Υ. ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ

14. ΑΤΒ/2016, ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΚΒΣ, ΟΙΚ.ΕΤΟΣ 2016, ΑΡΧΙΚΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗ 500,00€
15. ΑΤΒ/2016, ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΚΒΣ, ΟΙΚ.ΕΤΟΣ 2012, ΑΡΧΙΚΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗ 1.200,00€
16. ΑΤΒ/2016, ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΚΒΣ, ΟΙΚ.ΕΤΟΣ 2013, ΑΡΧΙΚΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗ 100,00€
17. ΑΤΒ/2016, ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΚΒΣ, ΟΙΚ.ΕΤΟΣ 2016, ΑΡΧΙΚΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗ 1.000,00€
18. ΑΤΒ/2016, ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΦΠΑ, ΟΙΚ.ΕΤΟΣ 2014, ΑΡΧΙΚΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗ 1.200,00€
19. ΑΤΒ/2016, ΕΙΣΟΔΗΜΑ, ΟΙΚ.ΕΤΟΣ 2012, ΑΡΧΙΚΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗ 204.992,48€

20. ATB/2016, ΕΙΣΟΔΗΜΑ, ΟΙΚ.ΕΤΟΣ 2013, ΑΡΧΙΚΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗ 106.624,98€
21. ATB/2016, ΕΙΣΟΔΗΜΑ, ΟΙΚ.ΕΤΟΣ 2011, ΑΡΧΙΚΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗ 49.331,10€
22. ATB/2016, ΦΠΑ ΤΑΚΤΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ, ΟΙΚ.ΕΤΟΣ 2011, ΑΡΧΙΚΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗ 1.102.798,95€
23. ATB/2016, ΦΠΑ ΤΑΚΤΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ, ΟΙΚ.ΕΤΟΣ 2012, ΑΡΧΙΚΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗ 707.973,40€
24. ATB/2016, ΦΠΑ ΤΑΚΤΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ, ΟΙΚ.ΕΤΟΣ 2013, ΑΡΧΙΚΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗ 242.972,00€
25. ATB/2016, ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΦΠΑ, ΟΙΚ.ΕΤΟΣ 2013, ΑΡΧΙΚΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗ 300,00€
26. ATB/2016, ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΦΠΑ, ΟΙΚ.ΕΤΟΣ 2012, ΑΡΧΙΚΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗ 300,00€
27. ATB/2016, ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΦΠΑ, ΟΙΚ.ΕΤΟΣ 2011, ΑΡΧΙΚΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗ 300,00€

Επί της ανωτέρω αίτησης, εκδόθηκε στις 10.08.2021 η με αριθμό πρωτοκόλλου Ε.Μ.ΕΙΣ. Β ΕΞ 2021/10.08.2021 απόφαση της Προϊσταμένης της Ε.Μ.ΕΙΣ.. Σύμφωνα με την εν λόγω απόφαση, από την Ε.Μ.ΕΙΣ. εξετάστηκε αν συντρέχουν στο πρόσωπο του προσφεύγοντος οι προϋποθέσεις εφαρμογής του άρθρου 50 παρ. 1 του ν. 4174/2013, αναφορικά με τις οφειλές στις οποίες επιβλήθηκαν από την Ε.Μ.ΕΙΣ. αναγκαστικά και διασφαλιστικά μέτρα, και όχι για όλες τις ανωτέρω οφειλές.

Σύμφωνα με την από 05.10.2021 έκθεση απόψεων της Προϊσταμένης της Ε.Μ.ΕΙΣ., τα μέτρα αυτά αφορούν τις παρακάτω οφειλές της εταιρίας:

Α) τη με αριθμό/2014 (γραμμές 4,6,7,9,10,11,12,13) ταμειακή βεβαίωση της Δ.Ο.Υ. ΛΑΓΚΑΔΑ (4222) σε βάρος της Εταιρίας, η οποία αφορά στον παρακρατούμενο Φόρο Μισθωτών Υπηρεσιών (προσωρινή ΦΜΥ άρθρο 57 ν.2238/1994) για το οικονομικό έτος 2013,
Β) τη με αριθμό/2016 (γραμμές 1, 2 και 3) ταμειακή βεβαίωση της Δ.Ο.Υ. ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ (4233) σε βάρος της Εταιρίας, η οποία αφορά σε Φ.Π.Α. κατόπιν τακτικού ελέγχου για τα οικονομικά έτη 2011, 2012 και 2013 και τέλος

Γ) τη με αριθμό/2016 (γραμμές 1,2 και 3) ταμειακή βεβαίωση της Δ.Ο.Υ. ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ (4233) σε βάρος της Εταιρίας και τη με αριθμό/2019 (γραμμή 1) ταμειακή βεβαίωση της Δ.Ο.Υ. ΛΑΓΚΑΔΑ (4222), οι οποίες αφορούν σε πρόστιμα Φ.Π.Α. για τα αντίστοιχα έτη.

Σύμφωνα με την υπ' αριθ. πρωτ. Ε.Μ.ΕΙΣ. Β ΕΞ 2021/10.08.2021 απόφαση της Προϊσταμένης της Ε.Μ.ΕΙΣ., ο προσφεύγων δεν ευθύνεται για τις οφειλές με ATB/2016 γραμμές 1, 2 και 3 και/2019 (πρόστιμα Φ.Π.Α.).

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την επανεξέταση από την Υπηρεσία μας της με αριθμ. πρωτ. Ε.Μ.ΕΙΣ. Β ΕΞ 2021/10.08.2021 απόφασης της Προϊσταμένης της Ε.Μ.ΕΙΣ. και την απαλλαγή του από την αλληλέγγυα ευθύνη για τα χρέη της ανωνύμου εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ, που συμπεριλαμβάνονται στον από 20.04.2017 πίνακα χρεών της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων, αφενός λόγω έλλειψης στο πρόσωπο του της ιδιότητας και υπαιτιότητας όπως ορίζεται βάσει των προϋποθέσεων εφαρμογής του άρθρου 50 παρ. 1 του ν. 4174/2013 και αφετέρου λόγω εσφαλμένης ερμηνείας και εφαρμογής του νόμου και συγκεκριμένα του άρθρου 50 του Κ.Φ.Δ. όπως αυτό τροποποιήθηκε με το άρθρο 34 του ν. 4646/2019.

Επειδή, στις διατάξεις του άρθρου 50 του ν. 4174/2013 ορίζεται 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 θέμα “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:

B. Το είδος της (φορολογικής) οφειλής

6. Με τη νέα διάταξη έχει περιορισθεί ο κύκλος των οφειλών για τις οποίες πλέον ισχύει η αλληλέγγυα ευθύνη. Ο περιορισμός εφαρμόζεται και αναδρομικά, σύμφωνα με τη ρητή διάταξη της παρ. 29 του άρθρου 66 του ν. 54646/2019. Κατά συνέπεια, και εφόσον συντρέχουν και οι λοιπές προϋποθέσεις, από 12-12-2019 ευθύνη θεμελιώνεται μόνο για τις συγκεκριμένες οφειλές, ενώ για οφειλές από οποιαδήποτε άλλη αιτία πλην των ως άνω κατονομαζομένων για νέες υποθέσεις καθώς και για νέες υποθέσεις που αφορούν σε παλαιές οφειλές δεν θεμελιώνεται καν αλληλέγγυα ευθύνη ενώ, για τις παλαιές υποθέσεις οι οφειλές που έχουν βεβαιωθεί πριν από τις 12/12/2019 παύουν να βαραίνουν τα αλληλεγγύως ευθυνόμενα πρόσωπα κατά τα ειδικότερα οριζόμενα στην περίπτωση (γ) της παραγράφου 3 του Κεφαλαίου Α' της παρούσας.

7. 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 εξεξής είναι μόνο οι οφειλές για:

7.1 Φόρο εισοδήματος, συμπεριλαμβανομένου του τέλους επιτηδεύματος καθώς σύμφωνα με την αιτιολογική έκθεση του άρθρου 31 ν. 3986/2011 αποτελεί φόρο εισοδήματος (σχετικές αποφάσεις ΣτΕ 89/2019, 2523/2013 και ΑΠ 828/2020),

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).

8. Δεν θεμελιώνεται αλληλέγγυα ευθύνη για την πληρωμή οφειλών που δεν υπάγονται στο πεδίο εφαρμογής του άρθρου 50 ΚΦΔ (π.χ. συμμετοχή του Ελληνικού Δημοσίου στα μικτά κέρδη παιχνιδιών του άρθρου 2 παρ.8 ν.2206/1994).

9. Επισημαίνεται ότι δε θεμελιώνεται αλληλέγγυα ευθύνη για καμία κατηγορία υποθέσεων ως προς το τέλος χαρτοσήμου, καθώς σε καμία περίπτωση τα τέλη χαρτοσήμου δεν θεωρούνται φόροι παρακρατούμενοι ή επιρριπτόμενοι, ανεξάρτητα από τον τρόπο βεβαίωσης και καταβολής αυτών (Ε 2045/2019).

10. Χαρακτηριστικές περιπτώσεις οφειλών για τις οποίες πλέον δεν υφίσταται αλληλέγγυα ευθύνη, είναι περιπτώσεις στις οποίες η οφειλή προέρχεται από Φόρο Συγκέντρωσης Κεφαλαίων ή από βεβαιωμένα πρόστιμα των άρθρων 5 και 8 του ν. 2523/1997 (για τα οποία, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9 παρ. 4 του ίδιου ως άνω νόμου, εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις του άρθρου 115 του Ν.2238/1994). Για τις οφειλές αυτές θεμελιωνόταν αλληλέγγυα ευθύνη με βάση τις προγενέστερες διατάξεις, πλέον όμως οι οφειλές από ΦΣΚ ή από πρόστιμα για παραβάσεις του πρώην ΚΒΣ δεν περιλαμβάνονται στις κατονομαζόμενες στο άρθρο 50 οφειλές, για τις οποίες δύναται να θεμελιωθεί αλληλέγγυα ευθύνη και συνεπώς πρόσωπα τα οποία βαρύνονται με αυτές δύνανται να υπαχθούν στις διατάξεις της παρ. 29 του άρθρου 66 του ν.4646/2019 (Α' 201), όπως αντικαταστάθηκαν από τις διατάξεις της παρ.2 του άρθρου 31 του ν. 4701/2020 (Α' 128) και ισχύουν από την έναρξη ισχύος του ν. 4646/2019.

11. Επίσης, 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 7 εισοδήματος μόνο μετά τη διάλυση των νομικών προσώπων, σύμφωνα με όσα όριζαν οι διατάξεις του άρθρου 50 ΚΦΔ πριν από την τροποποίησή τους με το άρθρο 34 ν. 4646/2019 και οι διατάξεις του άρθρου 115 ν.2238/1994.

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, με την 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” ορίζεται 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, στην από 05.10.2021 έκθεση απόψεων της Προϊσταμένης της Ε.Μ.ΕΙΣ. αναφέρεται ότι:

«Α. ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Στο πλαίσιο της αρμοδιότητάς μας και προς επιδίωξη είσπραξης των ληξιπρόθεσμων ταμειακών βεβαιωμένων στη Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων οφειλών της εταιρίας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ (στο εξής η «Εταιρία»), η Υπηρεσία μας προχώρησε σε έρευνα, προκειμένου να ικανοποιηθούν οι απαιτήσεις του Ελληνικού Δημοσίου.

Από την εν λόγω έρευνα, διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων έχει την ιδιότητα του Προέδρου και διευθύνοντος συμβούλου της Εταιρίας για το χρονικό διάστημα από 15/09/2003 έως και σήμερα, όπως προκύπτει από τα δημοσιευθέντα πρακτικά Διοικητικών Συμβουλίων της οφειλέτιδας εταιρείας στα Φ.Ε.Κ. (τ. Α.Ε.-Ε.Π.Ε.) με αριθ./2003,/2005,/2008,/2011, σε συνδυασμό με το άρθρο 19 παρ.1 ν.2190/1920 όπως τροποποιήθηκε από το άρθρο 26 ν.3604/2007 και το γεγονός ότι σύμφωνα με το Φ.Ε.Κ. (τ. Α.Ε.-Ε.Π.Ε.) με αριθ./2003, με το οποίο συστάθηκε η εταιρεία, η διάρκεια της εταιρείας ορίστηκε στα 50 έτη (δηλ. έως 03.09.2053). Επιπρόσθετα, σημειωτέον είναι ότι σύμφωνα με το από 06.06.2011 πρακτικό του Διοικητικού Συμβουλίου της Εταιρίας, που έχει δημοσιευθεί στο Φ.Ε.Κ. (τ. Α.Ε.-Ε.Π.Ε.) με αριθ./2011, «ο Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος, και ο Αντιπρόεδρος,, ασκούν ξεχωριστά δια μόνης της υπογραφής των εξουσία του Διοικητικού Συμβουλίου διευθύνσεως, διοικήσεως, διαχειρίσεως και εκπροσωπήσεως της εταιρείας έως και δεσμεύσεως αυτής».

Λαμβανομένων υπόψη των ανωτέρω και του ότι η ικανοποίηση των απαιτήσεων του Δημοσίου κατά της εταιρείας δεν εξασφαλίζεται από τα περιουσιακά στοιχεία αυτής, η Υπηρεσία μας προέβη, μετά την έκδοση και κοινοποίηση της με αριθ. πρωτ./2016 με α/α/2016 ειδοποίησης της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων Θεσσαλονίκης προς τον προσφεύγοντα, καθώς και της με αριθ. πρωτ./2019 με α/α/2019 ειδοποίησης, στη λήψη των παρακάτω αναγκαστικών και διασφαλιστικών μέτρων.

- i. Το υπ' αριθ. πρωτ. ΕΜΕΙΣ/2016 (αρ. ειδ. βιβλ./2016 της Δ.Ο.Υ. ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ) κατασχετήριο εις χείρας της τρίτης με την επωνυμία ΤΡΑΠΕΖΑ ΕΘΝΙΚΗ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ ΑΕ (ΑΦΜ) για το οποίο η τρίτη προέβη στις 21/10/2016 σε θετική δήλωση

- ii. Το υπ' αριθ. πρωτ. ΕΜΕΙΣ/2016 (αρ. ειδ. βιβλ. /2016 της Δ.Ο.Υ. ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ) κατασχετήριο εις χείρας της τρίτης με την επωνυμία ΑΛΦΑ ΤΡΑΠΕΖΑ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑ (ΑΦΜ) για το οποίο η τρίτη προέβη στις 31/10/2016 σε θετική δήλωση
- iii. Το υπ' αριθ. πρωτ. ΕΜΕΙΣ/2016 (αρ. ειδ. βιβλ. /2016 της Δ.Ο.Υ. ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ) κατασχετήριο εις χείρας της τρίτης με την επωνυμία (ΑΦΜ) για το οποίο η τρίτη προέβη στις 04/11/2016 σε θετική δήλωση
- iv. Το υπ' αριθ. πρωτ. ΕΜΕΙΣ/2016 (αρ. ειδ. βιβλ. /2016 της Δ.Ο.Υ. ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ) κατασχετήριο εις χείρας της τρίτης με την επωνυμία ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ ΑΕ (ΑΦΜ) για το οποίο η τρίτη προέβη στις 02/11/2016 σε θετική δήλωση
- v. Το υπ' αριθ. πρωτ. ΕΜΕΙΣ/2016 (αρ. ειδ. βιβλ. /2016 της Δ.Ο.Υ. ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ) κατασχετήριο εις χείρας της τρίτης με την επωνυμία ΤΡΑΠΕΖΑ EUROBANK ERGASIAS ΑΝΩΝ (ΑΦΜ) για το οποίο η τρίτη προέβη στις 03/11/2016 σε θετική δήλωση
- vi. Το υπ' αριθ. πρωτ. ΕΜΕΙΣ Β ΕΞ 2016/01-12-2016 (αρ. ειδ. βιβλ. /2016 της Δ.Ο.Υ. ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ) κατασχετήριο εις χείρας της τρίτης με την επωνυμία ΑΧΑ ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΗ ΑΝΩΝΥΜΟΣ ΕΤΑΙΡ (ΑΦΜ) για το οποίο η τρίτη προέβη στις 03/12/2016 σε θετική δήλωση
- vii. Το υπ' αριθ. πρωτ. ΕΜΕΙΣ Β ΕΞ 2017/21-02-2017 (αρ. ειδ. βιβλ. /2017 της Δ.Ο.Υ. ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ) κατασχετήριο εις χείρας της τρίτης με την επωνυμία ΤΑΜΕΙΟ ΠΑΡΑΚΑΤΑΘΗΚΩΝ-ΔΑΝΕΙΩΝ (ΑΦΜ) για το οποίο ο τρίτος προέβη στις 22/03/2017 σε αρνητική δήλωση
- viii. Την υπ' αριθ. πρωτ. ΕΜΕΙΣ Β ΕΞ 2017/09-02-2017 (αρ. ειδ. βιβλ. /2017 της Δ.Ο.Υ. ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ) περίληψη εγγραφής υποθήκης επί δικαιώματος στο ΥΠΟΘΗΚΟΦΥΛΑΚΕΙΟ (Τομ., αρ..... της 10/03/2017)
- ix. Την υπ' αριθ. πρωτ. ΕΜΕΙΣ Β ΕΞ 2019/19-12-2019 (αρ. ειδ. βιβλ. /2019 της Δ.Ο.Υ. ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ) περίληψη εγγραφής υποθήκης επί δικαιώματος στο ΚΤΗΜΑΤΟΛΟΓΙΚΟ ΓΡΑΦΕΙΟ ΚΑΒΑΛΑΣ (αρ..... της 03/01/2020)
- x. Την υπ' αριθ. πρωτ. ΕΜΕΙΣ Β ΕΞ 2019/18-12-2019 (αρ. ειδ. βιβλ. /2019 της Δ.Ο.Υ. ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ) περίληψη εγγραφής υποθήκης επί δύο δικαιωμάτων στο ΚΤΗΜΑΤΟΛΟΓΙΚΟ ΓΡΑΦΕΙΟ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ (αρ..... της 07/01/2020)

[...]

Στη συνέχεια, ο προσφεύγων κατέθεσε την από 13.07.2021 και αριθ. πρωτ. εισερχομένου στην Υπηρεσία μας ΕΜΕΙΣ ΕΙ 2021 αίτησή του, δυνάμει της οποίας ζητούσε την αναγνώριση της ανυπαρξίας υπαιτιότητας ως προς τη μη καταβολή στο Δημόσιο των ληξιπρόθεσμων οφειλών, ανυπαρξίας σχέσης με τη διοίκηση ή εκπροσώπηση της Εταιρίας και απαλλαγή από οφειλές που προήλθαν από εξωλογιστικό προσδιορισμό και από άρνηση επίδειξης βιβλίων και στοιχείων από υπαιτιότητα άλλου προσώπου, καθώς επίσης και τη μη πρόβλεψη στο ισχύον άρθρο 50 ΚΦΔ αλληλέγγυας ευθύνης για οφειλές από πρόστιμα Κ.Β.Σ., Φ.Μ.Υ., Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε., εισφορών και τέλους επιτηδεύματος. Στην αίτησή του έχει επισυναφθεί πίνακας χρεών που αφορά στη με α/α/2017 αίτηση ποινικής δίωξης της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων,

κατά το άρθρο 25 ν.1882/1990, άλλου προσώπου, και το Φ.Ε.Κ. (τ. Α.Ε.-Ε.Π.Ε.) με αριθ./2011. Επί της εν λόγω αίτησης εκδόθηκε η από 10.08.2021 και με αριθ. πρωτ. Ε.Μ.ΕΙΣ. Β ΕΞ 2021 απόφαση της Προϊσταμένης της Υπηρεσίας μας, με την οποία απορρίπτει εν μέρει την ως άνω αίτηση παραθέτοντας πλήρη, σαφή και ορισμένη αιτιολόγηση, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στο νόμο, απαλλάσσοντας τον προσφεύγοντα από την ευθύνη για τα πρόστιμα Φ.Π.Α., σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 15 της απόφασης (σελ.4), ενώ διατηρήθηκε η αλληλέγγυα ευθύνη του κατά τα λοιπά. [...]

Επί του πρώτου λόγου της ενδικοφανούς προσφυγής

Με τον πρώτο λόγο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, ο προσφεύγων αποδέχεται ότι εξελέγη διευθύνων σύμβουλος με θητεία έως τις 30.06.2014, αλλά υποστηρίζει ότι από το 2011 η Εταιρία κατέστη εφεξής αδρανής εμπορικά και φορολογικά, με αποτέλεσμα να μην ασκεί τα διοικητικά του καθήκοντα και να μην έχει πραγματική ανάμειξη στη διοίκηση του νομικού προσώπου.

Όπως έχει ήδη αναφερθεί, ο αιτών έχει την ιδιότητα του Διευθύνοντος Συμβούλου κατά το χρονικό διάστημα από 15/09/2003 έως και σήμερα, σύμφωνα με τα δημοσιευθέντα σε ΦΕΚ πρακτικά των Διοικητικών Συμβουλίων της οφειλέτιδας εταιρίας, σε συνδυασμό με το άρθρο 19 παρ.1 ν.2190/1920 όπως τροποποιήθηκε από το άρθρο 26 ν.3604/2007(ΦΕΚ Α 189/8-8-2007), όπου προβλέπεται ότι η «θητεία των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου ουδέποτε δύναται να υπερβαίνει τα έξι έτη. Κατ' εξαίρεση η θητεία του διοικητικού συμβουλίου παρατείνεται μέχρι τη λήξη της προθεσμίας, εντός της οποίας πρέπει να συνέλθει η αμέσως επόμενη τακτική γενική συνέλευση». Περαιτέρω, η Εταιρία μέχρι και σήμερα εμφανίζεται ενεργή τόσο στο φορολογικό μητρώο όσο και στο Γ.Ε.Μ.Η., καθώς δεν έχει προβεί σε οποιαδήποτε μεταβολή δήλωσης στοιχείων αναφορικά με διακοπή ή αναστολή της λειτουργίας της. Το ίδιο ισχύει και για τους νόμιμους εκπροσώπους της, αφού μέχρι και σήμερα ο αιτών εμφανίζεται ως διευθύνων σύμβουλος (de facto διευθύνων σύμβουλος). Σε κάθε περίπτωση β' της παρ. 1 του άρθρου 50 του Κ.Φ.Δ. , σε συνδυασμό με τα οριζόμενα στην Ε. 2173 κεφ Γ. περ. 16, ευθύνεται για τις οφειλές που διαπιστώθηκαν μετά από έλεγχο και ανάγονται στην περίοδο 2011 έως 2013 που ασκούσε τη διοίκηση και εκπροσώπηση της οφειλέτιδας με την ανωτέρω ιδιότητα (η υπ' αριθ./2016 ταμειακή βεβαίωση, γραμμές 81,2,3), όπως επίσης και για τις οφειλές που προσδιορίστηκαν βάσει σχετικών φορολογικών δηλώσεων της οφειλέτιδας και κατέστησαν ληξιπρόθεσμες κατά τη διάρκεια της θητείας (η υπ' αριθ./2014 ταμειακή βεβαίωση, γραμμές 4,6,7,9,10,11,12,13). Επιπρόσθετα, σύμφωνα με την παρ. 27 του Κεφαλαίου Ε με τίτλο «Η υπαιτιότητα» της με αρ. πρωτ. Ε 2173/2020 εγκυκλίου της ΑΑΔΕ, προβλέπεται 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 και εν γένει η μη ενεργός συμμετοχή του στη διοίκηση και διαχείριση του νομικού προσώπου» και στις ενδεικτικά αναφερόμενες στη με αριθ. Α. 1082/2021 (ΦΕΚ Β' 1487/13-4-2021) Κοινή Υπουργική Απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της ΑΑΔΕ «Περίπτώσεις έλλειψης υπαιτιότητας για τη μη στοιχειοθέτηση της αλληλέγγυας ευθύνης σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 50 του ν. 4174/2013», υπάρχει η πρόβλεψη για την περίπτωση μη πραγματικής ανάμειξης στη διοίκηση/διαχείριση των υποθέσεων του νομικού προσώπου (περ.9).

Στην προκειμένη όμως περίπτωση, ο προσφεύγων δεν προσκόμισε αμετάκλητη δικαστική απόφαση ή αμετάκλητο απαλλακτικό βούλευμα με αιτιολογία τη μη ενεργό συμμετοχή του στη διοίκηση της Εταιρίας ή η έλλειψη υπαιτιότητας του σχετικά με τη δημιουργία ή τη μη καταβολή-οφειλής από αλληλέγγυα ευθύνη, κατά τα οριζόμενα στην εγκύκλιο Ε. 2173/2020 (Ε' Κεφ) και την κοινή υπουργική απόφαση Α. 1082/2021 (περ.4), ούτε άλλα στοιχεία, όπως τα αναφερόμενα στην περ. 9, από τα οποία θα προέκυπτε ότι δεν ασκούσε πραγματική διοίκηση. Σε κάθε περίπτωση, επειδή το τεκμήριο υπαιτιότητας είναι μαχητό, καθόσον το βάρος απόδειξης για τη μη ύπαρξη υπαιτιότητας το φέρει ο προσφεύγων, εφόσον δεν προσκομίζει κανένα στοιχείο που να αποδεικνύει την έλλειψή της σε συνδυασμό με την ύπαρξη έτερου προσώπου που πραγματικά διαχειρίζεται τις εταιρικές υποθέσεις, το τεκμήριο δεν ανατρέπεται και παραμένει υπεύθυνος.

Περαιτέρω, ο ισχυρισμός που αφορά τον εσφαλμένο προσδιορισμό παρελθόντων αποτελεσμάτων και προστίμων λόγω εξωλογιστικού προσδιορισμού που προήλθε από άρνηση προσήκουσας επίδειξης βιβλίων έτερου προσώπου και όχι του προσφεύγοντος, αφενός δεν αποδεικνύεται από τον προσφεύγοντα, αλλά δεν μπορεί να εξεταστεί στα πλαίσια της ενδικοφανούς προσφυγής, της οποίας αντικείμενο είναι η αλληλέγγυα ευθύνη του προσφεύγοντος και όχι η νομιμότητα της έκδοσης και κοινοποίησης των σχετικών πράξεων. [...]

Επί του δεύτερου λόγου της ενδικοφανούς προσφυγής

Με τον δεύτερο λόγο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 50 παρ. 1 ΚΦΔ, όπως αντικαταστάθηκαν με τις διατάξεις του άρθρου 34 του ν. 4646/2019 και ισχύουν από τη δημοσίευση του ανωτέρω νόμου (12.12.2019), κατόπιν της αίτησής του θα πρέπει να εφαρμοστούν αυτοδικαίως οι σχετικές διατάξεις για τις οφειλές της εταιρείας που είχαν βεβαιωθεί πριν από τις 12.12.2019, αλλά μέχρι τότε δεν είχαν ληφθεί αναγκαστικά μέτρα είσπραξης συμπεριλαμβανομένης και της αναγγελίας σε διαδικασίες ατομικής ή συλλογικής εκτέλεσης ή δεν είχε εγγραφεί υποθήκη, σε βάρος των αλληλεγγύως ευθυνόμενων προσώπων. Κατά τα ανωτέρω, ο προσφεύγων υποστηρίζει ότι η προσβαλλόμενη απόφαση δεν θα έπρεπε να απορρίψει την αίτησή του για απαλλαγή από την ευθύνη για τις βεβαιωμένες εις βάρος του οφειλές από ΚΒΣ, ΕΕΤΗΔΕ, εισφορές και τέλος επιτηδεύματος.

Ωστόσο, ο προσφεύγων προσκόμισε έναν πίνακα χρεών από αίτηση άσκησης ποινικής δίωξης κατά το άρθρο 25 του ν. 1882/1990, στον οποίο περιλαμβάνονται οι παραπάνω οφειλές. Η αίτηση ποινικής δίωξης αφορά στη δίωξη ποινικού αδικήματος, δεν αποτελεί μέτρο ικανοποίησης των απαιτήσεων του Δημοσίου και συνιστά την ποινική ευθύνη, η οποία είναι διακριτή από την αστική - αλληλέγγυα ευθύνη. Πρόκειται δηλαδή, για μια διαφορετική διαδικασία και σε κάθε περίπτωση οι οφειλές αυτές δεν συμπίπτουν με αυτές οι οποίες περιλαμβάνονται στην ατομική ειδοποίηση της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων και για τις οποίες η Υπηρεσία μας έχει λάβει αναγκαστικά και διασφαλιστικά μέτρα. Συνεπώς, ο ισχυρισμός αυτός πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος.

Εν κατακλείδι, υπό το πρίσμα των προβλεπόμενων διατάξεων της με αρ. πρωτ. Ε. 2173/2020 εγκυκλίου της ΑΑΔΕ και της υπ' αριθ. Α. 1082/2021 (ΦΕΚ Β' 1487/13-4-2021) Κοινής Απόφασης του Υπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της ΑΑΔΕ «Περιπτώσεις έλλειψης υπαιτιότητας για τη μη στοιχειοθέτηση της αλληλέγγυας ευθύνης σύμφωνα με τις διατάξεις

του άρθρου 50 του ν. 4174/2013» προκύπτει ότι, σχετικά με τις υπό κρίση οφειλές, όπως αυτές περιλαμβάνονται στον πίνακα της προσβαλλόμενης με αριθμό πρωτ. Ε.Μ.ΕΙΣ. Β ΕΞ 2021/10.08.2021 απόφασης της Προϊσταμένης της Υπηρεσίας μας, στο πρόσωπο του προσφεύγοντος συντρέχουν σωρευτικά και οι τρεις προϋποθέσεις του άρθρου 50 του ΚΦΔ, όπως αυτές ερμηνεύτηκαν και εξειδικεύτηκαν με τις ως άνω Εγκύκλιο και Απόφαση. Συγκεκριμένα,

(α) Συντρέχει στο πρόσωπό του η ιδιότητα του διευθύνοντος συμβούλου της εταιρίας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ για το χρονικό διάστημα από 17.03.2011 και εντεύθεν (περ. α' της παρ.1 του άρθρου 50 Ν. 4174/2013), χωρίς να προσκομίζονται συγκεκριμένα στοιχεία προς απόδειξη της μη πραγματικής ανάμειξης ή διαχείρισης υποθέσεων της εταιρείας.

(β) Οι επίδικες οφειλές διαπιστώθηκαν μετά από φορολογικό έλεγχο και ανάγονται σε χρήσεις κατά τις οποίες ο προσφεύγων κατείχε την ιδιότητα του διευθύνοντος συμβούλου (περ. β' της παρ. 1 του άρθρου 50 Ν.4174/2013).

(γ) Δυνάμει του αρ. 50 παρ.1 περ. γ' του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ), ως ισχύει σήμερα, τίθεται ως προϋπόθεση για τη θεμελίωση της αλληλέγγυας ευθύνης των εκεί αναφερόμενων προσώπων, η συνδρομή του στοιχείου της υπαιτιότητας, το βάρος απόδειξης για τη μη ύπαρξη της οποίας, φέρουν τα εν λόγω πρόσωπα. Εν προκειμένω, οι ανωτέρω επίδικες οφειλές δεν καταβλήθηκαν ή δεν αποδόθηκαν στο Δημόσιο από υπαιτιότητά του, καθώς δεν αποδείχτηκε από τον προσφεύγοντα η έλλειψη υπαιτιότητάς του, ούτε προσκομίστηκε κάποιο από τα προβλεπόμενα στην με αρ. πρωτ. Ε 2173/2020 Εγκύκλιο της ΑΑΔΕ και στην με αριθ. Α. 1082/7-4-2021 (ΦΕΚ Β 1487/13-4-2021) Απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της ΑΑΔΕ στοιχεία. [...]

Επειδή, σύμφωνα με την υπ' αριθ. πρωτ. Ε.Μ.ΕΙΣ. Β ΕΞ 2021/10.08.2021 απόφαση της Προϊσταμένης της Ε.Μ.ΕΙΣ., ο προσφεύγων δεν ευθύνεται για τις οφειλές με ΑΤΒ/2016 γραμμές 1,2 και 3 (πρόστιμα Φ.Π.Α.).

Επειδή, οι οφειλές με ΑΤΒ/2014 (γραμμές 4,6,7,9,10,11,12,13) αφορούν παρακρατούμενο Φόρο Μισθωτών Υπηρεσιών (προσωρινή ΦΜΥ άρθρο 57 ν.2238/1994) για το οικονομικό έτος 2013, ο προσφεύγων ευθύνεται για αυτές, σύμφωνα με την παράγραφο 7.2 της ενότητας Β της εγκυκλίου Ε.2173/2020 με θέμα "Αλληλέγγυα ευθύνη διοικούντων του άρθρου 50 του ν.4174/2013".

Επειδή, οι οφειλές με ΑΤΒ/2016 (γραμμές 1, 2, 5 και 6) αφορούν οφειλές της εταιρείας από Φ.Π.Α. οι οποίες διαπιστώθηκαν μετά από φορολογικό έλεγχο και ανάγονται σε χρήσεις κατά τις οποίες ο προσφεύγων κατείχε την ιδιότητα του διευθύνοντος συμβούλου (περ. β' της παρ. 1 του άρθρου 50 Ν.4174/2013), συνεπώς ευθύνεται για αυτές ως αλληλέγγυα υπεύθυνος.

Επειδή, σύμφωνα με την Ε. 2173/31-10-2020 ορίζεται ότι:

«7. 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: [...] 7.6 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).[...], επομένως δεν θεμελιώνεται αλληλέγγυα ευθύνη για τις οφειλές με ΑΤΒ/2015 (καταλογισμός από Γ.Γ.ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑΣ) και ΑΤΒ/2016 (πρόστιμο Φ.Π.Α.).

Επειδή, οι οφειλές με ΑΤΒ/2016 (γραμμές 1, 2, 5 και 6) αφορούν πρόστιμα Κ.Β.Σ. των ετών 2016, 2011, 2012 και 2016 αντίστοιχα, συνεπώς δεν υφίσταται για αυτές αλληλέγγυα ευθύνη, σύμφωνα με την παράγραφο 10 της ενότητας Β της εγκυκλίου Ε.2173/2020 με θέμα “Αλληλέγγυα ευθύνη διοικούντων του άρθρου 50 του ν.4174/2013”.

Επειδή, σύμφωνα με την Ε.2173/31-10-2020: «11. Επίσης, 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 τροποποίησή τους με το άρθρο 34 ν. 4646/2019 και οι διατάξεις του άρθρου 115 ν.2238/1994.»

Επειδή, σύμφωνα με την από 05.10.2021 έκθεση απόψεων της Προϊσταμένης της Ε.Μ.ΕΙΣ. «η Εταιρία μέχρι και σήμερα εμφανίζεται ενεργή τόσο στο φορολογικό μητρώο όσο και στο Γ.Ε.Μ.Η., καθώς δεν έχει προβεί σε οποιαδήποτε μεταβολή δήλωσης στοιχείων αναφορικά με διακοπή ή αναστολή της λειτουργίας της», συνεπώς δεν θεμελιώνεται αλληλέγγυα ευθύνη για τις οφειλές με ΑΤΒ/2016 (γραμμές 1,2 και 3) και ΑΤΒ/2013 (γραμμή 23), οι οποίες αφορούν εισόδημα και εισφορές και τέλος επιτηδεύματος αντίστοιχα.

Επειδή, επιπροσθέτως με την Ε.2173/31-10-2020, «32.3 Στις καταργημένες φορολογίες κατοχής ακινήτων εξακολουθούν να ισχύουν οι λοιπές ευθύνες που ορίζονται στην οικεία νομοθεσία (πλην της ευθύνης διοικούντων) ...» και λαμβάνοντας υπόψη τα οριζόμενα στην παράγραφο 7 της ενότητας Β της ανωτέρω εγκυκλίου, ο προσφεύγων ευθύνεται ως αλληλεγγύως υπεύθυνος για τις οφειλές με Α.Τ.Β./2013 και ΑΤΒ/2015 που αφορούν ΕΕΤΗΔΕ/ΕΤΑ των ετών 2011 και 2012 αντίστοιχα.

Επειδή, σύμφωνα με την Ε.2173/31-10-2020, «2. Οι μεταβατικές διατάξεις της παρ. 29 του άρθρου 66 του ν. 4646/2019 (Α' 201), όπως αντικαταστάθηκαν από τις διατάξεις της παρ.2 του άρθρου 31 του ν. 4701/2020 (Α' 128) και ισχύουν από την έναρξη ισχύος του ν.4646/2019, ήτοι από 12-12-2019, ορίζουν τα ακόλουθα: «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 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 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....»

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 (Φ.Π.Α.). γ. Ενιαίο Φόρο Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.). δ. Φόρο Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών, Προϊκών και Κερδών από Τυχερά Παίγνια.

ε. Φόρους, τέλη, εισφορές ή χρηματικές κυρώσεις που αναφέρονται στο Παράρτημα του Κώδικα και κάθε άλλο φόρο, τέλος, εισφορά ή χρηματική κύρωση για τη βεβαίωση ή είσπραξη των οποίων, κατά την έναρξη ισχύος του Κώδικα, εφαρμόζονται ανάλογα οι αντίστοιχες διατάξεις των φορολογιών των περιπτώσεων α' και β'. στ. Χρηματικές κυρώσεις και τόκους, οι οποίοι προβλέπονται από τον Κώδικα.»

Επειδή, στο ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ του ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, απαριθμούνται με τρόπο εξαντλητικό τα λοιπά δημόσια έσοδα για τα οποία εφαρμόζεται ο ισχύων Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας, μεταξύ των οποίων **δεν περιλαμβάνονται τα ανείσπρακτα μισθώματα που έχουν εκχωρηθεί στο Δημόσιο**, συνεπώς δεν θεμελιώνεται αλληλέγγυα ευθύνη για την οφειλή με ΑΤΒ/2014 (εκχώρηση μισθωμάτων στο Δημόσιο).

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης από **30.09.2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ε.Μ.ΕΙΣ. ΕΙ 2021** ενδικοφανούς προσφυγής του
..... του, με Α.Φ.Μ., ως εξής:

Δ.Ο.Υ. ΛΑΓΚΑΔΑ

1. ΑΤΒ/2013, ΕΙΣΦΟΡΕΣ & ΤΕΛΟΣ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΟΣ Ν.3986/2011, ΟΙΚ. ΕΤΟΥΣ 2012, ΑΡΧΙΚΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗ 700,00€
ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΑ ΕΥΘΥΝΗ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΝ ΛΟΓΩ ΠΡΑΞΗ: ΟΧΙ
2. ΑΤΒ/2013, ΕΕΤΗΔΕ/ΕΕΤΑ ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2012, ΑΡΧΙΚΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗ 3.840,00€
ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΑ ΕΥΘΥΝΗ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΝ ΛΟΓΩ ΠΡΑΞΗ: ΝΑΙ
3. ΑΤΒ/2014, ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ ΦΜΥ, ΟΙΚ.ΕΤΟΣ 2013, ΑΡΧΙΚΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗ 1.671,22€
ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΑ ΕΥΘΥΝΗ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΝ ΛΟΓΩ ΠΡΑΞΗ: ΝΑΙ
4. ΑΤΒ/2014, ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ ΦΜΥ, ΟΙΚ.ΕΤΟΣ 2013, ΑΡΧΙΚΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗ 1.277,45€
ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΑ ΕΥΘΥΝΗ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΝ ΛΟΓΩ ΠΡΑΞΗ: ΝΑΙ
5. ΑΤΒ/2014, ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ ΦΜΥ, ΟΙΚ.ΕΤΟΣ 2013, ΑΡΧΙΚΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗ 1.298,98€
ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΑ ΕΥΘΥΝΗ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΝ ΛΟΓΩ ΠΡΑΞΗ: ΝΑΙ
6. ΑΤΒ/2014, ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ ΦΜΥ, ΟΙΚ.ΕΤΟΣ 2013, ΑΡΧΙΚΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗ 989,86€
ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΑ ΕΥΘΥΝΗ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΝ ΛΟΓΩ ΠΡΑΞΗ: ΝΑΙ
7. ΑΤΒ/2014, ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ ΦΜΥ, ΟΙΚ.ΕΤΟΣ 2013, ΑΡΧΙΚΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗ 474,77€
ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΑ ΕΥΘΥΝΗ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΝ ΛΟΓΩ ΠΡΑΞΗ: ΝΑΙ
8. ΑΤΒ/2014, ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ ΦΜΥ, ΟΙΚ.ΕΤΟΣ 2013, ΑΡΧΙΚΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗ 400,09€
ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΑ ΕΥΘΥΝΗ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΝ ΛΟΓΩ ΠΡΑΞΗ: ΝΑΙ
9. ΑΤΒ/2014, ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ ΦΜΥ, ΟΙΚ.ΕΤΟΣ 2013, ΑΡΧΙΚΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗ 394,34€

ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΑ ΕΥΘΥΝΗ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΝ ΛΟΓΩ ΠΡΑΞΗ: ΝΑΙ

10.ΑΤΒ/2014, ΠΡΟΣΩΡΙΝΗ ΦΜΥ, ΟΙΚ.ΕΤΟΣ 2013, ΑΡΧΙΚΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗ 818,36€
ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΑ ΕΥΘΥΝΗ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΝ ΛΟΓΩ ΠΡΑΞΗ: ΝΑΙ

11.ΑΤΒ/2014, ΕΚΧΩΡΗΣΗ ΜΙΣΘΩΜΑΤΩΝ ΣΤΟ ΔΗΜΟΣΙΟ Ν.Π., ΟΙΚ.ΕΤΟΥΣ 2014,
ΑΡΧΙΚΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗ 12.000,00€
ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΑ ΕΥΘΥΝΗ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΝ ΛΟΓΩ ΠΡΑΞΗ: ΟΧΙ

12.ΑΤΒ/2015, ΕΕΤΗΔΕ/ΕΕΤΑ ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2013, ΑΡΧΙΚΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗ 2.346,00€
ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΑ ΕΥΘΥΝΗ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΝ ΛΟΓΩ ΠΡΑΞΗ: ΝΑΙ

13.ΑΤΒ/2015, ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΠΟ Γ.Γ.ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΑΣ, ΟΙΚ.ΕΤΟΣ 2015, ΑΡΧΙΚΗ
ΒΕΒΑΙΩΣΗ 77.866,46€
ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΑ ΕΥΘΥΝΗ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΝ ΛΟΓΩ ΠΡΑΞΗ: ΟΧΙ

Δ.Ο.Υ. ΑΜΠΕΛΟΚΗΠΩΝ

14.ΑΤΒ/2016, ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΚΒΣ, ΟΙΚ.ΕΤΟΣ 2016, ΑΡΧΙΚΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗ 500,00€
ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΑ ΕΥΘΥΝΗ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΝ ΛΟΓΩ ΠΡΑΞΗ: ΟΧΙ

15.ΑΤΒ/2016, ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΚΒΣ, ΟΙΚ.ΕΤΟΣ 2012, ΑΡΧΙΚΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗ 1.200,00€
ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΑ ΕΥΘΥΝΗ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΝ ΛΟΓΩ ΠΡΑΞΗ: ΟΧΙ

16.ΑΤΒ/2016, ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΚΒΣ, ΟΙΚ.ΕΤΟΣ 2013, ΑΡΧΙΚΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗ 100,00€
ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΑ ΕΥΘΥΝΗ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΝ ΛΟΓΩ ΠΡΑΞΗ: ΟΧΙ

17.ΑΤΒ/2016, ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΚΒΣ, ΟΙΚ.ΕΤΟΣ 2016, ΑΡΧΙΚΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗ 1.000,00€
ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΑ ΕΥΘΥΝΗ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΝ ΛΟΓΩ ΠΡΑΞΗ: ΟΧΙ

18.ΑΤΒ/2016, ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΦΠΑ, ΟΙΚ.ΕΤΟΣ 2014, ΑΡΧΙΚΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗ 1.200,00€ -
ΕΞΩΦΛΗΜΕΝΟ: ΣΥΜΨΗΦΙΣΜΟΣ ΠΟΣΟΥ 19,51 € ΜΕ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΙΣΧΥΟΣ
23.09.2016 ΚΑΙ ΠΟΣΟΥ 1.519,99 ΜΕ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΙΣΧΥΟΣ 30.07.2019

19.ΑΤΒ/2016, ΕΙΣΟΔΗΜΑ, ΟΙΚ.ΕΤΟΣ 2012, ΑΡΧΙΚΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗ 204.992,48€
ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΑ ΕΥΘΥΝΗ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΝ ΛΟΓΩ ΠΡΑΞΗ: ΟΧΙ

20.ΑΤΒ/2016, ΕΙΣΟΔΗΜΑ, ΟΙΚ.ΕΤΟΣ 2013, ΑΡΧΙΚΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗ 106.624,98€
ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΑ ΕΥΘΥΝΗ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΝ ΛΟΓΩ ΠΡΑΞΗ: ΟΧΙ

21.ΑΤΒ/2016, ΕΙΣΟΔΗΜΑ, ΟΙΚ.ΕΤΟΣ 2011, ΑΡΧΙΚΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗ 49.331,10€
ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΑ ΕΥΘΥΝΗ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΝ ΛΟΓΩ ΠΡΑΞΗ: ΟΧΙ

22.ΑΤΒ/2016, ΦΠΑ ΤΑΚΤΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ, ΟΙΚ.ΕΤΟΣ 2011, ΑΡΧΙΚΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗ
1.102.798,95€

ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΑ ΕΥΘΥΝΗ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΝ ΛΟΓΩ ΠΡΑΞΗ: ΝΑΙ

23.ΑΤΒ/2016, ΦΠΑ ΤΑΚΤΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ, ΟΙΚ.ΕΤΟΣ 2012, ΑΡΧΙΚΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗ 707.973,40€

ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΑ ΕΥΘΥΝΗ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΝ ΛΟΓΩ ΠΡΑΞΗ: ΝΑΙ

24.ΑΤΒ/2016, ΦΠΑ ΤΑΚΤΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ, ΟΙΚ.ΕΤΟΣ 2013, ΑΡΧΙΚΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗ 242.972,00€

ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΑ ΕΥΘΥΝΗ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΝ ΛΟΓΩ ΠΡΑΞΗ: ΝΑΙ

25.ΑΤΒ/2016, ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΦΠΑ, ΟΙΚ.ΕΤΟΣ 2013, ΑΡΧΙΚΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗ 300,00€

ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΑ ΕΥΘΥΝΗ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΝ ΛΟΓΩ ΠΡΑΞΗ: ΟΧΙ

26.ΑΤΒ/2016, ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΦΠΑ, ΟΙΚ.ΕΤΟΣ 2012, ΑΡΧΙΚΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗ 300,00€

ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΑ ΕΥΘΥΝΗ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΝ ΛΟΓΩ ΠΡΑΞΗ: ΟΧΙ

27.ΑΤΒ/2016, ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΦΠΑ, ΟΙΚ.ΕΤΟΣ 2011, ΑΡΧΙΚΗ ΒΕΒΑΙΩΣΗ 300,00€

ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΑ ΕΥΘΥΝΗ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΝ ΛΟΓΩ ΠΡΑΞΗ: ΟΧΙ

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών**

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

**Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

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.