



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 04/07/2024

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 2050

ΤΜΗΜΑ : Α1 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 213 1312346
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 63 του Ν. 4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206).
 - β. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις.»(ΦΕΚ Α' 58).
 - γ. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)».
 - δ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.
 - ε. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009)».
2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **02-04-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ, κατοίκου Αττικής, επί της, κατά της με αριθ. πρωτ./**04-03-2024** πράξης-απάντησης της Προϊσταμένης του ΚΕ.Β.ΕΙΣ. Αττικής στην από 04/12/2023 αίτηση του για την παύση της αλληλέγγυας ευθύνης και την άρση παντός καταδιωκτικού μέτρου κατά άρθρο 66 παρ 29 ν 4646/2019, ως ισχύει για τα χρέη της εταιρείας, με ΑΦΜ, που δεν υπάγονται στα προβλεπόμενα χρέη του άρθρου 50ΚΦΔ και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ. πρωτ./04-03-2024 πράξη-απάντηση της Προϊσταμένης του ΚΕ.Β.ΕΙΣ. Αττικής στην από 04/12/2023 αίτηση του για την παύση της αλληλέγγυας ευθύνης και την άρση παντός καταδιωκτικού μέτρου κατά άρθρο 66 παρ 29 ν 4646/2019, ως ισχύει για τα χρέη της εταιρείας, με ΑΦΜ, που δεν υπάγονται στα προβλεπόμενα χρέη του άρθρου 50ΚΦΔ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του ΚΕ.Β.ΕΙΣ. Αττικής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

8. Την ως άνω πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.

9. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 02-04-2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα καθώς η προσβαλλόμενη πράξη κοινοποιήθηκε την 05/03/2024, και μετά τη μελέτη όλων των προσβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Η εταιρεία με ΑΦΜ κηρύχθηκε σε πτώχευση με την υπ' αριθμ./25-01-2012 απόφαση του Πολυμελούς Πρωτοδικείου, ενώ με την υπ' αριθμ./13-05-2013 απόφαση του ίδιου Δικαστηρίου κηρύχθηκε η παύση των εργασιών της πτώχευσης και άρα περατώθηκε ένα μήνα μετά, ήτοι στις 13-06-2013 σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στο υπ' αριθμ./24-07-2023 πιστοποιητικό του Πρωτοδικείου Ημέρα παύσεως πληρωμών ορίστηκε η 30-6-2011.

Ο προσφεύγων υπήρξε διαχειριστής της εταιρείας από την έναρξή της, ήτοι από την 15/02/1989 έως την κήρυξή της σε πτώχευση την 25/01/2012.

Με την από 04/12/2023 αίτησή του προς το ΚΕ.Β.ΕΙ.Σ Αττικής, ο προσφεύγων ζήτησε την παύση της αλληλέγγυας ευθύνης και την άρση παντός καταδιωκτικού μέτρου κατά άρθρο 66 παρ 29 ν. 4646/2019 ως ισχύει για τα χρέη της εταιρείας, με ΑΦΜ, που δεν υπάγονται στα προβλεπόμενα χρέη του άρθρου 50ΚΦΔ. Με την με αριθ. πρωτ./04-03-2024 πράξη-απάντηση της Προϊσταμένης του ΚΕ.Β.ΕΙΣ. Αττικής, το αίτημά του έγινε δεκτό όσον αφορά τα με ΑΤΒ/30-9-2008 (γραμμή),/30-4-2010 (γραμμή),/30-4-2010 (γραμμή),/30-4-2010 (γραμμή),/19-6-2013 (γραμμή),/19-6-2013 (γραμμή),/29-01-2014 (γραμμή), χρέη από Κ.Β.Σ και αυτοτελή πρόστιμα ΦΠΑ και απορρίφθηκε όσον αφορά τα ΑΤΒ/27-08-2007 (γραμμή),/30-11-2010, (γραμμή) [ως προς το ποσό των 6.444,00 ευρώ κατά κεφάλαιο (6.799,68 ευρώ — 356,00 ευρώ) πλέον των αναλογουσών προσαυξήσεων] και/07-08-2014 (γραμμή 1) χρέη από εισόδημα και ΦΠΑ από έλεγχο.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξεως και συγκεκριμένα ζητά να απαλλαγεί της συνυπευθυνότητας καταβολής για τα χρέη της που αφορούν: 1) ΦΠΑ χρήσεως με ΑΤΒ/07-08-2014 και ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΕΡΑΙΩΣΗΣ οικ. Ετών 2004 έως 2010 με ΑΤΒ/30-11-2010, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Η αλληλέγγυα ευθύνη για οφειλές Φ.Π.Α. ισχύει για οφειλές από 01/12/1998 και επομένως εν προκειμένω δεν στοιχειοθετείται αλληλέγγυα ευθύνη για την πληρωμή της ανωτέρω ταμειακής βεβαίωσης με ΑΤΒ/07-08-2014 (ΓΡΑΜΜΗ), ΦΠΑ χρήσεως 1995,

καθώς ανάγεται σε διαχειριστική περίοδο πριν το 1998, όταν η εταιρεία ήταν σε λειτουργία και δεν υφίστατο αλληλέγγυα ευθύνη για την αποπληρωμή χρεών ΦΠΑ. Μάλιστα κατά την εν λόγω διαχειριστική περίοδο δεν ήταν ο προσφεύγων διαχειριστής της εταιρείας, όπως προκύπτει από το ΦΕΚ ΑΕ-ΕΠΕ/4-7-1995 σε συνδυασμό με το υπ' αριθμ/8-4-1998 το ΦΕΚ ΑΕ-ΕΠΕ, γεγονότα για τα οποία η προσβαλλόμενη δεν διαλαμβάνει κάτι στο σκεπτικό της. Σε κάθε περίπτωση, αν οι οφειλή αυτή έχει διαπιστωθεί μετά από έλεγχο, ως αφήνει να νοηθεί η ελλιπής αιτιολογία της προσβαλλόμενης, ως αλληλεγγύως υπεύθυνα πρόσωπα κατά την έννοια της παραγράφου 1 του άρθρου 50 του Ν. 4174/2013, 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, περίοδο εν προκειμένω (1995) κατά την οποία δεν ήταν διαχειριστής της

- Η ΔΕΔ με την υπ' αριθμ/21-02-2024 απόφαση της τον απάλλαξε για 1) ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΚΒΣ με ημερομηνία βεβαίωσης 30/4/2010, 2) ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΚΒΣ με ημερομηνία βεβαίωσης 30/4/2010 και 3) ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΚΒΣ με ημερομηνία βεβαίωσης 30/4/2010. Από την απόφαση αυτή κρίθηκε αμετακλήτως ότι δεν υφίσταται αλληλέγγυα ευθύνη του για την πληρωμή του χρέους με ΑΤΒ/30-1-2010 (ΓΡΑΜ.....) ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΕΡΑΙΩΣΗΣ Ν.3888/2010 ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ 6.799,68€ (χρήση 2009 - οικ. έτος 2010). Η προσβαλλόμενη όμως αγνόησε το αμετάκλητο που προκύπτει από την ως άνω απόφαση της ΔΕΔ και χειροτέρευσε τη θέση του, τροποποιώντας την απαλλαγή του από το χρέος αυτό και περιορίζοντας την μόνο στο ποσό των 356,00 €. Κατά αυτό τον τρόπο άσκησε δικαιοδοτικό έργο επεμβαίνοντας στο διατακτικό της αμετάκλητης απόφασης της ΔΕΔ, η οποία τον απάλλασσε από την αλληλέγγυα ευθύνη του χρέους αυτού.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 66, παρ. 29 του Ν. 4646/2019 (ΦΕΚ Α' 201/12-12-2019), όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 34 του Ν. 5036/2023 και ισχύει αναδρομικά από την 12/12/2019: «Οι παρ. 1 και 2 του άρθρου 50 του Κ.Φ.Δ., 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. Οι οφειλές αυτές παύουν να βαραίνουν τα αλληλεγγύως ευθυνόμενα πρόσωπα, εφόσον τα τελευταία δεν πληρούσαν τις προϋποθέσεις, που τίθενται με τις παρ. 1 και 2 του άρθρου 50 του Κ.Φ.Δ., όπως αντικαθίστανται με τις διατάξεις του άρθρου 34 του παρόντος για τη θεμελίωση της αλληλέγγυας ευθύνης και αίρονται τα σε βάρος τους ληφθέντα μέτρα. Για την εφαρμογή του προηγούμενου εδαφίου, υποβάλλεται αίτηση στην Υπηρεσία της Φορολογικής Διοίκησης που είναι αρμόδια για την επιδίωξη της είσπραξης των οφειλών. Η αίτηση μπορεί να υποβληθεί και για εκκρεμείς υποθέσεις οφειλών κατά την έννοια της παρ. 50 του άρθρου 72 του Κ.Φ.Δ., όπως ισχύει, καθώς και για εκκρεμείς υποθέσεις οφειλών ενώπιον των αρμόδιων δικαστηρίων μετά από άσκηση ανακοπής.

Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει αιτιολογημένη πράξη, με την οποία αποδέχεται ή απορρίπτει την αίτηση. Κατά της τυχόν απορριπτικής απόφασης ή της σιωπηρής απόρριψης της αίτησης μπορεί

να ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 63 του Κ.Φ.Δ. Ποσά που έχουν εισπραχθεί από τα πρόσωπα της παρ. 1 του άρθρου 50 του Κ.Φ.Δ. δεν επιστρέφονται».

Επειδή με το άρθρο 50 του Ν. 4987/2022, όπως ίσχυε πριν την τροποποίησή του με το άρθρο 34, παρ. 1 του Ν. 4646/2019, ορίζονταν τα εξής:

«1. Τα πρόσωπα που είναι **πρόεδροι, διευθυντές, διαχειριστές, διευθύνοντες σύμβουλοι, εντεταλμένοι στη διοίκηση και εκκαθαριστές των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων κατά το χρόνο της διάλυσης ή συγχώνευσής τους, ευθύνονται προσωπικά και αλληλέγγυα για την πληρωμή του φόρου τόκων και προστίμων που οφείλονται από αυτά τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες καθώς και του φόρου που παρακρατείται, ανεξάρτητα από το χρόνο βεβαίωσής τους. Στα νομικά πρόσωπα που συγχωνεύονται, ευθύνεται αλληλεγγύως μαζί με τα πιο πάνω πρόσωπα, για την πληρωμή των κατά το προηγούμενο εδάφιο οφειλόμενων φόρων του διαλυόμενου νομικού προσώπου και εκείνο που το απορρόφησε ή το νέο νομικό πρόσωπο που συστήθηκε ανεξάρτητα από το χρόνο βεβαίωσής τους.**

2. Τα πρόσωπα που αναφέρονται στην παράγραφο 1 ευθύνονται **προσωπικώς και αλληλεγγύως για τους παρακρατούμενους φόρους το ΦΠΑ και όλους τους επιρριπτόμενους φόρους και κατά τη διάρκεια λειτουργίας του νομικού προσώπου που εκπροσωπούν ως εξής:**

α) Αν έχει γίνει η παρακράτηση φόρου, όλα τα πρόσωπα που είχαν μία από τις ως άνω ιδιότητες από τη λήξη της προθεσμίας απόδοσης του φόρου και μετά.

β) Αν δεν έχει γίνει η παρακράτηση φόρου, όλα τα πρόσωπα, που είχαν μία από τις πιο πάνω ιδιότητες κατά το χρόνο που υπήρχε η υποχρέωση παρακράτησης του φόρου.»

Επειδή με το άρθρο 50 του Ν. 4987/2022, όπως ισχύει μετά την τροποποίησή του με το άρθρο 34, παρ. 1 του Ν. 4646/2019, ορίζονται τα εξής:

«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 φορολογικές οφειλές της παρούσας παραγράφου έχουν υπαχθεί σε ρύθμιση, η αλληλέγγυα ευθύνη βαρύνει 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.

2. Στα νομικά πρόσωπα που συγχωνεύονται, ευθύνεται αλληλεγγύως με τα υπό παρ. 1 πρόσωπα για την πληρωμή των οφειλομένων φόρου εισοδήματος, παρακρατούμενου φόρου, κάθε επιρριπτόμενου φόρου, Φόρου Προστιθέμενης Αξίας και του Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων και των επ' αυτών τόκων, προστίμων, προσαυξήσεων και οποιωνδήποτε χρηματικών κυρώσεων του διαλυόμενου νομικού προσώπου και εκείνο που το απορρόφησε ή το νέο νομικό πρόσωπο που συστήθηκε, ανεξάρτητα από τον χρόνο βεβαίωσής τους.

....4. Πρόσωπα ευθυνόμενα για την καταβολή φόρου εκ μέρους του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας σύμφωνα με το παρόν άρθρο δύνανται να ασκήσουν έναντι της Φορολογικής Διοίκησης, παράλληλα με το νομικό πρόσωπο ή τη νομική οντότητα, οποιοδήποτε δικαίωμα θα είχε στη διάθεσή του το νομικό πρόσωπο ή η νομική οντότητα.....».

Επειδή σύμφωνα με την Ε. 2173/2020:

A. 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...

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.4646/2019. 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 εφεξής 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, ΣτΕ 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 δύναται 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 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, 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:

1. Αποδεδειγμένη και παρατεταμένη αδυναμία ασκήσεως καθηκόντων διοίκησης λόγω βαριάς ασθένειας που εμποδίζει το πρόσωπο που έχει τις ιδιότητες της παρ. 1 του άρθρου 50 του ΚΦΔ να επιληφθεί των υποθέσεων του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, κατά τον χρόνο στον οποίο ανάγεται η αλληλέγγυα ευθύνη του. Για την απόδειξη της αδυναμίας άσκησης καθηκόντων, θα πρέπει να προσκομίζεται σχετική ιατρική γνωμάτευση για κάθε έτος ευθύνης, βεβαίωση νοσηλείας από δημόσιο ή ιδιωτικό νοσοκομείο συνοδευόμενες από καθώς και οποιοδήποτε άλλο σχετικό έγγραφο.

2. Εκκαθάριση του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας σύμφωνα με ειδική διάταξη νόμου ή με δικαστική απόφαση με τις οποίες προσδιορίζεται ο χρόνος και ο τρόπος ικανοποίησης των πιστωτών του νομικού προσώπου/νομικής οντότητας. Στις περιπτώσεις αυτές ελέγχεται εάν πληρούνται οι προϋποθέσεις του άρθρου 50 ΚΦΔ για τον εκκαθαριστή μόνο για οφειλές που δημιουργούνται κατά την περίοδο της θητείας του.

3. Αποδεδειγμένη, με βάση έγγραφα (π.χ. σύμβαση εργασίας, βεβαίωση εταιρίας), αποκλειστική ανάθεση συγκεκριμένων καθηκόντων διοίκησης και εκπροσώπησης (όπως π.χ. διευθυντής μάρκετινγκ, δ/ντής ανθρωπίνου δυναμικού, δ/ντής πληροφορικής, δ/ντής τεχνικών – υποστηρικτικών υπηρεσιών, δ/ντής αποθήκης, δ/ντής πωλήσεων) που δεν άπτονται των φορολογικών υποχρεώσεων του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, εφόσον τα συγκεκριμένα πρόσωπα δεν έχουν αρμοδιότητα αποκλειστικής γενικής εκπροσώπησης και διαχείρισης του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, σύμφωνα με δημοσιευμένα έγγραφα.

4. Ύπαρξη αμετάκλητης αθωωτικής απόφασης ποινικού δικαστηρίου ή αμετάκλητου απαλλακτικού βουλεύματος τελεσίδικη ή απόφαση δικαστηρίου βάσει των οποίων διαπιστώνεται ρητά η έλλειψη υπαιτιότητας σχετικά με τη δημιουργία ή τη μη καταβολή της οριζόμενης στην παρ. 1 του άρθρου 50 του ΚΦΔ οφειλής από τον αλληλεγγύως υπόχρεο.

5. Παραίτηση προγενέστερη της κρίσιμης περιόδου, για την οποία τηρήθηκαν οι προβλεπόμενες διατυπώσεις δημοσιότητας, ακόμα και αν δεν έχει ενημερωθεί η Φορολογική Διοίκηση από το νομικό πρόσωπο/νομική οντότητα ή αποδεδειγμένη μη αποδοχή του διορισμού, η οποία αποδεικνύεται με έγγραφο περί μη αποδοχής αυτής εφόσον έχει νομίμως επιδοθεί.

6. Μη εξόφληση των οφειλών προς το Δημόσιο νομικών προσώπων/νομικών οντοτήτων δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, τα οποία έχουν ως κύριο οικονομικό πόρο (άνω του εβδομήντα τοις εκατό (70%) των ετήσιων εσόδων τους) την τακτική χρηματοδότηση που λαμβάνουν από το Ελληνικό Δημόσιο και το σύνολο των εσόδων τους δεν επαρκεί για την πληρωμή των φορολογικών τους υποχρεώσεων.

7. Ανάλυση της διοίκησης φορέων της γενικής κυβέρνησης ή του ευρύτερου δημόσιου τομέα με αποκλειστικό σκοπό τη διευκόλυνση ή / και ολοκλήρωση ελέγχου που έχει διαταχθεί από εισαγγελικές αρχές, από αρχές διαχειριστικού ελέγχου ή από ανεξάρτητες αρχές.

8. Ορισμός ως νομίμου εκπροσώπου αλλοδαπού νομικού προσώπου / νομικής οντότητας, το οποίο δεν έχει μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα, εφόσον, στον εν λόγω νόμιμο εκπρόσωπο δίδεται συγκεκριμένη εντολή ή παρέχεται συγκεκριμένη εξουσιοδότηση από τα πρόσωπα τα οποία διοικούν το αλλοδαπό νομικό πρόσωπο/νομική οντότητα, ιδίως με σκοπό την εκπλήρωση διαδικαστικών υποχρεώσεων του αλλοδαπού νομικού προσώπου/νομικής οντότητας στην Ελλάδα ή τη διεκπεραίωση συγκεκριμένων υποθέσεων (ενδεικτικά: εκπροσώπηση στην Ελλάδα για την ίδρυση θυγατρικής εταιρείας, εκπροσώπηση για την αγορά ή την πώληση ακινήτου στην Ελλάδα, εκπροσώπηση ενώπιον δημοσίων υπηρεσιών, εκπροσώπηση για το άνοιγμα τραπεζικού λογαριασμού κ.λπ.).

9. Στην 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.

10. Έλλειψη δικαιοπρακτικής ικανότητας κατά τον επίμαχο χρόνο, πιστοποιούμενη από δικαστική απόφαση (π.χ. θέση υπό δικαστική συμπαράσταση)......»

Επειδή, από τη με ημερομηνία 09/04/2024 Έκθεση Απόψεων επί ενδικοφανούς προσφυγής του Κ.Ε.ΒΕΙ.Σ., αναφέρονται τα ακόλουθα όσον αφορά τον **πρώτο ισχυρισμό** του προσφεύγοντος : «Οι διατάξεις του ν. 2648/1998 περί στοιχειοθέτησης αλληλέγγυας ευθύνης για ΦΠΑ που ανάγεται πριν την 1/12/1998 τυγχάνουν εφαρμογής όταν η εταιρεία είναι ενεργή. Στη προκειμένη περίπτωση όπως προαναφέρθηκε η εταιρεία με την με την/25-01-2012 απόφαση του Πολυμελούς Πρωτοδικείου κηρύχθηκε σε πτώχευση οποία επέφερε και τη λύση της και σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 115 ν. 2238/94 : Τα πρόσωπα που είναι διευθυντές διαχειριστές ή διευθύνοντες σύμβουλοι και εκκαθαριστές των ημεδαπών ανώνυμων εταιρειών ή συνεταιρισμών κατά το χρόνο της διάλυσης ή συγχώνευσής τους, ευθύνονται προσωπικώς και αλληλεγγύως για την πληρωμή του φόρου που οφείλεται από αυτά τα νομικά πρόσωπα, και του φόρου που παρακρατείται, ανεξάρτητα από το χρόνο βεβαίωσής τους. Επομένως ο προσφεύγων ο οποίος κατά το χρόνο της λύσης της εταιρείας ήταν διαχειριστής σύμφωνα με τις διατάξεις που ίσχυαν και πριν την ψήφιση των 34 παρ. 1 και 66 παρ. 29 του ν. 4646/2019 είχε αλληλέγγυα ευθύνη για το ΦΠΑ που αφορά τη χρήση 1995. Επειδή ωστόσο

για την στοιχειοθέτηση της απαλλαγής του από την αλληλέγγυα ευθύνη για την καταβολή του ποσού της/07-08-2014 ταμειακής βεβαίωσης ο προσφεύγων προβάλλει επίσης ότι δεν ήταν διαχειριστής της εταιρείας για τη χρήση 1995 και προσκομίζει το με αρ/4-7-1995 ΦΕΚ από το οποίο προκύπτει ότι με το/15-6-1995 συμβόλαιο του συμβολαιογράφου , που δημοσιεύθηκε νόμιμα στα βιβλία εταιριών του Πρωτοδικείου (υπ' αυξ. αριθμ. Γενικό και Ειδικό) και η περίληψη στο υπ' αριθμόν/4-7-1995 ΦΕΚ (Τεύχος Α.Ε. και Ε.Π.Ε.), η διαχείριση και εκπροσώπηση της εταιρείας ανατίθεται στη η οποία θα δύναται να υποκαθίσταται εις τα εν γένει καθήκοντά της ως διαχειρίστριας υπό τρίτων ,δυνάμει πληρεξουσίου εγγράφου αυτής. Επίσης προσκομίζει το με αρ. /08-074-1998 ΦΕΚ (Τεύχος Α.Ε και Ε.Π.Ε) στο οποίο δημοσιεύτηκε η περίληψη του υπ'αρ/24-9-1997 συμβολαίου του που δημοσιεύτηκε νόμιμα στα βιβλία εταιριών του Πρωτοδικείου (υπ'αυξ.αρ και ειδ. /7-4-1998) και σύμφωνα με αυτό η διαχείριση της εταιρείας ανατίθεται στον ο οποίος του λοιπού δια μόνης της υπογραφής του θα εκπροσωπεί και θα δεσμεύει την ως άνω εταιρεία. Όπως προαναφέραμε οι μεταβολές αυτές δεν είναι καταχωρημένες στο αρμόδιο τμήμα μητρώου της υπηρεσίας μας και ο προσφεύγων φέρεται ως διαχειριστής από την 15-02- 1989. Η υπηρεσία μας μελέτησε τα επικαλούμενα και προσκομιζόμενα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή στοιχεία και προκειμένου να διαπιστώσει αν ο προσφεύγων είχε μια από τις ιδιότητες που αναφέρονται στην παρ. 1 του άρθρου 50 του ΚΦΔ, αναζήτησε (ηλεκτρονικά από την εφαρμογή αναζήτηση ΦΕΚ εταιριών) τις τροποποιήσεις καταστατικού της εταιρείας που έχουν δημοσιευτεί μέχρι σήμερα στο φύλλο Εφημερίδας της Κυβέρνησης των ΑΕ και ΕΠΕ (Εθνικό Τυπογραφείο). Από την εφαρμογή αντλήθηκαν δημοσιεύσεις τροποποιήσεων του καταστατικού της εταιρείας και ισολογισμών που φαίνονται δημοσιευμένες στην εφημερίδα της κυβέρνησης και συγκεκριμένα τα ΦΕΚ 6154/04-11-1994, 2165/22-05-1995, 3770/04-07-1995, 2706/06-06-1996, 4424/27-6-1997, 1843/08-04-1998 2394/05-05-1999, 7781/30-06-2004, 2686/24-04-2007. Από τα φεκ αυτά δεν προκύπτει ποιος ήταν διαχειριστής από την 01/01/1995 έως την 15-06-1995 που ανέλαβε τη διαχείριση η και τα στοιχεία που προσκομίζει ο προσφεύγων δεν το αποδεικνύουν. Επειδή η με αρ. /2006 πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ στην οποία ερείδεται η/07-08-2014 ταμειακή βεβαίωση εκδόθηκε κατόπιν διενέργειας ελέγχου δυνάμει της με αρ. /20-1-2006 εντολής ελέγχου προϊσταμένου Δ.Ο.Υ ΣΤ' Αθηνών για τη διαχειριστική περίοδο 1995 και επειδή από την από 13/12/2006 οικεία έκθεση ελέγχου προκύπτει ότι η εταιρεία κατά τη διαχειριστική περίοδο 1995 έλαβε ένα εικονικό φορολογικό στοιχείο και δεν προσκόμισε στον διενεργηθέντα έλεγχο τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία με αποτέλεσμα τα βιβλία να κριθούν ανακριβή και να προσδιοριστούν τα ακαθάριστα έσοδα (εκροές) εξωλογιστικά, ο προσφεύγων ο οποίος κατά το χρόνο του ελέγχου, ως διαχειριστής της εταιρείας, είχε την υποχρέωση να προσκομίσει τα βιβλία και στοιχεία σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 50 ν. 4174/2013, όπως ισχύει μετά την τροποποίησή του με το άρθ. 34 ν. 4646/2019 σε συνδυασμό με την Ε. 2173/2020 εγκύκλιο του Διοικητή της ΑΑΔΕ και την ΚΥΑ Α.1082/7-4-2021 περί ευθύνης νομίμων εκπροσώπων έχει αλληλέγγυα ευθύνη για τη καταβολή του ποσού που αφορά την υπ'αρ/2006 καταλογιστική πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ.»

Επειδή, η υπηρεσία μας κάνει αποδεκτές τις ως άνω απόψεις της φορολογικής αρχής κρίνοντας τον προσφεύγοντα αλληλέγγυα υπεύθυνο για το ΦΠΑ χρήσεως 1995 με ΑΤΒ/07-08-2014 (ΓΡΑΜΜΗ) της εταιρείας , με ΑΦΜ

Επειδή, επιπλέον στη με ημερομηνία 09/04/2024 Έκθεση Απόψεων επί ενδικοφανούς προσφυγής του Κ.Ε.ΒΕΙ.Σ., αναφέρονται τα ακόλουθα όσον αφορά τον δεύτερο ισχυρισμό του προσφεύγοντος : «Κατά της/12-10-2023 απάντησης της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών, ο προσφεύγων άσκησε την με αρ. πρωτ../23-11-2023 ενδικοφανή προσφυγή, (ηλεκτρονικώς υποβληθείσα), με την οποία ζήτησε την τροποποίηση της απόφασης αυτής και συγκεκριμένα ζήτησε κατά άρθρο 195-263 ν.4738/2020, να απαλλαγεί επιπλέον της συνυπευθυνότητας καταβολής για τα χρέη της που αφορούν : το ΑΤΒ/30-04-2010, γραμμή, ποσού κατά κεφάλαιο 13.200 ευρώ -πρόστιμο ΚΒΣ, αφορά την με αρ./2009 απόφαση επιβολής προστίμου ΚΒΣ για τη διαχειριστική περίοδο 2004, το ΑΤΒ/30-04-2010, γραμμή ποσού κατ' κεφάλαιο 13.200 ευρώ -πρόστιμο ΚΒΣ αφορά την με αρ./2009 απόφαση επιβολής προστίμου ΚΒΣ για τη διαχειριστική περίοδο 2005, το ΑΤΒ/30-04-2010, γραμμή 36, ποσού κατά κεφάλαιο 13.200 ευρώ -πρόστιμο ΚΒΣ αφορά την με αρ...../2009 απόφαση επιβολής προστίμου ΚΒΣ για τη διαχειριστική περίοδο 2006. Επί της ενδικοφανούς εκδόθηκε η με αρ./21-2-2024 απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με την οποία έγινε δεκτή η ενδικοφανής προσφυγή και απήλλαξε τον προσφεύγοντα από την αλληλέγγυα ευθύνη για τις οφειλές αυτές κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 50 ν. 4174/2013, όπως ισχύει μετά την τροποποίησή του με το άρθ. 34 ν. 4646/2019 και της παρ. 29 του άρθρου 66 του ιδίου νόμου και την με αρ. πρωτ. Ε.2173/30-10-2020 εγκύκλιο του Διοικητή της ΑΑΔΕ. Ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι με την/21-2-2024 απόφαση της ΔΕΔ κατέστη αμετάκλητη η/12-10-2023 απάντηση της Δ.Ο.Υ Α' Αθηνών και δεν μπορεί τροποποιηθεί ως προς την ΑΤΒ/30-11-2010 ταμειακή βεβαίωση πρέπει να απορριφθεί γιατί με την απόφαση αυτή κρίθηκε η απαλλαγή από την αλληλέγγυα ευθύνη για τα ποσά που αφορούν τις ταμειακές βεβαιώσεις/30-4-2010 (γραμμές) και όχι η ορθότητα της απόφασης ως την απαλλαγή του από την αλληλέγγυα ευθύνη για την καταβολή του ποσού της με ΑΤΒ/30-11-2010 ταμειακής βεβαίωσης.

Επειδή, η υπηρεσία μας κάνει αποδεκτές τις ως άνω απόψεις της φορολογικής αρχής, κρίνοντας τον προσφεύγοντα αλληλέγγυα υπεύθυνο για ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΠΕΡΑΙΩΣΗΣ Ν.3888/2010 οικ. Ετών 2004 έως 2010 με ΑΤΒ/30-1-2010 (ΓΡΑΜ.....) της εταιρείας, με ΑΦΜ [ως προς το ποσό των 6.444,00 ευρώ κατά κεφάλαιο (6.799,68 ευρώ — 356,00 ευρώ) πλέον των αναλογουσών προσαυξήσεων].

Εξάλλου η αλληλέγγυα ευθύνη του προσφεύγοντος όσον αφορά το χρέος με ΑΤΒ/30-11-2010 δεν είχε αποτελέσει αντικείμενο της προηγούμενης με αρ. πρωτ./23-11-2023 ενδικοφανούς προσφυγής, ως ισχυρίζεται ο προσφεύγων, καθώς η με αριθμό/21-2-2024 απόφαση της ΔΕΔ έκρινε την αλληλέγγυα ευθύνη του αναφορικά με την καταβολή χρεών που αφορούσαν αποκλειστικά τα εξής χρέη: 1) ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΚΒΣ με ημερομηνία βεβαίωσης 30/4/2010 (ΓΡΑΜΜΗ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ 13.200 ευρώ (οικ 2010), 2) ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΚΒΣ με ημερομηνία βεβαίωσης 30/4/2010 (ΓΡΑΜΜΗ) ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ 13.200 ευρώ (οικ 2010) και 3) ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΚΒΣ με ημερομηνία βεβαίωσης 30/4/2010 (ΓΡΑΜΜΗ) ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ 13.200 ευρώ (οικ 2010).

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από **02-04-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με **ΑΦΜ** σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

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.