



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Θεσσαλονίκη, 05/05/2025

Αριθμός απόφασης: 761



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8-10
Ταχ. Κώδικας : ΤΚ 54639 - Θεσσαλονίκη
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313-332246

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ν. 5104/2024 (ΦΕΚ Α' 58/19-04-2024), εφεξής ΚΦΔ,
- 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.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
- γ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),
- δ. 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 με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία **09-01-2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή τουμε **ΑΦΜ**, κατά της με αριθ.πρωτ./**10-12-2024** απάντησης της Δ.Ο.Υ., στην αρ. ηλεκτρονική αίτησή του προσφεύγοντος να απαλλαγεί της ευθύνης καταβολής οφειλών της ανώνυμης εταιρίας με την επωνυμία «.....» με τον διακριτικό τίτλο «.....» με **Α.Φ.Μ.**και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.
- 7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7'- Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από **09-01-2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή τουμε **ΑΦΜ**, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ο προσφεύγων ζητά να ακυρωθεί η αριθ.πρωτ./**10-12-2024** αρνητική απάντηση της Δ.Ο.Υ., στην αρ. ηλεκτρονική αίτησή του, περί απαλλαγής του από την αλληλέγγυα ευθύνη για τις οφειλές της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....» .

Η νομική οντότητα με την επωνυμία «.....», με τον διακριτικό τίτλο «.....», με **Α.Φ.Μ.** συστάθηκε την 27-08-2015, ενώ με την υπ'αριθμ.ανακοίνωση του Υπουργείου Οικονομίας και Ανάπτυξης, της Εθνικής Γραμματείας Εμπορίου και Προστασίας του Καταναλωτή, καταχωρήθηκε στο Γ.Ε.ΜΗ. το υπ'αριθμ πρωτ. έγγραφο υποβίβασης της εταιρίας στη, ενώ επιπλέον αυτή λύθηκε και τέθηκε υπό εκκαθάριση.

Ο προσφεύγων όπως και ο ίδιος συνομολογεί, ορίσθηκε Προέδρος και Διευθύνων Σύμβουλος του παραπάνω νομικού προσώπου, με το από 31-12-2016 πρακτικό του Διοικητικού Συμβουλίου της ως άνω εταιρείας, το οποίο καταχωρήθηκε την 18-09-20217 στο ΓΕΜΗ με αρ,. καταχ. Συγκεκριμένα , το Διοικητικό Συμβούλιο ανέθεσε την άσκηση όλων των εξουσιών και αρμοδιοτήτων καθώς και την εκπροσώπηση της εταιρείας στον προσφεύγοντα, Πρόεδρο και Διευθύνοντα Σύμβουλο , όπως μόνο με την υπογραφή του δεσμεύει την εταιρεία για κάθε συναλλαγή, με κάθε φυσικό και νομικό πρόσωπο ιδιωτικού και δημόσιου δικαίου, με κάθε Αρχή και Τράπεζα, είτε στην ημεδαπή, είτε στην αλλοδαπή και να εισπράττει από τις Τράπεζες οποιαδήποτε εντολή, υπογράφοντας για το σκοπό αυτό κάθε σχετικό έγγραφο, καθώς επίσης και να ζητάει και να λαμβάνει μπλοκ επιταγών, οι οποίες σύρονται στο λογαριασμό της κάτω από την επωνυμία της. Στη συνέχεια, την 09-10-2017 καταχωρήθηκε στο ΓΕΜΗ, με αρ. κατ. το από 21/09/2017 πρακτικό του Διοικητικού Συμβουλίου της ως άνω ανώνυμης εταιρίας, σύμφωνα με το οποίο ο προσφεύγων παραιτήθηκε από τη θέση του Προέδρου και Διευθύνοντος Συμβούλου και εκλέχθηκαν άλλα πρόσωπα στην εν λόγω θέση.

Με την με αριθμό αρ..... ηλεκτρονική αίτησή αρθρ.49 του ΚΦΔ, ο προσφεύγων ζητούσε: την άρση των ληφθέντων εις βάρος του μέτρων (αναγκαστική κατάσχεση εις χείρας του Ηλεκτρονικού Εθνικού Φορέα Κοινωνικής Ασφάλισης καθώς και αναγκαστικές κατασχέσεις ακίνητης περιουσίας) και την απαλλαγή του ως αλληλεγγύως ευθυνόμενου προσώπου για τις οφειλές της ανώνυμης εταιρίας με την επωνυμία «.....», με τον διακριτικό τίτλο «.....», με Α.Φ.Μ.

Επί της ως άνω αίτησης, εκδόθηκε η με αριθμ.πρωτ.**/10-12-2024** αρνητική απάντηση της Δ.Ο.Υ., η οποία μεταξύ άλλων αναφέρει:

«...Επειδή, υπό το πρίσμα του άρθρου 49 παρ.1 Ν.5104/2024 συντρέχουν στο πρόσωπό σας οι τιθέμενες στο οικείο άρθρο προϋποθέσεις ως εξής:

α) κατείχατε την ιδιότητα του Προέδρου και Διευθύνοντα Συμβούλου της εταιρείας....β) οι οφειλές, που περιλαμβάνονται στα μέτρα των οποίων αιτείσθε την άρση και συγκεκριμένααφορούν Φόρο Προστιθέμενης Αξίας και κατέστησαν ληξιπρόθεσμες κατά τη διάρκεια τής θητείας σας.

Συγκεκριμένα, πρόκειται για τις εξής οφειλές:

- Α.Τ.Β.χρεωστικές δηλώσεις Φ.Π.Α. μέσω internet έτους 2017
- Α.Τ.Β.(γραμμή 6) χρεωστικές δηλώσεις Φ.Π.Α. μέσω internet έτους 2016
- Α.Τ.Β.(γραμμή 12) χρεωστικές δηλώσεις Φ.Π.Α. μέσω internet έτους 2016
- Α.Τ.Β.(γραμμή 16) χρεωστικές δηλώσεις Φ.Π.Α. μέσω internet έτους 2016
- Α.Τ.Β.χρεωστικές δηλώσεις Φ.Π.Α. μέσω internet έτους 2017
- Α.Τ.Β.χρεωστικές δηλώσεις Φ.Π.Α. μέσω internet έτους 2017
- Α.Τ.Β.χρεωστικές δηλώσεις Φ.Π.Α. μέσω internet έτους 2017

για την οφειλή με Α.Τ.Β.χρεωστικές δηλώσεις Φ.Π.Α. μέσω internet έτους 2016

δεν υπέχετε ευθύνη, καθώς δεν έχει καταστεί ληξιπρόθεσμη κατά τη διάρκεια της θητείας σας

.....Όπως προκύπτει, όμως, και από τη με αριθμ. πρωτ.απάντηση του τμήματος Εσόδων τής Υπηρεσίας μας με την οποία σας προσκομίσθηκαν και τα διπλότυπα είσπραξης με αριθμό, τα ποσά τα οποία έχει αποδώσει ο Ηλεκτρονικός Εθνικός Φορέας Κοινωνικής Ασφάλισης λόγω της με αριθμ..... κατάσχεσης εις χείρας του από την Υπηρεσία μας δεν έχουν πιστωθεί στο ανωτέρω χρέος. Επιπλέον, το εν λόγω χρέος έχει εξοφληθεί και συνεπώς δεν υπάρχει περίπτωση μελλοντικής πίστωσης ποσών σε αυτό από την εν λόγω κατάσχεση.

γ) αναφορικά με την «τύποις» όπως επικαλείστε ανάληψη των καθηκόντων του προέδρου και διευθύνοντα συμβούλου, επισημαίνουμε τα ακόλουθα:

- με τη με αριθμ..... καταχώριση στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο, με την οποία καταχωρίσθηκε το από 31-12-2016 πρακτικό του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρείας με το οποίο χορηγήθηκαν δικαιώματα εκπροσώπησης και δέσμευσης της εταιρείας, ορισθήκατε το μοναδικό άτομο στο οποίο ανατέθηκε η άσκηση όλων των εξουσιών και αρμοδιοτήτων από το Διοικητικό Συμβούλιο, καθώς και η εκπροσώπηση της εταιρείας, όπως μόνο με την υπογραφή σας δεσμεύατε την εταιρεία για κάθε συναλλαγή με κάθε φυσικό και νομικό πρόσωπο ιδιωτικού και δημοσίου δικαίου, με κάθε Αρχή και Τράπεζα, είτε στην ημεδαπή, είτε στην αλλοδαπή και να εισπράττετε από τις Τράπεζες οποιαδήποτε εντολή, υπογράφοντας για το σκοπό αυτό κάθε σχετικό έγγραφο, καθώς επίσης και να ζητάτε και να

λαμβάνετε μπλοκ επιταγών, οι οποίες σύρονται στο λογαριασμό της κάτω από την επωνυμία της - τα έγγραφα που προσκομίζετε για την έλλειψη υπαιτιότητάς σας είναι 2 βεβαιώσεις-δηλώσεις ιδιωτών και έγγραφο μίας μόνο τράπεζας και συγκεκριμένα το από 22-08-2024 έγγραφο της Τράπεζας Πειραιώς και συνεπώς δεν επαρκούν για να στοιχειοθετήσουν την έλλειψή της.

- σύμφωνα με τα διδάγματα της κοινής πείρας και τη συναλλακτική πρακτική η ανάληψη θέσης προέδρου και διεθύνοντα συμβούλου σε νομικό πρόσωπο δημιουργεί διαφόρων ειδών υποχρεώσεις, χωρίς να απαιτείται λεπτομερής γνώση για τις περιπτώσεις υποβολής δηλώσεων και πληρωμής φόρων.

Κατόπιν των ανωτέρω, το αίτημά σας δε γίνεται δεκτό από την Υπηρεσία μας, καθώς δεν υφίσταται ζήτημα άρσης των υπό κρίση ληφθέντων μέτρων, καθώς τα χρέη.....δεν έχουν εξοφληθεί. Συγκεκριμένα, παραμένει ανεξόφλητο το χρέος με Α.Τ.Β.γραμμές 1 και 2 για το οποίο υπέχετε αλληλέγγυα ευθύνη, σύμφωνα με τα ανωτέρω. Το τρέχον κεφάλαιο του εν λόγω χρέους ανέρχεται στο ποσό των 6.611,35 ευρώ και οι προσαυξήσεις στο ποσό των 3.297,15 ευρώ, δηλαδή στο σύνολό τους στο ποσό των 9.908,50 ευρώ....»

Κατά της ως άνω απόφασης στρέφεται ο προσφεύγων με την ενδικοφανή προσφυγή του και ζητά την ακύρωσή της επικαλούμενος:

-Μη συνδρομή στο πρόσωπο του στοιχείου της υπαιτιότητας- στην προκειμένη περίπτωση, κατά το σύντομο χρονικό διάστημα της θητείας του ως πρόεδρος και διευθύνων σύμβουλος, ήτοι το διάστημα από 01/01/2017 έως 21/09/2017, ανέλαβε τυπικά και μόνο καθήκοντα, χωρίς να έχει πραγματική ανάμιξη στην διοίκηση του νομικού προσώπου, καθώς άλλωστε, η ενεργός συμμετοχή του αποκλειόταν καταρχήν από το γεγονός ότι ο τόπος μόνιμης κατοικίας του κατά το κρίσιμο χρονικό διάστημα και, μέχρι και σήμερα, είναι η Αθήνα, τόπος διαφορετικός από αυτόν του νομικού προσώπου.

-Παραβίαση της συνταγματικά κατοχυρωμένης αρχής της αναλογικότητας - η ικανοποίηση της Φορολογικής Αρχής θα μπορούσε να επιτευχθεί και μόνο με την αριθμ. πρωτ. αναγκαστική κατάσχεση της, εις χείρας του Ηλεκτρονικού Εθνικού Φορέα Κοινωνικής Ασφάλισης, οι κατασχέσεις που ακολούθησαν και επεβλήθησαν επί της ακίνητης περιουσίας του τελούν σε προφανή δυσαναλογία με τον επιδιωκόμενο σκοπό, κατατείνοντας στην οικονομική του εξαθλίωση.

Επειδή, σύμφωνα με τις **παρ. 1 και 8 του άρθρου 72 ν.5104/2024**: «1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών της Φορολογικής Διοίκησης....8. Κατά της απόφασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή της σιωπηρής απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής λόγω παρόδου της προθεσμίας προς έκδοση της απόφασης, ο υπόχρεος δύναται να ασκήσει προσφυγή ενώπιον του αρμόδιου διοικητικού δικαστηρίου, σύμφωνα με τον [Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας](#)...».

Επειδή, ο προσφεύγων, με την ιδιότητά του ως Προέδρος και Διευθύνων Σύμβουλος της ως άνω εταιρίας κατέστη συνυπεύθυνος από την φορολογική αρχή ως προς τα επίδικα χρέη, έχει προς τούτο έννομο συμφέρον για την άσκηση της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, επομένως αυτή ασκείται παραδεκτά σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 4 του άρθρου 50 του Ν 4987/22, όπως τροποποιήθηκε και ίσχυε έως 19-04-2024, και δύναται να εξεταστεί στην ουσία της.

Επειδή, με το άρθρο 20 του ν. [3479/2006](#) «Ίδρυση, οργάνωση και λειτουργία αθλητικών επαγγελματικών ενώσεων και άλλες διατάξεις» (Α' 152), που ισχύει, κατ' άρθρο 32 του ίδιου νόμου, από τη δημοσίευσή του στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως (19.7.2006), προστέθηκε μετά το άρθρο 118 του ν. [2725/1999](#), άρθρο 118Α, με τίτλο «Ευθύνες διοικούντων αθλητικά νομικά πρόσωπα», στο οποίο ορίζεται ότι: «1. Τα πρόσωπα, που είναι διευθυντές, διαχειριστές ή διευθύνοντες σύμβουλοι και εκκαθαριστές των αθλητικών ανωνύμων εταιρειών (Α.Α.Ε.) ή των τμημάτων αμειβομένων αθλητών των αθλητικών σωματείων ή των συνεταιρισμών αυτών ή των αθλητικών επαγγελματικών ενώσεων ή των αθλητικών ομοσπονδιών, που καλλιεργούν άθλημα επαγγελματικού χαρακτήρα, κατά το χρόνο διάλυσης ή συγχώνευσης ή διαχωρισμού τους σε νέα νομικά πρόσωπα, ευθύνονται προσωπικώς και αλληλεγγύως για την πληρωμή των φόρων, που, κατά τις ισχύουσες διατάξεις, οφείλονται από τα ως άνω αθλητικά νομικά πρόσωπα, καθώς και των φόρων, που παρακρατούνται, ανεξάρτητα από το χρόνο βεβαίωσής τους. Τα ως άνω πρόσωπα έχουν δικαίωμα αναγωγής κατά των προσώπων, που διετέλεσαν αντίστοιχα διευθυντές, διαχειριστές, διευθύνοντες σύμβουλοι και εκκαθαριστές του νομικού προσώπου, ως προς τους φόρους, που αφορούν σε χρήσεις προγενέστερες, ανεξάρτητα από το χρόνο βεβαίωσής τους. 2. ... 3. Τα πρόσωπα της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου ευθύνονται προσωπικώς και αλληλεγγύως, για τους παρακρατούμενους και επιρριπτόμενους φόρους και κατά τη διάρκεια λειτουργίας του νομικού προσώπου, που εκπροσωπούν ως εξής: α) Αν έχει γίνει παρακράτηση φόρου, όλα τα πρόσωπα, που είχαν μια 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 μια από τις ως άνω ιδιότητες, κατά το χρόνο, που υπήρχε η υποχρέωση παρακράτησης του φόρου. 4. ...». Στη δε εισηγητική έκθεση του ν. [3479/2006](#) αναφέρεται, σε σχέση με τη ρύθμιση του προστεθέντος με τον νόμο αυτόν άρθρου 118Α, ότι «επεκτείνεται και στα πρόσωπα που διευθύνουν ή διαχειρίζονται τις υποθέσεις των αθλητικών οργανώσεων η συννευθύνη των αντίστοιχων προσώπων των εμπορικών ανωνύμων εταιρειών για την πληρωμή των φόρων προς το Δημόσιο».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 50 του Ν 4174/2013, όπως ίσχυε πριν την τροποποίηση του με το άρθρο 34 του Ν 4646/2019: «1. Τα πρόσωπα που είναι 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 που οφείλεται 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».

Επειδή, οι διατάξεις του Ν.4174/13, όπως αντικαταστάθηκαν με την παρ. 1 του άρθρ. 34 του ν.4646/19 (ΦΕΚ Α΄ 201/12-12-2019), 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.

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

«29.Οι παρ. 1 και 2 του άρθρου 50 του 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 μέχρι τις 30 Ιουνίου 2021. Η αίτηση μπορεί να υποβληθεί και για εκκρεμείς υποθέσεις οφειλών κατά την έννοια της παρ. 50 του άρθρου 72 του 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, στην **Ε 2173/30-10-2020** εγκύκλιο του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα “Αλληλέγγυα ευθύνη διοικούντων του [άρθρου 50](#) του ν.[4174/2013](#), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει” ορίζονται οι όροι και οι προϋποθέσεις εφαρμογής του άρθρου 50 του ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε με τις διατάξεις του [άρθρου 34](#) του ν.[4646/2019](#) ως προς τη θεμελίωση της αλληλέγγυας ευθύνης στα πρόσωπα που ασκούν διοίκηση στα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες για την εξόφληση συγκεκριμένων οφειλών προς το Δημόσιο.....

.....

Ε. Η υπαιτιότητα

25. Πρόσωπα για τα οποία συντρέχουν σωρευτικά όλες οι λοιπές προϋποθέσεις, οι οποίες αναφέρονται στη διάταξη της παραγράφου 1 του άρθρου 50 ΚΦΔ, καθίστανται καταρχήν αλληλεγγύως υπεύθυνα και τεκμαίρεται η υπαιτιότητά τους εκ μόνης τις ιδιοτήτάς τους για τις

οφειλές που δημιουργούνται κατά τη διάρκεια της θητείας τους. Ωστόσο, σύμφωνα και με τα ρητώς οριζόμενα στο β' εδάφιο της περίπτωσης γ' της παρ. 1 του άρθρου 50 του ΚΦΔ, πρόκειται για μαχητό τεκμήριο, καθόσον το βάρος απόδειξης για τη μη ύπαρξη υπαιτιότητας, φέρουν τα εν λόγω πρόσωπα. Επομένως, εφόσον τα πρόσωπα σε βάρος των οποίων συντρέχει αλληλέγγυα ευθύνη αποδείξουν ότι δεν ήταν υπαίτια για τη μη καταβολή ή μη απόδοση των οφειλών που προβλέπονται στις οικείες διατάξεις, απαλλάσσονται από την 11 ευθύνη για πληρωμή των οφειλών του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας που διοικούν ή διαχειρίζονται.»

Επειδή, η υπ.αρ. 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:..... 4.Ύπαρξη αμετάκλητης αθωωτικής απόφασης ποινικού δικαστηρίου ή αμετάκλητου απαλλακτικού βουλεύματος 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...».

Επειδή, στο άρθρο 49 του ΚΦΔ, θεμελίωση της αλληλέγγυας ευθύνης στηρίζεται πλέον στην σωρευτική ύπαρξη των πιθέμενων σε αυτό προϋποθέσεων που συνδέονται, αφενός με την ύπαρξη συγκεκριμένων ιδιοτήτων σε σχέση με τη διοίκηση του νομικού προσώπου, δηλαδή η ανωτέρω ευθύνη στηρίζεται στην έννομη σχέση που δημιουργείται ανάμεσα στο νομικό πρόσωπο και στο φυσικό πρόσωπο-διοικητή του, ειδικότερα δε στην παραμέληση των ανατιθέμενων σε αυτόν με την πράξη διορισμού του καθηκόντων και στην υποχρέωση του για εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων του πρώτου και αφετέρου με συγκεκριμένα οριζόμενα σε αυτήν είδη φόρου και στην ύπαρξη υπαιτιότητας του εκπροσώπου, η οποία τεκμαίρεται εκ μόνης της ιδιότητας αυτού ως εκπροσώπου της εταιρίας, δύναται όμως αυτός να ανατρέψει το μαχητό τεκμήριο αποδεικνύοντας την έλλειψή της.

Επειδή, σύμφωνα με την εγκύκλιο Ε 2196/2021 με θέμα: «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 50 του ν. 4174/2013 (Α' 170, ΚΦΔ) στους αλληλεγγύως ευθυνόμενους διοικούντες αθλητικά νομικά πρόσωπα με βάση τις διατάξεις του άρθρου 118Α του ν. 2725/1999 (Α' 121)» διευκρινίζεται ότι: «Με αφορμή ερωτήματα που έχουν υποβληθεί στην υπηρεσία μας, αναφορικά με το πιο πάνω θέμα και σε συνέχεια της Ε. 2173/2020 εγκυκλίου σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

1. Με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 118Α του ν. 2725/1999 ορίζεται ότι τα πρόσωπα, που είναι διευθυντές, διαχειριστές ή διευθύνοντες σύμβουλοι και εκκαθαριστές των αθλητικών ανωνύμων εταιριών (Α.Α.Ε.) ή των τμημάτων αμειβομένων αθλητών των αθλητικών σωματείων ή των συνεταιρισμών αυτών ή των αθλητικών επαγγελματικών ενώσεων ή των αθλητικών ομοσπονδιών, που καλλιεργούν άθλημα επαγγελματικού χαρακτήρα, κατά τον χρόνο διάλυσης ή συγχώνευσης ή διαχωρισμού τους σε νέα νομικά πρόσωπα, ευθύνονται προσωπικώς και αλληλεγγύως για την πληρωμή των φόρων, που, κατά τις ισχύουσες διατάξεις, οφείλονται από τα ως άνω αθλητικά νομικά πρόσωπα, καθώς και των φόρων, που παρακρατούνται, ανεξάρτητα από τον χρόνο βεβαίωσής τους. Τα ως άνω πρόσωπα έχουν δικαίωμα αναγωγής κατά των προσώπων, που διετέλεσαν αντίστοιχα διευθυντές, διαχειριστές, διευθύνοντες σύμβουλοι και εκκαθαριστές του νομικού προσώπου, ως προς τους φόρους, που αφορούν σε χρήσεις προγενέστερες, ανεξάρτητα από το χρόνο βεβαίωσής τους.

Τα ως άνω πρόσωπα ευθύνονται σύμφωνα με την παρ. 3 του ίδιου άρθρου προσωπικώς και αλληλεγγύως, για τους παρακρατούμενους και επιρριπτόμενους φόρους και κατά τη διάρκεια λειτουργίας του νομικού προσώπου, που εκπροσωπούν ως εξής: α) αν έχει γίνει παρακράτηση φόρου, όλα τα πρόσωπα, που είχαν μια 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 μια από τις ως άνω ιδιότητες, κατά το χρόνο, που υπήρχε η υποχρέωση παρακράτησης του φόρου.

Σύμφωνα δε με την παρ. 4 του ίδιου άρθρου οι Πρόεδροι των Δ.Σ., διευθυντές, διαχειριστές, διευθύνοντες σύμβουλοι και εκκαθαριστές των Α.Α.Ε., Τ.Α.Α. ή σωματείων, που συμμετέχουν στα επαγγελματικά πρωταθλήματα, ευθύνονται αλληλεγγύως και εις ολόκληρον με το αντίστοιχο νομικό πρόσωπο για τα χρέη που αυτό δημιουργεί κατά το χρονικό διάστημα της θητείας τους.

Σύμφωνα με το γ' εδάφιο της παρ. 5 του ίδιου άρθρου πρόεδροι Δ.Σ., διευθυντές, διαχειριστές, διευθύνοντες σύμβουλοι των προσωρινών διοικήσεων (των Α.Α.Ε., Τ.Α.Α. ή σωματείων) ευθύνονται με την ατομική τους περιουσία μόνο για τα χρέη και τις υποχρεώσεις του νομικού προσώπου που δημιουργήθηκαν κατά τη διάρκεια της θητείας τους.

Τέλος, σύμφωνα με διατάξεις της παρ. 29 του άρθρου 66 ν. 4646/2019 προβλέπεται, μεταξύ άλλων, ότι οι παρ. 1 και 2 του άρθρου 50 ν. 4174/2013 ισχύουν από τη δημοσίευσή τους (ήτοι 12-12-2019) και εφαρμόζονται και για οφειλές οι οποίες έχουν βεβαιωθεί πριν από τις 12-12-2019 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.

2. Επομένως, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 29 του άρθρου 66 του ν. 4646/2019 και όπως διευκρινίστηκε με την με αριθ. Ε.2173/2020 εγκύκλιο, οι διατάξεις των παρ. 1 και 2 του άρθρου 50 του ΚΦΔ, όπως αντικαταστάθηκαν με τις διατάξεις του άρθρου 34 του ν. 4646/2019, ισχύουν από 12.12.2019 για οφειλές νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του ΚΦΔ και εφαρμόζονται:

α) αυτοδικαίως, για οφειλές που βεβαιώνονται το πρώτον και ανάγονται σε φορολογικό έτος ή περίοδο από την πιο πάνω ημερομηνία και μετά (νέες υποθέσεις),

β) αυτοδικαίως, για οφειλές που βεβαιώνονται το πρώτον από την πιο πάνω ημερομηνία και μετά αλλά ανάγονται σε φορολογικό έτος ή περίοδο πριν από την ημερομηνία αυτή (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) για οφειλές που έχουν βεβαιωθεί πριν από την πιο πάνω ημερομηνία (παλαιές υποθέσεις), αναδρομικά, αφενός κατόπιν αιτήσεως του ενδιαφερομένου για άρση των ληφθέντων αναγκαστικών μέτρων είσπραξης και αφετέρου αυτοδικαίως, εφόσον δεν είχαν επιβληθεί τέτοια μέτρα μέχρι την πιο πάνω ημερομηνία.

3. Κατά συνέπεια, κατ' εφαρμογή των ανωτέρω, για οφειλές αθλητικών νομικών προσώπων οι οποίες εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του ΚΦΔ ισχύουν τα ακόλουθα:

- για οφειλές που είχαν βεβαιωθεί πριν από τις 12.12.2019 (παλαιές υποθέσεις) για τους διοικούντες αθλητικά νομικά πρόσωπα που ευθύνονται αλληλεγγύως με αυτά με βάση είτε τις διατάξεις του άρθρου 118Α του ν. 2725/1999 είτε οποιαδήποτε προϋσχύσασα αυτού διάταξη (όπως για παράδειγμα το άρθρο 115 ν. 2238/1994 και η περ. β' του άρθρου 55 του ν. 2859/2000), εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 50 ΚΦΔ, κατά τα ειδικότερα οριζόμενα στην Ε.2173/2020 Εγκύκλιο Διοικητή ΑΑΔΕ.

- για οφειλές που βεβαιώνονται το πρώτον από 12.12.2019 και μετά αλλά ανάγονται σε φορολογικό έτος ή περίοδο πριν από τις 12.12.2019 (νέες υποθέσεις για παλαιές οφειλές), οι διατάξεις των παρ. 1 και 2 του άρθρου 50 του ΚΦΔ εφαρμόζονται αυτοδικαίως και για τους διοικούντες αθλητικά ν.π., με την προϋπόθεση ότι δεν επιφέρουν χειροτέρευση της θέσης τους σε σχέση με τις προαναφερθείσες διατάξεις, σύμφωνα και με τα αναφερόμενα στην Ε.2173/2020 εγκύκλιο.

- Ομοίως, για τις οφειλές που βεβαιώνονται το πρώτον και ανάγονται σε φορολογικό έτος ή περίοδο από τις 12.12.2019 και μετά (νέες υποθέσεις) εφαρμόζονται οι διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 50 του ΚΦΔ και όχι οι διατάξεις του άρθρου 118 Α του ν. 2725/1999.

4. Τέλος, για οφειλές που δεν εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του ΚΦΔ οι διοικούντες αθλητικά νομικά πρόσωπα εξακολουθούν να ευθύνονται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 118 Α του ν. 2725/1999.»

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

Επειδή, ως προς την αλληλέγγυα ευθύνη του προσφεύγοντος, **λαμβάνοντας υπόψη** ότι:

1) η ως άνω ... έχει λυθεί και βρίσκεται υπό εκκαθάριση, σύμφωνα με την υπ' αριθμ.ανακοίνωση του Υπουργείου Οικονομίας και Ανάπτυξης, της Εθνικής Γραμματείας Εμπορίου και Προστασίας του Καταναλωτή.

2) Ο προσφεύγων, όπως και ο ίδιος συνομολογεί, ορίστηκε Πρόεδρος και Διευθύνων Σύμβουλος της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....» με τον διακριτικό τίτλο «.....» με Α.Φ.Μ.από 01-01-2017 έως 21-09-2017.

3) Στο από 31-12-2016 πρακτικό του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρείας με το οποίο χορηγήθηκαν δικαιώματα εκπροσώπησης και δέσμευσης της εταιρείας, ορίστηκε ο προσφεύγων ως το μοναδικό άτομο στο οποίο ανατέθηκε η άσκηση όλων των εξουσιών και αρμοδιοτήτων από το Διοικητικό Συμβούλιο, καθώς και η εκπροσώπηση της εταιρείας, για κάθε συναλλαγή με κάθε φυσικό και νομικό πρόσωπο ιδιωτικού και δημοσίου δικαίου.

4) Οι επίδικες οφειλές, προσδιορίζονται στην με αριθ.πρωτ./10-12-2024 αρνητική απάντηση της Δ.Ο.Υ. ως εξής:

- Α.Τ.Β.χρεωστικές δηλώσεις Φ.Π.Α. μέσω internet έτους 2017

- Α.Τ.Β.(γραμμή 6) χρεωστικές δηλώσεις Φ.Π.Α. μέσω internet έτους 2016

- Α.Τ.Β.(γραμμή 12) χρεωστικές δηλώσεις Φ.Π.Α. μέσω internet έτους 2016

- Α.Τ.Β.(γραμμή 16) χρεωστικές δηλώσεις Φ.Π.Α. μέσω internet έτους 2016

- Α.Τ.Β.χρεωστικές δηλώσεις Φ.Π.Α. μέσω internet έτους 2017

- Α.Τ.Β.χρεωστικές δηλώσεις Φ.Π.Α. μέσω internet έτους 2017

- Α.Τ.Β.χρεωστικές δηλώσεις Φ.Π.Α. μέσω internet έτους 2017

5) Τα έγγραφα που προσκόμισε ο προσφεύγων για την έλλειψη υπαιτιότητάς του ήταν δύο βεβαιώσεις-δηλώσεις ιδιωτών και το από 22-08-2024 έγγραφο τής Τράπεζας Πειραιώς, στοιχεία που δεν επαρκούν για να στοιχειοθετήσουν την έλλειψή υπαιτιότητάς του.

6) Τεκμαίρεται η υπαιτιότητά αυτού εκ μόνης της ιδιότητας του ως προέδρου και Διευθύνοντος συμβούλου της ως άνω εταιρείας κατά το επίδικο διάστημα, ως προς τις οφειλές που κατέστησαν

ληξιπρόθεσμες, κατά τη διάρκεια της θητείας του, ενώ ο ίδιος δεν απέδειξε ενώπιον της φορολογικής αρχής (Δ.Ο.Υ.), αλλά και ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, την έλλειψη υπαιτιότητας του, σύμφωνα και με τα ρητώς οριζόμενα στο β' εδάφιο της περίπτωσης γ' της παρ. 1 του άρθρου 49 του ΚΦΔ, ως έχων το βάρος απόδειξης.

Επειδή, η δυνατότητα άσκησης προσφυγής αφορά σε πράξεις, εκ των οποίων απορρέουν διαφορές ουσίας που αναφύονται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών π.χ. πράξη καταλογισμού φόρου ή προστίμου (ΣΤΕ 2864/1996, 3354/1991) και δη πράξεις εκδοθείσες από φορολογική Αρχή). Συνεπώς απαραδέκτως προβάλλεται ο ισχυρισμός του σχετικά με τα μέτρα αναγκαστικής εκτέλεσης που του επιβλήθηκαν, καθώς η εκ τούτης αναφερόμενη διαφορά ανάγεται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης και δεν εξετάζεται στα πλαίσια της κρινόμενης ενδικοφανής προσφυγής.

Επειδή, εν προκειμένω εξετάστηκε η ευθύνη του προσφεύγοντος μόνο για τα χρέη της εταιρίας με την επωνυμία «.....», τα οποία εξειδικεύονται στην αριθ.πρωτ. /10-12-2024 απάντηση της Δ.Ο.Υ.

Επειδή, οι επίδικες οφειλές, σύμφωνα με το άρθρο. 49 του ΚΦΔ, δεν προέρχονται από έλεγχο, κατέστησαν δε ληξιπρόθεσμες κατά τη διάρκεια της θητείας του προσφεύγοντος.

Επειδή, η υπηρεσία μας **κάνει δεκτές** τις απόψεις της Δ.Ο.Υ., ως προς τις επίδικες οφειλές της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....» με τον διακριτικό τίτλο «.....» με Α.Φ.Μ.για τις οποίες φέρεται αλληλεγγύως συνυπεύθυνος ο προσφεύγων και προσβάλλονται εν προκειμένω, και δη ότι **συντρέχει αλληλέγγυα ευθύνη** κατ'άρθρο 49 του ΚΦΔ, για τις οφειλές της ως άνω εταιρίας με ταμειακές βεβαιώσεις:

- Α.Τ.Β.χρεωστικές δηλώσεις Φ.Π.Α. μέσω internet έτους 2017
- Α.Τ.Β.(γραμμή 6) χρεωστικές δηλώσεις Φ.Π.Α. μέσω internet έτους 2016
- Α.Τ.Β.(γραμμή 12) χρεωστικές δηλώσεις Φ.Π.Α. μέσω internet έτους 2016
- Α.Τ.Β.(γραμμή 16) χρεωστικές δηλώσεις Φ.Π.Α. μέσω internet έτους 2016
- Α.Τ.Β.χρεωστικές δηλώσεις Φ.Π.Α. μέσω internet έτους 2017
- Α.Τ.Β.χρεωστικές δηλώσεις Φ.Π.Α. μέσω internet έτους 2017
- Α.Τ.Β.χρεωστικές δηλώσεις Φ.Π.Α. μέσω internet έτους 2017

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από **09-01-2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή τουμε **ΑΦΜ**, ως προς τις προσβαλλόμενες με αυτήν οφειλές της εταιρίας με την επωνυμία «.....», με τον διακριτικό τίτλο «.....», με Α.Φ.Μ.και δη ότι:

συντρέχει αλληλέγγυα ευθύνη κατ' αρ. 49 ΚΦΔ, για τις επίδικες οφειλές της ως άνω εταιρίας, καθόσον βεβαιώθηκαν και κατέστησαν ληξιπρόθεσμες κατά τη διάρκεια της θητείας του.

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς

Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

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

**Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ α/α**

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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.