



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 16/06/2026

Αριθμός απόφασης: 1410

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8 - 10
Ταχ. Κώδικας : 546 39 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-332239, 240
e-mail : ded.thess@aade.gr

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 ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27.04.2017),

δ. της με αριθμό Α.1165/22.11.2022 Απόφασης 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 ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ Β' 6009),

2. Την ΠΟΛ.1069/04.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών,

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4. Την από 17/02/2026 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ, ως αλληλεγγύως ευθυνόμενου προσώπου, λόγω της ιδιότητάς του ως διαχειριστή της επιχείρησης με την επωνυμία «..... Ε.Π.Ε.» με ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθ./2026 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΕΡΡΩΝ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ./2026 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΕΡΡΩΝ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΕΡΡΩΝ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 17/02/2026 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ./2026 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΕΡΡΩΝ στην οποία ο προσφεύγων αναφέρεται ως αλληλεγγύως υπεύθυνο πρόσωπο με την ιδιότητα του συνδιαχειριστή από 01/02/2021, εξαλείφθηκαν οι δηλωθείσες ζημιές χρήσης της επιχείρησης με την επωνυμία «..... Ε.Π.Ε.» με ΑΦΜ και αντικείμενο δραστηριότητας το χονδρικό εμπόριο δημητριακών, σπόρων και ζωοτροφών, ποσού 185.099,93€ και επιβλήθηκε κύριος φόρος ποσού 167.564,92€ και πρόστιμο ανακρίβειας άρθρου 58 ν.4987/2022 ποσού 83.782,46€, ήτοι συνολικό ποσό φόρων, τελών και εισφορών 251.347,38€, κατόπιν λογιστικού προσδιορισμού των αποτελεσμάτων της, με την προσθήκη στα αποτελέσματά της α) αναλογουσών στη χρήση επιχορηγήσεων πάγιων στοιχείων ποσού 44.753,90€, β) αναλογουσών στις προηγούμενες χρήσεις (2018 – 2020) επιχορηγήσεων πάγιων στοιχείων ποσού 129.252,52€, και γ) της καθαρής αξίας δαπανών/αγορών ποσού 772.752,25€, ως λογιστικής διαφοράς, με το αιτιολογικό ότι δεν πληρούνται οι προβλεπόμενες από το άρθρο 22 του ν.4172/2013 προϋποθέσεις έκπτωσης.

Η ανωτέρω πράξη εδράζεται επί της από 07/0...../2026 έκθεσης φορολογίας εισοδήματος (ν.4172/2013) της Δ.Ο.Υ. ΣΕΡΡΩΝ, που συντάχθηκε κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε σε εκτέλεση της υπ' αριθ./2023 εντολής του Προϊσταμένου της.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθεί ή άλλως να τροποποιηθεί η προαναφερθείσα πράξη, προβάλλοντας τους ακόλουθους ισχυρισμούς:

1. Δεν καθιερώνεται αλληλέγγυα ευθύνη του, καθώς οι εν λόγω οφειλές προέκυψαν από έλεγχο και αφορούν σε ελεγχόμενες περιόδους, κατά τις οποίες δεν ήταν διαχειριστής.
2. Μη ύπαρξη υπαιτιότητας. Δεν έχει οποιαδήποτε συμμετοχή ή υπαιτιότητα στη δημιουργία των επίμαχων φορολογικών διαφορών, δεδομένου ότι δεν ασκούσε πράξεις διοίκησης ή εκπροσώπησης της εταιρείας κατά τη γένεση των φερόμενων παραβάσεων.

Επειδή, με το άρθρο 76 του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «*Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξης και τον προσδιορισμό φόρου*».

Επειδή, με το άρθρο 33 παρ. 2 του ανωτέρω Κώδικα ορίζεται ότι: «*...Η έκθεση ελέγχου συντάσσεται με βάση το σημείωμα διαπιστώσεων και τις απόψεις του φορολογούμενου και περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις, τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου...*».

Επειδή, με το άρθρο 36 παρ. 6 του εν λόγω Κώδικα ορίζεται ότι: «*Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή ενδιάμεσου προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος (διορθωτικός προσδιορισμός φόρου)...*».

Επειδή, με το άρθρο 38 του ίδιου Κώδικα ορίζεται ότι: «*Η πράξη προσδιορισμού φόρου του άρθρου 36 υπογράφεται από τον Διοικητή ή άλλον ειδικά οριζόμενο υπάλληλο της Φορολογικής Διοίκησης. Η πράξη προσδιορισμού φόρου περιέχει τις εξής πληροφορίες: α) το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία του φορολογούμενου,... θ) τυχόν αλληλεγγύως υπεύθυνα πρόσωπα,...*».

Επειδή, με το άρθρο 50 του Ν.4174/2013, όπως ίσχυε μετά την τροποποίησή του με το άρθρο 34 παρ. 1 του ν.4646/2019, ήτοι από τις 12/12/2019, κωδικοποιήθηκε με τον Ν.4987/2022 και καταργήθηκε με το άρθρο 86 του ΚΦΔ στις 19/04/2024, οριζόταν ότι: «*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, Φ.Π.Α. και του ΕΝ.Φ.Ι.Α., 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 ή της νομικής οντότητας είτε κατά τον χρόνο λύσης, διάλυσης ή συγχώνευσής τους είτε κατά τη διάρκεια της εκκαθάρισής τους, 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 παρούσας παραγράφου νοούνται μόνο τα πρόσωπα στα οποία συνέτρεχαν οι προϋποθέσεις των περ. α' και γ' κατά το φορολογικό έτος ή την περίοδο στην οποία ανάγονται οι οφειλές αυτές... Για τα ποσά των τόκων, των προσαυξήσεων, των προστίμων και των λοιπών χρηματικών κυρώσεων, η αλληλέγγυα ευθύνη βαρύνει 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 πρόσωπα της παρούσας παραγράφου. Με κοινή απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και του Διοικητή δύναται να ορίζονται ενδεικτικά περιπτώσεις έλλειψης υπαιτιότητας. 4. Πρόσωπα ευθυνόμενα για την καταβολή φόρου εκ μέρους του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας σύμφωνα με το παρόν άρθρο δύναται 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, με το άρθρο 86 του ΚΦΔ, από έναρξης ισχύος του (19/04/2024), καταργήθηκε ο Ν.4987/2022 (Α' 206), περί του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, με τον οποίο, βάσει του

άρθρου 71 παρ. 4, είχαν καταργηθεί οι κωδικοποιούμενες διατάξεις, μεταξύ άλλων, του άρθρου 50 του Ν.4174/2013 (οι οποίες ίσχυαν από 01/01/2014).

Επειδή, με το άρθρο 85 του ανωτέρω Κώδικα ορίζεται ότι: «Παραπομπές στον ν.4987/2022 (Α' 206) νοούνται, μετά την έναρξη ισχύος του παρόντος, ως παραπομπές στα αντίστοιχα άρθρα που καταγράφονται στον πίνακα κωδικοποιούμενων διατάξεων, ο οποίος αποτελεί το Παράρτημα Β' του παρόντος». Περαιτέρω στο παράρτημα Β' ορίζεται ότι το άρθρο 50 του Ν.4987/2022 κωδικοποιήθηκε στο άρθρο 49 του ΚΦΔ.

Επειδή, με το άρθρο 49 του ίδιου Κώδικα ορίζεται ότι: «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 (Φ.Π.Α.) και του Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.), που οφείλονται από αυτά τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες, ανεξάρτητα από τον χρόνο βεβαίωσής τους, όπως 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 ή της νομικής οντότητας είτε κατά τον χρόνο λύσης, διάλυσης ή συγχώνευσής τους είτε κατά τη διάρκεια της εκκαθάρισής τους, 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 παρούσας νοούνται μόνο τα πρόσωπα στα οποία συνέτρεχαν οι προϋποθέσεις των περ. α) και γ) κατά το φορολογικό έτος ή την περίοδο στην οποία ανάγονται οι οφειλές αυτές... Για τα ποσά των τόκων, των προσαυξήσεων, των προστίμων και των λοιπών χρηματικών κυρώσεων, η αλληλέγγυα ευθύνη βαρύνει 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 πρόσωπα της παρούσας... 4. Πρόσωπα που ευθύνονται 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, με την εγκύκλιο Ε.2173/2020 της ΑΑΔΕ παρασχέθηκαν οδηγίες για την 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... Για τα ποσά των τόκων, των προσαυξήσεων, των προστίμων και των λοιπών χρηματικών κυρώσεων, η αλληλέγγυα ευθύνη βαρύνει 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),... 5. Η ευθύνη των προσώπων της παρ. 1 του άρθρου 50 ΚΦΔ είναι προσωπική και αλληλέγγυα και αφορά την πληρωμή και μόνο των οφειλών που ρητά και περιοριστικά κατονομάζονται στην ίδια αυτή παράγραφο, εφόσον πληρούνται και οι λοιπές προϋποθέσεις. Για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή των διατάξεων αυτών απαιτείται να εξετάζονται, κατά σειρά, όλα τα παρακάτω: Β. Το είδος της (φορολογικής) οφειλής 6. Με τη νέα διάταξη έχει περιορισθεί ο κύκλος των οφειλών για τις οποίες πλέον ισχύει η αλληλέγγυα ευθύνη... Κατά συνέπεια, και εφόσον συντρέχουν και οι λοιπές προϋποθέσεις, από 12-12-2019 ευθύνη θεμελιώνεται μόνο για τις συγκεκριμένες οφειλές,... 7. Οφειλές για την πληρωμή των οποίων δύνανται 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,... Γ. Ο κρίσιμος χρόνος για τη θεμελίωση της αλληλέγγυας ευθύνης. 12. Η διάταξη προσδιορίζει κρίσιμο χρόνο για δυο λόγους: πρώτον για να διαπιστωθεί η ύπαρξη συγκεκριμένης ιδιότητας κατά το συγκεκριμένο χρόνο και δεύτερον προκειμένου να προσδιορισθεί η οφειλή κατά συγκεκριμένο χρόνο. 13. Όσον αφορά τα πρόσωπα, η ιδιότητα θα πρέπει να συντρέχει 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. Για να θεμελιωθεί ευθύνη ο χρόνος συνδρομής της ιδιότητας απαιτείται να συμπίπτει και με το χρόνο κατά τον οποίο οι οφειλές κατέστησαν ληξιπρόθεσμες. 14. Η φορολογική οφειλή καθίσταται ληξιπρόθεσμη για τους

σκοπούς του άρθρου 50 ΚΦΔ με τη λήξη της νόμιμης προθεσμίας καταβολής της σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 41 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ή στις διατάξεις που ίσχυαν προ ΚΦΔ για οφειλές πριν τις 31-12-2013... 15.1 Αντίστοιχα, όσον αφορά στην οφειλή από φόρο εισοδήματος νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, η οφειλή καθίσταται ληξιπρόθεσμη κατά την εκπνοή της νόμιμης προθεσμίας καταβολής του φόρου (εφάπαξ ή σε δόσεις) σύμφωνα με το άρθρο 68 του ν.4172/2013... 16. Σύμφωνα με την περίπτωση β' της παρ.1 του άρθρου 50, τα πρόσωπα που φέρουν τις κατονομαζόμενες ιδιότητες καθίστανται συνυπεύθυνα για τις οφειλές που κατέστησαν ληξιπρόθεσμες κατά τη διάρκεια της θητείας τους ανεξαρτήτως του χρόνου βεβαίωσής τους. Κατ' εξαίρεση, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο δεύτερο εδάφιο της περ. β' της παρ. 1 του άρθρου 50, 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... Δ. Συνδρομή κατονομαζόμενης ιδιότητας κατά τον κρίσιμο χρόνο. 18. Προσωπική και αλληλέγγυα ευθύνη για την πληρωμή των οφειλών από φόρους που ρητά περιγράφονται στη διάταξη στοιχειοθετείται μόνο για ορισμένο κύκλο προσώπων τα οποία έχουν κάποια από τις ιδιότητες οι οποίες ρητά και περιοριστικά αναφέρονται στην παρ. 1 του άρθρου 50. Ειδικότερα: 19. Μόνο τα πρόσωπα τα οποία 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 δύναται να καταστούν αλληλεγγύως υπεύθυνοι για πληρωμή φόρων που οφείλονται από τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες. Η διάταξη αναφέρεται σε δυο κύκλους προσώπων: τα πρόσωπα τα οποία φέρουν συγκεκριμένο τίτλο ή ιδιότητα (εκτελεστικοί πρόεδροι, διευθυντές, γενικοί διευθυντές, διαχειριστές, διευθύνοντες σύμβουλοι, εντεταλμένοι στη διοίκηση και εκκαθαριστές των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων) και τα πρόσωπα τα οποία ανεξαρτήτως τίτλου ή ιδιότητας διαπιστώνεται ότι ασκούν εν τοις πράγμασι τη διαχείριση ή διοίκηση. Πρόσωπα που δεν φέρουν κάποια ή κάποιες από τις ρητά αναφερόμενες ιδιότητες ή τίτλους δεν μπορούν να καταστούν αλληλεγγύως ευθυνόμενα, παρά μόνο αν διαπιστωθεί από τη Φορολογική Διοίκηση ότι πρόκειται για πρόσωπα που ασκούν εν τοις πράγμασι τη διαχείριση ή διοίκηση... Ε. Η υπαιτιότητα. 25. Πρόσωπα για τα οποία συντρέχουν σωρευτικά όλες οι λοιπές προϋποθέσεις, οι οποίες αναφέρονται στη διάταξη της παραγράφου 1 του άρθρου 50 ΚΦΔ, καθίστανται καταρχήν αλληλεγγύως υπεύθυνα και τεκμαίρεται η υπαιτιότητά τους εκ μόνης τις ιδιοτήτάς τους για τις οφειλές που δημιουργούνται κατά τη διάρκεια της θητείας τους. Ωστόσο, σύμφωνα και με τα ρητώς οριζόμενα στο β' εδάφιο της περίπτωσης γ' της παρ. 1 του άρθρου 50 του ΚΦΔ, πρόκειται για μαχητό τεκμήριο, καθόσον το βάρος απόδειξης για τη μη ύπαρξη υπαιτιότητας, φέρουν τα εν λόγω πρόσωπα. Επομένως, εφόσον τα πρόσωπα σε βάρος των οποίων συντρέχει αλληλέγγυα ευθύνη αποδείξουν ότι δεν ήταν υπαίτια για τη μη καταβολή ή μη απόδοση των οφειλών που προβλέπονται στις οικείες διατάξεις, απαλλάσσονται από την ευθύνη για πληρωμή των οφειλών του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας που διοικούν ή διαχειρίζονται... 27. Επισημαίνεται, ωστόσο, ότι η έλλειψη υπαιτιότητας αποδεικνύεται εφόσον έχουν εκδοθεί αμετάκλητες δικαστικές αποφάσεις οιοδήποτε Δικαστηρίου ή αμετάκλητο απαλλακτικό βούλευμα, από τα οποία διαπιστώνεται ρητά η έλλειψη υπαιτιότητας σχετικά με τη μη καταβολή της οφειλής από τον αλληλεγγύως υπόχρεο ή/και η μη

συμμετοχή του στην φορολογική παράβαση που προκάλεσε την οφειλή και εν γένει η μη ενεργός συμμετοχή του στη διοίκηση και διαχείριση του νομικού προσώπου... Ζ. Παραδείγματα... 36. Νομικό πρόσωπο, το οποίο υποχρεούται σε υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2019, δεν υποβάλλει τη δήλωση και ο φόρος που αναλογεί προσδιορίζεται κατόπιν φορολογικού ελέγχου το 2023. Για την πληρωμή του φόρου που θα προκύψει, αλληλέγγυα ευθύνη έχει το πρόσωπο που ασκούσε διοίκηση κατά την περίοδο στην οποία ανάγονται οι οφειλές αυτές, ήτοι στην ημερομηνία κατά την οποία εξέπνευσε η προθεσμία υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος (31-8-2020). Αν βάσει της πράξης προσδιορισμού φόρου η οφειλή βεβαιωθεί στις 30-4-2023 με ημερομηνία καταβολής την 31-5-2023 και κατά την ημερομηνία αυτή το διοικούνται στις 31-8-2020 (τον Α) έχει διαδεχθεί άλλο πρόσωπο (ο Β), τότε αλληλέγγυα ευθύνη δεν στοιχειοθετείται στο πρόσωπο του Β, αλλά μόνο του Α...».

Επειδή, στο άρθρο 50 Ν.4174/2013, όπως τροποποιήθηκε, κωδικοποιήθηκε (με τον Ν.4987/2022) και αντιστοιχίστηκε, βάσει του Παραρτήματος Β' του ΚΦΔ, με το άρθρο 49 του Κώδικα αυτού, η θεμελίωση της αλληλέγγυας ευθύνης στηρίζεται πλέον στην σωρευτική ύπαρξη των τιθέμενων 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 υποχρέωσή 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, στην προκειμένη περίπτωση, από τα διαλαμβανόμενα στην από 07/0...../2026 έκθεση φορολογίας εισοδήματος (ν.4172/2013) της Δ.Ο.Υ. ΣΕΡΡΩΝ για την επιχείρηση με την επωνυμία «..... Ε.Π.Ε.» με ΑΦΜ, στην οποία ο προσφεύγων ήταν συνδιαχειριστής από τη 01/02/2021 έως 27/07/2023, από κοινού με την με ΑΦΜ, διαχειριστής από 27/07/2023 έως 04/10/2024, συνδιαχειριστής από τη 04/10/2024 έως 04/12/2025, από κοινού με την προαναφερθείσα, και εκ νέου διαχειριστής από 04/12/2025 και τουλάχιστον έως κατά το χρόνο έκδοσης της προσβαλλόμενης πράξης, προκύπτει ότι, για το υπό κρίση έτος 2021, κατόπιν έκδοσης της υπ' αριθ./2023 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου, διενεργήθηκαν ελεγκτικές επαληθεύσεις του παραρτήματος ΙΙΙ της υπ' αριθ. ΠΟΛ.1124/2015 Απόφασης του ΓΓΔΕ (ΦΕΚ Β' 1196/22.06.2015) βάσει της υπ' αριθ. ΠΟΛ.1036/2017 Απόφασης του Διοικητή ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1023/27.03.2017). Από τον διενεργηθέντα έλεγχο στη φορολογία εισοδήματος προέκυψαν διαφορές στον προσδιορισμό των αποτελεσμάτων χρήσης βάσει Ε.Λ.Π. ποσού 174.006,42€ που αφορούν σε αναλογούσες επιχορηγήσεις πάγιων στοιχείων και λογιστικές διαφορές συνολικού ποσού 772.752,25€, με το αιτιολογικό ότι δεν πληρούνται οι προβλεπόμενες από το άρθρο 22 του ν.4172/2013 προϋποθέσεις έκπτωσης.

Ειδικότερα, από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι η εταιρεία με την επωνυμία «..... Ε.Π.Ε.» με ΑΦΜ έλαβε επιχορήγηση για επενδυτικά αγαθά στο πλαίσιο του Μέτρου

123Α του Προγράμματος Αγροτικής Ανάπτυξης 2007-2013, πλην όμως δεν προέβη στην ορθή λογιστική και φορολογική απεικόνιση των αναλογουσών επιχορηγήσεων παγίων στοιχείων. Ειδικότερα, διαπιστώθηκε ότι κατά το φορολογικό έτος 2021 δεν μεταφέρθηκε στα αποτελέσματα χρήσεως το ποσό των 44.753,90€ που αναλογούσε στη χρήση 2021, ενώ παράλληλα δεν είχαν μεταφερθεί στα αποτελέσματα προηγούμενων χρήσεων αναλογούσες επιχορηγήσεις συνολικού ποσού 129.252,52€, προερχόμενες από τα φορολογικά έτη 2018 έως και 2020. Κατόπιν των ανωτέρω, ο έλεγχος προέβη σε φορολογική αναμόρφωση συνολικού ποσού 174.006,42€ (129.252,52€ προηγούμενων χρήσεων και 44.753,90€ χρήσης 2021), κρίνοντας ότι η εν λόγω εταιρεία όφειλε να έχει αναγνωρίσει τα ανωτέρω ποσά ως έσοδα κατ' αναλογία των διενεργηθεισών αποσβέσεων των επιχορηγηθέντων παγίων στοιχείων.

Επίσης, κατά την ελεγκτική επαλήθευση της διερεύνησης των εκπιπτόμενων και μη δαπανών, δεν αναγνωρίστηκε προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα, μεταξύ άλλων, στον υπολογαριασμό 61.98.01.00.024 «Λοιπές αμοιβές Τρίτων 24%» του πρωτοβάθμιου λογαριασμού 61 «ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ», το με ημερομηνία 20/01/2021 ανάρθρο Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών εκδόσεως της ατομικής επιχείρησης του γεωπόνου ΧΥΤΑ ΑΝΔΡ. ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ (ΑΦΜ: 034692929), με περιγραφή «ΓΕΩΡΓΟΚΤΗΝΟΤΡΟΦΙΚΕΣ ΜΕΛΕΤΕΣ», καθαρής αξίας 25.000,00€, με την αιτιολογία ότι δεν αποδείχθηκε επαρκώς η παραγωγικότητα και ο πραγματικός χαρακτήρας της συναλλαγής. Ειδικότερα, ο έλεγχος έκρινε ότι η εταιρεία με την επωνυμία «..... Ε.Π.Ε.» με ΑΦΜ δεν ασκούσε παραγωγική δραστηριότητα παραγωγής προϊόντων ή ζωοτροφών, αλλά αποκλειστικά εμπορική δραστηριότητα, ενώ στα βιβλία της δεν υφίστατο λογαριασμός πωλήσεων προϊόντων ετοιμών και ημιτελών. Περαιτέρω, η περιγραφή των παρεχόμενων υπηρεσιών στο επίμαχο παραστατικό κρίθηκε γενική και αόριστη, ενώ από τα στοιχεία που τέθηκαν υπόψη του ελέγχου προέκυπτε, κατά την κρίση του, ότι ο ανωτέρω παρείχε υπηρεσίες σχετιζόμενες κυρίως με την παραλαβή προϊόντων και τη λειτουργία της αποθήκης, ήτοι δραστηριότητες προσιδιάζουσες σε εξαρτημένη εργασία και όχι σε ανεξάρτητη παροχή υπηρεσιών.

Πέραν των προαναφερθεισών λογιστικών διαφορών στη φορολογία εισοδήματος, η ελεγκτική αρχή διαπίστωσε ότι η εταιρεία με την επωνυμία «..... Ε.Π.Ε.» με ΑΦΜ έλαβε και καταχώρησε στα λογιστικά αρχεία της, στο φορολογικό έτος 2021 (φορολογική περίοδος 01/01/2021 – 31/12/2021), 31 φορολογικά στοιχεία που εκδόθηκαν από 11/01/2021 έως 27/01/2021 για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους, εκδόσεως της επιχείρησης με την επωνυμία «..... ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΙΚΕ, Α.Φ.Μ.:», συνολικής καθαρής αξίας 153.521,74€ και 6 φορολογικά στοιχεία που εκδόθηκαν από 11/01/2021 έως 28/01/2021 για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους, εκδόσεως της επιχείρησης με την επωνυμία «..... ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ, Α.Φ.Μ.:», συνολικής καθαρής αξίας 594.230,51€.

Κατόπιν των ανωτέρω, η ελεγκτική αρχή προέβη στην έκδοση της προσβαλλόμενης οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος επί της οποίας ο προσφεύγων ανεγράφη ως αλληλεγγύως υπεύθυνο πρόσωπο, σύμφωνα με τα οριζόμενα στα άρθρα 38 και 49 του ΚΦΔ.

Επειδή, με το άρθρο 77 του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στο πλαίσιο ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου».

Επειδή, ο προσφεύγων, υπό την ιδιότητά του ως αλληλεγγύως υπεύθυνου συνδιαχειριστή της εταιρείας, προβάλλει ότι δεν συντρέχουν στο πρόσωπό του οι προϋποθέσεις θεμελίωσης αλληλέγγυας ευθύνης. Ειδικότερα, ισχυρίζεται ότι δεν ασκούσε διοίκηση ούτε είχε δικαίωμα διαχείρισης κατά το κρίσιμο χρονικό διάστημα στο οποίο ανάγονται οι επίμαχες φορολογικές διαφορές, καθόσον η ιδιότητά του ως συνδιαχειριστή άρχισε από 1/2/2021, ενώ το σύνολο των επίμαχων εικονικών τιμολογίων εκδόθηκε και καταχωρήθηκε εντός του Ιανουαρίου 2021, περίοδο κατά την οποία μοναδική διαχειρίστρια της εταιρείας ήταν άλλο πρόσωπο. Περαιτέρω, επικαλείται ότι, σύμφωνα με το ισχύον νομοθετικό πλαίσιο περί αλληλέγγυας ευθύνης, για τη θεμελίωσή της απαιτείται σωρευτικά τόσο η ιδιότητα του διοικούντος κατά τον χρόνο στον οποίο ανάγονται οι οφειλές όσο και η ύπαρξη υπαιτιότητας, στοιχεία που δεν συντρέχουν στην περίπτωση του. Υποστηρίζει ότι δεν προέβη σε καμία πράξη διοίκησης ή εκπροσώπησης της εταιρείας κατά τον χρόνο τέλεσης των αποδιδόμενων παραβάσεων και ότι δεν φέρει οποιαδήποτε υπαιτιότητα για τη δημιουργία των εν λόγω οφειλών, οι οποίες προέκυψαν από έλεγχο και αφορούν περίοδο προγενέστερη της ανάληψης καθηκόντων του. Τέλος, ισχυρίζεται ότι το ίδιο ισχύει και ως προς τις λοιπές λογιστικές διαφορές (ενδεικτικά ως προς την απεικόνιση επιχορηγήσεων), οι οποίες ανάγονται σε προηγούμενους χρόνους και, σε κάθε περίπτωση, συνιστούν λογιστικές πράξεις που δεν προϋποθέτουν λήψη απόφασης διοίκησης, και ως εκ τούτου δεν δύνανται να θεμελιώσουν προσωπική ευθύνη του. Συνεπώς, ζητεί να μην του αποδοθεί αλληλέγγυα ευθύνη για τις οφειλές της εταιρείας που προέκυψαν από την υπ' αριθ./2026 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2021.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, για τη θεμελίωση της αλληλέγγυας ευθύνης των διοικούντων κατ' άρθρο 49 του ΚΦΔ (πρώην 50 Ν.4174/2013 και Ν.4987/2022) απαιτείται, μεταξύ άλλων, η συνδρομή υπαιτιότητας κατά τον χρόνο στον οποίο ανάγονται οι σχετικές οφειλές, η οποία τεκμαίρεται εκ της ιδιότητάς τους, εφόσον δεν αποδειχθεί το αντίθετο από τους ίδιους. Στην προκειμένη περίπτωση ο προσφεύγων προβάλλει ότι δεν έφερε την ιδιότητα του διαχειριστή κατά τον μήνα Ιανουάριο 2021, κατά τον οποίο εκδόθηκαν τα επίμαχα εικονικά φορολογικά στοιχεία και δημιουργήθηκαν οι σχετικές λογιστικές διαφορές, και ως εκ τούτου δεν δύναται να θεμελιωθεί ευθύνη του. Όμως, από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι η εταιρεία υπέβαλε την υπ' αριθ. 06.2022 δήλωση φορολογίας εισοδήματος (έντυπο Ν) για το φορολογικό έτος 2021 κατά τον χρόνο που ο προσφεύγων ασκούσε πράγματι διοίκηση ως συνδιαχειριστής της εταιρείας, ενώ κατά την υποβολή της εν λόγω δήλωσης δεν προέβη στην απαιτούμενη φορολογική αναμόρφωση των επίμαχων ποσών, ούτε διόρθωσε τη λογιστική απεικόνιση των σχετικών συναλλαγών και λογιστικών εγγραφών. Η υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος συνιστά καίρια πράξη διοίκησης και συμμόρφωσης προς τις φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρείας και αποτελεί το χρονικό σημείο κατά το οποίο προσδιορίζεται και δηλώνεται η φορολογητέα ύλη, ενώ τυχόν ανακρίβειες ή παραλείψεις της δήλωσης αυτής οδηγούν στον καθορισμό της φορολογικής οφειλής. Σύμφωνα δε με τις οδηγίες της Διοίκησης

(Ε.2173/2020), για οφειλές που προκύπτουν κατόπιν ελέγχου, ως κρίσιμος χρόνος για τη θεμελίωση της ευθύνης των διοικούντων λαμβάνεται υπόψη η περίοδος στην οποία ανάγεται η υποχρέωση και ιδίως ο χρόνος κατά τον οποίο έπρεπε να εκπληρωθεί η σχετική φορολογική υποχρέωση, όπως η υποβολή της δήλωσης και η απεικόνιση των ορθών φορολογικών δεδομένων. Εν προκειμένω, οι διαπιστωθείσες φορολογικές διαφορές ενσωματώθηκαν στην υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος του φορολογικού έτους 2021, η οποία υποβλήθηκε κατά το έτος 2022, ήτοι σε χρόνο κατά τον οποίο ο προσφεύγων είχε ήδη την ιδιότητα του συνδιαχειριστή και ασκούσε διοίκηση, χωρίς να προβεί στις απαιτούμενες διορθώσεις ή φορολογικές αναμορφώσεις, με αποτέλεσμα να τεκμαίρεται η υπαιτιότητά του ως προς τη μη ορθή εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων της εταιρείας. Περαιτέρω, ο προσφεύγων δεν προσκόμισε συγκεκριμένα στοιχεία ικανά να ανατρέψουν το τεκμήριο υπαιτιότητάς του, ούτε απέδειξε ότι έλαβε τα αναγκαία μέτρα για την ορθή υποβολή της δήλωσης και την αποφυγή της δημιουργίας των σχετικών φορολογικών διαφορών, μη συντρεχούσης μάλιστα ουδεμίας εκ των ενδεικτικώς αναφερόμενων περιπτώσεων έλλειψης υπαιτιότητας της Α.1082/2021 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

Κατά συνέπεια, ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί μη συνδρομής των προϋποθέσεων αλληλέγγυας ευθύνης απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της υπ' αριθ. πρωτ./17.02.2026 ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ, και την επικύρωση της υπ' αριθ./2026 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2021 ως προς την αλληλέγγυα ευθύνη του, λόγω της ιδιότητάς του ως διαχειριστή της επιχείρησης με την επωνυμία «..... Ε.Π.Ε.» με ΑΦΜ

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 Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

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.