



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 06/05/2025

Αριθμός απόφασης: 1307

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 213 1312 413
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 72 του ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ Α' 58)

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

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

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 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 **12/01/2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός, κατά της υπ' αριθμόν/10.12.2024 Οριστικής Πράξης Επιβολής Ειδικής Κύρωσης άρθ. 8, παρ. 12 ν.1882/1990 του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ φορολογικού έτους 2020, που έχει εκδοθεί στο όνομα της εταιρείας, ΑΦΜ

5. Την ως άνω πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την οικεία Έκθεση Ελέγχου.

6. Τις απόψεις 3ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 12/01/2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με Α.Φ.Μ. η οποία υποβλήθηκε **εμπρόθεσμα** και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Δυνάμει της υπ' αριθμόν/22.02.2023 εντολής ελέγχου, διενεργήθηκε στην εταιρεία, ΑΦΜ φορολογικός έλεγχος από το 3ο ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ για τα φορολογικά έτη 2018 έως και 2021, ο οποίος αφορούσε φορολογία εισοδήματος, Φ.Π.Α., λοιπούς φόρους, τέλη και εισφορές και έλεγχο ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων.

Κατά τη διάρκεια του ελέγχου, με το υπ' αριθμόν/12-01-2024 έγγραφο της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, διαβιβάστηκαν στο 3ο ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ το από 21/12/2023 Δελτίο Πληροφοριών και η από 11/12/2023 Έκθεση Ελέγχου της εν λόγω Υπηρεσίας, που αφορούσαν στην εταιρεία, με Α.Φ.Μ. Από τα διαλαμβανόμενα σε αυτά τα έγγραφα, προέκυπτε ότι η εταιρεία ΑΦΜ έλαβε και καταχώρησε στα τηρούμενα λογιστικά βιβλία της εικονικά στο σύνολο της συναλλαγής φορολογικά στοιχεία εκδόσεως της ανωτέρω αντισυμβαλλόμενης εταιρείας, η οποία ήταν συναλλακτικά ανύπαρκτη.

Μεταξύ των ποσών που καταλογίστηκαν στην εταιρεία ΑΦΜ από τον διενεργηθέντα έλεγχο, ήταν και ειδική κύρωση του άρθρου 8, παρ. 12 του ν.1882/1990 για το φορολογικό έτος 2020 ύψους **576.695,20 €**, διότι διαπιστώθηκε ότι ο ισόποσος Φ.Π.Α. που αναλογεί στα εικονικά φορολογικά στοιχεία που εξέδωσε η συναλλακτικά ανύπαρκτη εταιρεία, με Α.Φ.Μ. εντός του οικείου φορολογικού έτους, δεν είχε αποδοθεί στο Δημόσιο.

Επί του σώματος της ανωτέρω καταλογιστικής πράξης, ο προσφεύγων **αναγράφεται ως αλληλεγγύως υπεύθυνο πρόσωπο**, δεδομένου ότι τελούσε **διαχειριστής** της εταιρείας, ΑΦΜ, για το διάστημα από 14/06/2019 έως 30/04/2024.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ανωτέρω προσβαλλομένης πράξης, προβάλλοντας τον ισχυρισμό περί έλλειψης ευθύνης του λόγω τυπικής μόνο εμφάνισής του ως διαχειριστής της εταιρείας και της έλλειψης άσκησης πραγματικής διοίκησης και ανάμειξης σε αυτήν.

Σημειώνεται ότι ο προσφεύγων υπέβαλε ενώπιον της Υπηρεσίας μας το υπ' αριθμόν ΔΕΔ ΕΙ 2025 ΕΜΠ/28-04-2025 αίτημα για ακρόαση. Ωστόσο, η Υπηρεσία μας δεν έκρινε σκόπιμο να τον καλέσει, δεδομένου ότι δεν προσκόμισε κάποιο νέο στοιχείο ούτε επικαλέστηκε κάποιον νέο ισχυρισμό.

Επειδή με το άρθρο 50 του ν.4987/2022, όπως ίσχυε **μετά** την τροποποίησή του με το άρθρο 34, παρ. 1 του Ν. 4646/2019, ορίζονταν 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 υπό παρ. 1 φορολογικές οφειλές 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 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 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 το άρθρο 49 του ν.5104/2024:

«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. Εάν οι φορολογικές οφειλές της παρούσας έχουν υπαχθεί σε ρύθμιση, η αλληλέγγυα ευθύνη βαραίνει και τα πρόσωπα στα οποία συνέτρεχαν οι προϋποθέσεις των περ. α) και γ) κατά τον χρόνο που κάθε δόση της ρύθμισης κατέστη ληξιπρόθεσμη ή η ρύθμιση απωλέσθηκε. Για τα ποσά των τόκων, των προσαυξήσεων, των προστίμων και των λοιπών χρηματικών κυρώσεων, η αλληλέγγυα ευθύνη βαραίνει τα πρόσωπα που είναι αλληλεγγύως υπεύθυνα για την κύρια οφειλή επί της οποίας υπολογίζονται και επιβάλλονται τα ποσά αυτά,

γ) οι εν λόγω οφειλές δεν καταβλήθηκαν ή δεν αποδόθηκαν στο Δημόσιο από υπαιτιότητα των ανωτέρω προσώπων. Το βάρος απόδειξης για τη μη ύπαρξη υπαιτιότητας φέρουν τα πρόσωπα της παρούσας.

2. Στα νομικά πρόσωπα που συγχωνεύονται, ευθύνεται αλληλεγγύως με τα πρόσωπα της παρ. 1 για την πληρωμή των οφειλόμενων φόρου εισοδήματος, παρακρατούμενου φόρου, κάθε επιρριπτόμενου φόρου, Φόρου Προστιθέμενης Αξίας και του Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) 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.

3. Οι τελευταίοι κύριοι ή ψιλοί κύριοι ή επικαρπωτές ή επιφανειούχοι των ακινήτων ευθύνονται σε ολόκληρο μαζί με τους υπόχρεους για την πληρωμή του ΕΝ.Φ.Ι.Α. που βαρύνει το δικαίωμα που απέκτησαν, εκτός εάν αυτό αποκτήθηκε από επαχθή αιτία. Τα πρόσωπα αυτά έχουν δικαίωμα να ασκήσουν ενδικοφανή προσφυγή σύμφωνα με το άρθρο 72 εντός εξήντα (60) ημερών από την κοινοποίηση της οικείας πράξης της Φορολογικής Διοίκησης.

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 το ποσό που καταλογίστηκε με την προσβαλλόμενη πράξη αφορά ελεγχόμενο φορολογικό έτος κατά το οποίο ο προσφεύγων ήταν διαχειριστής της ελεγχθείσας εταιρείας. Ειδικότερα, η Συνέλευση των Εταίρων της εταιρείας, ΑΦΜ, με την από 05/06/2019 απόφασή της, η οποία δημοσιεύτηκε στο ΓΕΜΗ με την αρ. πρωτ. /19-06-2019 ανακοίνωση καταχώρησης και με την οποία τροποποιήθηκε το άρθρο 10 του καταστατικού της, αποφάσισε, μεταξύ άλλων, «την ανάθεση και την εκπροσώπηση αυτής για όλη τη διάρκειά της, στον και της, ..., ο οποίος θα μπορεί να αναθέτει όλες ή μερικές από τις πράξεις διαχείρισης με συμβολαιογραφικό πληρεξούσιο ή με απλή υπεύθυνη Δήλωση με θεωρημένο το γνήσιο της υπογραφής του από Δημόσια αρχή, σε άλλο πρόσωπο, εταίρο ή μη εταίρο, προσδιορίζοντας και το χρόνο ισχύος και τον τρόπο παύσεως της πληρεξουσιότητας και ο οποίος θα εκπροσωπεί νόμιμα την εταιρεία και θα ενεργεί κάθε πράξη διαχείρισης και διάθεσης σε κάθε περίπτωση αναγόμενη στο σκοπό της εταιρείας, υπογράφοντας κάτω από την εταιρική επωνυμία με την επωνυμία «.....» και τον διακριτικό τίτλο «.....» και την κωδικοποίηση του καταστατικού της εταιρείας σε ενιαίο κείμενο συμπεριλαμβανομένων και των εν λόγω τροποποιήσεων ως εξής...».

Η ιδιότητα αυτή του νόμιμου διαχειριστή και εκπροσώπου της εταιρείας διακόπηκε μετά από σχεδόν πέντε (5) έτη, κατά τη διάρκεια του ελέγχου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, με την από 28/04/2024 εξώδικη δήλωση παραίτησης προς την εταιρεία, η οποία δημοσιεύτηκε στο ΓΕΜΗ με την αρ. πρωτ./22-05-2024 ανακοίνωση καταχώρησης.

Επειδή ο προσφεύγων φέρεται να ασκούσε, για όσο χρόνο κατείχε την ιδιότητα του διαχειριστή της εταιρείας, τα οριζόμενα από το καταστατικό καθήκοντα διαχείρισης, όπως προκύπτει από τις δημοσιευμένες στο ΓΕΜΗ οικονομικές καταστάσεις.

Επειδή ο προσφεύγων σε κανένα στάδιο του ελέγχου δεν απέδειξε ότι ήταν παντελώς αμέτοχος στη διαχείριση της εταιρείας. Αντιθέτως, υπό την ανωτέρω ιδιότητα του διαχειριστή, προσκόμισε ενώπιον της ελεγκτικής αρχής την από 14/11/2023 ψηφιακά υπογεγραμμένη υπεύθυνη δήλωση με την οποία εξουσιοδότησε ως διαχειριστής της εταιρείας έτερο πρόσωπο όπως παραστεί ενώπιον του ελέγχου, παρέχει οποιοδήποτε στοιχείο ζητηθεί από τον έλεγχο, υπογράψει ακριβή αντίγραφα εκτυπώσεων από τα λογιστικά αρχεία της εταιρείας και οτιδήποτε άλλο χρειαστεί.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι την πραγματική διαχείριση της εταιρείας ασκούσε ο με Α.Φ.Μ. Προς επίρρωση του ισχυρισμού του, προσκομίζει απόσπασμα από το από 25/07/2024 Πόρισμα του Αντεισαγγελέως του Αρείου Πάγου κ. στο οποίο αναφέρεται ότι ο εν λόγω ασκούσε πραγματικό έλεγχο στην εταιρεία και τις συνδεδεμένες-συνεργαζόμενες με αυτήν εταιρείες, μεταξύ των οποίων και η εταιρεία

Επειδή η επίκληση από τον προσφεύγοντα έτερου υποκρυπτόμενου προσώπου (συν)διαχειριστή της εταιρείας δεν απαλλάσσει τον ίδιο από τις-και εις βάρος του ως εκ της ιδιότητάς του διαχειριστή της εταιρείας-φορολογικές επιβαρύνσεις και κυρώσεις, οι οποίες νομίμως δύνανται να επιβάλλονται παράλληλα τόσο σε βάρος του πραγματικού υπόχρεου που υποκρύπτεται όσο και σε βάρος εκείνου που εικονικά φέρεται να ασκεί την επιχείρηση, εφόσον ο τελευταίος δεν αποδείξει (ενώπιον της αρμόδιας Φορολογικής Αρχής ή των Διοικητικών Δικαστηρίων) ότι ήταν παντελώς αμέτοχος στις συγκεκριμένες συναλλαγές (σχετ. η ΠΟΛ 1091/2013 εγκύκλιος με την οποία κοινοποιήθηκε η με αρ. 525/2012 γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ.).

Επειδή από το προσκομιζόμενο απόσπασμα του από 25/07/2024 Εισαγγελικού Πορίσματος, δεν αναφέρεται μεν αλλά ταυτόχρονα δεν αποκλείεται η συμμετοχή και του προσφεύγοντος και άλλων τρίτων στη διοίκηση της εταιρείας

Επειδή η ηλεκτρονική αλληλογραφία που προσκομίζει ο προσφεύγων, από την οποία φέρεται να δέχεται οδηγίες ως προς τον τρόπο που θα έπρεπε να δρα (σ.σ. την επικαλείται ώστε να καταδείξει ότι δεν είχε ο ίδιος το γενικό πρόσταγμα), δεν αναιρεί το γεγονός ότι ήταν διορισμένος διαχειριστής της εταιρείας βάσει καταστατικού, ασκώντας αποδεδειγμένα-σύμφωνα με τα προεκτεθέντα-πράξεις (συν)διαχείρισης και εκπροσωπώντας την εταιρεία έναντι τρίτων, παρά μόνο αναδεικνύει τις σχέσεις εξουσίας και τον καταμερισμό των διοικητικών ρόλων μεταξύ των προσώπων που διοικούσαν την εταιρεία.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 12/01/2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με Α.Φ.Μ. και την διατήρηση της αλληλέγγυας ευθύνης του για την οφειλή της εταιρείας, ΑΦΜ

.....που προκύπτει από την υπ' αριθμόν/10.12.2024 Οριστική Πράξη Επιβολής Ειδικής Κύρωσης άρθ. 8, παρ. 12 ν.1882/1990 φορολογικού έτους 2020 του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ 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.