



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α2 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

Φαξ : 2131604567

Καλλιθέα, 21/05/2018

Αριθμός απόφασης: 2520

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 968/22.3.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΛ. 1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017).

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

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 19.1.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, Δ.Ο.Υ. ΙΔ' Αθηνών, κατοίκου, οδός αριθμός, κατά των κάτωθι πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ) της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών:

| A/A | Αριθμός πράξης | Ημερομηνία πράξης | Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης | Είδος φόρου | Διαχειριστική φορολογική περίοδος | ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ |
|-----|----------------|-------------------|------------------------------------|-------------------|-----------------------------------|----------------------------|
| 1 | | 20/12/2017 | 20/12/2017 | Φόρος εισοδήματος | 01/01/2011 - 31/12/2011 | 11.949,19 € |
| 2 | | 20/12/2017 | 20/12/2017 | Φόρος εισοδήματος | 01/01/2012 - 31/12/2012 | 619,76 € |

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ Αθηνών, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Προϊσταμένης της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

* * * * *

Επί της από 19.1.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1) Με την υπ' αριθμ./2017 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ) οικονομικού έτους 2012 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ Αθηνών επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΕφπ ποσού 5.203,90 €, πλέον 6.244,68 € πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας της υποβληθείσας δήλωσης ΦΕφπ οικονομικού έτους 2012 και 500,61 € ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης άρθρου 29 ν. 3986/2011 (ΕισφΑλληλ), ήτοι συνολικού ποσού 11.949,19 €.

2) Με την υπ' αριθμ./2017 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ οικονομικού έτους 2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ Αθηνών επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΕφπ ποσού 298,41 €, πλέον 310,35 € πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας της υποβληθείσας δήλωσης ΦΕφπ οικονομικού έτους 2013 και 11,00 € ΕισφΑλληλ, ήτοι συνολικού ποσού 619,76 €.

Οι διαφορές ΦΕφπ και ΕισφΑλληλ προέκυψαν επί τη βάση της από 20.12.2017 έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ Αθηνών, σύμφωνα με την οποία επαναπροσδιορίστηκε το συνολικό εισόδημα του προσφεύγοντος κατά τις ελεγχθείσες περιόδους (έτη) 01.01.2011-31.12.2011 και 01.01.2012-31.12.2012, αντίστοιχα, με την προσθήκη εισοδημάτων αγνώστου πηγής και αιτίας προέλευσης (άρθρο 48 παρ. 3 ν. 2238/1994) ύψους 15.990,00 € στο συνολικό δηλωθέν εισόδημά του περιόδου 01.01.2011-31.12.2011 και 1.100,00 € στο συνολικό δηλωθέν εισόδημά του περιόδου 01.01.2012-31.12.2012, ως ακολούθως:

| Ελεγχθείσα περίοδος | Συνολικό εισόδημα (πριν την έκπτωση δαπανών άρθρου 8 ν. 2238/1994) | |
|-----------------------|---|--------------|
| | Ποσά δήλωσης | Ποσά ελέγχου |
| 01.01.2011-31.12.2011 | 18.081,71 € | 34.071,71 € |
| 01.01.2012-31.12.2012 | 16.485,50 € | 17.585,50 € |

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση των ως άνω πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕΦΠ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ Αθηνών, προβάλλοντας, συνοπτικά, τους παρακάτω λόγους:

1.) Μη νόμιμες η προσβαλλόμενη έκθεση ελέγχου και οι ως άνω εκδοθείσες επί τη βάσει αυτής προσβαλλόμενες πράξεις ένεκα παράβασης διατάξεων νόμου εκτίμησης των πραγματικών περιστατικών από την ελεγκτική-φορολογική αρχή και ελλείψει νόμιμης αιτιολογίας – Παραβίαση της αρχής της νομιμότητας της διαδικασίας του διενεργηθέντος φορολογικού ελέγχου και της εκδοθείσας έκθεσης ελέγχου και ακολούθως των επί τη βάσει αυτής καταλογιστικών πράξεων.

2.) Μη νομιμότητα των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων λόγω παράβασης της γενικής αρχής περί αναδρομικής εφαρμογής της ευνοϊκότερης κύρωσης.

Περαιτέρω, ο προσφεύγων αιτείται να παρασταθεί κατά τη συζήτηση της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής του με τον πληρεξούσιο δικηγόρο του, προκειμένου να εξηγήσει τους ισχυρισμούς του και να προσκομίσει επιπλέον στοιχεία που πιθανόν να έχει στη διάθεσή του.

Ως προς το αίτημα του προσφεύγοντος να παραστούν κατά τη συζήτηση της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής του, προκειμένου να εξηγήσει τους ισχυρισμούς του και να προσκομίσει επιπλέον στοιχεία που πιθανόν να έχει στη διάθεσή του

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 5 ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στον προσφεύγοντα των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕΦΠ (20.12.2017): «...η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης εκδίδει απόφαση, [...], λαμβάνοντας υπόψη την προσφυγή, τις πληροφορίες που έλαβε από τον υπόχρεο και τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής, καθώς και κάθε άλλη πληροφορία που είναι σχετική με την υπόθεση. [...]. **Αν η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης το κρίνει απαραίτητο, δύναται να καλέσει τον υπόχρεο σε ακρόαση. Σε περίπτωση που προσκομισθούν νέα στοιχεία στην Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης ή γίνει επίκληση νέων πραγματικών περιστατικών, ο υπόχρεος πρέπει να καλείται σε ακρόαση. [...].»**

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 παρ. 1-5 της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β΄ 1440/27.4.2017) απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ), όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στον προσφεύγοντα των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕΦΠ (20.12.2017): «1. Η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών ερευνά [...] τα πραγματικά και νομικά ζητήματα των υποθέσεων, λαμβάνοντας υπόψη την προσφυγή, τις πληροφορίες που έλαβε από τον υπόχρεο, τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής, καθώς και κάθε άλλη πληροφορία που σχετίζεται με την υπόθεση. Η διαδικασία διεξάγεται εγγράφως, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στο παρόν άρθρο. 2. Η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, **εάν το κρίνει απαραίτητο, δύναται [...] να καλεί τον υπόχρεο [...], προκειμένου να εκφράσει εγγράφως, εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών το αργότερο, τις απόψεις του** ως προς τα σχετικά ζητήματα και τους προβαλλόμενους με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής λόγους και ισχυρισμούς. 3. Στις περιπτώσεις που με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής προσκομισθούν στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών **νέα στοιχεία ή**

γίνει επίκληση νέων πραγματικών περιστατικών, ο υπόχρεος πρέπει να καλείται σε ακρόαση, [...], προκειμένου να εκφράσει εγγράφως τις απόψεις του, αναπτύσσοντας τους προβαλλόμενους με την ενδικοφανή προσφυγή λόγους και τα τυχόν συνυποβαλλόμενα σε αυτήν νέα στοιχεία ή τα επικαλούμενα με το αίτημα του νέα πραγματικά περιστατικά. [...]. Ως νέα στοιχεία ορίζονται αυτά τα οποία δεν είχε στη διάθεση της η φορολογική αρχή και δεν ήταν δυνατόν να τα λάβει υπ' όψιν της κατά το χρόνο έκδοσης της προσβαλλόμενης πράξης. 4. ...η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών κρίνει εάν πρόκειται για νέα στοιχεία ή όχι ή για νέα πραγματικά περιστατικά, συνεκτιμώντας τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης [...] και κάθε άλλο πρόσφορο στοιχείο. 5. Σε εξαιρετικές περιπτώσεις και εφόσον κατά την κρίση της Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών συντρέχει λόγος, η προβλεπόμενη στις παραγράφους 2 και 3 [...] ακρόαση διεξάγεται προφορικώς [...].»

Επειδή, σύμφωνα με όσα διευκρινίστηκαν με την παρ. Δ' της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/4.3.2014 εγκυκλίου του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών: «1. Η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών λαμβάνοντας υπόψη το σύνολο των στοιχείων του φακέλου και κάθε άλλη πληροφορία που σχετίζεται με την υπόθεση, εκδίδει απόφαση [...]. 2. [...]. 3. Στις περιπτώσεις που με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής προσκομίσθουν στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών νέα στοιχεία ή γίνει επίκληση νέων πραγματικών περιστατικών, ο υπόχρεος πρέπει να καλείται σε ακρόαση, προκειμένου να εκφράσει τις απόψεις του, αναπτύσσοντας τους προβαλλόμενους με την ενδικοφανή προσφυγή λόγους και τα τυχόν συνυποβαλλόμενα σε αυτήν νέα στοιχεία ή τα επικαλούμενα με το αίτημά του νέα πραγματικά περιστατικά σύμφωνα με τα παραπάνω οριζόμενα. [...].»

Επειδή, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ο προσφεύγων αιτείται να παρασταθεί κατά τη συζήτηση της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής του με τον πληρεξούσιο δικηγόρο του, προκειμένου να εξηγήσει τους ισχυρισμούς του και να προσκομίσει επιπλέον στοιχεία που πιθανόν να έχει στη διάθεσή του. Όπως όμως προκύπτει από τις προπαρατεθείσες διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 5 ν. 4174/2013 και του άρθρου 3 παρ. 1-5 της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στον προσφεύγοντα των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕΦΠ (20.12.2017)), η Υπηρεσία μας δύναται να καλέσει το υπόχρεο πρόσωπο (εν προκειμένω, τον προσφεύγοντα) σε ακρόαση, προκειμένου να εκφράσει τις απόψεις του εγγράφως (και όχι προφορικώς, κάτι που μόνο σε εξαιρετικές περιπτώσεις μπορεί να συμβεί και μόνον εφόσον κατά την κρίση της Υπηρεσίας μας συντρέχει λόγος) ως προς τα σχετικά ζητήματα και τους προβαλλόμενους με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής λόγους και ισχυρισμούς, αλλά μόνο αν κρίνει κάτι τέτοιο απαραίτητο. Στην προκειμένη περίπτωση, ούτε κρίνεται απαραίτητο να κληθεί ο προσφεύγων να εκφράσει τις απόψεις του εγγράφως ως προς τα σχετικά ζητήματα και τους προβαλλόμενους με την άσκηση της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής λόγους και ισχυρισμούς ούτε πολύ περισσότερο συντρέχει κάποιος ιδιαίτερος εξαιρετικός λόγος, ώστε κατ' εξαίρεση να πρέπει να κληθεί από την Υπηρεσία μας, προκειμένου να παρασταθεί κατά τη συζήτηση της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής του προς α) εξήγηση των ισχυρισμών του και β) προσκόμιση επιπλέον στοιχείων που πιθανόν να έχει στη διάθεσή του

(πολλώ δε μάλλον που ειδικά ως προς το (β) ο προσφεύγων έχει ούτως ή άλλως το δικαίωμα εκ του νόμου να προσκομίσει επιπλέον στοιχεία που έχει στη διάθεσή του μέχρι την ημερομηνία έκδοσης της απόφασης της Υπηρεσίας). Για όλους τους παραπάνω λόγους, το αίτημα του προσφεύγοντος να παρασταθεί κατά τη συζήτηση της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής του, προκειμένου να εξηγήσει τους ισχυρισμούς του και να προσκομίσει επιπλέον στοιχεία που πιθανόν να έχει στη διάθεσή του, απορρίπτεται.

Ως προς τον πρώτο λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή, σύμφωνα με την υπ' αριθμ. πρωτ./2018 Έκθεση Απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών επί της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής (σελ. 2-4): «...Την εν λόγω προσφυγή αντικρούμε στο σύνολό της ως αβάσιμη και αόριστη για τους παρακάτω βάσιμους και νόμιμους λόγους. Κατ' αρχάς, η κρινόμενη προσφυγή είναι απορριπτέα ως απαράδεκτη λόγω αοριστίας, επειδή βρίθει αόριστων στοιχείων, στα οποία βασίζονται τόσο το αίτημά του όσο και η δικαιολογητική βάση των ισχυρισμών του. Στην προκειμένη περίπτωση ο προσφεύγων, ιδιωτικός υπάλληλος κατά την διάρκεια των ελεγχόμενων χρήσεων απασχολούνταν στο Αιτία ελέγχου του προσφεύγοντα στάθηκε το με αριθμό πρωτ./2017 (αρ. πρωτ. Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ/2017) έγγραφο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ [...] με θέμα Αποστολή Φακέλου Υπόθεσης Πληροφοριακής Έκθεσης με το οποίο διαβιβάστηκε το Δελτίο Πληροφοριών Εφαρμογής των διατάξεων των Ν. 2238/1994, Ν. 4172/2013 και Ν. 4174/2013 το οποίο συντάχθηκε ύστερα από την υπό στοιχεία Α.Β.Μ...../2016 Εισαγγελική Παραγγελία της Εισαγγελίας Πρωτοδικών Αθηνών. Ακολούθως η Υπηρεσία μας εξέδωσε την με αριθ./2017 μερικού φορολογικού ελέγχου [...], προκειμένου να διενεργηθεί έλεγχος Φορολογίας Εισοδήματος στις επίμαχες διαχειριστικές περιόδους (2011 και 2012). Κατά την διεξαγωγή της ελεγκτικής διαδικασίας, ο έλεγχος **αφού έλαβε υπ' όψη του όλα τα ανωτέρω έγγραφα τα οποία αποτέλεσαν την αιτία της ελεγκτικής διαδικασίας και προχώρησε στην επεξεργασία του ελεγκτικού υλικού διασταυρώνοντας και επαληθεύοντας τα υπό έλεγχο στοιχεία**, προσδιόρισε το ακαθάριστο εισόδημα προσαιζάνοντάς το, με τις διαφορές που αναφέρονται στις διαπιστώσεις ελέγχου του παραπάνω δελτίου πληροφοριών, ήτοι 17.327,63 € για το οικ. έτος 2012 και 3.750,00 € για το οικ. έτος 2013, τον φόρο εισοδήματος πλέον του πρόσθετου φόρου ανά ελεγχόμενο οικ. έτος. Ακολούθως η Φορολογική Αρχή κάλεσε εντός του χρονικού διαστήματος είκοσι ημερών τον προσφεύγοντα να υποβάλλει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τις διαπιστωθείσες παραβάσεις που αφορούν τα επίμαχα έτη. Ο προσφεύγων προσήλθε στα γραφεία της Υπηρεσίας και κατέθεσε το με αριθμ. πρωτ./2017 σημείωμα απόψεών του, **επί του οποίου ο έλεγχος μετά από ενδελεχή επεξεργασία αναφέρει ότι δεν κάνει δεκτούς τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος καθώς δεν προσκομίστηκαν επαρκή στοιχεία που να αποδεικνύουν τους ισχυρισμούς του**. Ειδικότερα, ο προσφεύγων είχε ήδη εγγράφως κληθεί από τον Μάρτιο του 2017 από την Ελέγκτρια Αρχή ΥΕΔΔΕ, να χορηγήσει πληροφορίες σχετικά με τις συμπεριλαμβανόμενες στο συνημμένο του εγγράφου ΠΙΝΑΚΑ ΠΑΡΟΧΗΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ-ΠΡΟΣΚΟΜΙΣΗΣ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ κινήσεις των λογαριασμών του θέτοντας στην διάθεση της Ελέγκτριας Αρχής αποδεικτικά στοιχεία σχετικά με την πηγή και την αιτία προέλευσης των εισροών στους επίμαχους λογαριασμούς καθώς και να γνωστοποιήσει αν τα εν λόγω ποσά έχουν

φορολογηθεί με συγκεκριμένες νομοθετικές διατάξεις ή αν είχαν απαλλαγεί από την φορολόγηση βάσει ειδικών διατάξεων. Ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε καταθέτοντας την 28-9-2017 το υπόμνημά του. **Ήδη τα στοιχεία τα οποία είχε επικαλεστεί προκειμένου να δικαιολογήσει τις κινήσεις των τραπεζικών του λογαριασμών και αποτελούσαν πλέον μέρος του ελεγκτικού υλικού δεν έπεισαν την Ελέγκτρια Αρχή.** Η Φορολογική Αρχή κατά την διεξαγωγή της ελεγκτικής διαδικασίας **προσκάλεσε εκ νέου τον προσφεύγοντα προκειμένου να καταθέσει δια του με αριθ./2017 νεότερου υπομνήματός του νέα αποδεικτικά στοιχεία των ισχυρισμών του. Ο έλεγχος δεν έκανε δεκτούς τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος καθώς δεν προσκομίστηκαν ούτε νέα ούτε επαρκή στοιχεία που να αποδεικνύουν τους ισχυρισμούς του.** Ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι τόσο η εκδοθείσα εκ της Φορολογικής Αρχής Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος όσο και οι προσβαλλόμενες Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος για τις επίμαχες χρήσεις ερείδονται αποκλειστικά στις διαπιστώσεις της Ελέγκτριας Αρχής είναι αόριστος και αβάσιμος καθώς η Φορολογική Αρχή κατά την διεξαγωγή της Ελεγκτικής διαδικασίας, όπως ανωτέρω εκθέτουμε έδωσε την ευκαιρία στον προσφεύγοντα να καταθέσει νέα αποδεικτικά στοιχεία ικανά να ανατρέψουν τα πορίσματα της Ελέγκτριας αρχής αλλά και τις διαπιστώσεις και συμπεράσματα της Φορολογικής Αρχής. Καθώς αυτό δεν εστάθη δυνατό και οι ισχυρισμοί που ανέπτυξε στο υπόμνημά του ο προσφεύγον δεν έπεισαν για την ορθότητά τους τον έλεγχο, η Φορολογική Αρχή προχώρησε στην σύνταξη της επίμαχης Έκθεσης Ελέγχου βάσει της οποίας εξεδόθησαν οι ένδικες Διοικητικές πράξεις. Περαιτέρω ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις έχουν εκδοθεί κατά παράβαση του νόμου της διαδικασίας εκδόσεώς του καθώς εκδόθηκαν κατ' εσφαλμένη εκτίμηση των πραγματικών περιστατικών από τα ελεγκτικά όργανα δεν ευσταθεί, καθώς **τα πραγματικά περιστατικά κρίθηκαν ορθά και σε συνδυασμό με την διασταύρωση και επαλήθευση των στοιχείων του ελεγκτικού υλικού.** Τούτο αποδεικνύεται από την πλήρως στοιχειοθετημένη Έκθεση μερικού Ελέγχου, η οποία εμπεριέχει αναλυτικά με σαφήνεια και ακρίβεια τις θέσεις του ελέγχου της Φορολογικής Αρχής, καθώς **αντικρούει ένα προς ένα τα επιχειρήματα του προσφεύγοντος, όπως παραθέτει αυτά στο οικείο υπόμνημά του,** και τεκμηριώνει τα πορίσματα και τις διαπιστώσεις της. Ειδικότερα, η άρνηση ή η παράλειψη του φορολογούμενου να παράσχει τις παραπάνω πληροφορίες ή η αδυναμία του να τεκμηριώσει επαρκώς τους ισχυρισμούς που προβάλλει προς δικαιολόγηση των επίμαχων ποσών στους τραπεζικούς λογαριασμούς του λαμβάνεται υπόψη κατά την εκτίμηση από τη φορολογική αρχή (και περαιτέρω, σε περίπτωση άσκησης ένδικης προσφυγής, από το διοικητικό δικαστήριο) των αποδείξεων σε βάρος του και επιτρέπεται να οδηγήσει στη συναγωγή συμπερασμάτων προς θεμελίωση της ύπαρξης παράβασης ανακρίβειας της δήλωσής του και αντίστοιχης φοροδιαφυγής (πρβλ. ΕΔΔΑ 8.2.1996, 18731/91, John Murray κατά Ηνωμένου Βασιλείου, σκέψη 47 και ΕΔΔΑ 20.3.2001, 33501/96, Telfner κατά Αυστρίας, σκέψεις 15-17). Επιπλέον, η τέλεση φορολογικής παράβασης, που συνίσταται στην παράλειψη δήλωσης φορολογητέου εισοδήματος, και, περαιτέρω, η ύπαρξη αντίστοιχης φορολογητέας ύλης μπορεί να προκύπτει, κατά την αιτιολογημένη κρίση της αρμόδιας φορολογικής αρχής, όχι μόνο με βάση άμεσες αποδείξεις, αλλά και από έμμεσες αποδείξεις (άλλως, «τεκμήρια»), ήτοι από αντικειμενικές και συγκλίνουσες ενδείξεις οι οποίες, συνολικά θεωρούμενες και ελλείψει άλλης εύλογης και αρκούντως τεκμηριωμένης, ενόψει των συνθηκών, εξήγησης, που ευλόγως

αναμένεται από τον φορολογούμενο, είναι ικανές να προσδώσουν στέρεη πραγματική βάση στο συμπέρασμα περί διάπραξης της αποδιδόμενης παράβασης.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 6 εδ. α'-β' ν. 4174/2013, όπως ισχύουν κατά την ημερομηνία έκδοσης της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας (21.5.2018): «Αν με την απόφαση ακυρώνεται, μερικά ή ολικά, ή τροποποιείται η πράξη της φορολογικής αρχής, η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης οφείλει να αιτιολογεί την απόφαση αυτή επαρκώς με νομικούς ή και πραγματικούς ισχυρισμούς. **Σε περίπτωση απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής, η αιτιολογία μπορεί να συνίσταται στην αποδοχή των διαπιστώσεων της οικείας πράξης προσδιορισμού φόρου.**»

Επειδή, σ' ό,τι αφορά στον πρώτο λόγο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, οι διαπιστώσεις του υπό κρίση ελέγχου, όπως αυτές αποτυπώνονται στην από 20.12.2017 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών, επί της οποίας εδράζονται οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ, κρίνονται βάσιμες και πλήρως, ειδικώς και σαφώς αιτιολογημένες, για το λόγο αυτό γίνονται πλήρως αποδεκτές με την παρούσα απόφαση της Υπηρεσίας μας, κατά τα οριζόμενα στη διάταξη του άρθρου 63 παρ. 6 εδ. β' ν. 4174/2013, όπως ισχύει κατά την ημερομηνία έκδοσης της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας (21.5.2018).

Ως προς το δεύτερο λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 72 παρ. 17 εδ. α' ν. 4174/2013, όπως αντικαταστάθηκε με τη διάταξη του άρθρου 49 παρ. 1 ν. 4509/2017 (ΦΕΚ Α' 201/22.12.2017): «Για πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου που αφορούν εν γένει φορολογικές υποχρεώσεις, χρήσεις, περιόδους ή υποθέσεις έως και τις 31.12.2013 επιβάλλεται, αντί του πρόσθετου φόρου του άρθρου 1 του ν. 2523/1997, πρόστιμο που ισούται με το άθροισμα του προστίμου των άρθρων 58, 58Α παράγραφος 2 ή 59 του παρόντος κατά περίπτωση, πλέον του τόκου του άρθρου 53 του παρόντος, ο οποίος υπολογίζεται από την 1.1.2014 και μέχρι την έκδοση του εκτελεστού τίτλου, εφόσον αυτό συνεπάγεται επιεικέστερη μεταχείριση του φορολογούμενου. [...]»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 49 παρ. 2 ν. 4509/2017 (ΦΕΚ Α' 201/22.12.2017): «Οι διατάξεις της παρ. 17 του άρθρου 72 του ν. 4174/2013, όπως αντικαθίστανται με την παράγραφο 1 του παρόντος, εφαρμόζονται και επί εκκρεμών, κατά την έναρξη ισχύος του παρόντος, υποθέσεων. Ως εκκρεμείς υποθέσεις νοούνται οι υποθέσεις που εκκρεμούν ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών [...] κατόπιν άσκησης ενδικοφανούς [...] προσφυγής [...] ή εκείνες για τις οποίες εκκρεμεί η προθεσμία άσκησης ενδικοφανούς [...] προσφυγής [...], καθώς και οι υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί οι σχετικές πράξεις ή αποφάσεις αλλά δεν έχουν κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο. [...]»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 49 παρ. 6 ν. 4509/2017 (ΦΕΚ Α' 201/22.12.2017): «Οι διατάξεις του παρόντος άρθρου εφαρμόζονται από 1.1.2018.»

Επειδή, σύμφωνα με όσα διευκρινίστηκαν με την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1003/2018 εγκύκλιο του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ): «Σε συνέχεια του Γ.Δ.Φ.Δ. 1192248

ΕΞ 2017 εγγράφου του Γενικού Διευθυντή Φορολογικής Διοίκησης αναφορικά με την κοινοποίηση των διατάξεων του άρθρου 49 του ν.4509/2017 [...], παρέχουμε τις ακόλουθες οδηγίες για την άμεση και ομοιόμορφη εφαρμογή τους, κατά την έκδοση πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου. Με τις διατάξεις της παραγράφου 1 τροποποιείται η παράγραφος 17 του άρθρου 72 του Κ.Φ.Δ. και ορίζεται ότι για πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου που εκδίδονται από την έναρξη ισχύος του άρθρου 49, ήτοι 01.01.2018, σύμφωνα με την παρ. 6 αυτού, και αφορούν χρήσεις, περιόδους, υποθέσεις ή φορολογικές υποχρεώσεις προ της εφαρμογής του Κ.Φ.Δ., επιβάλλεται αντί του πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ή μη υποβολής δήλωσης που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 1 του ν. 2523/1997, πρόστιμο που ισούται με το άθροισμα του προστίμου που προβλέπεται από τις διατάξεις των άρθρων 58, 58Α παρ.2 ή 59 του Κ.Φ.Δ., κατά περίπτωση, πλέον του τόκου που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κώδικα, υπολογιζόμενου για τη χρονική περίοδο από 1.1.2014 έως την ημερομηνία έκδοσης της πράξης διορθωτικού προσδιορισμού, εφόσον το άθροισμα αυτό συνεπάγεται την επιεικέστερη μεταχείριση του φορολογούμενου. [...]. Επί των εκκρεμών υποθέσεων της παραγράφου 2, η εφαρμογή της επιεικέστερης κύρωσης σύμφωνα με τα οριζόμενα στη διάταξη αυτή, λαμβάνει χώρα με βάση απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών [...].»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 1 παρ. 1 ν. 2523/1997, όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στον προσφεύγοντα των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕΦΠ (20.12.2017): «Αν ο κατά τη φορολογική νομοθεσία υπόχρεος να υποβάλει δήλωση και ανεξάρτητα από την πρόθεσή του να αποφύγει ή όχι την πληρωμή φόρου: α) [...], β) υποβάλει ανακριβή δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό δύο τοις εκατό (2%) επί του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφυγε λόγω της ανακρίβειας, για κάθε μήνα καθυστέρησης, γ) [...].»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 παρ. 1, 3 και 4 ν. 4174/2013, όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στον προσφεύγοντα των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕΦΠ (20.12.2017): «1. Αν οποιοδήποτε ποσό φόρου δεν καταβληθεί εντός της νόμιμης προθεσμίας, ο φορολογούμενος υποχρεούται να καταβάλει τόκους επί του εν λόγω ποσού φόρου για τη χρονική περίοδο από την επόμενη μέρα της λήξης της νόμιμης προθεσμίας. Σε περίπτωση [...] διορθωτικού [...] προσδιορισμού του φόρου, ως αφετηρία υπολογισμού των τόκων λαμβάνεται η λήξη της προθεσμίας κατά την οποία θα έπρεπε να είχε αρχικά καταβληθεί, βάσει του νόμου, ο φόρος που προκύπτει [...] από την πράξη προσδιορισμού. 2. [...]. 3. Τόκοι επί των τόκων δεν υπολογίζονται και δεν οφείλονται. 4. Ο Υπουργός Οικονομικών με απόφασή του, ορίζει τα επιτόκια υπολογισμού τόκων, καθώς και όλες τις αναγκαίες λεπτομέρειες για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου.»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 1 της υπ' αριθμ. ΔΠΕΙΣ 1198598 ΕΞ 2013/31.12.2013 (ΦΕΚ Β' 19/10.1.2014) απόφασης του Υπουργού Οικονομικών, όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στον προσφεύγοντα των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕΦΠ (20.12.2017): «Το ύψος του επιτοκίου υπολογισμού των τόκων που καταβάλλει ο φορολογούμενος κατά τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 53 του ν. 4174/2013 [...] ορίζεται ως το επιτόκιο των πράξεων Κύριας Αναχρηματοδότησης της Ευρωπαϊκής

Κεντρικής Τράπεζας (ΜΡΟ) που ισχύει κατά την ημερομηνία καταβολής του φόρου, πλέον οκτώ και πενήντα μίας (8,51) εκατοστιαίες μονάδες, ετησίως.»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 3 της υπ' αριθμ. ΔΠΕΙΣ 1198598 ΕΞ 2013/31.12.2013 (ΦΕΚ Β' 19/10.1.2014) απόφασης του Υπουργού Οικονομικών, όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στον προσφεύγοντα των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕΦΠ (20.12.2017): *«Το επιτόκιο των ανωτέρω παραγράφων δεν μεταβάλλεται κατά το μέρος που αφορά το επιτόκιο των πράξεων Κύριας Αναχρηματοδότησης της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας (ΜΡΟ) πριν την εκάστοτε σωρευτική μεταβολή αυτού κατά μία (1) εκατοστιαία μονάδα λαμβανομένου ως βάση υπολογισμού του επιτοκίου που ισχύει κατά την έναρξη ισχύος της παρούσας [το οποίο ήταν 0,25%].»*

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 4 της υπ' αριθμ. ΔΠΕΙΣ 1198598 ΕΞ 2013/31.12.2013 (ΦΕΚ Β' 19/10.1.2014) απόφασης του Υπουργού Οικονομικών, όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στον προσφεύγοντα των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕΦΠ (20.12.2017): *«Η παρούσα απόφαση τίθεται σε ισχύ από 1.1.2014.»*

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 72 παρ. 15 ν. 4174/2013, όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στον προσφεύγοντα των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕΦΠ (20.12.2017): *«Μέχρι και τις 31.12.2019 ο τόκος του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 53 υπολογίζεται σε μηνιαία βάση κατά την είσπραξη για ολόκληρο το μήνα.»*

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 58 παρ. 1 ν. 4174/2013, όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στον προσφεύγοντα των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕΦΠ (20.12.2017): *«Αν το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση φορολογική δήλωση υπολείπεται του ποσού του φόρου που προκύπτει με βάση το διορθωτικό προσδιορισμό φόρου που πραγματοποιήθηκε από τη Φορολογική Διοίκηση, ο φορολογούμενος υπόκειται σε πρόστιμο επί της διαφοράς ως εξής: α) [...], γ) πενήντα τοις εκατό (50%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει σε ποσοστό το πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση.»*

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω και συγκεκριμένα κατ' επιταγή της προπαρατεθείσας διάταξης του άρθρου 72 παρ. 17 εδ. α' ν. 4174/2013 σε συνδυασμό με τις προπαρατεθείσες διατάξεις του άρθρου 49 παρ. 2 ν. 4509/2017 πρέπει να προσδιοριστεί και να επιλεγεί η επιεικέστερη για τον προσφεύγοντα κύρωση μεταξύ εκείνης που προκύπτει από την εφαρμογή της διάταξης του άρθρου 1 παρ. 1 ν. 2523/1997 και εκείνης που προκύπτει από την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 και 4 και του άρθρου 58 παρ. 1 ν. 4174/2013.

Προσδιορισμός επιεικέστερης κύρωσης

(άρθρο 72 παρ. 17 εδ. α' ν. 4174/2013 σε συνδυασμό με άρθρο 49 παρ. 2 ν. 4509/2017)

Α. Αναφορικά με την υπ' αριθμ. 582/20.12.2017 προσβαλλόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕΦΠ οικονομικού έτους 2012 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών

| | (Α) | (Β) | (Γ) | (Δ)=(Β)+(Γ) | ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) & (Δ) |
|-------------------|---|---|---|---|--|
| | ΑΡΘΡΟ 1 Ν. 2523/1997 | ΑΡΘΡΟ 58 Ν. 4174/2013 | ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 Ν. 4174/2013 | ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗΣ (ΠΡΟΣΤΙΜΟ) ΚΑΤ' ΑΡΘΡΟ 49 ΠΑΡ. 1 Ν. 4509/2017 | |
| | [65 μήνες x 2% = 130%, περιορισμός στο 120%] | | [53 μήνες x (8,51% + 0,25%) / 12 μήνες = 38,69%] | | |
| ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ | 5.203,90 € x 120% = 6.244,68 € | 5.203,90 € x 50% = 2.601,95 € | 5.203,90 € x 38,69% = 2.013,39 € | 2.601,95 € + 2.013,39 € = 4.615,34 € | 4.615,34 € |

Β. Αναφορικά με την υπ' αριθμ. 583/20.12.2017 προσβαλλόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ οικονομικού έτους 2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών

| | (Α) | (Β) | (Γ) | (Δ)=(Β)+(Γ) | ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) & (Δ) |
|-------------------|--|---|---|---|--|
| | ΑΡΘΡΟ 1 Ν. 2523/1997 | ΑΡΘΡΟ 58 Ν. 4174/2013 | ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 Ν. 4174/2013 | ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗΣ (ΠΡΟΣΤΙΜΟ) ΚΑΤ' ΑΡΘΡΟ 49 ΠΑΡ. 1 Ν. 4509/2017 | |
| | [52 μήνες x 2% = 104%] | | [53 μήνες x (8,51% + 0,25%) / 12 μήνες = 38,69%] | | |
| ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΗ | 298,41 € x 104% = 310,35 € | 298,41 € x 50% = 149,21 € | 298,41 € x 38,69% = 115,46 € | 149,21 € + 115,46 € = 264,67 € | 264,67 € |

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

τη μερική αποδοχή της από 19.1.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ, κατά των κάτωθι πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών:

| A/A | Αριθμός πράξης | Ημερομηνία πράξης | Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης | Είδος φόρου | Διαχειριστική φορολογική περίοδος | ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ |
|-----|----------------|-------------------|------------------------------------|-------------------|-----------------------------------|----------------------------|
| 1 | | 20/12/2017 | 20/12/2017 | Φόρος εισοδήματος | 01/01/2011 - 31/12/2011 | 11.949,19 € |
| 2 | | 20/12/2017 | 20/12/2017 | Φόρος εισοδήματος | 01/01/2012 - 31/12/2012 | 619,76 € |

και συγκεκριμένα ως προς την εφαρμογή της επιεικέστερης κύρωσης, **και την τροποποίηση των πράξεων αυτών κατά το μέρος αυτό.**

Η φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος με βάση την παρούσα απόφαση της Υπηρεσίας μας διαμορφώνεται ως εξής:

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση της Υπηρεσίας μας:

Οικονομικό έτος 2012

| | |
|---|---------------------------|
| Διαφορά κύριου φόρου | 5.203,90 € |
| ΠΛΕΟΝ Συνόλου προσαύξησης (επιεικέστερη κύρωση κατ' άρθρο 49 παρ. 1 ν. 4509/2017) | 4.615,34 € |
| ΠΛΕΟΝ Ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης άρθρου 29 ν. 3986/2011 | 500,61 € |
| ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ (βάσει της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας) | <u>10.319,85 €</u> |

Οικονομικό έτος 2013

| | |
|---|------------------------|
| Διαφορά κύριου φόρου | 298,41 € |
| ΠΛΕΟΝ Συνόλου προσαύξησης (επιεικέστερη κύρωση κατ' άρθρο 49 παρ. 1 ν. 4509/2017) | 264,67 € |
| ΠΛΕΟΝ Ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης άρθρου 29 ν. 3986/2011 | 11,00 € |
| ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ (βάσει της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας) | <u>574,08 €</u> |

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ**

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.