



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604 534
ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα, 24/04/2018

Αριθμός απόφασης: 2159

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).
 - β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) 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.
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθμ. 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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 29.12.2017 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία (**διακρ. τίτλος**), **ΑΦΜ**, με έδρα στο Καματερό, οδός, κατά της με Α.Τ.Β. και αριθμό χρηματικού καταλόγου από 13.11.2017 ταμειακής βεβαίωσης της Δ.Ο.Υ. ΑΓ. ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την με Α.Τ.Β. και αριθμό χρηματικού καταλόγου από 13.11.2017 ταμειακή βεβαίωση της Δ.Ο.Υ. ΑΓ. ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 29.12.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία (**διακρ. τίτλος**), 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:

Σύμφωνα με την υπ' αριθμ. πρωτ./29.12.2017 ενδικοφανή προσφυγή που υποβλήθηκε ενώπιον της Υπηρεσίας μας μέσω της Δ.Ο.Υ. ΑΓ. ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, προκύπτουν τα εξής:

Η προσφεύγουσα εταιρεία στις 30.05.2017 υπέβαλε τροποποιητικές δηλώσεις για ΦΠΑ και φόρο εισοδήματος για τις χρήσεις 2008 – 2013 στο πλαίσιο των διατάξεων των άρθρων 57 – 61 του ν. 4446/2016 περί οικειοθελούς αποκάλυψης φορολογητέας ύλης παρελθόντων ετών, οι οποίες εκκαθαρίστηκαν, ως προς τον ΦΠΑ την ίδια ημέρα (30.05.2017), ενώ ως προς τον φόρο εισοδήματος στις 10.07.2017. Κατόπιν, η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε στις 15.07.2017 την υπ' αριθμ. πρωτ. αίτηση ρύθμισης διευκόλυνσης προκειμένου να εξοφλήσει το σύνολο των χρεών της σε είκοσι τέσσερις (24) δόσεις.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, στα μέσα Δεκεμβρίου του 2017, πληροφορήθηκε ότι στην προσωποποιημένη πληροφόρηση του TaxisNet εμφανιζόταν ότι οφείλει για διαφορά πρόσθετου φόρου ΦΠΑ το συνολικό ποσό των 113.055,81 € βάσει της από 13.11.2017 και υπ' αριθμ. ταμειακής βεβαίωσης Α.Τ.Β. και υπ' αριθμ. χρηματικό κατάλογο, καθώς υπέβαλε εκπρόθεσμα την ως άνω αίτηση ρύθμισης δόσεων, ήτοι πέραν των τριάντα (30) ημερών που ορίζονται στο άρθρο 61§2 του ν. 4446/2016.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, στρέφεται κατά της ως άνω ταμειακής βεβαίωσης με την οποία βεβαιώθηκαν τα ποσά πρόσθετου ΦΠΑ που συνιστούν άμεσο προσδιορισμό του φόρου, προβάλλοντας τα εξής:

- Η αίτησή του δεν ήταν εκπρόθεσμη, καθώς η Δ.Ο.Υ. όφειλε να προβεί σε άμεσο προσδιορισμό του φόρου και για τον ΦΠΑ και για τον φόρο εισοδήματος την 30.05.2017, αλλά ο προσδιορισμός του φόρου ολοκληρώθηκε με τον προσδιορισμό του φόρου εισοδήματος που πραγματοποιήθηκε στις 10.07.2017, συνεπώς η αίτησή του έλαβε χώρα μόλις πέντε (5) ημέρες μετά, άρα δεν έπρεπε να εκπέσει των ευεργετημάτων του ν. 4446/2016.
- Καταστρατηγείται η αρχή της νομιμότητας.
- Παραβιάζεται η αρχή της χρηστής διοίκησης και η αρχή της αναλογικότητας.
- Παραβιάζεται η θεμελιώδης αρχή της προστατευόμενης εμπιστοσύνης του διοικούμενου.
- Παραβιάζεται ο ουσιώδης τύπος της διαδικασίας, καθώς δεν της δόθηκε η δυνατότητα της προηγούμενης ακρόασης.

Επειδή με τις διατάξεις των άρθρων 57 και 61 του ν. 4446/2016 προβλέπονται τα εξής:

«Άρθρο 57. Ρύθμιση για την υποβολή δηλώσεων

1. Φορολογούμενοι, οι οποίοι δεν έχουν υποβάλει δήλωση ή έχουν υποβάλει ελλιπή ή ανακριβή δήλωση, μπορούν από τη δημοσίευση του παρόντος μέχρι και τις 25.11.2017 να υποβάλουν αρχικές ή τροποποιητικές, χρεωστικές ή μηδενικές, δηλώσεις, ανεξαρτήτως αν προκύπτει φόρος για καταβολή. Η ρύθμιση του ανωτέρω εδαφίου καταλαμβάνει κάθε υποχρέωση από φόρο, τέλος ή εισφορά εκ των αναφερομένων στο άρθρο 2 και στο Παράρτημα του ν. 4174/2013 (Α` 170), καθώς και οποιαδήποτε δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα, υπό την προϋπόθεση ότι η προθεσμία για την υποβολή της αρχικής δήλωσης είχε λήξει μέχρι και τις 30.9.2016. [...]

2. Οι δηλώσεις υποβάλλονται, κατά περίπτωση, ηλεκτρονικά ή χειρόγραφα. Μετά την υποβολή της δήλωσης **διενεργείται, κατά περίπτωση, άμεσος, διοικητικός ή διορθωτικός προσδιορισμός του οφειλόμενου κύριου φόρου, τέλους ή εισφοράς, καθώς και του πρόσθετου φόρου εκπρόθεσμης υποβολής των άρθρων 1 και 2 του ν. 2523/1997 (Α` 179), ή του προστίμου εκπρόθεσμης υποβολής του άρθρου 54 του ν. 4174/2013, κατά περίπτωση, και υπολογισμός του τόκου του άρθρου 53 του ν. 4174/2013.**

Εάν από τις ανωτέρω δηλώσεις δεν προκύπτει φόρος, τέλος ή εισφορά δεν επιβάλλεται το πρόστιμο του άρθρου 4 παρ. 1 του ν. 2523/1997 ή του άρθρου 54 του ν. 4174/2013. [...]

Άρθρο 61. Λοιπά ζητήματα

1. Φόροι, τέλη, εισφορές και λοιπά ποσά που καταβάλλονται δυνάμει δηλώσεων που υποβάλλονται κατά τις διατάξεις των προηγούμενων άρθρων δεν επιστρέφονται και οι σχετικές δηλώσεις δεν ανακαλούνται.

2. **Η καταβολή της οφειλής γίνεται εφάπαξ, εντός τριάντα (30) ημερών από τον προσδιορισμό του φόρου, του τέλους ή της εισφοράς, ενώ ο οφειλέτης μπορεί να υπαχθεί σε πρόγραμμα ρύθμισης οφειλών κατά τις κείμενες διατάξεις μέχρι την παρέλευση της κατά τα ως άνω νόμιμης προθεσμίας καταβολής.** Σε περίπτωση μη καταβολής κατά τα ανωτέρω ή απώλειας της ρύθμισης, ο φορολογούμενος εκπίπτει των ευνοϊκών ρυθμίσεων του παρόντος κεφαλαίου και διενεργείται, κατά περίπτωση, **νέος άμεσος, διοικητικός ή διορθωτικός προσδιορισμός**, δυνάμει του οποίου επιβάλλονται σε βάρος του η διαφορά πρόσθετου φόρου, καθώς και τα πρόστιμα εκπρόθεσμης δήλωσης, που δεν κατέβαλε λόγω υπαγωγής του στις διατάξεις του παρόντος. Ως προς την επιβολή των προστίμων των άρθρων 58, 58Α και 59 του ν. 4174/2013 ή του άρθρου 7 του ν. 4337/2015 ή του άρθρου 6 του ν. 2523/1997, ή άλλων διοικητικών ή ποινικών κυρώσεων, η δήλωση θεωρείται ως μηδέποτε υποβληθείσα, εφαρμοζομένων, κατά τα λοιπά, των διατάξεων του ν. 4174/2013. Το δικαίωμα του Δημοσίου να εκδώσει τις πράξεις της παραγράφου αυτής δεν παραγράφεται πριν την πάροδο τριών (3) ετών από τη λήξη της προθεσμίας καταβολής της οφειλής, ή, σε περίπτωση υπαγωγής σε πρόγραμμα ρύθμισης, από την ημερομηνία απώλειας της ρύθμισης».

Επειδή με την ΠΟΛ 1009/19.01.2017 ορίζονται τα κάτωθι:

«[...] 2. Ο φορολογούμενος, προκειμένου να μην εκπέσει των ευνοϊκών ρυθμίσεων των διατάξεων για την οικειοθελή αποκάλυψη φορολογητέας ύλης, πρέπει να εξοφλήσει τις οφειλές που προκύπτουν δυνάμει δηλώσεων που υποβάλλονται κατά τις διατάξεις αυτές, εντός της προθεσμίας καταβολής τους, ήτοι **εντός τριάντα (30) ημερών από τον προσδιορισμό τους.**

Εναλλακτικά, σε περίπτωση οικονομικής του αδυναμίας να τις εξοφλήσει εμπρόθεσμα, εν όλω ή εν μέρει, δύναται να υπαγάγει αυτές ή το τυχόν υπόλοιπό τους, και **πάντως εντός της ως άνω προθεσμίας**, σε πρόγραμμα ρύθμισης οφειλών κατά τις διατάξεις του άρθρου 43 του ΚΦΔ, όπως ισχύει. Επισημαίνεται ότι, προκειμένου ο φορολογούμενος να μην εκπέσει των ευνοϊκών ρυθμίσεων, η αίτηση για υπαγωγή στη ρύθμιση πρέπει να υποβληθεί το αργότερο μέχρι την ημερομηνία που η οφειλή είναι καταβλητέα κατά τα ως άνω, σύμφωνα και με τα ειδικότερα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθ. 43 του ΚΦΔ και την κατ' εξουσιοδότηση εκδοθείσα απόφαση ΓΓΔΕ ΠΟΛ 1277/2013.

Υπενθυμίζουμε τις εγκυκλίους ΠΟΛ 1189/2014 και ΠΟΛ 1226/2015 αναφορικά με τη ρύθμιση για την πέραν των νομίμων προθεσμιών τμηματική καταβολή του άρθ. 43 ΚΦΔ, η οποία μέχρι την μηχανογραφική υποστήριξή της στο TaxisNet, υλοποιείται στις Δ.Ο.Υ / Ελεγκτικά Κέντρα / Ε.Μ.ΕΙΣ. κατά περίπτωση. [...]

Επειδή με τα οριζόμενα στο άρθρο 1 της ΠΟΛ 1110/2017 (ΦΕΚ Β 1556/24.7.2017) διευκρινίζονται τα εξής: «Ο φορολογούμενος, σε περίπτωση οικονομικής αδυναμίας να εξοφλήσει εμπρόθεσμα, εν όλω ή εν μέρει, τις οφειλές που προκύπτουν βάσει δηλώσεων που υποβάλλονται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 57 έως 61 του ν. 4446/2016, δύναται να τις υπαγάγει, αυτές ή το τυχόν υπόλοιπο τους, και πάντως **εντός 30 ημερών από τον προσδιορισμό τους**, σε πρόγραμμα ρύθμισης κατά τις διατάξεις του άρθρου 43 του ΚΦΔ. Στην περίπτωση που κατά την

ημερομηνία της αίτησης υπαγωγής των οφειλών αυτών στη ρύθμιση του άρθρου 43 του ΚΦΔ, υφίστανται και λοιπές βεβαιωμένες οφειλές που υποχρεωτικά υπάγονται στη ρύθμιση του άρθρου 43 του ΚΦΔ, ο φορολογούμενος δύναται κατόπιν επιλογής του να ρυθμίσει μόνο τις οφειλές που προκύπτουν δυνάμει δηλώσεων, που υποβάλλονται κατά τις διατάξεις των άρθρων 57 έως 61 του ν. 4446/2016. Κατά τα λοιπά ισχύουν τα ειδικότερα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 43 του ΚΦΔ και στην κατ'εξουσιοδότηση εκδοθείσα απόφαση ΓΓΔΕ ΠΟΛ 1277/2013».

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 30 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) προβλέπονται τα εξής:

«1. Πράξη προσδιορισμού φόρου είναι η πράξη, με την οποία καθορίζεται το ποσό της φορολογικής οφειλής ή απαίτησης του φορολογουμένου για μια ή περισσότερες φορολογικές περιόδους ή για ένα ή περισσότερα φορολογικά έτη ή διαχειριστικές περιόδους ή για μια ή περισσότερες φορολογικές υποθέσεις. Με την πράξη προσδιορισμού φόρου συνιστάται και βεβαιώνεται η φορολογική οφειλή ή απαίτηση του φορολογουμένου. Η πράξη αυτή καταχωρίζεται ως εισπρακτέο ή επιστρεπτέο ποσό στα βιβλία της Φορολογικής Διοίκησης. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα καθορίζονται τα βιβλία, στα οποία γίνεται η καταχώριση, το περιεχόμενο, η διαδικασία και οι εξαιρέσεις από αυτή, καθώς και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου

2. Η Φορολογική Διοίκηση είναι αρμόδια να εκδίδει τις ακόλουθες πράξεις προσδιορισμού φόρου:

- α) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου,
- β) πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου,
- γ) πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και
- δ) πράξη προληπτικού προσδιορισμού φόρου».

Επειδή, περαιτέρω, με το άρθρο 31 του ίδιου νόμου ορίζεται ότι: «1. «**Άμεσος προσδιορισμός φόρου**» είναι ο προσδιορισμός φόρου που προκύπτει χωρίς περαιτέρω ενέργεια, ταυτόχρονα με την υποβολή της φορολογικής δήλωσης. 2. Ο φορολογούμενος δύναται να τροποποιεί τη φορολογική δήλωση του, σύμφωνα με το άρθρο 19 του Κώδικα, καταβάλλοντος την επιπλέον διαφορά φόρου ή δικαιούμενος επιστροφή του υπερβάλλοντος φόρου σύμφωνα με το άρθρο 42 του Κώδικα, έως την έκδοση εντολής φορολογικού ελέγχου. Ο άμεσος προσδιορισμός φόρου που προκύπτει από την τροποποιητική δήλωση υποκαθιστά τον αρχικό άμεσο προσδιορισμό φόρου»,

ενώ το με το άρθρο 32 ισχύει ότι: «1. Στις περιπτώσεις που, κατά την κείμενη φορολογική νομοθεσία, η φορολογική δήλωση δεν συνιστά άμεσο προσδιορισμό φόρου, η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει πράξη **διοικητικού προσδιορισμού φόρου**. 2. Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται με βάση στοιχεία που έχουν τυχόν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική δήλωση ή κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεση της η Φορολογική Διοίκηση. 3. Εάν η Φορολογική Διοίκηση προσδιορίσει το φόρο ολικά ή μερικά με βάση στοιχεία διαφορετικά από αυτά που περιέχονται σε φορολογική δήλωση του φορολογούμενου, οφείλει να αναφέρει ειδικά τα στοιχεία αυτά στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός του φόρου»

και με το άρθρο 34 τα εξής: «Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή προληπτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος. Ο **διορθωτικός προσδιορισμός φόρου** που εκδίδεται κατόπιν πλήρους φορολογικού ελέγχου, υπόκειται σε μεταγενέστερη διόρθωση, μόνο εάν προκύψουν νέα στοιχεία, όπως αυτά ορίζονται στην

παράγραφο 5 του άρθρου 25 του Κώδικα . Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά την έκδοση πράξης διόρθωσης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, σε περίπτωση υποβολής τροποποιητικής δήλωσης σχετικά με την οποία έχει εκδοθεί πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου. Η Φορολογική Διοίκηση υποχρεούται να εκδώσει πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μόνο εφόσον κάνει αποδεκτή την τροποποιητική δήλωση. Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί σε έκδοση πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και στην περίπτωση κατά την οποία δεν υποβλήθηκε δήλωση από τον φορολογούμενο και δεν έχει εκδοθεί πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου.»

Επειδή, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα εταιρεία, ως προς τον ΦΠΑ, υπέβαλε στις 30.05.2017 στη Δ.Ο.Υ. ΑΓ. ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ τις κάτωθι τροποποιητικές περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ στο πλαίσιο του ν. 4446/2016 (άρθρα 57 – 61), οι οποίες εκκαθαρίστηκαν άμεσα και βεβαιώθηκαν τα κάτωθι ποσά (βλ. Πίνακα 1). Ωστόσο, η προσφεύγουσα όφειλε εντός τριάντα (30) ημερών είτε να εξοφλήσει το συνολικό ποσό είτε να υποβάλει αίτηση για ρύθμιση της οφειλής σε δόσεις, το οποίο δεν έπραξε παρά μόνον υπέβαλε στις 15.07.2017 την αίτηση υπαγωγής σε ρύθμιση δόσεων, με αποτέλεσμα στις 13.11.2017 να βεβαιωθούν τα επιπλέον ποσά του πρόσθετου ΦΠΑ (..... Α.Τ.Β.), καθώς εξέπεσε των ευεργετημάτων του ν. 4446/2016, ήτοι των χαμηλότερων συντελεστών του πρόσθετου φόρου. Εξάλλου, το γεγονός ότι οι τροποποιητικές δηλώσεις του φόρου εισοδήματος που υπέβαλε επίσης την ίδια ημέρα (30.05.2017) εκκαθαρίστηκαν μεταγενέστερα, ήτοι την 10.07.2017, δεν επηρεάζει την ως άνω υποχρέωση της προσφεύγουσας για τήρηση της τριακονθήμερης προθεσμίας, εφόσον πρόκειται για διαφορετικά είδη φόρου όπου για τον μεν ΦΠΑ υφίσταται άμεσος προσδιορισμός, ενώ για το φόρο εισοδήματος, διοικητικός προσδιορισμός.

Πίνακας 1

Α/Α	Αριθ. τροπ/κής δήλωσης ν. 4446/2016	Φορολογική περίοδος	ΦΠΑ που βεβαιώθηκε την 30.05.2017	Διαφορά πρόσθετου ΦΠΑ που βεβαιώθηκε την 13.11.2017
1	/ 30.05.2017	12/2008	6.327,00 €	2.793,00 €
2	/ 30.05.2017	01/2009	10.677,45 €	4.713,46 €
3	/ 30.05.2017	03/2009	14.154,10 €	6.248,20 €
4	/ 30.05.2017	04/2009	4.149,62 €	1.831,82 €
5	/ 30.05.2017	07/2009	71.287,22 €	31.469,13 €
6	/ 30.05.2017	10/2009	19.365,10 €	8.548,56 €
7	/ 30.05.2017	11/2009	4.505,10 €	1.988,74 €
8	/ 30.05.2017	12/2009	10.316,84 €	4.554,28 €
9	/ 30.05.2017	02/2010	11.087,75 €	5.039,88 €
10	/ 30.05.2017	03/2010	9.132,34 €	4.151,07 €
11	/ 30.05.2017	05/2010	2.831,40 €	1.287,03 €
12	/ 30.05.2017	07/2011	14.842,22 €	6.551,97 €
13	/ 30.05.2017	10/2011	16.981,22 €	7.718,73 €
14	/ 30.05.2017	11/2011	29.055,39 €	13.206,99 €
15	/ 30.05.2017	12/2011	15.225,97 €	6.920,89 €
16	/ 30.05.2017	01/2012	2.759,02 €	1.254,10 €
17	/ 30.05.2017	11/2013	9.631,51 €	4.377,96 €

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, ο έλεγχος της συνταγματικότητας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος, ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και

δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 29.12.2017 και με αριθμ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία (.....) (**ΑΦΜ**).

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

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.