



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 7/11/2017

Αριθμός απόφασης: 2142

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 – Θεσ/νικη

Τηλέφωνο : 2313-333245

ΦΑΞ : 2313-333258

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 1064/27-4-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).

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 από .../2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου Θεσσαλονίκης, επί της οδού ..., Τ.Κ. ..., κατά της με αρ. πρωτ. .../...2017 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της ... Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης επί της με αρ. πρωτ. .../...2017 αίτησης για επιστροφή αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου, που κατεβλήθη λόγω εσφαλμένης υποβολής της με αρ.πρωτ. .../27-12-2011 αίτησης – δήλωσης του άρθρου 12 παρ. 6 του Ν.3888/2010 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου τη Δ.Ο.Υ. ... Θεσσαλονίκης.
5. Την από .../2017 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... Θεσσαλονίκης.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 - Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από .../2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου .. ενδικοφανούς προσφυγής του . . του ..., 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 με αρ. πρωτ. .../...2017 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...Θεσσαλονίκης απορρίφθηκε η με αρ. πρωτ. .../...-2017 αίτηση του προσφεύγοντος για την επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου ποσού 12.760,00 €, που κατεβλήθη λόγω εσφαλμένης υποβολής στην κατάσταση της με αρ. πρωτ. .../27-12-2011 αίτησης – δήλωσης του άρθρου 12 παρ. 6 του Ν.3888/2010 των τιμολογίων οικονομικού έτους 2011 (χρήση 2010).

Συγκεκριμένα, ο προσφεύγων στις 27/12/2011 με την αρ. πρωτ. ... αίτηση - δήλωση υπέβαλε ειδικό σημείωμα δήλωσης, σύμφωνα με το άρθρο 12 παρ. 6 του Ν.3888/2010, προκειμένου να γνωστοποιήσει φορολογικά στοιχεία που έλαβε κατά τις χρήσεις 2009 και 2010 από την εταιρεία «...» με ΑΦΜ: ... Επί της συνολικής καθαρής αξίας των παραστατικών που δηλώθηκαν, ποσού 88.250,00 €, υπολογίσθηκε φόρος με συντελεστή 40% , ποσού 35.300,00 € και κατέβαλε το 20% της οφειλής, ποσού 7.060,00 € με την υποβολή της δήλωσης (α/α διπλοτύπου/27-12-2011). Το υπόλοιπο ποσό των 28.240,00 € βεβαιώθηκε σε 12 δόσεις εκ των οποίων η τελευταία δόση, η οποία έληγε στις 31/12/2012, πληρώθηκε με συμψηφισμό στις 4/12/2012. Στις 28/12/2016 του κοινοποιήθηκε από τη Δ.Ο.Υ... Θεσσαλονίκης η υπ' αριθμ.... εντολή ελέγχου για τη φορολογική περίοδο 01/01/2010 - 31/12/2010, αξιοποιώντας το .../22-12-2015 Δελτίο Πληροφοριών της ... ΔΟΥ Θεσσαλονίκης, με το οποίο γνωστοποιήθηκε στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ότι ο προσφεύγων ήταν λήπτης εικονικών στοιχείων εκδόσεως «. . του ...» για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2010 - 31/12/2010 και συγκεκριμένα δύο τιμολογίων με αρ. ...2010, καθαρής αξίας 12.800,00 € και αρ. ...2010, καθαρής αξίας 19.100,00 €. Στις .../2017 κατατέθηκε από τον προσφεύγοντα τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2011, βάσει των διατάξεων των άρθρων 57 έως 61 του Ν.4446/2016, με αντικείμενο που συμπεριλαμβάνεται στην παραπάνω εντολή και συγκεκριμένα αφαιρώντας από το σύνολο των δαπανών χρήσης τα εν λόγω τιμολόγια, προσαυξάνοντας κατά συνέπεια το σύνολο των καθαρών φορολογητέων κερδών του(Ε3 & Ε1). Στη συνέχεια, υποβλήθηκε από τον προσφεύγοντα αίτηση με αρ. πρωτ. .../...-2017 ζητώντας να του επιστραφεί το ποσό των 12.760,00 € που αφορά το 40% της καθαρής αξίας των ανωτέρω τιμολογίων του έτους 2010, τα οποία εκ παραδρομής συμπεριέλαβε

στη με αρ. πρωτ. .../27-12-2011 δήλωση του Ν.3888/2010 άρθρο 12 παρ.6, καθώς δεν εντασσόταν στις ρυθμίσεις του Ν.3888/2010. Η παραπάνω αίτηση απορρίφθηκε με το υπ' αριθμ. .../-2017 έγγραφο του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... Θεσσαλονίκης λόγω παραγραφής της αξίωσης για την επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... Θεσσαλονίκης και την επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου για τους παρακάτω λόγους :

- Παραβίαση της αρχής της χρηστής διοίκησης.
- Εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή του άρθρου 84 του Ν.2238/94, περί τριετούς παραγραφής.

Επειδή στο άρθρο 3 του Ν.3888/2010 ορίζεται : «1. Στο πεδίο εφαρμογής των ρυθμίσεων του παρόντος Κεφαλαίου υπάγονται οι εκκρεμείς υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος και λοιπών φορολογικών αντικειμένων επιτηδευματιών, οι οποίες αφορούν διαχειριστικές περιόδους που έκλεισαν μέχρι και τις 31.12.2009.».

Επειδή, στο άρθρο 12 παρ. 6 του Ν.3888/2010 ορίζεται : «Επιτηδευματίας, φυσικό ή νομικό πρόσωπο, που έχει λάβει μη νόμιμα φορολογικά στοιχεία ή έχει εκδώσει τέτοια στοιχεία, κατά το άρθρο 19 του Ν. 2523/1997 (ΦΕΚ 179 Α'), με εξαίρεση τους εκδότες πλαστών φορολογικών στοιχείων, και δεν έχει εκδοθεί απόφαση επιβολής προστίμου ούτε βρίσκεται σε διαδικασία ελέγχου μέχρι την έναρξη ισχύος του παρόντος νόμου, μπορεί να υποβάλλει στην αρμόδια για τη φορολογία εισοδήματος Δ.Ο.Υ., ειδικό σημείωμα δήλωσης των τιμολογίων ή εν γένει των φορολογικών αυτών στοιχείων και να δηλώσει τον αριθμό, την ημερομηνία έκδοσης και την αξία καθενός από αυτά, καθώς και τη συνολική αξία.

Επί της συνολικής αξίας, προ Φ.Π.Α., υπολογίζεται φόρος εισοδήματος ίσος με το πενήντα πέντε τοις εκατό (55%) αν πρόκειται για Α.Ε. ή Ε.Π.Ε. και σαράντα τοις εκατό (40%) σε κάθε άλλη περίπτωση.

Το ειδικό σημείωμα υποβάλλεται μέχρι την ημερομηνία που ορίζεται με την υπουργική απόφαση του άρθρου 13. Με την υποβολή του καταβάλλεται το είκοσι τοις εκατό (20%) του προκύπτοντος φόρου και το υπόλοιπο ποσό βεβαιώνεται σε 12 ίσες μηνιαίες δόσεις η καθεμία εκ των οποίων δεν μπορεί να είναι κατώτερη των πεντακοσίων (500) ευρώ, εκτός της τελευταίας.

Εφόσον εξοφληθεί ο φόρος εισοδήματος της παραγράφου αυτής δεν επιβάλλεται διοικητική κύρωση είτε αφορά σε πρόσθετους φόρους είτε σε πρόστιμο του Κ.Β.Σ., είτε σε θέματα κύρους των βιβλίων, αποκλειστικά και μόνο για τα δηλωθέντα μη νόμιμα φορολογικά στοιχεία και εφαρμόζεται για τα στοιχεία αυτά το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 24 του Ν. 2523/1997.»

Επειδή στο άρθρο 5 παρ. 7 του ίδιου νόμου ορίζεται : *«Τα χρηματικά ποσά που καταβάλλονται στο Δημόσιο, κατ' εφαρμογή των ρυθμίσεων του παρόντος Κεφαλαίου, δεν αναζητούνται, ούτε συμψηφίζονται, με την επιφύλαξη των διατάξεων της παραγράφου 4 του άρθρου 9.»*

Επειδή, περαιτέρω, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.4 του άρθρου 61 του ν.2238/1994, η δήλωση αποτελεί δεσμευτικό τίτλο για το φορολογούμενο.

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 72 παρ. 43 ν. 4174/2013, όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία υποβολής της ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ. .../29-12-2016 αίτησης του προσφεύγοντος: *«Εφόσον με την υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης ή με αυτοτελές αίτημα ή καθ' οιονδήποτε άλλο τρόπο, που αφορά φορολογικό έτος, διαχειριστική περίοδο ή φορολογική υπόθεση, μέχρι την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, **προβάλλεται αξίωση επιστροφής φόρου, για τα σχετικά με την παραγραφή, εφαρμόζονται τα ισχύοντα μέχρι τον χρόνο έναρξης ισχύος του Κώδικα.**»*, σύμφωνα δε με τη σχετική Εισηγητική Έκθεση αναφορικά με τη διάταξη αυτή: *«Με την περίπτωση 21 διευκρινίζεται, προς άρση οποιασδήποτε ερμηνευτικής αμφιβολίας ήθελε θεωρηθεί ότι υπάρχει μετά την θέση σε ισχύ των διατάξεων του Κώδικα, ότι, εφ' όσον είτε με τροποποιητική φορολογική δήλωση είτε με σχετικό αυτοτελές αίτημα ή με οποιοδήποτε άλλο τρόπο, έχει προβληθεί ή προβάλλεται από φορολογούμενο αξίωση επιστροφής φόρου, που αφορά σε φορολογικό έτος, διαχειριστική περίοδο ή φορολογική υπόθεση, μέχρι την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, για τα σχετικά με τον χρόνο της παραγραφής της αξίωσης αυτής, εφαρμόζονται τα ισχύοντα σε κάθε φορολογία -είτε βάσει ειδικής είτε βάσει γενικής διάταξης- μέχρι τον χρόνο έναρξης ισχύος του Κώδικα. Η διάταξη αυτή είναι ερμηνευτικά συνεπής με την διάταξη της παραγράφου 11 του άρθρου 66 του Κώδικα που ορίζει ότι για κάθε φορολογικό έτος, διαχειριστική περίοδο ή φορολογική υπόθεση μέχρι την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας και για τις αξιώσεις του Δημοσίου να εκδίδει πράξεις προσδιορισμού φόρων, προστίμων κλπ εφαρμόζονται αντίστοιχες διατάξεις.»*.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 90 παρ. 1 και 2 εδ. α' ν. 2362/1995, όπως ίσχυαν κατά το χρόνο γένεσης της αξίωσης του προσφεύγοντος προς επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού για το έτος 2011: *«1. Οποιαδήποτε απαίτηση κατά του Δημοσίου παραγράφεται μετά πενταετία, εφόσον από άλλη γενική ή ειδική διάταξη δεν ορίζεται βραχύτερος χρόνος παραγραφής αυτής. 2. **Η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή αχρεωστήτως ή παρά το νόμο καταβληθέντος σ' αυτό χρηματικού ποσού παραγράφεται μετά τρία έτη, από της καταβολής.**»*. Εξάλλου, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 91 εδ. α' ν. 2362/1995, όπως ίσχυε κατά τον ίδιο ως άνω χρόνο: *«Επιφυλασσομένης κάθε άλλης ειδικής διατάξεως του παρόντος η παραγραφή οποιασδήποτε απαιτήσεως κατά του Δημοσίου αρχίζει από το τέλος του οικονομικού έτους μέσα στο οποίο γεννήθηκε και ήταν δυνατή η δικαστική επιδίωξη αυτής.»* Σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 93 περ. β' ν. 2362/1995, όπως ίσχυε κατά τον ίδιο ως άνω χρόνο: *«Με την*

επιφύλαξη ειδικών διατάξεων, **η παραγραφή των χρηματικών απαιτήσεων κατά του Δημοσίου διακόπτεται** μόνο: α) [...]. β) Με την υποβολή στην αρμόδια δημόσια αρχή αιτήσεως για την πληρωμή της απαιτήσεως, οπότε η παραγραφή αρχίζει εκ νέου από τη χρονολογία που φέρει η έγγραφη απάντηση του Διατάκτη ή της αρμόδιας για την πληρωμή της απαιτήσεως αρχής. Αν η αρμόδια δημόσια αρχή δεν απαντήσει, η παραγραφή αρχίζει μετά πάροδο έξι μηνών από τη χρονολογία υποβολής της αιτήσεως. Υποβολή δεύτερης αιτήσεως δεν διακόπτει εκ νέου την παραγραφή.». Τέλος, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 94 παρ. 1 όπως ίσχυε κατά τον ίδιο ως άνω χρόνο, «1. Η παραγραφείσα απαίτηση κατά του Δημοσίου δεν αντιτάσσεται για συμψηφισμό.».

Επειδή, σύμφωνα με την 801/2011 γνωμοδότηση του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους, η οποία έγινε δεκτή από τη Διοίκηση (ΠΟΛ 1068/2012) ορίζεται :

«2.α) Σύμφωνα με το άρθρο 90 παρ. 2 του Ν. [2362/1995](#) (Α'247): «Η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή αχρεωστήτως, ή παρά το νόμο, καταβληθέντος, σε αυτό, χρηματικού ποσού, παραγράφεται μετά τρία έτη από της καταβολής...».

β) Κατά την έννοια της διάταξης αυτής αχρεωστήτως ή παρά το νόμο καταβληθέντα ποσά, αποτελούν όχι μόνο εκείνα τα οποία εξ αρχής (δηλαδή κατά τον χρόνο της καταβολής τους) δεν οφείλονταν, αλλά και τα ποσά τα οποία οφείλονταν μεν κατά τον χρόνο της καταβολής τους, κατέστησαν όμως, από επιγενόμενο λόγο (δηλαδή μετά την καταβολή) αχρεώστητα, διότι έπαυσε, από οποιονδήποτε λόγο, να υφίσταται σχετική υποχρέωση (ΣτΕ 820, 821/1997, ΣτΕ 4114/1983 κλπ). ...

Κατ' ανάλογη εφαρμογή της γενικής αρχής του άρθρου 251 ΑΚ, στην περίπτωση επιστροφής αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου, η τριετής παραγραφή απαίτησης κατά του Δημοσίου γεννάται από την καταβολή του, (Γνωμ.Ν.Σ.Κ. 407/2003), αν κατά το χρονικό αυτό σημείο δεν υφίστατο όντως υποχρέωση καταβολής, για πραγματικό ή νομικό λόγο, όταν όμως η καταβολή του φόρου, κατά το χρονικό σημείο που ενεργείται είναι νόμιμη, αλλά ο φόρος δεν οφείλεται από επιγενόμενο λόγο, (όπως είναι η υποβολή της σχετικής φορολογικής δήλωσης) η αξίωση προς επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου γεννάται από το χρονικό σημείο, κατά το οποίο ανέκυψε ο επιγενόμενος λόγος και κατέστη η σχετική αξίωση δικαστικά επιδιώξιμη (Γνωμ ΝΣΚ 62/2007, 156/2002, 837/1991, ΣτΕ 3850/2000, 4290/1995, 2056/1989, 3091/1984, Γνωμ. ΝΣΚ 429/2008, 656/2002), οπότε και αρχίζει ο χρόνος της τριετούς παραγραφής της αξίωσης για απόδοση του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου.».

Σχετική και η γνωμοδότηση 240/2016 του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους στην οποία μεταξύ άλλων αναφέρεται ότι ... η παραγραφή είναι τριετής και αρχίζει από την καταβολή (σταθερό εναρκτήριο χρονικό σημείο) και όχι από την βεβαίωση ή το τέλος του οικονομικού έτους μέσα στο οποίο έγινε η καταβολή.....

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση ο προσφεύγων υπέβαλε εκ παραδρομής με την με αρ. πρωτ. .../27-12-2011 αίτηση – δήλωσή του το ειδικό σημείωμα περαίωσης του άρθρου 12 παρ. 6 του Ν.3888/2010, στο οποίο συμπεριέλαβε και τα φορολογικά στοιχεία εκδόσεως της επιχείρησης «....» με ΑΦΜ ..., χρήσης 2010, ενώ τα στοιχεία της χρήσης αυτής δεν εντάσσονταν στις ρυθμίσεις του Ν.3888/2010.

Επειδή, ενόψει όλων των προαναφερθεισών διατάξεων του Ν. 2362/1995 και Ν. 4174/2013 και των κριθέντων στη γνωμοδότηση 801/2011 του Ν.Σ.Κ. και, ειδικότερα, όπως προκύπτει από τις διατάξεις του άρθρου 90 παρ. 2 εδ. α' ν. 2362/1995 σε συνδυασμό με τη διάταξη του άρθρου 93 περ. β' ν. 2362/1995, όπως αμφοτέρες οι διατάξεις ίσχυαν κατά το χρόνο γένεσης της αξίωσης του προσφεύγοντος προς επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού, δηλαδή κατά το χρόνο της εκάστοτε καταβολής, ισχύει η τριετής παραγραφή, η οποία αρχίζει από την ημερομηνία **της εκάστοτε καταβολής**.

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ ...Θεσσαλονίκης αίτηση για επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου, ποσού 12.760,00 €, που κατεβλήθη λόγω εσφαλμένης υποβολής στην κατάσταση της με αρ. πρωτ. .../27-12-2011 αίτησης – δήλωσης του άρθρου 12 παρ. 6 του Ν.3888/2010 των τιμολογίων οικονομικού έτους 2011 (χρήση 2010), την **19/4/2017** και επομένως η αξίωση του υπέπεσε σε παραγραφή ως ακολούθως:

Βεβαίωση	27/12/2011	.../2011/5068	35.300 € Αίτηση για Επιστροφή 19/4/2017
καταβολή	27/12/2011	.../230/2011/10086	7.060,00€ -συμπλήρωση τριετίας 27/12/2014 -παραγράφηκε
καταβολή	30/1/2012	.../210/2012/585	2.353,33€ -συμπλήρωση τριετίας 30/1/2015 -παραγράφηκε
καταβολή	18/2/2012	.../210/2012/1166	2.353,33€ -συμπλήρωση τριετίας 18/2/2015 -παραγράφηκε
καταβολή	27/3/2012	../210/2012/1803	2.353,33€ -συμπλήρωση τριετίας 27/3/2015 -παραγράφηκε
καταβολή	24/4/2012	.../210/2012/2293	2.353,33€ -συμπλήρωση τριετίας 24/4/2015 -παραγράφηκε
καταβολή	30/5/2012	.../210/2012/2853	2.353,33€ -συμπλήρωση τριετίας 30/5/2015 -παραγράφηκε
καταβολή	26/6/2012	.../210/2012/3560	2.353,33€ -συμπλήρωση τριετίας 26/6/2015 -παραγράφηκε
καταβολή	27/7/2012	../210/2012/4964	2.353,33€ -συμπλήρωση τριετίας

			27/7/2015 -παραγράφηκε
καταβολή	24/8/2012	.../210/2012/6576	2.353,33€ -συμπλήρωση τριετίας 24/8/2015 -παραγράφηκε
καταβολή	1/10/2012	.../210/2012/9705	2.353,33€ -συμπλήρωση τριετίας 1/10/2015 -παραγράφηκε
καταβολή	30/10/2012	.../210/2012/12489	2.353,33€ -συμπλήρωση τριετίας 30/10/2015 -παραγράφηκε
καταβολή	28/11/2012	.../210/2012/15054	2.353,33€ -συμπλήρωση τριετίας 28/11/2015 -παραγράφηκε
συμψηφισμός	4/12/2012	.../240/2012/1222	2.353,33€ -συμπλήρωση τριετίας 4/12/2015 -παραγράφηκε

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης .../2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής του . . του ..., 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 ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.