



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 11/04/2017

Αριθμός απόφασης: 2426

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α4 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλ. : 213 1604 574

FAX : 213 1604 567

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. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. 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.)*».

δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

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 2759/ τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 12/12/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της υπό εκκαθάρισης τελούσα δημοτικής επιχείρησης με την επωνυμία ".....", ΑΦΜ, που εδρεύει στα και εκπροσωπείται νόμιμα κατά α) της υπ' αρ./2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου στο εισόδημα από αμοιβές ελευθερίων επαγγελματιών έτους 2011, β) της υπ' αρ./2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου στο εισόδημα από αμοιβές ελευθερίων

επαγγελματιών έτους 2012, γ) της υπ' αρ./2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου μισθωτής εργασίας και συντάξεων έτους 2011 και δ) της υπ' αρ./2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου μισθωτής εργασίας και συντάξεων έτους 2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. α) Την υπ' αρ./2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου στο εισόδημα από αμοιβές ελευθερίων επαγγελματιών έτους 2011, β) την υπ' αρ./2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου στο εισόδημα από αμοιβές ελευθερίων επαγγελματιών έτους 2012, γ) την υπ' αρ./2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου μισθωτής εργασίας και συντάξεων έτους 2011 και δ) την υπ' αρ./2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου μισθωτής εργασίας και συντάξεων έτους 2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 12/12/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της υπό εκκαθάριση τελούσα δημοτικής επιχείρησης με την επωνυμία ".....-, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

α) Με την υπ' αρ./2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου στο εισόδημα από αμοιβές ελευθερίων επαγγελματιών έτους 2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρος στο εισόδημα από αμοιβές ελευθερίων επαγγελματιών ποσού 13.728,12 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης 16.473,74 €.

β) Με την υπ' αρ./2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου στο εισόδημα από αμοιβές ελευθερίων επαγγελματιών έτους 2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρος στο εισόδημα από αμοιβές ελευθερίων επαγγελματιών ποσού 275,00 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης 330,00 €.

γ) Με την υπ' αρ./2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου μισθωτής εργασίας και συντάξεων έτους 2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρος μίσθωσης εργασίας και συντάξεων ποσού 170.679,98 € πλέον πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης 204.815,97 €.

δ) Με την υπ' αρ./2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου μισθωτής εργασίας και συντάξεων έτους 2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων

Αναργύρων επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρος μίσθωσης εργασίας και συντάξεων ποσού 49.707,37 € πλέον πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης 59.648,84 €.

Οι διαφορές φόρου προέκυψαν ύστερα από μερικό φορολογικό έλεγχο που διενήργησε η Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων στη προσφεύγουσα εταιρεία.

Συγκεκριμένα μετά το από 30/06/2015 Πληροφοριακό Δελτίο του Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. Αττικής-Αιγαίου εκδόθηκε η υπ' αριθμ./2016 εντολή μερικού ελέγχου του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων για διενέργεια ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 57,58 και 59 του Ν. 2238/1994 και των άρθρων 59 και 60 του Ν. 4172/2013, που αναφέρονται στην παρακράτηση και απόδοση του φόρου στο εισόδημα από αμοιβές ελευθερίων επαγγελματιών και φόρου στο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις. Διαπιστώθηκε ότι είχαν παρακρατηθεί α) ποσά φόρου από αμοιβές ελεύθερων επαγγελματιών και β) ποσά φόρου από μισθωτές υπηρεσίες τα οποία δεν είχαν αποδοθεί από την προσφεύγουσα κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 59 του Ν.2238/94 και των άρθρων 59 και 60 του Ν. 4172/2013 και προς τούτο εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Δεν υπήρχαν απασχολούμενοι μισθωτοί ή ελεύθεροι επαγγελματίες κατά τις επίμαχες χρήσεις 2011 και 2012, οπότε ουδείς φόρος παρακρατήθηκε και ουδείς φόρος όφειλε να αποδοθεί ασχέτως των λογιστικών εγγραφών που θα πρέπει να τροποποιηθούν λόγω δικαστικών αποφάσεων.
- Οι συμβάσεις εργασίας των εργαζομένων στη προσφεύγουσα έχουν κριθεί τελεσίδικα άκυρες, όπως τελεσίδικα άκυρη έχει κριθεί η από 15/07/2010 επίσχεση τους.
- Η προσφεύγουσα είχε πάψει τη λειτουργία της από 15/07/2010 και οι εργαζόμενοι της δεν παρείχαν καμία υπηρεσία από τότε και ύστερα.
- Όταν υπάρχει ελαττωματική, άκυρη σύμβαση εργασίας δεν παράγει τα έννομα αποτελέσματά της, που σημαίνει ότι, ο μεν εργαζόμενος δεν έχει υποχρέωση να παράσχει τη συμφωνημένη εργασία του, ο δε εργοδότης δεν υποχρεούται να καταβάλει το συμφωνημένο μισθό.
- Η προσφεύγουσα δεν όφειλε κανένα απολύτως μισθό ή αμοιβή από 15-7-2010 (οπότε ασκήθηκε η επίσχεση εργασίας) και εντεύθεν, συνεπώς δε μπορεί να γίνεται λόγος και για παρακρατηθέντες και μη αποδοθέντες φόρους επί μη οφειλόμενων μισθών.
- Το γεγονός δε ότι λογιστικά υφίσταντο εγγραφές για τις χρήσεις αυτές δεν αρκεί για να καταλογιστούν φόροι, αφού ο μόνος λόγος για τον οποίο δεν έχουν τροποποιηθεί οι εγγραφές είναι το γεγονός ότι τυπικά ακόμα υφίσταται εκκρεμοδικία όσον αφορά τις αξιούμενες από πρώην εργαζομένους αποδοχές, οι οποίες μετά βεβαιότητας θα απορριφθούν.

Επειδή όπως αναλυτικά αναφέρεται στην με ημερομηνία θεώρησης 24/10/2016 Έκθεση Ελέγχου Παρακρατούμενου Φόρου Μισθωτής Εργασίας και στην με ημερομηνία θεώρησης 24/10/2016 Έκθεση Ελέγχου Παρακρατούμενου Φόρου στο Εισόδημα από Αμοιβές Ελευθερίων Επαγγελματιών, για τις διαχειριστικές περιόδους 01/01/2011-31/12/2011 και 01/01/2012-

31/12/2012 καταχωρήθηκαν στους λογαριασμούς 60 και 61 του τηρούμενου Ισοζυγίου Γενικού –Αναλυτικών Καθολικών, σύμφωνα με το ΕΓΛΣ, τα έξοδα της προσφεύγουσας που προκύπτουν από την απασχόληση του προσωπικού της, το οποίο συνδέεται με αυτή με σύμβαση μίσθωσης εργασίας καθώς και οι αμοιβές που αφορούν εργασίες τρίτων, οι οποίοι δεν συνδέονται με αυτή με σχέση εξαρτημένης εργασίας. Όπως αναλυτικά αναφέρεται στις ανωτέρω εκθέσεις για τις ελεγχόμενες διαχειριστικές περιόδους έχουν καταχωρήθηκαν στους υπολογαριασμούς του λογαριασμού 54 του τηρούμενου Ισοζυγίου Γενικού –Αναλυτικών Καθολικών, σύμφωνα με το ΕΓΛΣ, οι υποχρεώσεις της προσφεύγουσας από φόρους και τέλη.

Επειδή από τον ανωτέρω έλεγχο διαπιστώθηκε ότι δεν έχουν υποβληθεί δηλώσεις απόδοσης του παρακρατηθέντος φόρου επί των αμοιβών που καταβλήθηκαν ή οφείλονται να καταβληθούν στο έμμισθο προσωπικό αλλά και σε τρίτους και δεν αποδόθηκε ο φόρος που αναλογεί για τις διαχειριστικές περιόδους 01/01/2011 – 31/12/2011 και 01/01/2012 – 31/12/2012.

Επειδή δεκατέσσερις (14) εργαζόμενοι της προσφεύγουσας, άσκησαν κατά της επιχείρησης την από 30-06-2011 (υπ' αριθμ./...../2011) αγωγή με την οποία αξίωναν να τους καταβληθούν ως δεδουλευμένες (καθαρές) αποδοχές χρονικού διαστήματος από Ιανουάριο 2010 έως και Ιούνιο 2011 συνολικού ύψους 305.386,74 € καθώς και αποζημίωση λόγω ηθικής βλάβης ποσού 30.000 € έκαστος εξ αυτών και συνολικά (30.000 X 14 => 420.000 €.

Επειδή σαράντα ένας (41) εργαζόμενοι της προσφεύγουσας, άσκησαν κατά του ΝΠΔΔ – ΟΤΑ «.....» την από 28-8-2013 (υπ' αριθμ./...../2013) αγωγή με την οποία αξίωναν να τους καταβληθούν αποδοχές χρονικού διαστήματος από Δεκέμβριο 2010 έως και Αύγουστο 2013 συνολικού ύψους 3.565.454,30 €.

Επειδή τα ανωτέρω δικόγραφα συνεκφωνήθηκαν και συνεκδικάσθηκαν από το Μονομελές Πρωτοδικείο Αθηνών (Τμήμα Εργατικών Διαφορών) κατά τη δικάσιμο της 13-05-2014, και εκδόθηκε η υπ' αριθμ./2014 απόφασή του.

Επειδή με την υπ' αριθμ./2016 απόφαση του Εφετείου Αθηνών, εξαφανίστηκε η προαναφερόμενη υπ' αριθμ./2014 απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου Αθηνών κατά το μέρος που έκανε δεκτή ως ορισμένη, νόμιμη και ουσιαστικά αβάσιμη την από 30-6-2011 αγωγή και ως μη νόμιμη και ουσιαστικά αβάσιμη την από 28-8-2013 αγωγή και απορρίφθηκε η από 30-6-2011 αγωγή ως απαράδεκτη αναφορικά με το αίτημά της περί καταβολής μισθών υπερημερίας και ως μη νόμιμη αναφορικά με το αίτημά της περί καταβολής χρηματικής ικανοποίησης λόγω ηθικής βλάβης και την από 28-8-2013 αγωγή ως μη νόμιμη.

Επειδή έχει ασκηθεί από τους εργαζόμενους, όπως αναφέρεται και στην υπό την κρίση μας ενδικοφανή προσφυγή α)η από 25/07/2016 αίτηση αναίρεσης ενώπιον του Αρείου Πάγου κατά της υπ' αρ./2016 εφετειακής απόφασης, με αριθμό κατάθεσης/2016, η οποία δεν έχει ακόμη έως σήμερα προσδιορισθεί, β) όσον αφορά την από 30/06/2011 αγωγή, νέα αγωγή συμπληρώνοντας τα ελλείποντα στοιχεία που διέγνωσε η με αριθμό/2016 εφετειακή απόφαση και γ)όσον αφορά την από 28/08/2013 αγωγή, νέα αγωγή, απευθείας κατά της δημοτικής επιχείρησης.

Επειδή όπως προαναφέρθηκε, από τα Αναλυτικά Καθολικά των υπολογαριασμών του 60 «Αμοιβές και Έξοδα Προσωπικού» και του λογαριασμού 54.03.00 της προσφεύγουσας, που αφορούν στα επίμαχα έτη και τα οποία προσκομίσθηκαν στον έλεγχο μετά την κοινοποίηση της Πρόσκλησης Ελέγχου, προέκυψαν τα ποσά των αμοιβών από μισθωτές υπηρεσίας που οφείλονται καθώς και τα ποσά του φόρου τα οποία παρακρατήθηκαν για αυτές τις αμοιβές, τα οποία δεδομένου ότι δεν αποδόθηκαν από την προσφεύγουσα, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 59 του Ν.2238/94 και των άρθρων 59 και 60 του Ν. 4172/2013, ορθώς καταλογίστηκαν από τον έλεγχο.

Επειδή όπως προαναφέρθηκε, από τα Αναλυτικά Καθολικά των υπολογαριασμών του 61 «Αμοιβές και Έξοδα Τρίτων και του λογαριασμού 54.04.00 που αφορούν στα επίμαχα έτη και τα οποία προσκομίσθηκαν στον έλεγχο μετά την κοινοποίηση της Πρόσκλησης Ελέγχου, προέκυψαν τα ποσά των αμοιβών που οφείλονται σε ελεύθερους επαγγελματίες καθώς και τα ποσά του φόρου τα οποία παρακρατήθηκαν για αυτές τις αμοιβές, τα οποία δεδομένου ότι δεν αποδόθηκαν από την προσφεύγουσα, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 59 του Ν.2238/94 και των άρθρων 59 και 60 του Ν. 4172/2013, ορθώς καταλογίστηκαν από τον έλεγχο.

Επειδή όπως αναφέρεται στην με ημερομηνία θεώρησης 24/10/2016 Έκθεση Ελέγχου Παρακρατούμενου Φόρου Μισθωτής Εργασίας, σύμφωνα με το με αριθμό πρωτοκόλλου της 04/10/2016 έγγραφο του Ι.Κ.Α. Υποκατάστημα –, η προσφεύγουσα δημοτική επιχείρηση έχει δηλώσει ότι απασχολούσε εργαζόμενους κατά τα έτη 2011 και 2012, με συνολικές ακαθάριστες αποδοχές 853.372,51 € και 423.002,47 € αντίστοιχα, ενώ βεβαιώθηκαν ασφαλιστικές εισφορές ποσά 323.874,48 € και 158.665,46 €, αντίστοιχα.

Επειδή σύμφωνα με τις βασικές αρχές της λογιστικής οι προϋποθέσεις για την αναγνώριση μιας επιχειρηματικής δαπάνης, είναι οι παρακάτω, που πρέπει να συντρέχουν αθροιστικά.

- α. η δαπάνη να είναι πραγματική και όχι εικονική ή πλασματική
- β. η δαπάνη να είναι παραγωγική,
- γ. η δαπάνη να προβλέπεται από διάταξη Νόμου.
- δ. η δαπάνη να είναι βέβαιη, δεδουλευμένη και εκκαθαρισμένη,

- ε. η δαπάνη να έχει σκοπό την απόκτηση εισοδήματος και όχι την απόκτηση κεφαλαίου.
- στ. η δαπάνη να συμβάλλει στην απόκτηση φορολογητέου εισοδήματος και όχι απαλλασσόμενου, ή εισοδήματος που φορολογείται με ειδικό τρόπο.
- ζ. η πραγματοποίηση της δαπάνης να προκύπτει από έγγραφα δικαιολογητικά στοιχεία
- η. η δαπάνη να έχει καταχωρηθεί στα βιβλία με βάση τα αποδεικτικά στοιχεία ή υπολογιστικά.

Επειδή οι δαπάνες μισθοδοσίας του προσωπικού και οι δαπάνες ελευθέρων επαγγελματιών όπως και οι φόροι οι οποίοι παρακρατήθηκαν για όλες αυτές τις δαπάνες και δεν αποδόθηκαν, καταχωρήθηκαν ως πραγματικές και δεδουλευμένες στα βιβλία της προσφεύγουσας. Δηλαδή πρόκειται για αμοιβές προσωπικού και αμοιβές τρίτων για υπηρεσίες που παρείχαν στη προσφεύγουσα κατά τα επίμαχα έτη. Εξάλλου οποιαδήποτε αστική αντιδικία μεταξύ εργαζομένων και εργοδότη δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα της φορολογικής διοίκησης και συνεπώς και στην αρμοδιότητα της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου/12-12-2016 ενδικοφανούς προσφυγής της υπό εκκαθάρισης τελούσα δημοτικής επιχείρησης με την επωνυμία “.....”, ΑΦΜ στο σύνολο της και την επικύρωση:

α)της υπ’ αρ./2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου στο εισόδημα από αμοιβές ελευθερίων επαγγελματιών έτους 2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Διαφορά φόρου	13.728,12 €
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης	16.473,74 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	30.201,86 €

β)της υπ’ αρ./2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου στο εισόδημα από αμοιβές ελευθερίων επαγγελματιών έτους 2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Διαφορά φόρου	275,00 €
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης	330,00 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	605,00 €

γ)της υπ’ αρ./2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου μισθωτής εργασίας και συντάξεων έτους 2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Διαφορά φόρου	170.679,98 €
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης	204.815,97 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	375.495,95 €

δ)της υπ' αρ./2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου μισθωτής εργασίας και συντάξεων έτους 2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίων Αναργύρων .

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Διαφορά φόρου	49.707,37 €
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης	59.648,84 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	109.356,21 €

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ 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 .