



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604537

Καλλιθέα

06.04.2017

Αριθμός απόφασης:

2373

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 1036960ΕΞ 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 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014)

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. 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 με αρ. πρωτ./8-12-2016 ενδικοφανή προσφυγή της «.....» ΑΦΜ: με έδρα-..... Τ.Κ κατά 1) Της απο 27-10-2016 Έκθεσης Ελέγχου ΚΒΣ (ΠΔ 186/1992) της ΔΟΥ ΙΓ Αθηνών και 2) της υπ' αριθ./27-10-2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου ύψους 61.566,83 ευρώ για την διαχειριστική περίοδο 2006.

5. Τις απόψεις της ως άνω φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αρ. πρωτ./8-12-2016 ενδικοφανούς προσφυγής «.....» 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:

Α) Με την αριθμό/27-10-2016 απόφαση επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ του κ. Προϊσταμένου της **ΔΟΥ ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ**, με την οποία καταλογίστηκε εις βάρος της προσφεύγουσας για την διαχ/κή

περίοδο 2006 πρόστιμο ποσού **61.566,83 ευρώ** επειδή σε δέκα επτά (17) περιπτώσεις ζήτησε, έλαβε και συμπεριέλαβε στις συγκεντρωτικές καταστάσεις ισάριθμα ΕΙΚΟΝΙΚΑ στο σύνολό τους φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας 153.917,07 €, έκδοσης της επιχείρησης, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1, 12§1 και 18§ 2 & 9 του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.), σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 19 του ν. 2523/97

Οι παραπάνω παραβάσεις επισύρουν τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του αρ.7 του ν.4337/15.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Η προσφεύγουσα Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης έχει αντικείμενο εργασιών την επεξεργασία και διάθεση μη επικίνδυνων απορριμάτων, με έδρα στην επί της οδού

Ο έλεγχος στην ανωτέρω επιχείρηση άρχισε από την **ΔΟΥ ΙΓ΄ΑΘΗΝΩΝ** καθώς με το με α.π./21.02.12 έγγραφό της η ΔΟΥ Ηλιούπολης ζήτησε από την ΔΟΥ να ελέγξει τις συναλλαγές της προσφεύγουσας με την εταιρία «.....» (ΑΦΜ, αρμοδιότητας ΔΟΥ Ηλιούπολης). Συγκεκριμένα, ζητούσε να ελεγχθούν οι συναλλαγές που αφορούσαν στις χρήσεις 2003, 2004, 2006 και 2007.

Βάσει αυτού, εκδόθηκε η με αρ./04.09.12 εντολή διασταυρωτικού ελέγχου στην υπάλληλο **ΔΟΥ ΙΓ΄ΑΘΗΝΩΝ**, που επισκέφτηκε την έδρα της ελεγχόμενης ΕΠΕ, θεώρησε τα τηρούμενα βιβλία στις 29.11.2013 και επέδωσε τη με α.π./2013 πρόσκληση, με την οποία ζήτησε εντός 3 ημερών να προσκομιστούν στον έλεγχο τα βιβλία που τηρούσε κατά τις χρήσεις από 01.01.2003 έως και 31.12.2012, προκειμένου να διενεργηθεί φορολογικός έλεγχος.

Απαντώντας στην παραπάνω πρόσκληση, η προσφεύγουσα υπέβαλε το με α.π./20.12.2013 υπόμνημά της, με το οποίο δήλωσε ότι έχει καταστρέψει τα βιβλία και στοιχεία μέχρι και τη χρήση 2005 λόγω περαίωσης σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 3888/2010, ενώ δεν προσκομίστηκαν ούτε τα βιβλία και στοιχεία των υπόλοιπων χρήσεων.

Στη συνέχεια, το ΣΔΟΕ ΠΔ Αττικής-Αιγαίου διαβίβασε ηλεκτρονικά στην **ΔΟΥ ΙΓ΄ΑΘΗΝΩΝ** έκθεση ελέγχου σχετικά με την επιχείρηση (ΑΦΜ, αρμοδιότητας ΔΟΥ Δ' Πειραιά). Από την έκθεση αυτή και σε αντιπαραβολή με τις συγκεντρωτικές καταστάσεις τιμολογίων πελατών-προμηθευτών προκύπτει ότι η επιχείρηση εξέδωσε πλήθος εικονικών φορολογικών στοιχείων και ότι μεταξύ των ληπτών ήταν και η προσφεύγουσα που έλαβε κατά τις χρήσεις 2005 και 2006 εικονικά τιμολόγια συνολικής καθαρής αξίας 65.980,15 και 153.917,07 ευρώ, αντίστοιχα.

Για τον λόγο αυτόν αντικαταστάθηκε από την **ΔΟΥ ΙΓ΄ΑΘΗΝΩΝ** η με αρ./04.09.12 εντολή ελέγχου από τη με αρ./04.12.2015 εντολή και ανατέθηκε ο έλεγχος στην υπάλληλο της ΔΟΥ

Ακολούθως, με το με α.π./12.01.2016 έγγραφό του, το ΣΔΟΕ ΠΔ Αττικής Αιγαίου διαβίβασε στην **ΔΟΥ ΙΓ΄ΑΘΗΝΩΝ** το από 17.12.2015 Δελτίο Πληροφοριών και το με αρ. Υπηρεσιακό Σημείωμα Ελέγχου, που αναφερόταν στην προσφεύγουσα, προκειμένου να συνταχθεί έκθεση ελέγχου - επεξεργασίας από την **ΔΟΥ ΙΓ΄ΑΘΗΝΩΝ** και αναφέρει ότι η προσφεύγουσα είχε

συναλλαγές, με την επιχείρηση (ΑΦΜ) κατά τις χρήσεις 2008 και 2009. Οι συναλλαγές αυτές στο συνοδεύον το δελτίο πληροφοριών με αρ...../16.12.2015 υπηρεσιακό σημείωμα ελέγχου χαρακτηρίζονται ως εικονικές ή μερικώς εικονικές

Επειδή η υπάλληλος στην οποία είχε ανατεθεί ο έλεγχος με τη με αρ./04.12.15 εντολή μετακινήθηκε από την ΔΟΥ, η εν λόγω εντολή τροποποιήθηκε με τη με αρ./05.05.2016 εντολή για τις χρήσεις 2005 – 2006 και ανατέθηκε ο έλεγχος στους υπαλλήλους της υπηρεσίας μας και, ενώ εκδόθηκε η με αρ./21.06.2016 εντολή ελέγχου για τις χρήσεις 2008 – 2009 στους ίδιους υπαλλήλους.

Κατά των ανωτέρω πράξεων ο προσφεύγων κατέθεσε την/8-12-2016 ενδικοφανή προσφυγή με την οποία ζητά την ακύρωση τους ολικά ,για τους εξής λόγους:

1. ΜΗ ΕΠΙΒΟΛΗ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΠΑ ΤΙΣ ΧΡΗΣΕΙΣ 2003. 2004. 2006. 2007 ΑΠΟ ΤΗΔΟΥ ΙΓ΄ ΚΑΤΑ ΤΟ ΕΤΟΣ 2012. 2013

-Καμία πράξη ή πρόστιμο δεν μας κοινοποιήθηκε για τον έλεγχο αυτό.

- Η ελέγκτρια δεν έκανε καν χρήση της εξουσιοδότησης που έλαβε για σύνταξη και επίδοση κλήσης προς ακρόαση.

2. ΠΑΡΑΒΑΣΗ Ν. 4174/2013 (άρθ. 28)

Με τις έγγραφες απόψεις προβάλλει τα εξής:

«Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 28 του Ν. 4174/2013 έχουμε το δικαίωμα να λάβουμε αντίγραφα των εγγράφων βάσει των οποίων εκδίδονται οι προσβαλλόμενες προκειμένου να διατυπώσουμε τις έγγραφες απόψεις μας, για το λόγο αυτό υποβάλλαμε αίτημα την 1-12-2015 με αρ. πρωτ./για να λάβουμε το υπ' αρ. πρωτ./25-11-2013 Δελτίο Πληροφοριών και την 10-9-2011 σχετική έκθεση ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε που αναφέρονται στο προσβαλλόμενο Σημείωμα Διαπιστώσεων.»

Με την υπ'αρ./3-12-2015 απάντηση αρνηθήκαν να χορηγήσουν τα αιτηθέντα έγγραφα διότι περιλάμβαναν στοιχεία τρίτων ελεγχόμενων επιχειρήσεων.

3. ΠΑΡΑΒΑΣΗ ΑΡΧΗΣ ΤΗΣ ΝΟΜΙΜΟΤΗΤΑΣ(ΑΠΑΓΟΡΕΥΣΗ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΔΙΠΛΩΝ ΠΡΟΣΤΙΜΩΝ ΓΙΑ ΤΙΣ ΙΔΙΕΣ ΠΡΑΞΕΙΣ)

4.ΕΝΗΜΕΡΩΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΙΓ ΔΟΥ ΠΕΡΙ ΠΕΡΑΙΩΣΕΩΣ ΧΡΗΣΕΩΣ ΚΑΙ ΜΗ ΥΠΑΡΞΕΩΣ ΝΕΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΠΟ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ ΑΥΤΟ.

Η ΔΟΥ ΙΓ Αθηνών εξέδωσε στις 9/9/2015 εντολή μερικού ελέγχου με αριθμό για την προσφεύγουσα για περαιωμένη χρήση (2006) χωρίς να έχει κανένα νέο στοιχείο σε σχέση με τα στοιχεία που είχε το ΣΔΟΕ στον έλεγχο του 2012-2013 (χρησιμοποίησε τις ίδιες συγκεντρωτικές καταστάσεις στις οποίες βασίστηκε και η εντολή ελέγχου προς το ΣΔΟΕ το 2012).

5. ΕΚΔΟΣΗ ΣΗΜΕΙΩΜΑΤΟΣ ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΚΑΙ ΠΡΑΞΗΣ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΩΡΙΝΟΥ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΠΡΙΝ ΤΗΝ ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΤΟΥ ΣΔΟΕ

Η αρμόδια ΙΓ' ΔΟΥ δεν ανέμεινε την αναφορά του ΣΔΟΕ που συνετάγη την 17/12/2015 αλλά εξέδωσε το υπ'αρ. /26-11-2015 Σημείωμα Διαπιστώσεων και την υπ' αρ. Προσωρινής Πράξης Επιβολής Προστίμου ύψους 61.566,83€.

6. ΠΑΡΑΓΡΑΦΗ ΧΡΗΣΗΣ

Ο νόμος 4203/2013 (ΦΕΚ 235Α/1.11.2013) στο άρθρο 22 ρυθμίζει την 31/12/2013 ως προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών προστίμων ή εισφορών για τα έτη πριν το 2007. Επομένως, η αξίωση του Δημοσίου για τις χρήσεις έως και το 2007 έχει παραγραφεί για την αφού δεν της έχει κοινοποιηθεί καμία πράξη μέχρι την 31/12/2013 που να αφορά την επίδικη υπόθεση.

7. ΜΗ ΑΠΟΔΟΧΗ ΕΙΚΟΝΙΚΟΤΗΤΑΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ-ΚΑΛΗ ΠΙΣΤΗ

Η εταιρεία εφοδίαζε την προσφεύγουσα με απενεργοποιημένους καταλυτικούς μετατροπείς. Η συνεργασία τους κατά το έτος 2006 17 Δελτία Αποστολής - Τιμολόγια συνολικής καθαρής αξίας 153.917,07€. Τα υλικά ερχόταν στις εγκαταστάσεις μας με αυτοκίνητο της (αρ.) οπότε και πληρωνόταν τοις μετρητοίς.

8. ΥΠΑΓΩΓΗ ΣΤΗΝ ΠΕΡΑΙΩΣΗ Ν. 3888/2010

Η υπαγωγή στην περαίωση του Ν. 3888/10 τους απαλλάσσει από κάθε περαιτέρω έλεγχο εκ μέρους της Διοίκησης για τις επίδικες περιόδους.

9. ΜΗ ΝΟΜΙΜΟ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΤΩΝ ΠΡΟΚΕΙΜΕΝΩΝ ΠΡΟΣΤΙΜΩΝ ΛΟΓΩ ΣΥΝΤΑΞΙΟΔΟΤΗΣΗΣ ΥΠΑΛΛΗΛΟΥ ΤΟΥ ΣΔΟΕ

Η εν λόγω ΥΣΕ δεν έχει συνταχθεί νόμιμα διότι ο υπογράφων αυτήν εφοριακός Ελεγκτής κος είχε ήδη από 17-06-2014 παύσει να αποτελεί δημόσιο υπάλληλο λόγω συνταξιοδότησεως. (προσάγεται η από 23/6/62014 διαπιστωτική πράξη του προϊσταμένου της εν λόγω υπηρεσίας (ΣΥΝ.2).

Εφόσον λοιπόν ο εν λόγω υπάλληλος είχε παύσει να είναι υπάλληλος δεν είχε δικαίωμα υπογραφής του Υπηρεσιακού Σημειώματος Ελέγχου το 2015.

Επομένως η έκδοση του από ήδη συνταξιοδοτηθέντα υπάλληλο είναι πλημμελής.

10. ΜΗ ΣΥΝΟΜΟ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΛΟΓΩ ΜΗ ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ- ΑΚΥΡΟΤΗΤΑ

Η ΙΓ' ΔΟΥ παρά την εντολή ελέγχου που έλαβε δεν διενήργησε τον εν λόγω έλεγχο με συνέπεια να μην επικοινωνήσει με την εταιρεία κανείς ελεγκτής από την υπηρεσία προκειμένου να διενεργήσει τον έλεγχο. Παρά την μη διενέργεια φορολογικού ελέγχου η ΙΓ' ΔΟΥ, παρόλα αυτά, κατέληξε στην διαπίστωση των φορολογικών παραβάσεων περί μη εκδόσεως τιμολογίων.

Συνεπώς, μη σύννομα επεβλήθη το εν λόγω πρόστιμο λόγω μη διενέργειας του απαιτούμενου φορολογικού ελέγχου.

11. ΜΗ ΝΟΜΙΜΟ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΤΩΝ ΠΡΟΚΕΙΜΕΝΩΝ ΠΡΟΣΤΙΜΩΝ ΛΟΓΩ ΕΚΔΟΣΕΩΣ ΑΥΤΩΝ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΠΑΡΕΛΕΥΣΗ ΤΗΣ ΑΠΟΚΛΕΙΣΤΙΚΗΣ ΠΡΟΘΕΣΜΙΑΣ ΠΟΥ ΤΑΣΣΕΙ Ο ΝΟΜΟΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΚΔΟΣΗ ΔΥΣΜΕΝΩΝ ΑΤΟΜΙΚΩΝ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ ΚΑΤΑ ΠΑΡΑΒΑΣΗ ΤΩΝ ΑΡΘ.28 παρ.2 ΚΦΔ και 10 παρ.5 ΚΔΔ

«Άρθρο 28 [...] 2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογουμένου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παρ.1

Οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν την 27/10/2016 και μας επιδόθηκαν την 9/11/2016 δηλαδή μετά την παρέλευση περί 320 ημερολογιακών ημερών από την ημέρα που καταθέσαμε τις απόψεις μας

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 19 παρ.4 του Ν. 2523/97 ορίζεται ότι : **«Εικονικά είναι το στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολό της ή για μέρος αυτής ή για συναλλαγή που πραγματοποιήθηκε από πρόσωπα διαφορετικά από αυτά που αναγράφονται στο στοιχείο ή το ένα από αυτά είναι άγνωστο φορολογικά πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στην κατά τόπο αρμόδια, σύμφωνα με την αναγραφόμενη στο στοιχείο διεύθυνση, δημόσια οικονομική υπηρεσία».**

Ως προς την καλή πίστη της προσφεύγουσας

Επειδή, σύμφωνα με την απόφαση του Σ.τ.Ε 116/2013 αρκεί, κατ' αρχήν, να αποδείξει είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς ανύπαρκτο, δηλαδή, πρόσωπο που δεν είχε δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του, ούτε είχε θεωρήσει στοιχεία στην αρμόδια φορολογική αρχή (οπότε ο λήπτης βαρύνεται πλέον να αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής και την καλή του πίστη κατά το χρόνο πραγματοποιήσεώς της), είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό, αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο (πρβλ. ΣτΕ 505/2012, 1498/2011, 3528, 1184/2010), οπότε, σε περίπτωση αποδείξεως ανυπαρξίας της συναλλαγής (λόγω του ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο συναλλακτικώς ανύπαρκτο) δεν είναι δυνατόν να τεθεί θέμα καλής πίστης του λήπτη του εικονικού στοιχείου (βλ. ΣτΕ 1184, 1126/2010). Επιπρόσθετα, ο ίδιος ο λήπτης εικονικών στοιχείων οφείλει να επικαλεστεί και να αποδείξει την καλοπιστία του ως προς το γεγονός της άγνοιας της εικονικότητας, όπως έχει κριθεί, μεταξύ άλλων, και από την πρόσφατη απόφαση με αρ.394/2013 ΣτΕ.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 18 § 9 του ΚΒΣ "το βάρος της απόδειξης της συναλλαγής φέρει τόσο ο εκδότης, **όσον και ο λήπτης του στοιχείου**, οι οποίοι δικαιούνται να **επιβεβαιώνουν τα αναγκαία στοιχεία του αντισυμβαλλόμενου** από τη δήλωση έναρξης εργασιών ή από άλλο πρόσφορο αποδεικτικό στοιχείο, επιφυλασσομένων των διατάξεων περί φορολογικού απορρήτου, τα οποία οι συμβαλλόμενοι υποχρεούνται εκατέρωθεν να παρέχουν, φέροντας ο καθένας και την ευθύνη για την ακρίβεια των στοιχείων που παρέχει.

Ως προς την μη εικονικότητα των συναλλαγών:

Επειδή η κρίση περί της εικονικότητας των προαναφερόμενων φορολογικών στοιχείων τα οποία εκδόθηκαν από την κατά την χρήση 2006 φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας 153.917,07€, για

συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολό της , προήλθαν κατόπιν του συνόλου των διαπιστώσεων που αναγράφονται στην από 08.11.2011 έκθεση ελέγχου του ΣΔΟΕ ΑΤΤΙΚΗΣ

Επειδή στην από 08.11.2011 έκθεση ελέγχου του ΣΔΟΕ τα φορολογικά στοιχεία που εξέδωσε η επιχείρηση κρίθηκαν εικονικά, επειδή η επιχείρηση ήταν ανύπαρκτη επαγγελματικά, καθότι:

- Ο χώρος της παρέμενε σταθερά κλειστός και κενός, σύμφωνα μάλιστα με μαρτυρίες περιοίκων δεν παρουσίαζε κανενός είδους δραστηριότητα.
- Παρά τις επανειλημμένες σχετικές προσκλήσεις, ήδη από το 2004, ουδέποτε προσκόμισε βιβλία και στοιχεία.
- Δεν είχε στην ιδιοκτησία της μεταφορικά μέσα ούτε μηχανήματα έργου.
- Δεν απασχόλησε προσωπικό.
- Δεν είχε υποβάλει περιοδικές και οριστικές δηλώσεις ΦΜΥ από την έναρξή της, μολονότι εμφανίζει αμοιβές και έξοδα προσωπικού στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος. Μάλιστα, η υποβολή ανακριβών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ έγινε κατά τέτοιο τρόπο, ώστε να προκύπτει ελάχιστο ποσό φόρου για καταβολή στο δημόσιο, με απώτερο σκοπό να αποφύγει να κινεί υποψίες, ενώ παράλληλα να μπορεί να θεωρεί στοιχεία, αποπροσανατολίζοντας τους ελέγχους.
- Στη δήλωση μεταβολής έναρξης που υπέβαλε, συμπεριέλαβε μεγάλη γκάμα επαγγελμαμάτων στις δραστηριότητές της, προκειμένου να έχει μεγαλύτερο εύρος συναλλασσομένων.
- Ο υπογράφων τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος είναι ανύπαρκτο πρόσωπο.
- Ουδέποτε αγόρασε τα απαιτούμενα εμπορεύματα ή πρώτες ύλες, ώστε να έχει τη δυνατότητα να πωλήσει ή να κατασκευάσει τα προϊόντα για τα οποία εξέδωσε τα επίμαχα φορολογικά στοιχεία

Από την εκτίμηση δε των πραγματικών περιστατικών και επειδή ο προσφεύγων δεν επέδειξε κάποιο στοιχείο που να αποδεικνύει ότι πραγματοποιήθηκε η συναλλαγή, ο έλεγχος κρίνει ότι τα φορολογικά στοιχεία που εκδόθηκαν δεν ανταποκρίνονται σε πραγματικές συναλλαγές και έκρινε ότι οι συναλλαγές είναι **εικονικές ως προς το σύνολό τους**

Επειδή σύμφωνα με τα ανωτέρω προκύπτει ότι η επιχείρηση δημιουργήθηκε εικονικά με σκοπό την έκδοση εικονικών τιμολογίων για συναλλαγές οι οποίες είτε δεν πραγματοποιήθηκαν είτε πραγματοποιήθηκαν από διαφορετικά πρόσωπα, προκειμένου να διευκολυνθούν οι λήπτριες επιχειρήσεις, ώστε να εμφανίζουν αυξημένες δαπάνες, με συνέπεια τη μείωση των φορολογικών τους υποχρεώσεων.

Επειδή για τη στοιχειοθέτηση του αδικήματος της φοροδιαφυγής σύμφωνα με το άρθρο 19 παρ. 1 εδάφ. α' του Ν. 2523/97 δεν απαιτείται πλέον η πρόθεση να αποκρύψει φορολογητέα ύλη και να αποφύγει την πληρωμή φόρου αλλά αρκεί η έκδοση από το δράστη πλαστών ή εικονικών φορολογικών στοιχείων ή η αποδοχή εικονικών φορολογικών στοιχείων.

Επειδή, η φορολογική αρχή απέδειξε με τρόπο αδιαμφισβήτητο ότι ο εκδότης των επίδικων φορολογικών στοιχείων είναι **ανύπαρκτος συναλλακτικά**, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι η συνεργασία πραγματοποιήθηκε στα πλαίσια της αυτονόητης καλής πίστης είναι αβάσιμος και ούτε αποδεικνύεται.

Επειδή ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας « ότι οι απενεργοποιημένοι καταλύτες μεταφέρονταν στις εγκαταστάσεις της με αυτοκίνητο της επιχείρησης (αρ. κυκλοφ.)» , δεν ισχύει καθώς από τη βάση δεδομένων του Υπ. Συγκοινωνιών διαπιστώθηκε ότι δεν υπάρχει καταχωρημένο όχημα με αυτόν τον αριθμό κυκλοφορίας.

Ως προς την παραγραφή του Δικαιώματος του Δημοσίου:

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ.36παρ.3 Ν.4174/13 ορίζεται ότι :.

Εξαιρετικά, πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου για περιπτώσεις φοροδιαφυγής μπορεί να εκδοθεί εντός είκοσι (20) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ.62 Ν.4174/2013 ορίζεται ότι « Οι διατάξεις του Κώδικα, και ιδίως αυτές που αφορούν το φορολογικό έλεγχο, τον προσδιορισμό φόρου, την παραγραφή και την είσπραξη, εφαρμόζονται αναλόγως και για τις πράξεις επιβολής προστίμων.

Επειδή στο άρθρο 84 παρ.1 του ν.2238/1994 ορίζεται: « Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας.».

Επειδή το δικαίωμα του δημοσίου για την έκδοση και κοινοποίηση της προσβαλλόμενης πράξης δεν έχει παραγραφεί. Και τούτο γιατί **με το άρθρο 11 του ν.3513/2006 παρατάθηκαν μέχρι 31/12/2008** οι προθεσμίες παραγραφής που έληγαν-λήγουν την 31/12/2006 και 31/12/2007, Έτσι, μεταξύ άλλων, παρατάθηκε η παραγραφή των χρήσεων 2000 και 2001 για δύο και ένα έτη αντίστοιχα και πλέον οι χρήσεις αυτές, μαζί με τη χρήση 2002, παραγράφονται την 31/12/2008 (σχ.ετ.εγκ.[ΠΟΛ.1145/21.12.2006](#)).

Επειδή σύμφωνα με τον νόμο Ν. 3697/2008 (Φ.Ε.Κ. 194.τ.Α'.25.09.2008),η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2008, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2009. Έτσι, μεταξύ άλλων, παρατάθηκε η παραγραφή των χρήσεων 2000 και 2001 και 2002 κατά ένα έτος και πλέον οι χρήσεις αυτές , μαζί με την χρήση 2003 , παραγράφονται την **31/12/2009**.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10 του ν. [3790/2009](#) (Φ.Ε.Κ. 143/τ.Α'/07.08.2009) περί παράτασης παραγραφής ορίζεται ότι : «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2009, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι **30.6.2010**.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 82 του ν. 3842/2010 ορίζεται ότι: «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 30.6.2010, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του

Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2010. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου δεν ισχύει για υποθέσεις φορολογίας κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών, προικών, κερδών από λαχεία, μεταβίβασης ακινήτων, φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.) και ειδικού φόρου επί των ακινήτων (άρθρα 15 - 17 του ν. 3091/2002)».

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου του άρθρου 92 παρ. 3α του ν.3862/2010 «Το δεύτερο εδάφιο του άρθρου 82 του ν. 3842/2010 καταργείται».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 12§7 του ν.3888/2010** Εκούσια κατάργηση φορολογικών διαφορών, ρύθμιση ληξιπρόθεσμων χρεών, διατάξεις για την αποτελεσματική τιμωρία της φοροδιαφυγής και άλλες διατάξεις ισχύει ότι : «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2010 ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι **31.12.2011**. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου δεν ισχύει για υποθέσεις φορολογίας κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών, προικών, κερδών από λαχεία, μεταβίβασης ακινήτων και φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.)».

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου του άρθρου 4 παρ. 7 του ν.3899/2010 «Το δεύτερο εδάφιο της παρ.7 του άρθρου 12 του ν.3888/2010 (ΦΕΚ 175 Α) καταργείται.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 18§2 του ν. 4002/2011** «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2011, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι **31.12.2012**».

Επειδή με τις διατάξεις του **άρθ. 2 του ν. 4098/2012** η προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών ή εισφορών που λήγει στις 31/12/2012, παρατείνεται μέχρι 31/12/2013.

Επειδή σύμφωνα με **άρθρου 22 του ν.4203/2013** οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων, επιβολής του φόρου και λοιπών καταλογιστικών πράξεων που λήγουν στις 31.12.2013 **παρατείνονται κατά δύο έτη** από τη λήξη τους για υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί εντολές ελέγχου μέχρι τις 31.12.2013.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **αρθ.22 Ν.4337/15** ορίζεται ότι :Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις 31.12.2015 **παρατείνονται κατά ένα (1) έτος** από τη λήξη τους **για υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί (κατά τη δημοσίευση του παρόντος) ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2015** εισαγγελικές παραγγελίες, εντολές ελέγχου, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης.

Επειδή εν προκειμένω, η κοινοποίηση της προσβαλλόμενης πράξης διαχ/κής περιόδου 1/1-31/12/2005 έγινε στις 24/05/2015 ήτοι μέσα στην προθεσμία παραγραφής που ορίζεται στο άρθρο 84 του ν.2238/1994, και στο άρθρο 22 Ν.4337/15 ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περι παραγραφής απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς την υπαγωγή της στην περαίωση του Ν. 3888/2010

Επειδή στο άρθρο 68 παρ.2 του ν.2238/1994 ορίζεται : «Φύλλο ελέγχου και αν ακόμη έγινε οριστικό δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου, αν: α) **από συμπληρωματικά στοιχεία, που περιήλθαν σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας**, εξακριβώνεται ότι το εισόδημα του φορολογουμένου υπερβαίνει αυτό που έχει περιληφθεί στο προηγούμενο φύλλο ελέγχου, β) η δήλωση που υποβλήθηκε ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή ή γ) περιέλθουν σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας στοιχεία βάσει της αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής από φορολογικές ή τελωνειακές αρχές άλλων Κρατών - Μελών της Ε.Ε. ή τρίτων χωρών που αποδεικνύονται ανακριβείς οι συναλλαγές, έστω και αν αυτά ζητήθηκαν πριν από την έκδοση του οριστικού φύλλου ελέγχου. Στις πιο πάνω περιπτώσεις το νέο φύλλο ελέγχου εκδίδεται για το άθροισμα του εισοδήματος που προκύπτει από το προηγούμενο φύλλο ελέγχου, καθώς και αυτού που εξακριβώθηκε με βάση τα πιο πάνω στοιχεία. Αν εκδοθεί το πιο πάνω φύλλο ελέγχου, εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις του άρθρου 70.».

Επειδή στην **παρ.10 της Α.Υ.Ο ΠΟΛ 1019/2011** ορίζεται :«Σε περίπτωση μη αποδοχής του Συμπληρωματικού Εκκαθαριστικού Σημειώματος εντός της προθεσμίας της παραγράφου 5 της παρούσας, έχουν εφαρμογή για τα οικονομικά έτη που βαρύνονται με τα επιβαρυντικά στοιχεία για τα οποία αυτό εκδόθηκε οι ισχύουσες διατάξεις περί συμπληρωματικών φύλλων ελέγχου ή πράξεων, συμψηφιζόμενων ως προς τις φορολογίες εισοδήματος και Φ.Π.Α. των ποσών που για κάθε φορολογία από τις φορολογίες αυτές προέκυψαν βάσει του αρχικού Εκκαθαριστικού Σημειώματος. Επί αποδοχής του Συμπληρωματικού Εκκαθαριστικού Σημειώματος για ορισμένα μόνο από τα οικονομικά έτη που βαρύνονται με τα προαναφερόμενα επιβαρυντικά στοιχεία, με τους όρους και τους περιορισμούς των παραγράφων 2 και 3 του άρθρου 5 του Ν. 3888/2010, τα οριζόμενα στο προηγούμενο εδάφιο έχουν ανάλογη εφαρμογή για τα οικονομικά έτη για τα οποία το παραπάνω Σημείωμα δεν γίνεται αποδεκτό. Στις περιπτώσεις των προηγούμενων εδαφίων, σε ότι αφορά τα πρόστιμα Κ.Β.Σ. που εκδίδονται και κοινοποιούνται κατά τα οριζόμενα στην παράγραφο 8 της παρούσας, έχουν επίσης εφαρμογή ως προς τις περαιτέρω διαδικασίες οι ισχύουσες διατάξεις.».

Επειδή εν προκειμένω ο προσφεύγων, για τις διαχειριστικές περιόδους 01/01-31/12/2005 και 01/01-31/12/2006 είχε υπαχθεί στις διατάξεις περί περαίωσης των [άρθρων 1 – 13 του Ν.3888/2010 με την αποδοχή του υπ' αριθμ 41015/3 εκκαθαριστικού σημειώματος περαίωσης ν.3888/2010](#) για τα έτη 2002-2010. Η προκαταβολή ύψους 4.875,64€ πληρώθηκε στις 28/12/2010, ενώ εξοφλήθηκε ολοσχερώς στις 4/12/2013 ποσού 24.378,27 ευρώ.

Επειδή μετά την περαίωση των ως άνω οικονομικών ετών , περιήλθαν σε γνώση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ'ΑΘΗΝΩΝ , συμπληρωματικά στοιχεία κατά την έννοια της παρ.2 του άρθρου 68 του ν.2238/1994 & της παρ.3 του άρθρου 49 του ν.2859/2000 και η από 8-11-2011 Έκθεση Ελέγχου του ΣΔΟΕ ΠΔ Αττικής Αιγαίου όπου από την έκθεση αυτή και σε αντιπαράβολή με τις συγκεντρωτικές καταστάσεις τιμολογίων πελατών-προμηθευτών προκύπτει ότι η επιχείρηση ΕΥΡΩΤΕΧΝΟΛΟΓΙΚΗ ΕΠΕ εξέδωσε πλήθος εικονικών φορολογικών στοιχείων και ότι μεταξύ των ληπτών ήταν και η προσφεύγουσα, στις χρήσεις 2005 και 2006.

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι επειδή είχε υπαχθεί στην περαίωση του ν. 3888/2010 απαλλάσσεται από κάθε περαιτέρω έλεγχο εκ μέρους της φορολογούσας Αρχής για τις επίδικες περιόδους είναι αβάσιμος, καθώς από μεταγενέστερο έλεγχο διαπιστώθηκε η παραβατική δράση της προσφεύγουσας ως λήπτρια εικονικών τιμολογίων, δράση που εισάγει νέα στοιχεία στην ήδη περαιωμένη χρήση. Ειδικότερα πράξεις επιβολής προστίμου που βάσει της ΠΟΛ 1019/2011 εξεδόθησαν μετά από Συμπληρωματικό Σημείωμα Περαίωσης, όπως εν προκειμένω συμβαίνει, είναι απολύτως σύννομες, ώστε η Φορολογούσα Αρχή εφαρμόζοντας τις οικείες νομοθετικές διατάξεις ορθά και νόμιμα διεξήγαγε περαιτέρω έλεγχο για την ήδη περαιωμένη χρήση και ακολούθως επέβαλε την ήδη προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ.

Επειδή η έκθεση ελέγχου που συντάσσεται από τα φορολογικά όργανα αποτελεί δημόσιο έγγραφο (άρθρο 169 § 1 ΚΔΔ) και έχει την αποδεικτική αξία που ορίζει το άρθρο 171§§1 & 4 ΚΔΔ, αποτελεί δηλαδή πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνονται ότι έγιναν από τον συντάκτη της ή ενώπιον αυτού, προς τα οποία μόνον για πλαστότητα μπορεί να προσβληθεί.

Επειδή επιδόθηκαν στην προσφεύγουσα σύμφωνα με το άρθρο **36παρ.1 και 10 ΚΒΣ ΠΔ 186/92** και το αρθ. **48 παρ.6 και 7 του Ν.2859/00** οι σχετικές προσκλήσεις βιβλίων και στοιχείων με αριθ. : **1^η)/19.10.12 , 2^η)/ 15.11.12 , 3^η)/03.01.13** προκειμένου να προσκομίσει τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία των χρήσεων από 2004 μέχρι και την ημερομηνία προσκόμισής τους, τα παραστατικά αγορών και δαπανών των προαναφερόμενων χρήσεων, των δηλώσεων ΦΕ, ΦΠΑ και ΦΜΥ, των συγκεντρωτικών καταστάσεων προμηθευτών – πελατών, των πάσης φύσεως συμβάσεων, των ταμειακών παραστατικών εξόφλησης ορισμένων προμηθευτών, καθώς και τις καρτέλες ισοζυγίου των προμηθευτών αυτών, στις οποίες όμως δεν ανταποκρίθηκε και δεν προσκόμισε το σύνολο των ζητηθέντων επικαλούμενη ότι είχε καταστρέψει τα βιβλία και φορολογικά στοιχεία πριν της 31/12 /2005 λόγω περαίωσης (Ν.3888/2010).

Επειδή επιδόθηκαν σύμφωνα με το άρθρο 6 του ν.2690/99 σχετικές κλήσεις προς ακρόαση, για υποβολή απόψεων εντός δέκα (10) ημερών προκειμένου η προσφεύγουσα να εκθέσει τις απόψεις της σχετικά με τις διαπιστωθείσες παραβάσεις στις οποίες όμως δεν ανταποκρίθηκε.

Επειδή στα πλαίσια της χρηστής διοίκησης, εκδόθηκαν και κοινοποιήθηκαν στην προσφεύγουσα οι με αρ.,, και προσωρινές πράξεις επιβολής προστίμου, αντίστοιχα για τις χρήσεις 2005, 2006, 2008 και 2009. Η προσφεύγουσα υπέβαλε τα με α.π./16.12.15,/13.06.16 και/28.07.16 υπομνήματά της.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 7 παρ.3 Ν. 4337/2015** 'Μεταβατικές διατάξεις για τον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας', ορίζεται ότι :

Για υποθέσεις που αφορούν παραβάσεις των διατάξεων του Κ.Β.Σ. και του Κ.Φ.Α.Σ. που διαπράχθηκαν μέχρι την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 54 (μέχρι 1.1.2014) και 55 (μέχρι 26.7.2013, κατά περίπτωση, άλλως από 1.1.2014 κατά τα οριζόμενα στην τότε ισχύουσα παράγραφο 32 του άρθρου 66, νυν 72, του ν. 4174/2013), για τις οποίες μέχρι την κατάθεση του ν. 4337/2015, δεν είχαν εκδοθεί οι οριστικές πράξεις επιβολής προστίμων, δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 2523/1997, ανεξάρτητα από το χρόνο διαπίστωσης αυτών, αλλά επιβάλλονται τα κατωτέρω πρόστιμα:

α).....

β) Για παραβάσεις που αφορούν έκδοση εικονικών ή λήψη εικονικών στοιχείων ή νόθευση αυτών, καθώς και καταχώρηση στα βιβλία αγορών ή εξόδων χωρίς παραστατικά, ποσό ίσο με το 40% της αξίας κάθε στοιχείου. Εάν η αξία του στοιχείου είναι μερικώς εικονική ποσό ίσο με το 40% του μέρους της εικονικής αξίας.

Επειδή υπάρχει πραγματική διαπίστωση των παραβάσεων του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, όπως καταγράφεται στην από 27/10/2016 έκθεση ελέγχου ΚΒΣ της ΔΟΥ ΙΓ'ΑΘΗΝΩΝ με επαρκή στοιχεία και την απαιτούμενη ειδική και εμπεριστατωμένη αιτιολογία αφού εκθέτει σ' αυτές, κατά την παραδεκτή αλληλοσυμπλήρωση σκεπτικού και διατακτικού, με σαφήνεια, πληρότητα και χωρίς αντιφάσεις ή λογικά κενά, τα πραγματικά περιστατικά που αποδείχθηκαν από την αποδεικτική διαδικασία.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με αρ. /8-12-2016 ενδικοφανούς προσφυγής της «.....» ΑΦΜ:

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

Πρόστιμο αρθ. 7 παρ.3β' Ν.4337/2015 (χρήση 2006) 153.917,07 x40%= **61.566,83 ευρώ**

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στους υπόχρεους.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστηρίξης**

ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΦΑΚΟΣ 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