



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6**

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604537

ΦΑΞ : 213-1604567

Καλλιθέα, 20-3-2017

Αριθμός απόφασης: 2122

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. Της παρ.1 του άρθρου 17 του ν.4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94).

δ. Του άρθρου 59 του π.δ.111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

ε. Του άρθρου 6 της με αριθμό Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

στ. 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 υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 25-11-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός κατά της με αριθμό οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για τη χρήση 2006, της με αριθμό οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για τη χρήση 2007, της με αριθμό οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για τη χρήση 2008, της με αριθμό οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για τη χρήση 2009, της με αριθμό οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. για τη χρήση 2006, της με αριθμό οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. για τη χρήση 2007, της με αριθμό οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. για τη χρήση 2008, της με

αριθμό οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. για τη χρήση 2009, της με αριθμό οριστικής πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. για τη χρήση 2006, της με αριθμό οριστικής πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. για τη χρήση 2007, της με αριθμό οριστικής πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. για τη χρήση 2008, της με αριθμό οριστικής πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. για τη χρήση 2009, της με αριθμό οριστικής πράξης επιβολής προστίμου ν.4337/2015 για τη χρήση 2006, της με αριθμό οριστική πράξη επιβολής προστίμου ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμό οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για τη χρήση 2006, την με αριθμό οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για τη χρήση 2007, την με αριθμό οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για τη χρήση 2008, την με αριθμό οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για τη χρήση 2009, την με αριθμό οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. για τη χρήση 2006, την με αριθμό οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. για τη χρήση 2007, την με αριθμό οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. για τη χρήση 2008, την με αριθμό οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. για τη χρήση 2009, την με αριθμό οριστική πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. για τη χρήση 2006, την με αριθμό οριστική πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. για τη χρήση 2007, την με αριθμό οριστική πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. για τη χρήση 2008, την με αριθμό οριστική πράξη επιβολής προστίμου ν.4337/2015 για τη χρήση 2006, την με αριθμό οριστική πράξη επιβολής προστίμου ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από 20-10-2016 οικείες εκθέσεις ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 25-11-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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:

Με την με αριθμό οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για τη χρήση 2006 προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 199.140,24€, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας 238.968,28€, ήτοι 438.108,52€.

Με την με αριθμό οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για τη χρήση 2007 προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 66.560,81€, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας 69.072,97€, ήτοι 135.633,78€.

Με την με αριθμό οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για τη χρήση 2008 προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 109.214,28€, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας 131.057,14€, ήτοι 240.271,42€.

Με την με αριθμό οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για τη χρήση 2009 προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 155.891,23€, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας 182.168,74€, ήτοι 338.059,97€.

Με την με αριθμό οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. για τη χρήση 2006 προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά Φ.Π.Α. ποσού 237.526,67€, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας 285.032,0€, ήτοι 522.558,67€.

Με την με αριθμό οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. για τη χρήση 2007 προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά Φ.Π.Α. ποσού 80.189,59€, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας 96.227,51€, ήτοι 176.417,1€.

Με την με αριθμό οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. για τη χρήση 2008 προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά Φ.Π.Α. ποσού 186.427,72€, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας 223.713,26€, ήτοι 410.140,98€.

Με την με αριθμό οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. για τη χρήση 2009 προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά Φ.Π.Α. ποσού 180.076,38€, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας 216.091,66€, ήτοι 396.168,04€.

Με την με αριθμό οριστική πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. για τη χρήση 2006 επιβλήθηκε πρόστιμο Φ.Π.Α. στον προσφεύγοντα ποσού 611.113,05€.

Με την με αριθμό οριστική πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. για τη χρήση 2007 επιβλήθηκε πρόστιμο Φ.Π.Α. στον προσφεύγοντα ποσού 195.415,38€.

Με την με αριθμό οριστική πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. για τη χρήση 2008 επιβλήθηκε πρόστιμο Φ.Π.Α. στον προσφεύγοντα ποσού 465.938,52€.

Με την με αριθμό οριστική πράξη επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. για τη χρήση 2009 επιβλήθηκε πρόστιμο Φ.Π.Α. στον προσφεύγοντα ποσού 430.616,91€.

Με την με αριθμό οριστική πράξη επιβολής προστίμου ν.4337/2015 για τη χρήση 2006 επιβλήθηκε πρόστιμο ν.4337/2015 στον προσφεύγοντα ποσού 57.910,14€.

Με την με αριθμό οριστική πράξη επιβολής προστίμου ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2016 επιβλήθηκε πρόστιμο ν.4174/2013 στον προσφεύγοντα ποσού 250,0€.

Οι προαναφερθείσες προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν βάσει των από 20-10-2016 οικείων εκθέσεων ελέγχου, κατόπιν της με αριθμό εντολής ελέγχου.

Με το με αριθμό έγγραφο διαβιβάστηκε από το Σ.Δ.Ο.Ε. στη Δ.Ο.Υ. Ν. ΙΩΝΙΑΣ η από 12-4-2014 έκθεση ελέγχου, σύμφωνα με την οποία ο προσφεύγων έλαβε: α)στη χρήση 2006 15 εικονικά ως προς τη συναλλαγή φορολογικά στοιχεία εκδόσεως καθαρής αξίας 336.783,45€ πλέον Φ.Π.Α. 63.988,86€, β)στη χρήση 2006 47 εικονικά ως προς τη συναλλαγή φορολογικά στοιχεία εκδόσεως καθαρής αξίας 445.794€ πλέον Φ.Π.Α. 84.700,86€, γ)στη χρήση 2007 34 εικονικά ως προς τη συναλλαγή φορολογικά στοιχεία εκδόσεως καθαρής αξίας 342.834€ πλέον

Φ.Π.Α. 65.138,46€, δ) στη χρήση 2008 81 εικονικά ως προς τη συναλλαγή φορολογικά στοιχεία εκδόσεως καθαρής αξίας 817.451€ πλέον Φ.Π.Α. 155.315,69€ και ε) στη χρήση 2009 78 εικονικά ως προς τη συναλλαγή φορολογικά στοιχεία εκδόσεως καθαρής αξίας 755.467€ πλέον Φ.Π.Α. 143.538,73€.

Τα στοιχεία που εκδόθηκαν από την επιχείρηση θεωρήθηκαν εικονικά, διότι: α)η επιχείρηση δεν είχε ουδεμία δραστηριότητα στους χώρους που είχε ως έδρα, υποκατάστημα και αποθήκη τουλάχιστον από 1-1-2004 και ένθεν, β)δεν κατέστη δυνατό να βρεθούν οι νόμιμοι εκπρόσωποι της, γ)οι τραπεζικοί λογαριασμοί που φέρεται να χρησιμοποιήθηκαν για τις συναλλαγές είτε είναι ανύπαρκτοι ή δεν χρησιμοποιήθηκαν από το 2014 και ένθεν, δ)ο λογιστής του οποίου τη σφραγίδα φέρουν οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. είναι ανύπαρκτος (σύμφωνα με το με αριθμό έγγραφο του Οικονομικού Επιμελητηρίου), ε)δεν πραγματοποίησε εισαγωγές και ενδοκοινοτικές αποκτήσεις (σύμφωνα με τα έγγραφα των Τελωνείων και το με αριθμό έγγραφο της Διεύθυνσης 14^η Φ.Π.Α. – τμήμα VIES), στ)δεν είχε μηχανήματα έργων (σύμφωνα με το με αριθμό έγγραφο του ΥΠΕΧΩΔΕ), ζ)δεν διέθετε υπαλλήλους (σύμφωνα με το με αριθμό έγγραφο του ΙΚΑ), στ)δεν είχε θεωρήσει ποτέ βιβλία.

Τα στοιχεία που εκδόθηκαν από την επιχείρηση θεωρήθηκαν εικονικά, διότι: α)το γραφείο της επιχείρησης είναι μόνιμα κλειστό, β)στη δηλωθείσα αποθήκη στον Ασπρόπυργο δεν υπάρχει ακίνητο και τα δηλωθέντα τ.μ. διαφωνούν με αυτά που είχε δηλώσει η εκμισθώτρια, γ)δεν κατέστη δυνατό να βρεθούν οι νόμιμοι εκπρόσωποι της, δ)ο λογιστής του οποίου τη σφραγίδα φέρουν οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. είναι ανύπαρκτος (σύμφωνα με το με αριθμό έγγραφο του Οικονομικού Επιμελητηρίου), ε)οι φερόμενοι ως τακτικοί ελεγκτές της επιχείρησης δήλωσαν ότι δεν έχουν καμία σχέση με αυτή, στ)το προσωπικό που φέρεται να έχει απασχοληθεί στην επιχείρηση (σύμφωνα με το με αριθμό έγγραφο του ΙΚΑ) δήλωσε ότι δεν είχε εργασθεί στη συγκεκριμένη επιχείρηση.

Το Σ.Δ.Ο.Ε. εξέδωσε τα με αριθμό Υπηρεσιακό Σημείωμα Ελέγχου και τη με αριθμό τα οποία επέδωσε στις 28-2-2016 στον προσφεύγοντα, στα οποία αποκρίθηκε ο προσφεύγων με το με αριθμό υπόμνημά του, χωρίς να προσκομίσει βιβλία και στοιχεία.

Από την έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ προκύπτει ότι ο προσφεύγων έλαβε στη χρήση 2006 27 εικονικά ως προς το πρόσωπο φορολογικά στοιχεία εκδόσεως «.....» με δραστηριότητα με ΑΦΜ, καθαρής αξίας 289.550,7€ πλέον Φ.Π.Α. 55.014,63€. Τα συγκεκριμένα στοιχεία κρίθηκαν ως εικονικά διότι: α)δεν υπήρχε δραστηριότητα ούτε στην αρχικά δηλωθείσα έδρα (επί της οδού) που μετατράπηκε σε αποθήκη με τη με αριθμό δήλωση του, ούτε στη δηλωθείσα διεύθυνση δραστηριότητας (.....), ούτε στη διεύθυνση που υπήρχε στο αρχείο του Τμήματος Ασφαλείας (.....), β)τα αντικείμενα εργασιών του ήταν ετερόκλητα (τα αρχικά δηλωθέντα ήταν – με τη με αριθμό δήλωση προστέθηκαν: – με τη με αριθμό προστέθηκαν: – με τη με αριθμό προστέθηκαν:), γ)δεν έχει πραγματοποιήσει αγορές, όπως προκύπτει από αντίγραφα καταστάσεων πελατών – προμηθευτών

που διατηρούσε ο λογιστής του, δ)δεν έχει απασχολήσει προσωπικό, ε)ορισμένα από τα στοιχεία που φέρεται να έχει εκδώσει είναι πλαστά.

Ο προσφεύγων είχε περαιώσει για τη χρήση 2006 βάσει του ν.3697/2008 και για τις χρήσεις 2007, 2008 και 2009 βάσει του ν.3888/2010. Κατόπιν των ανωτέρω, η Δ.Ο.Υ. εξέδωσε το με αριθμό Συμπληρωματικό Εκκαθαριστικό Σημείωμα Περαιώσης, το οποίο επιδόθηκε στον προσφεύγοντα στις 7-3-2016 και δεν το αποδέχθηκε. Στις 22-2-2016 επιδόθηκε στον προσφεύγοντα η με αριθμό πρόσκληση για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων, τα οποία δήλωσε ότι τα έχει απολέσει. Στις 16-6-2016 του επιδόθηκε το με αριθμό Σημείωμα Διαπιστώσεων με τους προσωρινούς προσδιορισμούς και τις προσωρινές αποφάσεις επιβολής προστίμου των προαναφερθέντων προσβαλλόμενων πράξεων. Στις 5-7-2016 κατέθεσε ο προσφεύγων υπόμνημα με τις απόψεις του επί αυτών. Στις 15-7-2016 έλαβε γνώση ο έλεγχος της από 10-12-2009 έκθεσης ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ και συνέταξε και επέδωσε το με αριθμό συμπληρωματικό Σημείωμα Διαπιστώσεων με τους προσωρινούς διορθωτικούς προσδιορισμούς Φ.Π.Α., προσωρινές πράξεις προστίμου Φ.Π.Α. και Κ.Β.Σ. για τη χρήση 2006. Η νέα προθεσμία που τέθηκε από τον έλεγχο για να εκφράσει ο προσφεύγων τις απόψεις επί του συμπληρωματικού Σημειώματος Διαπιστώσεων και των νέων προσωρινών πράξεων παρήλθε άπρακτη. Στη συνέχεια, ο έλεγχος συνέταξε τις από 20-10-2016 εκθέσεις ελέγχου και όλες τις προσβαλλόμενες πράξεις, οι οποίες επιδόθηκαν στον προσφεύγοντα στις 26-10-2016.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων για τους εξής λόγους:

- Η φορολογική αρχή δεν άσκησε την εξουσία επιμετρήσεως – έπρεπε να εκδοθεί ιδιαίτερο πρόστιμο για κάθε παράβαση, ήτοι για κάθε μια έκδοση ή λήψη εικονικού φορολογικού στοιχείου – δεν έχει τη δυνατότητα να ελέγξει ο προσφεύγων το νομοθετικό καθεστώς που επελέγη από τη φορολογική αρχή ως ευμενέστερο για τον ίδιο, ώστε να ελέγξει τη νομιμότητα των πράξεων
- Όπως αναφέρεται στις εκθέσεις ελέγχου, εξεδόθη νέα εντολή ελέγχου, η, η οποία δεν του επιδείχθηκε ή επιδόθηκε
- Οι προσβαλλόμενες πράξεις στηρίζονται σε έγγραφα άλλων υπηρεσιών, όπως η Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ, των οποίων δεν έχει λάβει γνώση
- Οι προσβαλλόμενες πράξεις και οι εκθέσεις ελέγχου είναι αόριστες και αναπόδεικτες
- Παράβαση της αρχής αναλογικότητας και του δικαιώματος στη δίκαιη δίκη
- Παραγραφή
- Δεν κλήθηκε να εκφράσει τις απόψεις του πριν την έκδοση των πράξεων
- Για τις συγκεκριμένες χρήσεις είχε περαιώσει – τα στοιχεία που επικαλείται η φορολογική αρχή δεν είναι νέα

- Οι εκδότες των τιμολογίων που φέρονται ως εικονικά είναι φορολογικά υπαρκτές επιχειρήσεις

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 34 «διορθωτικός προσδιορισμός φόρου» του ν.4174/2013, με τις τροποποιήσεις του άρθρου 46 του ν.4223/2013: *«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.»*

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 72 «Μεταβατικές διατάξεις» του ν.4174/2013, με τις τροποποιήσεις του άρθρου πρώτου του ν.4254/2014: *«11. Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϋσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν. Κατ' εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36 εφαρμόζονται και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, η οποία διαπράχθηκε πριν την εφαρμογή του Κώδικα, εάν, κατά τη θέση αυτού σε ισχύ, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί.»*

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 68 «Έκδοση φύλλων ελέγχου» του ν.2238/1994, με τις τροποποιήσεις του ν.3522/2006: *«2. 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 ...»*

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 84 «Παραγραφή» του ν.2238/1994: *«4. Το δικαίωμα του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής και την επιβολή φόρων, πρόσθετων φόρων, για φορολογικές παραβάσεις, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας, εφόσον η μη ενάσκηση του, έστω και κατά ένα μέρος, οφείλεται: ... β) Σε οποιαδήποτε από τις περιπτώσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 68, ανεξάρτητα από το εάν έχει εκδοθεί και κοινοποιηθεί ή όχι, αρχικό φύλλο ελέγχου.»*

Επειδή, στη συγκεκριμένη περίπτωση, η εντολή ελέγχου εκδόθηκε στις 10-2-2016 και οι προσβαλλόμενες πράξεις στις 20-10-2016. Ως εκ τούτου, εκδόθηκαν σύμφωνα με το άρθρο 84 παρ.4 εντός της δεκαετίας και ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα περί παραγραφής είναι αβάσιμος και απορριπτέος.

Επειδή δεν υφίσταται παραβίαση της αρχής της αναλογικότητας, καθόσον η θέσπιση με τις διατάξεις του ν.2523/1997 συστήματος αντικειμενικού προσδιορισμού των προστίμων για την

ρητώς χαρακτηριζόμενη από το νόμο ως ιδιάζουσα παράβαση της λήψεως εικονικών φορολογικών στοιχείων, στοχεύοντας, κατά την σχετική εισηγητική έκθεση, στην αποφυγή συμπτωμάτων διαφθοράς και τη δημιουργία κλίματος εμπιστοσύνης μεταξύ φορολογικής αρχής και των πολιτών, οι οποίοι μπορούν πλέον να γνωρίζουν εκ των προτέρων το ακριβές ύψος του προστίμου για κάθε συγκεκριμένη παράβαση, έτσι ώστε να επιβάλλεται για όμοιες περιπτώσεις πρόστιμο της ίδιας βαρύτητας, συναρτώμενο, ευλόγως άλλωστε, με την αξία της οικείας συναλλαγής, ήτοι με μέγεθος αναγκαίως συναφές προς το ύψος της αντίστοιχης φοροδιαφυγής, εξασφαλίζει την ανάγκη διαφάνειας και την σαφήνεια των εις βάρος των παραβατών επιβαλλομένων κυρώσεων. Επομένως, εκ μόνου του ότι η διάταξη του άρθρου 5 παρ.10 περ. β' του ν. 2523/1997, η οποία καθιστά τυπική την παράβαση της λήψεως εικονικών φορολογικών στοιχείων, προσδιορίζει το ως άνω πρόστιμο στο διπλάσιο της αξίας κάθε στοιχείου, περιορίζοντας την σχετική διακριτική ευχέρεια της φορολογικής αρχής, με δυνατότητα μειώσεώς του μόνο στο μισό, όταν η εικονικότητα ανάγεται αποκλειστικώς στο πρόσωπο του εκδότη, δεν αντίκειται στην προβλεπόμενη από το Σύνταγμα αρχή της αναλογικότητας. Και τούτο, διότι δεν θεσπίζει μέτρο προδήλως ακατάλληλο και απρόσφορο ούτε υπερακοντίζει το δημόσιο σκοπό της αποφυγής της διαφθοράς των φορολογικών οργάνων, στον οποίο κυρίως αποβλέπει, του κολασμού του παραβάτη και της αποτροπής παρομοίων παραβάσεων, (ΣτΕ 1402, 2938/2005 - πρβλ. ΣτΕ 139/1998, 956/2009, πρβλ. απόφ. ΔΕΚ της 12-7-2001, υπόθ. C-262/1999, Λουλουδάκης κατά Ελληνικού Δημοσίου). Εξάλλου, όταν η ίδια η φορολογική αρχή, θεμιτώς κατά το Σύνταγμα, εν όψει των αναφερθέντων, δεν διαθέτει διακριτική ευχέρεια να προσδιορίζει το ύψος του προστίμου αναλόγως των ειδικότερων συνθηκών της παραβάσεως, θέμα παραβιάσεως της αρχής της αναλογικότητας ή του δικαιώματος παροχής έννομης προστασίας ως εκ του ότι το δικαστήριο που ελέγχει τη νομιμότητα της σχετικής πράξεως της ως άνω αρχής δεν διαθέτει ούτε αυτό τέτοια εξουσία, δεν μπορεί να τεθεί. Συνεπώς, ακόμα και υπό την εκδοχή ότι το επίμαχο πρόστιμο αποτελεί, λόγω της φύσεως και της σοβαρότητας που μπορεί να έχει κατά περίπτωση, κύρωση «ποινικής φύσεως» κατά την έννοια του άρθρου 6 παρ.1 της κυρωθείσας με το ν.δ. 53/1974 (Α'256) Ευρωπαϊκής Συμβάσεως των Δικαιωμάτων του Ανθρώπου (ΕΣΔΑ), δεν τίθεται ζήτημα παραβιάσεως της εν λόγω διατάξεως. (ΣτΕ 2402/2010).

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 6 «Πρόστιμα Φ.Π.Α. για πλαστά, νοθευμένα ή εικονικά φορολογικά στοιχεία» του ν.2523/1997, όπως ίσχυε για όλες τις ελεγχόμενες χρήσεις (με τις τροποποιήσεις του άρθρου 6 του ν.3220/2004): *«Στο Φ.Π.Α. όταν μετά από έλεγχο αποδειχθεί ότι ο υποκείμενος στο φόρο, ως λήπτης εικονικού φορολογικού στοιχείου ή στοιχείου το οποίο νόθευσε αυτός ή άλλοι για λογαριασμό του, διενήργησε έκπτωση φόρου εισροών ή έλαβε επιστροφή φόρου, σύμφωνα με τις διατάξεις περί Φ.Π.Α., ή ως εκδότης δεν απέδωσε φόρο, με βάση πλαστά, εικονικά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία, επιβάλλεται ειδικό πρόστιμο ισόποσο με το τριπλάσιο του φόρου που εξέπεσε ή που επιστράφηκε ή δεν απέδωσε, ανεξάρτητα αν δεν προκύπτει τελικά ποσό φόρου για καταβολή.»*

Επειδή, σύμφωνα με τις επικαλούμενες στην ενδικοφανή προσφυγή διατάξεις του άρθρου 122 του Κώδικα Διοικητικής Δικ., οι πράξεις της λήψης εικονικών στοιχείων είναι συναφείς μεταξύ τους, καθώς στηρίζονται στην ίδια νομική και πραγματική βάση. Οι προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. στηρίζονται στην προαναφερθείσα διάταξη του ν.2523/1997 και έχουν εκδοθεί για κάθε χρήση, οπότε ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι θα έπρεπε να εκδοθεί μια απόφαση επιβολής προστίμου για κάθε ένα φορολογικό στοιχείο είναι αβάσιμος και απορριπτός.

Επειδή στις από 20/10/2016 εκθέσεις ελέγχου μνημονεύονται ρητά οι εκθέσεις ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε. και της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ, σε καθεμία από τις οποίες αναγράφεται «*αποτελούν αναπόσπαστο τμήμα της παρούσης*».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 23 «Εξουσίες της φορολογικής διοίκησης» του ν.4174/2013, με τις τροποποιήσεις του άρθρου 40 του ν.4410/2016: «2. Ο έλεγχος εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων του φορολογούμενου που διενεργείται από τη Φορολογική Διοίκηση είναι δυνατόν να έχει τη μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης ή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου: α) Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της ή με βάση τα βιβλία και λογιστικά αρχεία που προσκομίζονται από τον φορολογούμενο, κατόπιν σχετικού εγγράφου της Φορολογικής Διοίκησης.»

Εκ των ανωτέρω συνάγεται ότι ο έλεγχος ορθά έλαβε υπόψη του και βασίστηκε στις εκθέσεις ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε. και της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ και ο εκ του αντιθέτου ισχυρισμός του προσφεύγοντα είναι αβάσιμος και απορρίπτεται.

Αναφορικά με τον ισχυρισμό του προσφεύγοντα ότι δεν είχε λάβει γνώση των εκθέσεων ελέγχου στις οποίες βασίστηκε ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. Ν. ΙΩΝΙΑΣ, σημειώνεται ότι το Σ.Δ.Ο.Ε. εξέδωσε το με αριθμό Υπηρεσιακό Σημείωμα Ελέγχου και τη με αριθμό τα οποία επέδωσε στις 28-2-2016 στον προσφεύγοντα, στα οποία αποκρίθηκε ο προσφεύγων με το με αριθμό υπόμνημά του, χωρίς να προσκομίσει βιβλία και στοιχεία.

Επειδή η με αριθμό εντολή ελέγχου επιδόθηκε στον προσφεύγοντα στις 22-2-2016, όπως προκύπτει από το σώμα της εντολής ελέγχου, και ο ισχυρισμός του ότι δεν έλαβε γνώση της εντολής ελέγχου απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή στις 22-2-2016 επιδόθηκε στον προσφεύγοντα η με αριθμό πρόσκληση για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων, τα οποία δήλωσε ότι τα έχει απολέσει. Στις 16-6-2016 του επιδόθηκε το με αριθμό Σημείωμα Διαπιστώσεων με τους προσωρινούς προσδιορισμούς και τις προσωρινές αποφάσεις επιβολής προστίμου των προαναφερθέντων προσβαλλόμενων πράξεων.

Στις 5-7-2016 κατέθεσε ο προσφεύγων υπόμνημα με τις απόψεις επί αυτών. Στις 15-7-2016 έλαβε γνώση ο έλεγχος της από 10-12-2009 έκθεσης ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΛΙΘΕΑΣ και συνέταξε και επέδωσε το με αριθμό συμπληρωματικό Σημείωμα Διαπιστώσεων με τους προσωρινούς διορθωτικούς προσδιορισμούς Φ.Π.Α., προσωρινές πράξεις προστίμου Φ.Π.Α. και Κ.Β.Σ. για τη χρήση 2006. Η νέα προθεσμία που τέθηκε από τον έλεγχο για να εκφράσει ο προσφεύγων τις απόψεις επί του συμπληρωματικού Σημειώματος Διαπιστώσεων και των νέων προσωρινών πράξεων παρήλθε άπρακτη.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 9 «Διαδικασία περαίωσης» του ν.3888/2010: *«4. Αν μετά την κατά τα ανωτέρω αποδοχή του Εκκαθαριστικού Σημειώματος περιέλθουν σε γνώση του προϊσταμένου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. συμπληρωματικά στοιχεία σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 68 του Κ.Φ.Ε. και της παραγράφου 3 του άρθρου 49 του Κώδικα Φ.Π.Α., εκδίδεται βάσει αυτών συμπληρωματικό Εκκαθαριστικό Σημείωμα κατά τις διατάξεις του παρόντος Κεφαλαίου, συμψηφιζομένου του ποσού που καταβλήθηκε με την αποδοχή του αρχικού Εκκαθαριστικού Σημειώματος. Τα οριζόμενα στο προηγούμενο εδάφιο ισχύουν και για κάθε είδους στοιχεία που υφίστανται ήδη στις αρμόδιες Δ.Ο.Υ. και λοιπές ελεγκτικές αρχές κατά την ημερομηνία που ορίζεται με την υπουργική απόφαση του άρθρου 13 αλλά δεν ήταν διαθέσιμα στη Γ.Γ.Π.Σ. κατά την ίδια ημερομηνία και δεν λήφθηκαν υπόψη κατά την έκδοση των Εκκαθαριστικών Σημειωμάτων, καθώς επίσης και για τα αποτελέσματα της επεξεργασίας και των ελέγχων που αφορούν βιβλία και στοιχεία που είχαν κατασχεθεί ή παραληφθεί, ανάλογα με την περίπτωση, κατά την ίδια ως άνω ημερομηνία, αλλά δεν είχαν ελεγχθεί.»*

Κατόπιν των ανωτέρω, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι δεν του δόθηκε η δυνατότητα της προηγούμενης ακρόασης απορρίπτεται ως αβάσιμος, η δε επίκληση της περαίωσης που πραγματοποίησε για τις ελεγχόμενες χρήσεις πραγματοποιείται αλυσιτελώς, καθώς εκδόθηκε το με αριθμό Συμπληρωματικό Εκκαθαριστικό Σημείωμα Περαιώσης, το οποίο επιδόθηκε στον προσφεύγοντα στις 7-3-2016 και δεν το αποδέχθηκε.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 18 «Τρόπος ενημέρωσης των βιβλίων και έκδοσης των στοιχείων.» του ΠΔ186/1992, με τις τροποποιήσεις του άρθρου 10 ΠΔ134/1996: *«9. 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».*

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 19 «Αδίκημα φοροδιαφυγής για πλαστά, εικονικά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία, καθώς και για μη εφαρμογή διατάξεων του Κ.Β.Σ.» του ν.2523/1997: *«4. Εικονικό 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 φορολογικώς 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.»

Επειδή, σύμφωνα με την απόφαση 506/2012 του Συμβουλίου της Επικρατείας: «όταν αποδίδεται σε επιτηδευματία η παράβαση της λήψεως τιμολογίου ή δελτίου αποστολής εικονικού, υπό την έννοια είτε ότι δεν έχει πραγματοποιηθεί η συναλλαγή στην οποία αυτό αναφέρεται είτε ότι έχει μεν πραγματοποιηθεί η συναλλαγή, όχι όμως, όπως εμφανίζεται, με τον φερόμενο ως εκδότη του τιμολογίου ή δελτίου αποστολής, η φορολογική αρχή βαρύνεται, κατ' αρχήν, με την απόδειξη της εν λόγω εικονικότητας. Προς τούτο αρκεί, κατ' αρχήν, ν' 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 ν' αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής και την καλή του πίστη κατά το χρόνο της, ότι δηλαδή είχε ελέγξει τα στοιχεία του αντισυμβαλλόμενου του - εκδότη των φορολογικών στοιχείων), είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό, αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο, ή ότι, ενόψει των επιχειρηματικών του δυνατοτήτων, όπως προκύπτουν απ' τη συνολική εκτίμηση της συναλλακτικής του συμπεριφοράς και της φύσεως του κύκλου εργασιών του, δεν είναι δυνατόν να ήταν σε θέση να εκπληρώσει την επίμαχη παροχή (οπότε, και πάλι, ο λήπτης του φορολογικού στοιχείου βαρύνεται ν' αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής, δηλαδή ότι αυτή πραγματοποιήθηκε μεταξύ αυτού και του φερόμενου ως εκδότη, έτσι όπως περιγράφεται στο τιμολόγιο ... τα στοιχεία αστυνομικής ταυτότητας που χρησιμοποίησε ο φερόμενος ως εκδότης των ένδικων φορολογικών στοιχείων, , ήταν πλαστά, με συνέπεια να πρόκειται για ανύπαρκτο πρόσωπο, πίσω απ' το οποίο υποκρύπτεται άλλο άτομο, άγνωστο, γεγονός που επιβεβαιωνόταν τόσο από τις μαρτυρίες του υιού του εκμισθωτή και συνοίκων του ακινήτου που είχε αυτός δηλώσει ως επαγγελματική έδρα ότι ο ποτέ δεν εγκαταστάθηκε στην επαγγελματική του έδρα, όσο και από βεβαίωση της φορολογικής αρχής περί μη υποβολής οιασδήποτε δήλωσης φόρου, απ' τα οποία, κατά τα προβαλλόμενα, συναγόταν η ανυπαρξία του προσώπου του φερόμενου ως εκδότη των εν λόγω φορολογικών στοιχείων».

Επειδή, στη συγκεκριμένη περίπτωση, οι εκδότες των φερόμενων ως εικονικών φορολογικών στοιχείων ήταν, σύμφωνα με τις οικίες εκθέσεις ελέγχου, συναλλακτικώς ανύπαρκτες επιχειρήσεις, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι δεν απέδειξε η φορολογική αρχή την εικονικότητα των φορολογικών στοιχείων απορρίπτεται ως αβάσιμος, η δε επίκληση της φορολογικής τους ύπαρξης προβάλλεται παρελκυστικά.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 20-10-2016 εκθέσεις ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις,

κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό/ 25-11-2016 ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ

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

Προσδιορισμός φόρου εισοδήματος για τη χρήση 2006: 438.108,52€

Διαφορά φόρου	199.140,24€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας / μη δήλωσης	238.968,28€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	438.108,52€

Προσδιορισμός φόρου εισοδήματος για τη χρήση 2007: 135.633,78€

Διαφορά φόρου	66.560,81€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας / μη δήλωσης	69.072,97€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	135.633,78€

Προσδιορισμός φόρου εισοδήματος για τη χρήση 2008: 240.271,42€

Διαφορά φόρου	109.214,28€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας / μη δήλωσης	131.057,14€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	240.271,42€

Προσδιορισμός φόρου εισοδήματος για τη χρήση 2009: 338.059,97€

Διαφορά φόρου	155.891,23€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας / μη δήλωσης	182.168,74€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	338.059,97€

Προσδιορισμός Φ.Π.Α. για τη χρήση 2006: 522.558,67€

Διαφορά φόρου	237.526,67€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας / μη δήλωσης	285.032,0 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	522.558,67€

Προσδιορισμός Φ.Π.Α. για τη χρήση 2007: 176.417,1 €

Διαφορά φόρου	80.189,59€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας / μη δήλωσης	96.227,51€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	176.417,1 €

Προσδιορισμός Φ.Π.Α. για τη χρήση 2008: 410.140,98€

Διαφορά φόρου	186.427,72€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας / μη δήλωσης	223.713,26€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	410.140,98€

Προσδιορισμός Φ.Π.Α. για τη χρήση 2009: 396.168,04€

Διαφορά φόρου	180.076,38€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας / μη δήλωσης	216.091,66€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	396.168,04€

Πρόστιμο Φ.Π.Α. για τη χρήση 2006: 611.113,05€

Πρόστιμο Φ.Π.Α. για τη χρήση 2007: 195.415,38€

Πρόστιμο Φ.Π.Α. για τη χρήση 2008: 465.938,52€

Πρόστιμο Φ.Π.Α. για τη χρήση 2009: 430.616,91€

Πρόστιμο ν.4337/2015 για τη χρήση 2006: 57.910,14€

Πρόστιμο ν.4174/2013 για το φορολογικό έτος 2016: 250,0 €

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

Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Σ η μ ε ι ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.