



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2**

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604534

ΦΑΞ : 213-1604567

Καλλιθέα, 07-03-2017

Αριθμός απόφασης: 1850

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. «Παροχή Εξουσιοδότησης Υπογραφής»

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 07/11/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή, της εταιρείας με την επωνυμία «» με

τον διακριτικό τίτλο «» που εδρεύει στον οδός αρ..... ΑΦΜ, και εκπροσωπείται νόμιμα από τον διαχειριστή της κατά: α) του από 22-09-2016 Οριστικού Φύλλου Ελέγχου Φόρου Εισοδήματος, (αριθμός φύλλου/2016) διαχειριστική περίοδος 15/06/2006 – 31/12/2007,

λόγω ανακρίβειας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2008, β) της από 22-09-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., (αριθμός πράξης/2016) διαχειριστική περίοδος 15/06/2006 – 31/12/2007, λόγω ανακρίβειας δήλωσης Φ.Π.Α., της Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Το ως αναγραφόμενο στην παράγραφο 4 Οριστικό Φύλλο Ελέγχου Φόρου Εισοδήματος και την Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση, της από 21-09-2016 έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, και της από 21-09-2016 έκθεσης μερικού ελέγχου Φ.Π.Α. ,του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ.ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 07/11/2016 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, της εταιρείας με την επωνυμία «» με τον διακριτικό τίτλο «» με έδρα στην οδό στον 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:

Α) Με το υπ' αρ./2016 Οριστικό Φύλλο Ελέγχου Φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ , οικ. έτους 2008 (διαχ. χρήση 15/06/2006-31/12/2007), καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 1.002.409,86 €, πλέον 1.202.891,84€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Β) Με την υπ' αρ./2016 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ , οικ. έτους 2008 (διαχ. χρήση 15/06/2006-31/12/2007), καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος προστιθέμενης αξίας ποσού 4.301.597,59 €, πλέον 5.161.917,11€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Η διαφορά φόρου προέκυψε διότι κατά την διενέργεια μερικού φορολογικού ελέγχου σύμφωνα με την/2016 **εντολή ελέγχου** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ, η οποία εντολή ελέγχου **εκδόθηκε σε αντικατάσταση της υπ.αρ...../2013 εντολής**, η προσφεύγουσα επιχείρηση δεν προσκόμισε τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία για την ελεγχόμενη χρήση, συνεπώς ο έλεγχος έκρινε τα τηρούμενα βιβλία ανακριβή και προσδιόρισε τα αποτελέσματα εξωλογιστικά σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 30 και 32 του ν. 2238/1994.

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

- **Μη κοινοποίηση της υπ.αρ...../2016 εντολής έλεγχου** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ δυνάμει της οποίας διενεργήθηκε ο έλεγχος, η οποία εντολή έλεγχου **εκδόθηκε σε αντικατάσταση της υπ.αρ...../2013 εντολής έλεγχου του ιδίου Προϊσταμένου.**

- **Παραγραφή χρήσεων για τις οποίες διατάχτηκε τακτικός έλεγχος.**

Το προσβαλλόμενο Φύλλο Έλεγχου Φόρου Εισοδήματος για την διαχειριστική. χρήση 15/06/2006-31/12/2007, και η προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. για την διαχειριστική χρήση 1.1.2007-31.12.2007 επικυρώθηκαν στις 21.06.2016 ήτοι σε χρονικό διάστημα πέραν της 5ετίας εντός της οποίας η Φορολογική Αρχή όφειλε να κοινοποιήσει τις προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις φόρων (ΣτΕ 1623/2016 επταμελής).

- **Μη υποχρεωτική φύλαξη βιβλίων και στοιχείων**

Η φορολογική αρχή, στην από 16/9/2016 έκθεση έλεγχου φορολογίας εισοδήματος, δέχεται ότι ο έλεγχος διενεργήθηκε με τις διατάξεις της ΠΟΛ.1037/2005, όμως σύμφωνα με το άρθρο 12 Ν.3888/2010 δεν είχα καμία υποχρέωση να φυλάττω τα φορολογικά δεδομένα μέχρι την 16.9.2016 για την διαχειριστική χρήση 15/06/2006-31/12/2007, και ως εκ τούτου ακύρως μου καταλογίστηκε το χρηματικό ποσό, ακύρως διενεργήθηκε τακτικός έλεγχος με τις διατάξεις της ΠΟΛ.1037/2005 και ακύρως εξεδόθη το προσβαλλόμενο φύλλο έλεγχου φόρου εισοδήματος και η προσβαλλόμενη πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ.

- **Μη υποχρέωση καταβολής Φ.Π.Α. από 1.01.2007 και εφεξής.**

Η φορολογική αρχή ακύρως και παρανόμως καταλόγισε ΦΠΑ επί του συνόλου των πωλήσεων μου οι οποίες από 01/01/2007-31/12/2007 ανήλθαν στο ποσό των 20.245.675,89 ευρώ ως προκύπτει από την με αριθμό/2008 δήλωση προς το ΚΕΠΥΟ, ενώ όφειλε κατ εφαρμογή του άρθρου 39^α του Κώδικα Φ.Π.Α.(ν.2859/2000) ως τούτο προστέθηκε με το άρθρο 19 του Ν.3091/2002 και τροποποιήθηκε στην συνέχεια, να μην προβεί σε ουδένα καταλογισμό από 01.01.2007 και μετέπειτα, αφού η εταιρεία υπάγεται στις επιχειρήσεις που παραδίδουν απορρίμματα σιδηρούχων και μη σιδηρούχων μετάλλων, αποκομμάτων και άλλων χρησιμοποιημένων υλικών και εν γένει αναλυτικά περιγράφονται στις παραγρ.2^α,β,γ,δ.ε και στ του άρθρου 39^α ως έχει τροποποιηθεί και ισχύει έως σήμερα.

- **Ως προς τον ισχυρισμό**, της προσφεύγουσας στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, **περί μη κοινοποίησης της υπ.αρ...../2016 εντολής έλεγχου** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ., με βάση την οποία πραγματοποιήθηκε ο έλεγχος για την διαχειριστική χρήση 15/06/2006-31/12/2007.

Επειδή, από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ **εκδόθηκε η υπ.αρ...../2013 εντολή έλεγχου(αρχική εντολή)**, βάσει των διατάξεων της παρ.5 του άρθρου 37 του Ν.4141/2013(ΦΕΚ

Α' 81/05-04-2013) η οποία όριζε ότι «οι ανέλεγκτες υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος και λοιπών φορολογικών αντικειμένων των οποίων επίκειται ο χρόνος παραγραφής σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις, για τις οποίες έχει εκδοθεί εντολή ελέγχου μέχρι το χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων, επιβολής του φόρου και λοιπών καταλογιστικών πράξεων, παρατείνεται το δικαίωμα αυτό για δύο ακόμα έτη πέραν του χρόνου που ορίζεται από τις οικείες κατά περίπτωση διατάξεις

Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου ισχύουν για υποθέσεις για τις οποίες η προθεσμία παραγραφής λήγει από 31.12.2013 και μετά. Στη συνέχεια εκδόθηκε νέα εντολή έλεγχου με αρ...../2016 βάσει των διατάξεων της ΠΟΛ.1037/2005,σε αντικατάσταση της αρχικής εντολής λόγω του ότι αφορούσε έλεγχο με τις διατάξεις της ΠΟΛ.1072/2011 η οποία προέβλεπε την προσκόμιση στον έλεγχο των φορολογικών βιβλίων και στοιχείων. Τα ζητηθέντα από τον έλεγχο με τις αρ. πρωτ./2015 και αρ.πρωτ...../2016 προσκλήσεις, φορολογικά βιβλία και στοιχεία δεν προσκομίστηκαν από την ελεγχόμενη επιχείρηση. Στην με Α/Α/16 Κλήση προς Ακρόαση (άρθρο 6 ν.2690/1999) σε συνδυασμό με το Σημείωμα Διαπιστώσεων Έλεγχου (βάσει των άρθρων 28 & 62 Ν.4174/2013 Κ.Φ.Δ.) 31-05-2016 που κοινοποιήθηκε στις 31-05-2016 στον διαχειριστή της εταιρείας , αναγράφεται «Αριθμός Εντολής:/2016 σε αντικατάσταση της/2013».

Επειδή, εν προκειμένω η ελεγχόμενη επιχείρηση επικαλείται ότι δεν της επιδόθηκε η νέα εντολή έλεγχου ο ισχυρισμός αυτός είναι απορριπτέος καθόσον, η νέα εντολή έλεγχου αφορά την αντικατάσταση της αρχικής εντολής έλεγχου, όπως αναγράφεται στην με Α/Α/16 ανωτέρω κλήση προς ακρόαση-Σημείωμα Διαπιστώσεων Έλεγχου ,που κοινοποιήθηκε μαζί με το Α/Α/..... Προσωρινό φύλλο ελέγχου φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2008 και την με Α/Α/..... Προσωρινή Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., στις 31-05-2016 στον νόμιμο εκπρόσωπο και διαχειριστή της επιχείρησης κον και ως εκ τούτου η προσφεύγουσα έλαβε γνώση της αντικατάστασης της αρχικής εντολής.

Επειδή, εν προκειμένω η ελεγχόμενη επιχείρηση επικαλείται ότι δεν της επιδόθηκε η νέα εντολή έλεγχου ο ισχυρισμός αυτός είναι απορριπτέος καθόσον η τυχόν έλλειψη επίδοσης της εντολής έλεγχου δεν επισύρει σε καμία περίπτωση ακυρότητα της πράξης καθώς η προσφεύγουσα έλαβε γνώση του έλεγχου. Άλλωστε ούτε επικαλείται ούτε αποδεικνύει βλάβη από την έλλειψη επίδοσης εντολής έλεγχου κατά το άρθρο 79 παρ.5 περ.β Κ.Δ.Δ.

- **Ως προς τον ισχυρισμό,** της προσφεύγουσας στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, **περί μη υποχρέωσης διαφύλαξης των βιβλίων και στοιχείων λόγω παραγραφής του δικαιώματος του δημοσίου για κοινοποίηση φύλλου ελέγχου.**

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 84 του Ν.2238/1994 (Κ.Φ.Ε.)

Άρθρο 84 Παραγραφή

«1. Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου [...] 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 57 του Ν.2859/2000(ΚΩΔΙΚΑΣ Φ.ΠΑ.)

Άρθρο 57 Παραγραφή

1. Η κοινοποίηση των πράξεων που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 49 του παρόντος δεν μπορεί να γίνει ύστερα από πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της εκκαθαριστικής δήλωσης ή η προθεσμία για την υποβολή των απαιτούμενων δικαιολογητικών για την εκκαθάριση και την απόδοση του επιστρεπτέου φόρου που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 41. Μετά την πάροδο της πενταετίας παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου. [.....]

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 22 παρ. β του **Ν.4203/2013(ΦΕΚ 235 Α 01-11-2013)** οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου **για κοινοποίηση φύλλων έλεγχου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων** τελών, προστίμων ή εισφορών που λήγουν στις 31.12.2013 **παρατείνονται κατά δυο(2) έτη από τη λήξη τους στις ακόλουθες περιπτώσεις:**

α) [.....]

«β) για υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2013 εισαγγελικές παραγγελίες, **εντολές ελέγχου**, έρευνας ή επεξεργασίας[.....]»

Περαιτέρω με το άρθρο 22 του Ν.4337/2015(ΦΕΚ129 Α 17-10-2015), 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[.....].

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 του Ν.4174/2013(Κ.Φ.Δ.)

Άρθρο 36 Παραγραφή

1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης.

2. Η περίοδος που αναφέρεται στην παράγραφο 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις:

- α) εάν ο φορολογούμενος υποβάλει αρχική ή τροποποιητική δήλωση εντός του πέμπτου έτους της προθεσμίας παραγραφής, για περίοδο ενός έτους από τη λήξη της πενταετίας,
- β) εάν ζητηθούν πληροφορίες από χώρα της αλλοδαπής, για όσο χρονικό διάστημα απαιτηθεί για τη διαβίβαση των εν λόγω πληροφοριών προσαυξημένο κατά ένα έτος από την παραλαβή τους από τη Φορολογική Διοίκηση,
- γ) εάν ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή, ένδικο βοήθημα ή μέσο, για περίοδο ενός έτους μετά την έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής ή την έκδοση αμετάκλητης δικαστικής απόφασης και μόνο για το ζήτημα, το οποίο αφορά.

3. 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.

4.....

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρο 21 του Π.Δ.186/1992(Κ.Β.Σ.)

"Άρθρο 21 ΚΒΣ Τόπος τήρησης βιβλίων και στοιχείων. Χρόνος διαφύλαξης αυτών.

«2.Τα βιβλία, οι οπτικοί δίσκοι και γενικά όλα τα ηλεκτρομαγνητικά μέσα στα οποία αποθηκεύονται δεδομένα βιβλίων, για τα οποία δεν υπάρχει υποχρέωση εκτύπωσης τους, τα στοιχεία που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό, καθώς και τα λοιπά δικαιολογητικά των εγγραφών στα βιβλία **διατηρούνται στον εκάστοτε οριζόμενο από τις σχετικές φορολογικές διατάξεις χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή φόρου.** Τα βιβλία και τα στοιχεία αυτά διατηρούνται οπωσδήποτε όσο χρόνο εκκρεμεί σχετική υπόθεση ενώπιον των Διοικητικών Δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας".»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4093/2012 (ΦΕΚ 222^α 12-11-2012)

ΠΑΡΑΓΡΑΦΟΣ Ε

ΥΠΟΠΑΡΑΓΡΑΦΟΣ Ε1 ΚΩΔΙΚΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΠΕΙΚΟΝΙΣΗΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ (Κ.Φ.Α.Σ.)

Άρθρο 9 – Διασφάλιση Συναλλαγών και Διασφάλιση Δεδομένων

«5."Τα βιβλία, τα στοιχεία, τα λοιπά δικαιολογητικά των εγγραφών στα βιβλία, καθώς και τα ηλεκτρομαγνητικά μέσα στα οποία αποθηκεύονται δεδομένα βιβλίων, για τα οποία δεν υπάρχει υποχρέωση εκτύπωσής τους, **διατηρούνται στον εκάστοτε οριζόμενο από τις σχετικές φορολογικές διατάξεις χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή φόρου** και οπωσδήποτε όσο χρόνο εκκρεμεί σχετική υπόθεση ενώπιον των Διοικητικών Δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας».....

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 (ΦΕΚ 251^α 24-11-2014)

Άρθρο 7 Διαφύλαξη λογιστικών αρχείων

1. Το σύνολο των λογιστικών αρχείων που η οντότητα τηρεί, σύμφωνα με τις διατάξεις αυτού του νόμου διαφυλάσσονται για το μεγαλύτερο χρονικό διάστημα από:

α) Πέντε (5) έτη από τη λήξη της περιόδου.

β) Το χρόνο που ορίζεται από άλλη νομοθεσία.

2. Τα λογιστικά αρχεία μπορούν να διαφυλάσσονται σε οποιαδήποτε μορφή, εφόσον υπάρχει σύστημα αναζήτησης, εμφάνισης και εκτύπωσης ή αναπαραγωγής αυτών, για τη διευκόλυνση οποιουδήποτε ελέγχου.

ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας επιχείρησης ,περί παραγραφής του δικαιώματος του δημοσίου για κοινοποίηση πράξεων και περί μη υποχρέωσης διαφύλαξης των βιβλίων και στοιχείων πέραν της 5ετίας, είναι απαράδεκτος και νόμο αβάσιμος.

- **Ως προς τον ισχυρισμό**, της προσφεύγουσας στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, **περί μη** υποχρέωσης καταβολής Φ.Π.Α. από 01.01.2007 και εφεξής

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.2859/2000(ΚΩΔΙΚΑΣ Φ.Π.Α.)

Άρθρο 2 Αντικείμενο του φόρου

«1. Αντικείμενο του φόρου είναι:

α) Η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών, εφόσον πραγματοποιούνται από επαχθή αιτία στο εσωτερικό της χώρας από υποκείμενο στο φόρο που ενεργεί με αυτή την ιδιότητα,

β) η εισαγωγή αγαθών στο εσωτερικό της χώρας,»

.....

Άρθρο 3 Υποκείμενοι στο φόρο

«1. Στο φόρο υπόκειται:

α) κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ημεδαπό ή αλλοδαπό ή ένωση προσώπων, εφόσον ασκεί κατά τρόπο ανεξάρτητο οικονομική δραστηριότητα, ανεξάρτητα από τον τόπο εγκατάστασης, τον επιδιωκόμενο σκοπό ή το αποτέλεσμα της δραστηριότητας αυτής».....

Άρθρο 35 Υπόχρεοι σε φόρο

α)[.....]

«εε) Παράδοση αγαθών που πραγματοποιείται κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 39α».(προστέθηκε με το άρθρο 21 ν.3522/2006 ισχύς από 01.01.2007)

Άρθρο 39^α Ειδικό καθεστώς καταβολής του φόρου από το λήπτη αγαθών και υπηρεσιών

(Ο τίτλος του άρθρου 39^α αντικαταστάθηκε ως άνω με το άρθρο 27 παρ.10 του ν.3943/2001 και ισχύει από 01.01.2011. **Ο τίτλος που αντικαταστάθηκε είχε ως εξής: « Ειδικό καθεστώς ανακυκλώσιμων απορριμμάτων - άρθρο 21 ν.3522/2006 . Ισχύς από 01.01.2007)**

«1. Οι υποκείμενοι στο φόρο που πραγματοποιούν σε άλλους υποκείμενους παραδόσεις ανακυκλώσιμων απορριμμάτων, όπως αυτά καθορίζονται στην παράγραφο 2 του άρθρου αυτού, θεωρείται ότι διενεργούν πράξεις απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών τους και κατά συνέπεια δεν επιβαρύνουν με Φ.Π.Α. το φορολογικό στοιχείο που εκδίδουν. Υποχρεούνται όμως να αναγράφουν στο στοιχείο αυτό την ένδειξη «Άρθρο 39α, υπόχρεος για την καταβολή του φόρου είναι ο αγοραστής των αγαθών».

2. Ως παραδόσεις ανακυκλώσιμων απορριμμάτων, για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος νόμου, θεωρούνται οι κατωτέρω παραδόσεις εφόσον προορίζονται για ανακύκλωση:

- α) παραδόσεις απορριμμάτων σιδηρούχων και μη σιδηρούχων μετάλλων, αποκομμάτων και άλλων χρησιμοποιημένων υλικών,
- β) παραδόσεις ημικατεργασμένων προϊόντων από σιδηρούχα και μη σιδηρούχα μέταλλα,
- γ) παραδόσεις υπολειμμάτων και λοιπών ανακυκλώσιμων υλικών αποτελούμενων από σιδηρούχα και μη σιδηρούχα μέταλλα, κράματα, σκουριές, φολίδες ή τέφρα και βιομηχανικών υπολειμμάτων που περιέχουν μέταλλα ή κράματα μετάλλων,
- δ) παραδόσεις ξεσμάτων και αποκομμάτων, απορριμμάτων και χρησιμοποιούμενων ανακυκλώσιμων υλικών αποτελούμενων από υαλοθραύσματα, γυαλί, χαρτί, χαρτόνι, ράκη, οστά, δέρμα φυσικό ή τεχνητό, διφθέρες, ακατέργαστα δέρματα και δορές, τένοντες και νεύρα, σπάγκους, σχοινιά και παλαμάρια, καλώδια, καουτσούκ και πλαστικές ύλες,
- ε) παραδόσεις αποκομμάτων και απορριμμάτων που προκύπτουν από την επεξεργασία πρώτων υλών,
- στ) παραδόσεις των υλικών που αναφέρονται στις περιπτώσεις α' έως και ε' μετά από καθαρισμό, στίλβωση, διαλογή, κοπή, τεμαχισμό και συμπίεση.»

3. Οι διατάξεις των προηγούμενων παραγράφων ισχύουν για πράξεις που διενεργούνται από 1ης Ιανουαρίου 2007.

Επειδή, από την Διοίκηση με την Αρ. Πρωτ.:1025828/1963/258/A0014 ΠΟΛ.1049/08-03-2007 ΘΕΜΑ: Παροχή διευκρινίσεων για τις διατάξεις των άρθρων 20, 21 και 25 του Ν. 3522/06 και λοιπές οδηγίες για την εφαρμογή του ΦΠΑ στις νεόδμητες οικοδομές.

αναφορικά με το ειδικό καθεστώς των ανακυκλώσιμων απορριμμάτων παρασχέθηκαν οι ακόλουθες διευκρινίσεις:

Άρθρο 21 Ειδικό καθεστώς ανακυκλώσιμων απορριμμάτων.

A. Γενικά

Με τις διατάξεις των [παραγράφων 1, 2 και 3 του άρθρου 21 του Ν. 3522/06](#) αλλάζει ο τρόπος φορολόγησης των επιχειρήσεων που έχουν ως αντικείμενο δραστηριότητας τις παραδόσεις ανακυκλώσιμων απορριμμάτων.....

«Έτσι με την προσθήκη της νέας υποπερίπτωσης εε' στην περίπτωση δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 35 ορίζεται πλέον ως υπόχρεος στο φόρο ο λήπτης των αγαθών (αγοραστής των ανακυκλώσιμων απορριμμάτων) για τις παραδόσεις που πραγματοποιούνται κατά την έννοια των διατάξεων της παραγράφου 1 του άρθρου 39α. Κατά συνέπεια οι πράξεις αυτές εξομοιώνονται φορολογικά με πράξεις λήπτη για τον αγοραστή και θα αντιμετωπίζονται σαν απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών τους για τον πωλητή.»

B. Έννοια των ανακυκλώσιμων απορριμμάτων.

[.....]

Απαραίτητη προϋπόθεση, όπως προαναφέρθηκε, είναι οι παραδόσεις αυτές να προορίζονται προς ανακύκλωση, δηλαδή να έχουν σαν σκοπό την επαναφορά των αγαθών στην αρχική φάση επεξεργασίας τους και την περαιτέρω αξιοποίησή τους στην παραγωγή νέων προϊόντων.

Ο λήπτης των αγαθών αυτών θα πρέπει να έχει αντίστοιχη δραστηριότητα προκειμένου οι ανωτέρω παραδόσεις να εμπίπτουν στις διατάξεις του άρθρου 39α.....

E. Υποχρεώσεις των υποκειμένων στο φόρο

1. Υποχρεώσεις του πωλητή

Τα πρόσωπα που πραγματοποιούν ή πρόκειται να πραγματοποιήσουν πράξεις ανακυκλώσιμων απορριμμάτων, από 1/1/2007, πρέπει να ενταχθούν στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α.

Ως παραδόσεις ανακυκλώσιμων απορριμμάτων θεωρούνται οι παραδόσεις που πραγματοποιούνται τόσο από πρόσωπα που αγοράζουν ή συλλέγουν τα ανωτέρω αγαθά (εμπόριο ανακυκλώσιμων απορριμμάτων), όσο και από πρόσωπα που παραδίδουν τέτοια υλικά ως κατάλοιπα άσκησης κάθε είδους οικονομικής δραστηριότητας.

Στις παραδόσεις των υλικών αυτών προς υποκείμενους στο φόρο, στο εσωτερικό της χώρας, ο πωλητής από 1/1/2007 δεν θα επιβαρύνει το φορολογικό στοιχείο που εκδίδει με Φ.Π.Α. αλλά θα αναγράφει σε αυτό την ένδειξη «Άρθρο 39α, υπόχρεος για την καταβολή του φόρου είναι ο αγοραστής των αγαθών». Οι πράξεις αυτές θα εμφανίζονται στις

δηλώσεις του άρθρου 38 του Κώδικα Φ.Π.Α. στο πεδίο των απαλλασσόμενων εκροών με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών τους.

2. Υποχρεώσεις του αγοραστή

Ο αγοραστής των ανακυκλώσιμων απορριμμάτων πρέπει να είναι υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο και να υπάγεται στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α., δεδομένου ότι τόσο η εμπορία ανακυκλώσιμων απορριμμάτων όσο και η παραγωγή νέων προϊόντων από βιοτεχνικές ή βιομηχανικές μονάδες είναι πράξεις που υπάγονται σε Φ.Π.Α.

Για τις παραδόσεις ανακυκλώσιμων απορριμμάτων στο εσωτερικό της χώρας εφαρμόζεται ο μηχανισμός αντιστροφής της υποχρέωσης σύμφωνα με τον οποίο ο υποκείμενος στο φόρο λήπτης των αγαθών καθίσταται υπόχρεος για την απόδοση του φόρου (αντί του γενικού κανόνα σύμφωνα με τον οποίο υπόχρεος στο φόρο είναι αυτός που παραδίδει τα αγαθά). Ο φόρος προστιθέμενης αξίας που αναλογεί στην παράδοση αυτή καταβάλλεται από τον ίδιο το λήπτη με την περιοδική του δήλωση, που υποβάλλεται για την οικεία φορολογική περίοδο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 38 του Κώδικα Φ.Π.Α.

Η αξία των αποκτηθέντων με τη διαδικασία αυτή αγαθών προσαυξάνει την αξία τόσο των φορολογητέων εκροών όσο και των εισροών της οικείας φορολογικής περιόδου. Ο αναλογών φόρος προστιθέμενης αξίας αντίστοιχα προσαυξάνει τόσο το φόρο εκροών όσο και το φόρο εισροών της ίδιας φορολογικής περιόδου.

Το ποσό που αναγράφεται στο φορολογικό στοιχείο θα προσαυξάνει επίσης τον κωδ. 343 «πράξεις λήπτη αγαθών και υπηρεσιών».

Επειδή εν προκειμένω η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε στον έλεγχο κατόπιν των με αρ. πρωτ...../2015, και/2016 Προσκλήσεων της Δ.Ο.Υ, ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ τα φορολογικά στοιχεία που εξέδωσε, από τα οποία να προκύπτουν οι παραδόσεις των αγαθών που πραγματοποίησε από 01.01.2007 και μετά, τα στοιχεία του λήπτη (αγοραστή των αγαθών) να αποδεικνύεται ότι η έκδοση των στοιχείων έγινε σύμφωνα με τις διατάξεις ένδειξη «Άρθρο 39α, υπόχρεος για την καταβολή του φόρου είναι ο αγοραστής των αγαθών», καθώς και να αποδεικνύεται ότι οι παραδόσεις των αγαθών, αφορούν τις παραδόσεις αγαθών όπως αυτές ειδικότερα περιγράφονται και υπάγονται, κατά τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας, στις διατάξεις του άρθρου 39 α του Ν.2859/2000 (ΚΩΔΙΚΑΣ ΦΠΑ).

ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας επιχείρησης, περί μη υποχρέωσης καταβολής Φ.Π.Α. από 01.01.2007 και εφεξής είναι αναπόδεικτος, απαράδεκτος και νόμο αβάσιμος

Επειδή με το άρθρ. 30 του Π.Δ. 186/1992(Κ.Β.Σ.) ορίζεται ότι

Άρθρο 30. Κύρος και αποδεικτική δύναμη βιβλίων και στοιχείων

«2. Τα βιβλία και στοιχεία κρίνονται ανεπαρκή ή ανακριβή και συνεπάγονται εξωλογιστικό προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης, κατά περίπτωση, μόνο εφόσον τούτο προβλέπεται από τις επόμενες παραγράφους 3, 4, 6 και 7.»

4. Τα βιβλία και τα στοιχεία της δεύτερης και τρίτης κατηγορίας κρίνονται ανακριβή όταν ο υπόχρεος διαζευκτικά ή αθροιστικά:

α) δεν εμφανίζει στα βιβλία του έσοδα ή έξοδα ή εμφανίζει αυτά ανακριβώς[.....]

"β) δεν καταχωρεί στο βιβλίο απογραφών αποθέματα ή καταχωρεί αυτά ανακριβώς ως προς την ποσότητα,"

γ) δεν εκδίδει ή εκδίδει ανακριβή ή εικονικά ή πλαστά ως προς την ποσότητα ή την αξία ή τον αντισυμβαλλόμενο φορολογικά στοιχεία[.....]

δ) δεν εμφανίζει την πραγματική κατάσταση της επιχείρησής του, για τον επιτηδευματία της τρίτης κατηγορίας,

"ε) δεν τηρεί ή δεν διαφυλάσσει ή δεν επιδεικνύει στον τακτικό φορολογικό έλεγχο τα πρόσθετα βιβλία της παραγράφου 5 του άρθρου 10 ή δεν καταχωρεί[.....]

στ) δεν διαφυλάσσει ή δεν επιδεικνύει στον τακτικό φορολογικό έλεγχο, εντός τακτού ευλόγου χρόνου, που ορίζεται με σημείωμα της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., κατά περίπτωση το ισοζύγιο γενικού - αναλυτικών καθολικών ή τη μηνιαία κατάσταση του βιβλίου εσόδων -εξόδων επί μηχανογραφικής τήρησης των βιβλίων ή τα θεωρημένα ημερολόγια και το θεωρημένο βιβλίο εσόδων - εξόδων επί χειρόγραφης τήρησης, τα συνοδευτικά στοιχεία των αγαθών, καθώς και τα προβλεπόμενα από τον Κώδικα αυτό παραστατικά, με τα οποία ενεργούνται οι πρωτογενείς εγγραφές ανεξάρτητα από τις διαχειριστικές περιόδους στις οποίες αυτό αφορούν .

Δεν εμπίπτει στην περίπτωση αυτή η μη διαφύλαξη και επίδειξη, η οποία οφείλεται σε λόγους αποδεδειγμένης ανωτέρας βίας, εφαρμοζομένων αναλόγως των οριζομένων στις διατάξεις της παραγράφου 3,

"7. Δεν επηρεάζεται το κύρος των βιβλίων και στοιχείων για πράξεις ή παραλείψεις των παραγράφων 3, 4 και 6 για συνολικά οικονομικό μεγέθη μέχρι τα όρια των ποσοστών ακαθάριστων εσόδων και των αξιών που αναφέρονται κατωτέρω, ως εξής:

α) Ποσοστό τρία τοις εκατό (3%) και για αξία μικρότερη ή ίση των τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ για ακαθάριστα έσοδα μέχρι και ένα εκατομμύριο πεντακόσιες χιλιάδες (1.500.000) ευρώ.

β) Ποσοστό δύο τοις εκατό (2%) και για αξία μικρότερη ή ίση των διακοσίων χιλιάδων (200.000) ευρώ για ακαθάριστα έσοδα άνω του ενός εκατομμυρίου πεντακοσίων χιλιάδων (1.500.000) ευρώ."

Επειδή με το άρθρ. 32 του Ν. 2238/94 ορίζεται ότι στις επιχειρήσεις που τηρούν ανακριβή ή ανεπαρκή βιβλία και στοιχεία, ανεξάρτητα από την κατηγορίας τους, το καθαρό εισόδημά τους εξευρίσκεται εξωλογιστικώς, εφόσον η ανακρίβεια ή ανεπάρκεια καθιστά αδύνατη τη διενέργεια των

ελεγκτικών επαληθεύσεων, με πολλαπλασιασμό των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης με ειδικούς κατά γενικές κατηγορίες επιχειρήσεων ,συντελεστές καθαρού κέρδους.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 64 του ν. 4174/2013 η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.

Επειδή, από τις διατάξεις του άρθρου 65 του ν. 4174/2013, ορίζεται ότι, «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.»,

Επειδή εν προκειμένω η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε στον έλεγχο τα βιβλία και στοιχεία κατόπιν των με αρ. πρωτ./2015, και/2016 Προσκλήσεων της Δ.Ο.Υ, ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ προκειμένου να διεξαχθεί ο φορολογικός έλεγχος, ορθώς η φορολογική αρχή διενήργησε εξωλογιστικό προσδιορισμό των ακαθάριστων εσόδων της προσφεύγουσας..

Επειδή εν προκειμένω η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε τα ανωτέρω ούτε κατά την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής, ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)

Άρθρο 28 Αποτελέσματα φορολογικού ελέγχου

1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης.

2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.

Επειδή, εν προκειμένω επιδόθηκε η από 20-05-2016 Κλήση προς Ακρόαση (άρθρο 6 Ν.2690/1999) σε συνδυασμό με το Σημείωμα Διαπιστώσεων Έλεγχου Α/Α/16 (άρθρο 28 & 62 του Ν.4174/13 ΚΦΔ) μαζί με το προσωρινό φύλλο έλεγχου φόρου εισοδήματος Α/Α/..... και την προσωρινή πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. Α/Α/....., στον διαχειριστή της εταιρείας

Επειδή, εν προκειμένω το προσβαλλόμενο οριστικό φύλλο έλεγχου φόρου εισοδήματος και η προσβαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., κοινοποιήθηκαν νόμιμα όπως ειδικότερα αναφέρεται στις με αριθμό ΣΤ/07-10-2016 και ΣΤ/07-10-2016 εκθέσεις επίδοσης της Δικαστικής Επιμελήτριας του Εφετείου , στον διαχειριστή της εταιρείας

Επειδή, εν προκειμένω οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 21/09/2016 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος. και στην από 21/09/2016 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φ.Π.Α. του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α. καθώς και οι απόψεις στο με αρ.πρωτ...../2016 υπόμνημα του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 07-11-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής , της εταιρείας με την επωνυμία «» με τον διακριτικό τίτλο «» ΑΦΜ και την επικύρωση α) του υπ' αριθμ..... /2016 οριστικού φύλλου ελέγχου φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2008 διαχειριστική χρήση 15/06/2006-31/12/2007, β) της υπ' αριθμ. /2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. οικ. έτους 2008 διαχειριστική χρήση 15/06/2006-31/12/2007.

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

Φόρος Εισοδήματος οικ. έτους 2008	Συνολικό ποσόν 2.205.301,70 €,
Φ.Π.Α. έτους 15/06/2006-31/12/2007	Συνολικό ποσόν 9.463.514,70 €,

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ

Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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.