



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ  
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ  
ΤΜΗΜΑ Α7 – ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Αριθμός Απόφασης: 1336/07-11-2016**

**Ταχ. δ/ση: Εγνατία 45, Τ.Κ.: 546 30 – Θεσσαλονίκη**

**Αριθ. τηλ.: 2313-333245**

**Αριθ. fax: 2313333258**

## **ΑΠΟΦΑΣΗ**

### **Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

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

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

δ. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

ε. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

στ. Της αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205ΕΞ2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β3250/4-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της αριθμ. Δ6Α 1058824ΕΞ2014/8-4-2014 απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».

ζ. Της αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1006534ΕΞ2014 (ΦΕΚ Β' 165/19-1-2015) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και του χρόνου έναρξης λειτουργίας

του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».

η. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α 1118063ΕΞ2016/05-08-2016 Απόφασης του Γ.Γ. της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 2562/19-08-2016) με θέμα «Τροποποίηση της με αριθμό Δ6Α1058824ΕΞ2014/08-04-2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Δ.Ε.Δ. και Εσωτερικού Ελέγχου της Γ.Γ.Δ.Ε.».

θ. Της αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366/ΕΞ2016/30-8-2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1-9-2016) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

ι. Της ΠΟΛ 1002/31-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-01-2014).

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

3. Την με ημερομηνία κατάθεσης .....**2016** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ ....., με έδρα στην ....., νομίμως εκπροσωπούμενης, κατά των ακόλουθων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ....: α) της με αριθμό ..../2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ενιαίου Τέλους Ακινήτων Νομικών Προσώπων έτους 2009, β) της με αριθμό ..../2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ενιαίου Τέλους Ακινήτων Νομικών Προσώπων έτους 2008, γ) της με αριθμό ...../2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου Εισοδήματος, από αμοιβές ελευθερίων επαγγελματιών, διαχειριστικής περιόδου 2009, δ) της με αριθμό ...../2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 2007, ε) της με αριθμό ...../2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 2008, στ) της με αριθμό ..../2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 2009, ζ) της με αριθμό ...../2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 2010, η) της με αριθμό ..../2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 2011, θ) της με αριθμό ..../2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 2009, ι) της με αριθμό ..../2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 2011, ια) της με αριθμό ...../2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 2007, ιβ) της με αριθμό ...../2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 2008, ιγ) της με αριθμό ...../2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 2009, ιδ) της με αριθμό .....2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας έτους 2010, ιε) της με αριθμό ...../2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας έτους 2011, ιστ) της με αριθμό ...../2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας έτους 2012.

4. Την υπ' αριθμ.: α) ...../2016 Οριστική Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ενιαίου Τέλους Ακινήτων Νομικών Προσώπων έτους 2009, β) ..../2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ενιαίου Τέλους Ακινήτων Νομικών Προσώπων έτους 2008, γ)...../2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου Εισοδήματος, από αμοιβές ελευθερίων επαγγελματιών, διαχειριστικής περιόδου 2009, δ) ..../2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 2007, ε) ...../2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 2008, στ) ...../2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 2009, ζ) ..../2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 2010, η) ...../2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 2011, θ) ...../2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 2009, ι) ...../2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 2011, ια) ...../2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 2007, ιβ) ....2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 2008, ιγ) ..../2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 2009, ιδ) ..../2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας έτους 2010, ιε) ..../2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας έτους 2011, ιστ) ..../2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας έτους 2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... σε βάρος της προσφεύγουσας.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης

Επί της από κατάθεσης .....**2016** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ ....., με έδρα στην ....., νομίμως εκπροσωπούμενης, 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:

Στην προσφεύγουσα επιχείρηση διενεργήθηκε μερικός επιτόπιος έλεγχος όλων των φορολογιών βάσει της υπ' αριθ. ....2014 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., για τις φορολογικές περιόδους από 1/1/2002 έως 31/12/2011 (οικ. έτη 2003-2012), δυνάμει των αποφάσεων του Υπουργού Οικονομικών ΠΟΛ 1072/2011 και ΠΟΛ 1037/2005.

Με την ολοκλήρωση του ελέγχου εκδόθηκαν οι παρακάτω προσβαλλόμενες πράξεις, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., καθώς και οι αντίστοιχες εκθέσεις ελέγχου, οι οποίες αποτελούν και την αιτιολογία αυτών, με τις οποίες καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, συνολικό ποσό φόρων και προστίμων 105.915,63€ ως ακολούθως:

- 1) Με την υπ' αριθμ. ....2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ενιαίου Τέλους Ακινήτων Νομικών Προσώπων έτους 2009, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... , καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ποσό φόρου μετά προσαυξήσεων ύψους 4.901,74€ ευρώ.
- 2) Με την υπ' αριθμ. ....2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ενιαίου Τέλους Ακινήτων Νομικών Προσώπων έτους 2008, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... , καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ποσό φόρου μετά προσαυξήσεων ύψους 4.512,53€ ευρώ.
- 3) Με την υπ' αριθμ. ..../2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου Εισοδήματος, από αμοιβές ελευθερίων επαγγελματιών, διαχειριστικής περιόδου 2009, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... , καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ποσό φόρου μετά προσαυξήσεων ύψους 1.311,20€ ευρώ.
- 4) Με την υπ' αριθμ. ..../2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 2007, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... , καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ποσό φόρου μετά προσαυξήσεων ύψους 26.800,18€ ευρώ.
- 5) Με την υπ' αριθμ. ..../2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 2008, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... , καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ποσό φόρου μετά προσαυξήσεων ύψους 28.132,48€ ευρώ.
- 6) Με την υπ' αριθμ. ..../2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 2009, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... , καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ποσό φόρου μετά προσαυξήσεων ύψους 327,56€ ευρώ.
- 7) Με την υπ' αριθμ. ..../2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 2010, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... , καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ποσό φόρου μετά προσαυξήσεων ύψους 1.163,58€ ευρώ.
- 8) Με την υπ' αριθμ. ..../2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... , καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ποσό φόρου μετά προσαυξήσεων ύψους 25.158,37€ ευρώ.
- 9) Με την υπ' αριθμ. ..../2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 2009, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... , καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ποσό φόρου μετά προσαυξήσεων ύψους 2.193,55€ ευρώ.
- 10) Με την υπ' αριθμ. ..../2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... , καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ποσό φόρου μετά προσαυξήσεων ύψους 1.079,12€ ευρώ.
- 11) Με την υπ' αριθμ. ..../2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου

2007, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... , επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας συνολικό ποσό προστίμου 300,00€ ευρώ.

**12)** Με την υπ' αριθμ. ..../2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 2008, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... , επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας συνολικό ποσό προστίμου 300,00€ ευρώ.

**13)** Με την υπ' αριθμ. ..../2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 2009, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... , επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας συνολικό ποσό προστίμου 600,00€ ευρώ.

**14)** Με την υπ' αριθμ. ....2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας έτους 2010, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... , καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ποσό φόρου μετά προσαυξήσεων ύψους 4.864,20€ ευρώ.

**15)** Με την υπ' αριθμ. ....2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας έτους 2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... , καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ποσό φόρου μετά προσαυξήσεων ύψους 2.311,34€ ευρώ.

**16)** Με την υπ' αριθμ. ....2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας έτους 2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... , καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ποσό φόρου μετά προσαυξήσεων ύψους 1.959,78€ ευρώ.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση Ενδικοφανή Προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... , προβάλλοντας συνοπτικά τους παρακάτω λόγους:

**1.** Όσον αφορά το Ενιαίο Τέλος Ακινήτων Νομικών Προσώπων και τον Φόρο Ακίνητης Περιουσίας εσφαλμένα και κατά παράβαση των συνταγματικών αρχών της αναλογικής ισότητας συνεισφοράς στα δημόσια βάρη και της δίκαιης φορολόγησης ο έλεγχος προέβη στην αυθαίρετη εκτίμηση των μεταλλικών σιλό αποθήκευσης ..... της εταιρείας, συνολικού εμβαδού 1.162 τ.μ., προβαίνοντας στον υπολογισμό της αξίας τους στα 379.499,90 € για τα έτη 2008, 2009 και 2010 και στα 337.333,25 € για τα έτη 2011 και 2012.

**2.** Όσον αφορά την φορολογία εισοδήματος

**2.1** Στην διαχειριστική περίοδο από 1/1/2007 – 31/12/2007 ο έλεγχος εσφαλμένα δεν αναγνωρίζει

α) δαπάνη επισκευής και συντήρησης την αντικατάσταση συστήματος γκαραζόπορτας και του ηλεκτροκινητήρα αυτής, αξίας 2.900,00 και 2.680,00 αντίστοιχα (ΤΔΑ.....2007 και ΤΔΑ.....2007), και συνολικά 5.507,50 €, θεωρώντας τα ως πάγια περιουσιακά στοιχεία,

β) ως εκπιπτόμενη « παραγωγική» δαπάνη 900,00 €, προερχόμενη από επιμορφωτικό σεμινάριο φωτοβολταϊκής τεχνολογίας δύο στελεχών της εταιρείας.

**2.2** Στην διαχειριστική περίοδο από 1/1/2009 – 31/12/2009 ο έλεγχος εσφαλμένα δεν αναγνωρίζει

- α) δαπάνη αξίας 2.094,75 €, η οποία αφορά την αγορά σκυροδέματος προς αποκατάσταση ζημιών του εργοστασίου.
- β) κατά ένα μέρος δαπάνη έξι (6) τιμολόγιων συνολικής αξίας 13.823,10 €, τα οποία αφορούν δαπάνη αγοράς διαφημιστικών δώρων προς τους συνεργάτες και το προσωπικό της επιχείρησης
- γ) δαπάνη αξίας συνολικού ποσού 1.200,00 €, που στο σύνολό τους αφορούν δαπάνες για δωρεές σε συλλόγους πελατών, ή προμηθευτών
- 2.3 Στην διαχειριστική περίοδο από 1/1/2010 – 31/12/2010 ο έλεγχος εσφαλμένα δεν αναγνωρίζει
- α) δαπάνη αξίας 2.000,00 €, ως δαπάνη επισκευής και συντήρησης την αγορά δομικών υλικών, θεωρώντας τη δαπάνη ως προσθήκη στις κτιριακές εγκαταστάσεις.
- β) δαπάνη αξίας συνολικού ποσού 1.500,00 €, που στο σύνολό τους αφορούν δαπάνες για δωρεές σε συλλόγους πελατών, ή προμηθευτών
- 2.4 Στην διαχειριστική περίοδο από 1/1/2011 – 31/12/2011 ο έλεγχος εσφαλμένα δεν αναγνωρίζει δαπάνη αξίας συνολικού ποσού 1.500,00€, που στο σύνολό τους αφορούν δαπάνες για δωρεές σε συλλόγους πελατών, ή προμηθευτών
- 2.5 Σε όλες τις ελεγχόμενες χρήσεις ο έλεγχος εσφαλμένα δεν αναγνωρίζει ως παραγωγικές δαπάνες έξοδα υποδοχής & φιλοξενίας, συνολικού ποσού 5.969,24€,
- 2.6 Σε όλες τις ελεγχόμενες χρήσεις ο έλεγχος εσφαλμένα δεν αναγνωρίζει ως παραγωγικές δαπάνες έξοδα δαπανών κινητής τηλεφωνίας, συνολικού ποσού 35.608,38€
- 2.7 Σε όλες τις ελεγχόμενες χρήσεις ο έλεγχος εσφαλμένα δεν αναγνωρίζει ως παραγωγικές δαπάνες έξοδα δαπανών επιβατικών ΙΧ αυτοκινήτων, συνολικού ποσού 79.787,85€
3. Σε όλες τις ελεγχόμενες χρήσεις ο έλεγχος εσφαλμένα δεν αναγνωρίζει ως παραγωγικές δαπάνες έξοδα που αφορούν φόρους, τέλη, εισφορές κλπ., .
4. Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου, για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου στις επίμαχες χρήσεις.

### **Ως προς τον 1<sup>ο</sup> προβαλλόμενο λόγο**

**Επειδή** η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 & 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

**Επειδή**, στη συγκεκριμένη περίπτωση, για τον προσδιορισμό του ΕΤΑΚ και του ΦΑΠ η Διοίκηση υποχρεούται, να εφαρμόσει τις διατάξεις του άρθρου 41 του ν. 1249/1982 περί

αντικειμενικού τρόπου προσδιορισμού της φορολογητέας αξίας των ακινήτων, καθώς και των εν ισχύ αποφάσεων του Υπουργού Οικονομικών περί αναπροσαρμογής των αντικειμενικών αξιών.

**Επειδή**, εξάλλου, οι κανονιστικές αποφάσεις της Διοίκησης προσβάλλονται με αίτηση ακυρώσεως ενώπιον του ΣτΕ.

**Επειδή**, για την επιβολή του ΕΤΑΚ και του ΦΑΠ προκειμένου για κτίσματα εντός ή εκτός σχεδίου πόλης ή οικισμού, για τα οποία δεν έχει καθοριστεί τιμή ζώνης, η διοίκηση υποχρεούται σε εφαρμογή των άρθρων 30,31 του Ν.3842/2010 και του άρθρου 7 του Ν.3634/2008, η δε αρμοδιότητα του φορολογικού οργάνου κατά την επιβολή του ΕΤΑΚ και του ΦΑΠ είναι δέσμια.

**Επειδή**, σε κάθε περίπτωση, ο έλεγχος της συνταγματικότητας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος, ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

**Επειδή**, για την επιβολή του ΕΤΑΚ και του ΦΑΠ δεν προβλεπόταν συμπληρωματικός φόρος ο προβαλλόμενος λόγος προβάλλεται αλυσιτελώς.

**Επειδή**, όπως προκύπτει από τις διατάξεις του Ν.3634/2008 (ΕΤΑΚ) καθώς και του Ν.3842/2010 (ΦΑΠ) ο νομοθέτης με την επιβολή του ανωτέρου τέλους και φόρου επί της περιουσίας, απέβλεψε, επιτρεπτώς κατά το άρθρο 78 παρ. 1 του Συντάγματος, στην φοροδοτική ικανότητα που απορρέει από αυτή καθεαυτή την κατοχή της ακίνητης περιουσίας, ως φορολογητέας ύλης διαφορετικής από το εισόδημα, δοθέντος ότι, κατά την συνταγματική αυτή διάταξη, αντικείμενο φορολογικής επιβαρύνσεως μπορούν να αποτελέσουν όχι μόνον το εισόδημα, αλλά, αυτοτελώς, και η περιουσία, οι δαπάνες ή οι συναλλαγές (ΣτΕ 1972/2012, ΣτΕ 3343/2013).

Ως εκ τούτου, η ύπαρξη προσόδου από το ακίνητο δεν αποτελεί προϋπόθεση ή κριτήριο υπαγωγής στο ΕΤΑΚ και στο ΦΑΠ ούτε, άλλωστε, η μη συνεκτίμηση, κατά την επιβολή του επιδικού φόρου, της υπάρξεως (ή μη) εισοδήματος από το βαρυνόμενο ακίνητο συνιστά, μόνη αυτή, παράβαση της συνταγματικής αρχής της ίσης, αναλόγως της φοροδοτικής ικανότητας εκάστου, επιβαρύνσεως.

**Επειδή**, σε κάθε περίπτωση, ο έλεγχος της συνταγματικότητας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος, ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο. Τέλος η Διοίκηση δεν δύναται να αποφανθεί περί παραβίασης Ελληνικού και Ευρωπαϊκού Δικαίου.

**Επειδή** ο νομοθέτης με τη θέσπιση του ΕΤΑΚ και του ΦΑΠ, απέβλεψε, επιτρεπτώς κατά το άρθρο 78 παρ. 1 του Συντάγματος, στην φοροδοτική ικανότητα που απορρέει από αυτή καθεαυτή **την κατοχή** της ακίνητης περιουσίας, ως φορολογητέας ύλης (πηγής πλούτου) διαφορετικής από το εισόδημα, δεδομένου ότι, κατά την συνταγματική αυτή διάταξη, αντικείμενο φορολογικής επιβαρύνσεως μπορούν να αποτελέσουν όχι μόνον το εισόδημα, αλλά, αυτοτελώς, και η περιουσία, οι δαπάνες ή οι συναλλαγές (ΣτΕ 1972/2012, ΣτΕ 3343/2013).

**Επειδή** στη προκειμένη περίπτωση η προσφεύγουσα δεν είχε δηλώσει τα επίδικα ακίνητα των οποίων η αξία προσδιορίσθηκε βάσει των διατάξεων των άρθρων 41 και 41<sup>Α</sup> του Ν.1249/1982 (ΦΕΚ 43 Α) όπως ισχύει, όπου εφαρμόζεται το σύστημα του αντικειμενικού προσδιορισμού, και από την παρ. 2 του άρθρου 3 του α.ν. 1521/1950(ΦΕΚ245Α) όπως ισχύει στις λοιπές περιπτώσεις, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί αυθαίρετης εκτίμησης των επίδικων ακινήτων, πρέπει να απορριφθεί ως νόμω και ουσία αβάσιμος, και καταχρηστικώς προβαλλόμενος.

### **Ως προς τον 2<sup>ο</sup> προβαλλόμενο λόγο**

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 του ν. 2238/94 ορίζονται οι προϋποθέσεις για την φορολογική αναγνώριση μιας δαπάνης και την έκπτωσή τους από τα ακαθάριστα έσοδα.

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1β' του άρθρου 31 του ν. 2238/94 εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα «...οι δαπάνες για τη συντήρηση και επισκευή των επαγγελματικών γενικά εγκαταστάσεων, μηχανημάτων και αυτοκινήτων οχημάτων.

Ειδικά οι δαπάνες συντήρησης, λειτουργίας, επισκευής, κυκλοφορίας, αποσβέσεων και μισθωμάτων που καταβάλλονται σε εταιρείες χρηματοδοτικής μίσθωσης για επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης με κυλινδρισμό κινητήρα μέχρι χίλια εξακόσια (1.600) κυβικά εκατοστά, που έχουν στην κυριότητα τους οι επιχειρήσεις ή που έχουν μισθωμένα από τρίτους, εκπίπτουν μέχρι εξήντα τοις εκατό (60%) του συνολικού ύψους αυτών, εφόσον αυτά χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες της επιχείρησης.

Για αυτοκίνητα μεγαλύτερου κυβισμού εκπίπτει, με τις ίδιες προϋποθέσεις, ποσοστό μέχρι είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) των πιο πάνω δαπανών. Ο περιορισμός αυτός δεν εφαρμόζεται στις επιχειρήσεις που ασχολούνται με την εκμίσθωση επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης, καθώς και στις επιχειρήσεις που χρησιμοποιούν τα αυτοκίνητα τους αποκλειστικά για την εκπαίδευση υποψήφιων οδηγών. ( και 70% και 35% αντίστοιχα για τη χρήση του 2011.)»

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 ψ' του άρθρου 31 του ν. 2238/94 εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα «Των ποσών που καταβάλλει η επιχείρηση για έξοδα κινητής τηλεφωνίας για λογαριασμούς που ανήκουν στην επιχείρηση και με την προϋπόθεση ότι οι λογαριασμοί αυτοί δεν θα υπερβαίνουν τον αριθμό των απασχολούμενων στην επιχείρηση υπαλλήλων αυτής. Από το συνολικό ποσό αυτής της δαπάνης ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) αναγνωρίζεται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα...»

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 ε' του άρθρου 31 του ν. 2238/94 εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα «Των ποσών των κάθε είδους φόρων, τελών και δικαιωμάτων, που βαρύνουν την επιχείρηση. Ως χρόνος έκπτωσης λογίζεται ο χρόνος της καταβολής αυτών υπέρ του Δημοσίου ή τρίτων. Δεν εκπίπτουν οι τυχόν καταβαλλόμενοι από την επιχείρηση κάθε είδους φόροι που βαρύνουν τρίτους, με εξαίρεση τον ειδικό φόρο τραπεζικών εργασιών που επιβάλλεται επί των πάσης φύσεως ωφελειών από μετοχικούς τίτλους.»

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 15 του άρθρου 105 του ν. 2238/94 ο φόρος του παρόντος,(εισοδήματος Ν.Π.) οι πρόσθετοι φόροι και τα πρόστιμα δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση κατά τον προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος.

**Επειδή,** σύμφωνα με τη θεωρία (βλ. Χρ. Τόση Ερμηνεία Φορ. Εισ/τος Τόμος Β΄σελ.295), για την αναγνώριση της έκπτωσης των δαπανών πρέπει να τηρούνται ορισμένες προϋποθέσεις. Οι ακόλουθες γενικές αρχές είναι ενδεικτικές για τον τρόπο, ο οποίος πρέπει ν' ακολουθείται, προκειμένου να κρίνουμε εάν κάποιο ποσό έχει ή όχι το χαρακτήρα δαπάνης, καθώς και το αν και τότε συγχωρείται η έκπτωσή του από τα ακαθάριστα έσοδα:

- Πρέπει να πρόκειται για δαπάνη εισοδήματος και όχι για δαπάνη κεφαλαίου.
- Η δαπάνη να έχει επαγγελματικό χαρακτήρα και να είναι παραγωγική.
- Η δαπάνη να είναι πραγματική και όχι εικονική.
- Η δαπάνη να είναι δεδουλευμένη, ανεξάρτητα από το αν το ποσό της καταβλήθηκε ή όχι.
- Η δαπάνη να βαρύνει την υπόλογη χρήση.
- Η δαπάνη να αναγράφεται στα βιβλία της επιχείρησης.
- Τα τηρούμενα βιβλία να έχουν κριθεί επαρκή και ακριβή (ειλικρινή) και τα κέρδη να έχουν προσδιορισθεί λογιστικώς.
- Να τηρούνται τα αποδεικτικά στοιχεία καταβολής των δαπανών.
- Η δαπάνη να είναι οριστική και εκκαθαρισμένη.
- Η δαπάνη να μην αντιβαίνει σε ποινικές ή απαγορευτικές διατάξεις.

**Επειδή** η φορολογική αρχή απέδειξε, την μη αναγνώριση των επίδικων λογιστικών διαφορών, την οποία αιτιολόγησε πλήρως με αντικειμενικότητα, ακρίβεια και πληρότητα, αναφέροντας αναλυτικά στους λόγους που οδήγησαν στην απόρριψη αυτών, ως αναλυτικά περιγράφονται στα κεφάλαια 5.1.7.3 έως 5.1.7.5 σελ. 55-59 , 10.6.3 έως και 10.6.5 σελ. 82 -86, και 14.Β1 έως 14.Β5 σελ. 89-93 της με ημερομηνία θεώρησης .....2016 σχετικής έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος & Κ.Β.Σ. που συντάχθηκε για την προσφεύγουσα όπου :

**α)** Όσον αφορά την δαπάνη επισκευής και συντήρησης την αντικατάσταση συστήματος γκαραζόπορτας και του ηλεκτροκινητήρα αυτής, αξίας 2.900,00 και 2.680,00 αντίστοιχα (ΤΔΑ.....2007 και ΤΔΑ.....2007), και συνολικά 5.507,50 €, (αφού αφαιρεθούν οι αναλογούσες αποσβέσεις) θεωρώντας τα ως πάγια περιουσιακά στοιχεία, την απορρίπτει, δεδομένου ότι δεν πρόκειται για επιδιόρθωση ή αντικατάσταση μέρους του υπάρχοντος παγίου που ενδεχόμενα να είχε υποστεί βλάβη **αλλά για ολική αντικατάστασή του**. Επίσης, το συγκεκριμένο πάγιο για την τοποθέτηση του απαιτεί συγκεκριμένες εργασίες οι οποίες συμβάλλουν στην συμπαγή στερέωση του επί του κτιρίου, ώστε να παρέχει την μέγιστη χρησιμότητά του. Γίνεται, φανερό ότι αν προκύψουν λόγοι αποχωρισμού από το κτίριο θα προκληθούν βλάβες δεδομένου ότι οι προδιαγραφές της συγκεκριμένης γκαραζόπορτας ταυτίζονται με αυτές ενός κουφώματος ασφαλείας, δεδομένου ότι πρόκειται για αποθηκευτικό χώρο ευπαθών προϊόντων. Τέλος, οι διατάξεις που επικαλείται η επιχείρηση και συγκεκριμένα της ΠΟΛ. 1028/2006 καθώς και του

ΠΔ.15/2011(άρθρο 1 κεφάλαιο 9 § 9.1.2.4 και 9.1.8.2) ταυτίζονται απόλυτα με τις επαληθεύσεις του ελέγχου και ουσιαστικά αναιρούν τα επιχειρήματά της.

**β)** Όσον αφορά την δαπάνη 900,00 €, προερχόμενη από επιμορφωτικό σεμινάριο φωτοβολταϊκής τεχνολογίας δύο στελεχών της εταιρείας την απορρίπτει, δεδομένου ότι τα πρόσωπα που συμμετείχαν στο σεμινάριο αυτό δεν ανήκαν ούτε στα Διοικητικά στελέχη της εταιρείας ούτε και στο εργατικό δυναμικό, μιας και από ενδελεχή εξέταση των μισθολογικών καταστάσεων προέκυψε ότι ο κος .....προσελήφθη **τον Απρίλιο του 2007 ως βοηθός** ..... και ο κος .....δεν ήταν μέλος του εργατικού δυναμικού της εταιρείας. Επίσης τα συγκεκριμένα πρόσωπα ανέλαβαν τις θέσεις του προέδρου και αντιπροέδρου αντίστοιχα το **2011 με το .....2011 πρακτικό του Δ.Σ..** Επιπρόσθετα, το σεμινάριο έλαβε χώρα τον Φεβρουάριο του 2007, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του ΤΠΥ .....07. Γίνεται, λοιπόν, φανερό ότι δεν υπάρχει χρονική ταύτιση του σεμιναρίου με τα πρόσωπα που συμμετείχαν δεδομένου ότι αυτά ανέλαβαν διοικητικές θέσεις το 2011 αλλά και ως εργαζόμενοι μόνο ο ένας από τους δύο εμφανίζεται στο δυναμικό της εταιρείας, τον Απρίλιο του 2007.

**γ)**

**γ1)** Όσον αφορά την δαπάνη στην χρήση 2009 αξίας 2.094,75 €, η οποία αφορά την αγορά σκυροδέματος προς αποκατάσταση ζημιών του εργοστασίου, την απορρίπτει, δεδομένου ότι η προμήθεια σκυροδέματος αξίας 2.094,75 ευρώ αντιστοιχεί περίπου σε 31,5 κυβικά μέτρα, ποσότητα πολύ μεγάλη για να χρησιμοποιηθεί μόνο για αποκατάσταση ζημιών. Επίσης, η συγκεκριμένη δαπάνη έλαβε χώρα το 2009 (Απρίλιος), σχεδόν 1,5 έτος μετά από τον εκσυγχρονισμό των παραγωγικών εγκαταστάσεων, στον οποίο προχώρησε η επιχείρηση μέσω κρατικής επιχορήγησης. Το διάστημα είναι αρκετά μεγάλο για να παραμείνουν μέσα στον χώρο παραγωγής παγίδες οι οποίες ελλοχεύουν κινδύνους για τη σωματική ακεραιότητα των εργαζομένων, όπως επικαλείται στο έγγραφο αντιρρήσεων η επιχείρηση (κίνδυνος πτώσης από ύψος ενός ή δύο ορόφων). Άλλωστε, όπως είναι γνωστό, η ασφάλεια των εργαζομένων μέσα στον χώρο παραγωγής μιας βιομηχανίας εμπίπτει στις διατάξεις συγκεκριμένων νόμων και σε καμιά περίπτωση δεν είναι αναμενόμενη η καθυστερημένη επισκευή για διάστημα 1,5 ετών.

**γ2)** Όσον αφορά την απόρριψη κατά ένα μέρος της δαπάνης στην χρήση 2009 των έξι (6) τιμολόγιων συνολικής αξίας 13.823,10 €, τα οποία αφορούν δαπάνη αγοράς διαφημιστικών δώρων προς τους συνεργάτες και το προσωπικό της επιχείρησης αυτή την απορρίπτει κατά ένα μέρος , δεδομένου ότι η συγκεκριμένη δαπάνη αφορά αγορά διαφημιστικών δώρων (μπλουζάκια και ποδιές) προς τους πελάτες της επιχείρησης όπου όμως αν γίνουν δεκτά τα επιχειρήματα της ελεγχόμενης περί ταύτισης των παραγωγών ..... με τους πελάτες της επιχείρησης τότε προκύπτει ένας αριθμός συναλλασσομένων περίπου χιλίων ατόμων (600 πελάτες και 400 αγρότες). Όμως, το σύνολο των διαφημιστικών δώρων που προμηθεύτηκε η επιχείρηση για τη διαχειριστική περίοδο του 2009 ήταν 3000 μπλουζάκια και 3000 ποδιές, αριθμός δυσανάλογος με αυτόν των «πελατών», όπως τους θεωρεί η προσφεύγουσα. Επίσης, αξίζει να σημειωθεί ότι η προμήθεια των διαφημιστικών δώρων συνεχίστηκε και στις επόμενες διαχειριστικές περιόδους του 2010 και 2011,

από τις οποίες ο έλεγχος διαπίστωσε ότι η συνολική προμήθεια για την 3ετία ήταν 7000 μπλουζάκια και 7000 ποδιές νούμερο πραγματικά πολύ υψηλό σε σύγκριση με αυτό των συναλλασσομένων. Η δε συνολική καθαρή αξία της συγκεκριμένης δαπάνης για την 3ετία 2009-2011 ανέρχεται στο ποσό των 33.669,20 ευρώ ποσό που δεν ταυτίζεται σε καμία περίπτωση με τον ισχυρισμό της εταιρίας περί μείωσης του κόστους προμήθειας ά υλών. Περαιτέρω αξίζει να σημειωθεί ότι οι τιμές των αγροτικών προϊόντων σε καμία περίπτωση δεν καθορίζονται από την παροχή διαφημιστικών δώρων προς τους παραγωγούς. Γίνεται, λοιπόν, φανερό ότι ο έλεγχος αξιολόγησε την συγκεκριμένη δαπάνη και αποδέχθηκε το μεγαλύτερο μέρος αυτής.

**γ3)** Όσον αφορά στην χρήση 2009 την απόρριψη του συνόλου των δαπανών που αφορούν δωρεές προς κοινωφελή ιδρύματα, σωματεία μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα ιερούς ναούς κ.α. με το επιχείρημα ότι αυτές αποτελούν διαφημιστικά έξοδα, αυτές δεν αναγνωρίστηκαν μιας και στη διάταξη της παρ. 1γγ' του άρθρου 31 του Ν.2238/1994 με ρητό τρόπο ορίζεται ότι «το συνολικό ποσό των δωρεών που εκπίπτουν δεν μπορεί να υπερβαίνει το ποσό των καθαρών κερδών που προκύπτουν πριν από την αφαίρεση αυτών των ποσών από τα ακαθάριστα έσοδα της οικείας διαχειριστικής περιόδου.». Γίνεται φανερό ότι αφενός οι συγκεκριμένες δαπάνες δεν αποτελούν διαφημιστικά έξοδα και αφετέρου η επιχείρηση για την συγκεκριμένη χρήση παρουσιάζει ζημίες συνολικού ύψους 54.544,47 ευρώ.

**δ)**

**δ1)** Όσον αφορά στην χρήση 2010 την δαπάνη αξίας 2.000,00 €, ως δαπάνη επισκευής και συντήρησης την αγορά δομικών υλικών, θεωρώντας τη δαπάνη ως προσθήκη στις κτιριακές εγκαταστάσεις δεδομένου ότι αυτή αφορά στην επιδιόρθωση των ξύλινων θυρών του κτιρίου. Από την περιγραφή, όμως της παραχθείσας υπηρεσίας όπως αναγράφεται στο φορολογικό παραστατικό **«έξοδα δια την κατασκευή οροφής - ταβανιού γραφείου»** προκύπτει ότι δεν συντρέχει κανένας λόγος να θεωρηθεί ως επισκευή και κατά συνέπεια ισχύουν οι διατάξεις του Π.Δ. 15/2011.

**δ2)** Όσον αφορά στην χρήση 2010 την δαπάνη αξίας συνολικού ποσού 1.500,00 €, που στο σύνολό τους αφορούν δαπάνες για δωρεές σε συλλόγους πελατών, ή προμηθευτών αυτές δεν αναγνωρίστηκαν μιας και στη διάταξη της παρ. 1γγ' του άρθρου 31 του Ν.2238/1994 με ρητό τρόπο ορίζεται ότι «το συνολικό ποσό των δωρεών που εκπίπτουν δεν μπορεί να υπερβαίνει το ποσό των καθαρών κερδών που προκύπτουν πριν από την αφαίρεση αυτών των ποσών από τα ακαθάριστα έσοδα της οικείας διαχειριστικής περιόδου.». Γίνεται φανερό ότι αφενός οι συγκεκριμένες δαπάνες δεν αποτελούν διαφημιστικά έξοδα και αφετέρου η επιχείρηση για την συγκεκριμένη χρήση παρουσιάζει ζημίες συνολικού ύψους 61.064,01 ευρώ.

**ε)** Όσον αφορά στην χρήση 2011 την δαπάνη αξίας συνολικού ποσού 1.500,00 €, που στο σύνολό τους αφορούν δαπάνες για δωρεές σε συλλόγους πελατών, ή προμηθευτών αυτές δεν αναγνωρίστηκαν μιας και όσον αφορά τις με αριθμό Α.Π.....2011, Α.Π.....2011 και Α.Π. ....2011 συνολικής αξίας 1.200,00 ευρώ αυτές δεν κατατέθηκαν στο Ταμείο Παρακαταθηκών

και δανείων ή σε τραπεζικό λογαριασμό σύμφωνα με το άρθρο 11 του Ν.3842/2010 παρ. 3β', ενώ η Α.Δ. ....2011 ποσού 300,00 ευρώ με αιτιολογία δώρο γάμου, δεν αποτελεί δωρεά.

**στ)** Όσον αφορά τις δαπάνες που αφορούν έξοδα υποδοχής & φιλοξενίας, συνολικού ποσού 5.969,24€, σε όλες τις χρήσεις αυτές δεν αναγνωρίστηκαν ως παραγωγικές δαπάνες της επιχείρησης διότι δεν πραγματοποιήθηκαν με σκοπό την ανάπτυξη των εργασιών της επιχείρησης και την απόκτηση κερδών και κατά συνέπεια δεν θεωρούνται παραγωγικές (σελ. 55-56 και 82-83, σχετικής έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος), ενώ και από την προσφεύγουσα δεν προσκομίσθηκαν επιπλέον στοιχεία τα οποία να αποδεικνύουν την παραγωγικότητα των επίδικων δαπανών.

**ζ)** Όσον αφορά τις δαπάνες που αφορούν έξοδα δαπανών κινητής τηλεφωνίας, συνολικού ποσού 35.608,38€, σε όλες τις χρήσεις αυτές δεν αναγνωρίστηκαν ως παραγωγικές δαπάνες της επιχείρησης διότι σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης ψ' της §1 του άρθρου 31 του Ν. 2238/94 από το συνολικό ποσό της δαπάνης κινητής τηλεφωνίας που καταβάλλει η επιχείρηση εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα μόνο ποσοστό 50% με την προϋπόθεση ότι οι συγκεκριμένοι λογαριασμοί δεν υπερβαίνουν τον αριθμό των απασχολούμενων υπαλλήλων.

**η)** Όσον αφορά τις δαπάνες που αφορούν έξοδα δαπανών επιβατικών ΙΧ αυτοκινήτων, συνολικού ποσού 79.787,85€, σε όλες τις ελεγχόμενες χρήσεις αυτές δεν αναγνωρίστηκαν ως παραγωγικές δαπάνες της επιχείρησης διότι σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης β' του άρθρου 31 του Ν. 2238/94 από το συνολικό ποσό των δαπανών Επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης που καταβάλλει η επιχείρηση, εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα ποσοστό 60% για ΕΙΧ αυτοκίνητα έως 1600 κ.ε. και 25% για ΕΙΧ πάνω από 1600 κ.ε.. για τις χρήσεις ως το 2010, και 70% και 35% αντίστοιχα για τη χρήση του 2011.

**θ)** Όσον αφορά τις δαπάνες που αφορούν φόρους, τέλη, εισφορές κλπ., σε όλες τις χρήσεις αυτές δεν αναγνωρίστηκαν ως παραγωγικές δαπάνες της επιχείρησης διότι σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης ε της §1 του άρθρου 31 του Ν. 2238/94 δεν εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα ο φόρος του Ν. 2065/1992 που καταβάλλει η επιχείρηση για την αναπροσαρμογή της αξίας των ακινήτων. Επίσης, στο άρθρο 105 παρ. 15 του ίδιου νόμου ορίζεται ότι τα πρόστιμα και οι πρόσθετοι φόροι τα φορολογικά πρόστιμα, , δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων.

Περαιτέρω όσον αφορά την χρήση 2011 το σύνολο των λογιστικών διαφορών του ελέγχου, ταυτίζονται απόλυτα με αυτό του Ορκωτού Ελεγκτή τις οποίες η επιχείρηση αποδέχτηκε και ενσωμάτωσε στην οικεία δήλωση φορολογίας εισοδήματος.

### Ως προς τον 3<sup>ο</sup> προβαλλόμενο λόγο

**Επειδή,** σύμφωνα με το άρθρο 72 παράγραφος 11 του Ν. 4174/13: «Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϊσχύουσες 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..... Όπου σε κείμενες διατάξεις ουσιαστικού φορολογικού δικαίου, που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, προβλέπεται προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου, πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, πράξεις επιβολής προστίμων και κάθε άλλη συναφή πράξη, η παραγραφή διακόπτεται με την έκδοσή τους».

**Επειδή,** με τις διατάξεις του άρθρου 57 παρ.1 του Ν.2859/2000 (Φ.Π.Α.), ορίζεται ότι: «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. Μετά την πάροδο της πενταετίας παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου.»

**Επειδή,** στο άρθρο 9§5 του Ν.2523/97 ρητά ορίζεται ότι: «οι διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής στην κύρια φορολογία εφαρμόζονται ανάλογα και για την επιβολή των προστίμων. Η προθεσμία αρχίζει από τη λήξη της διαχειριστικής που έπεται εκείνης στην οποία αφορά η παράβαση. Στα πρόστιμα ΚΒΣ ως και σε άλλα πρόστιμα που δεν συνδέονται με αντίστοιχη φορολογία νοείται η φορολογία εισοδήματος».

**Επειδή,** με τις διατάξεις του άρθρου 84 παράγραφος 1 του Ν.2238/1994 (Κ.Φ.Ε.), ορίζεται ότι: «1.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.»

-Σύμφωνα με το άρθρο 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 (ήτοι μέχρι 31-12-2015) για υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί εντολές ελέγχου μέχρι τις 31.12.2013 και συγκεκριμένα στις ακόλουθες περιπτώσεις:

α) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν αποσταλεί στοιχεία σε ελληνική δικαστική, φορολογική, ελεγκτική ή άλλη αρχή από άλλα κράτη – μέλη της Ε.Ε. ή τρίτες χώρες στα πλαίσια αμοιβαίας διοικητικής ή δικαστικής συνδρομής ή συμβάσεων αποφυγής διπλής φορολογίας εισοδήματος και κεφαλαίου ή συμβάσεων ανταλλαγής πληροφοριών ή συμβάσεις διοικητικής συνδρομής για την καταπολέμηση της απάτης και της φοροδιαφυγής ή οποιασδήποτε άλλης διαδικασίας, ή εκκρεμεί, κατόπιν αιτήματος των ανωτέρω ελληνικών αρχών η αποστολή στοιχείων, και

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 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.

-Σύμφωνα με τη παράγραφο 5 του άρθρου 37 του Ν.4141/2013, 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

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 87 του ν. 4316/2014 ορίζεται ότι: «Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις 31.12.2014, παρατείνονται κατά ένα (1) έτος από τη λήξη τους στις ακόλουθες περιπτώσεις: α) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν αποσταλεί στοιχεία σε ελληνική δικαστική, φορολογική, ελεγκτική ή άλλη αρχή από άλλα κράτη μέλη της Ε.Ε. ή τρίτες χώρες στα πλαίσια αμοιβαίας διοικητικής ή δικαστικής συνδρομής ή συμβάσεων αποφυγής διπλής φορολογίας εισοδήματος και κεφαλαίου ή συμβάσεων ανταλλαγής πληροφοριών ή συμβάσεων διοικητικής συνδρομής για την καταπολέμηση της απάτης και της φοροδιαφυγής ή οποιασδήποτε άλλης διαδικασίας, ή εκκρεμεί, κατόπιν αιτήματος των ανωτέρω ελληνικών αρχών, η αποστολή στοιχείων, και β) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν εκδοθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2014 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**, σύμφωνα με το άρθρο 22 του ν.4337/2015 «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 νόμου) 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,** σύμφωνα με το άρθρο 72 παρ. 3 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «Για χρήσεις, περιόδους, φορολογικές υποθέσεις ή υποχρεώσεις για τις οποίες έχει εκδοθεί μέχρι την 31.12.2013 εντολή ελέγχου, εφαρμόζονται οι διατάξεις του κεφαλαίου 7 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εφόσον κατά το χρόνο έναρξης ισχύος αυτού δεν έχει γίνει έναρξη του ελέγχου. Ως έναρξη του ελέγχου για την εφαρμογή του προηγούμενου εδαφίου λογίζεται η θεώρηση των βιβλίων του φορολογουμένου από όργανο της Φορολογικής Διοίκησης ή η κοινοποίηση πρόσκλησης για επίδειξη βιβλίων στον έλεγχο, στην περίπτωση που δεν είναι δυνατή η θεώρηση των βιβλίων ή η έκδοση της εντολής ελέγχου στην περίπτωση που δεν τηρούνται βιβλία. Ως έναρξη ελέγχου κατά την έννοια του πρώτου εδαφίου θεωρείται και η αποστολή έως τις 31.12.2013 επιστολής στο φορολογούμενο, με την οποία του γνωστοποιείται ότι έχει εκδοθεί εντολή φορολογικού ελέγχου. Σε περίπτωση κατά την οποία, έως τις 31.12.2013, είχε εκδοθεί εντολή φορολογικού ελέγχου και για οποιονδήποτε λόγο, μετά την ημερομηνία αυτή, για την ίδια χρήση, περίοδο, φορολογική υπόθεση ή υποχρέωση, εκδοθεί νέα εντολή ελέγχου, οι έννομες συνέπειες της έκδοσης της αρχικής εντολής δεν θίγονται.»

**Επειδή,** σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 10 της ΠΟΛ 1072/2011 ορίζονται τα εξής: «Εντός πέντε (5) ημερών από της επίδοσης των ειδικών σημειωμάτων ελέγχου της παραγράφου 4 του άρθρου 9, ο υπόχρεος μπορεί, αν αμφισβητεί το περιεχόμενο τους, να υποβάλλει αίτηση προς τον προϊστάμενο της αρμόδιας ελεγκτικής υπηρεσίας με πρόταση επίλυσης των φορολογικών διαφορών, υποβάλλοντας συγχρόνως και όλα τα αποδεικτικά στοιχεία για την υποστήριξη των ισχυρισμών του. Η αίτηση υποβάλλεται ενιαία για όλες ή μερικές από τις ελεγχόμενες χρήσεις και για όλα τα φορολογικά αντικείμενα κάθε χρήσης. Με την υποβολή της αίτησης ορίζεται και η ημερομηνία εξέτασής της. Σε κάθε περίπτωση η επίλυση των φορολογικών διαφορών δεν μπορεί να συντελεσθεί μετά την πάροδο δέκα (10) ημερών από την ημερομηνία επίδοσης των ειδικών σημειωμάτων ελέγχου. Ειδικά στις περιπτώσεις που στην εξέταση της αίτησης συμπράττει και ο αρμόδιος Οικονομικός Επιθεωρητής κατά τα οριζόμενα στην επόμενη παράγραφο, η επίλυση των φορολογικών διαφορών δεν μπορεί να συντελεστεί μετά την πάροδο είκοσι (20) ημερών από την ημερομηνία επίδοσης των ειδικών σημειωμάτων. Εξαιρετικά, αν οι ισχυρισμοί ή τα στοιχεία που επικαλείται ο υπόχρεος χρήζουν περαιτέρω διερεύνησης που δεν μπορεί να ολοκληρωθεί εντός των ανωτέρω προθεσμιών για την επίλυση των φορολογικών διαφορών, τότε η επίλυση μπορεί να συντελεσθεί και σε μεταγενέστερο χρόνο και πάντως όχι μετά την πάροδο διπλάσιου συνολικά χρόνου από το χρόνο της αρχικής προθεσμίας»

**Επειδή,** σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 13 της ΠΟΛ 1072/2011: «Αν για μέρος ή το σύνολο των χρήσεων που ελέγχθηκαν σύμφωνα με τον τρόπο και τη διαδικασία που ορίζεται στα άρθρα 2 έως 9 της απόφασης αυτής, δεν υποβληθεί από τον υπόχρεο αίτηση με πρόταση επίλυσης των φορολογικών διαφορών εντός της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1 του άρθρου 10 ή υποβληθεί τέτοια αίτηση αλλά για μια ή περισσότερες χρήσεις δεν επέλθει επίλυση του συνόλου των φορολογικών διαφορών κάθε χρήσης ή δεν τηρηθούν οι προϋποθέσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 3 του άρθρου 10, τότε ο έλεγχος για τις αντίστοιχες χρήσεις επεκτείνεται....»

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου, για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου στις επίμαχες χρήσεις, πρέπει να απορριφθεί ως νόμω και ουσία αβάσιμος, και καταχρηστικώς προβαλλόμενος.

**Επειδή,** οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στη με ημερομηνία θεώρησης .....2016 **α)** έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος & Κ.Β.Σ., **β)** έκθεση ενιαίου τέλους Ακινήτων, **γ)** έκθεση μερικού ελέγχου Φ.Π.Α., **δ)** έκθεση φόρου ακίνητης περιουσίας, **ε)** έκθεση μερικού ελέγχου φόρου αμοιβών από ελευθέρια επαγγέλματα, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, ενιαίου τέλους ακινήτων, Φ.Π.Α., Φ.Α.Π. και παρακρατούμενου φόρου στο εισόδημα από αμοιβές ελευθερίων επαγγελματιών αντίστοιχα, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

### **Αποφασίζουμε**

**Την απόρριψη** της από .....2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ .....,

**Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας επιχείρησης – καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα Απόφαση :**

#### **Διαχειριστική περίοδος (01/01/2007– 31/12/2007)**

| <b>Αριθμός &amp; ημερομηνία πράξης</b> | <b>Φορολογία</b>                                | <b>Συνολικό Καταλογιζόμενο Ποσό €</b> |
|----------------------------------------|-------------------------------------------------|---------------------------------------|
|                                        | <b>ΕΙΣΟΔΗΜΑ</b>                                 | <b>26.800,18</b>                      |
|                                        | <b>ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ Φ.Π.Α.<br/>ΑΡΘΡΟ 4 ν.2523/1997</b> | <b>300,00</b>                         |
|                                        | <b>ΣΥΝΟΛΑ</b>                                   | <b>27.100,18</b>                      |

#### **Διαχειριστική περίοδος (01/01/2008– 31/12/2008)**

| <b>Αριθμός &amp; ημερομηνία πράξης</b> | <b>Φορολογία</b>                                | <b>Συνολικό Καταλογιζόμενο Ποσό €</b> |
|----------------------------------------|-------------------------------------------------|---------------------------------------|
|                                        | <b>ΕΙΣΟΔΗΜΑ</b>                                 | <b>28.132,48</b>                      |
|                                        | <b>ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ Φ.Π.Α.<br/>ΑΡΘΡΟ 4 ν.2523/1997</b> | <b>300,00</b>                         |
|                                        | <b>Ε.Τ.ΑΚ. ΝΠ</b>                               | <b>4.512,53</b>                       |
|                                        | <b>ΣΥΝΟΛΑ</b>                                   | <b>32.945,01</b>                      |

**Διαχειριστική περίοδος (01/01/2009– 31/12/2009)**

| Αριθμός & ημερομηνία πράξης | Φορολογία                                       | Συνολικό Καταλογιζόμενο Ποσό € |
|-----------------------------|-------------------------------------------------|--------------------------------|
|                             | <b>ΕΙΣΟΔΗΜΑ</b>                                 | <b>327,56</b>                  |
|                             | <b>Φ.Π.Α.</b>                                   | <b>2.193,55</b>                |
|                             | <b>ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ Φ.Π.Α.<br/>ΑΡΘΡΟ 4 ν.2523/1997</b> | <b>600,00</b>                  |
|                             | <b>ΠΑΡ. ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ<br/>ΑΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ</b>         | <b>1.311,20</b>                |
|                             | <b>Ε.Τ.ΑΚ. ΝΠ</b>                               | <b>4.901,74</b>                |
|                             | <b>ΣΥΝΟΛΑ</b>                                   | <b>9.334,05</b>                |

**Διαχειριστική περίοδος (01/01/2010– 31/12/2010)**

| Αριθμός & ημερομηνία πράξης | Φορολογία       | Συνολικό Καταλογιζόμενο Ποσό € |
|-----------------------------|-----------------|--------------------------------|
|                             | <b>ΕΙΣΟΔΗΜΑ</b> | <b>1.163,58</b>                |
|                             | <b>Φ.Α.Π.</b>   | <b>4.864,20</b>                |
|                             | <b>ΣΥΝΟΛΑ</b>   | <b>6.027,78</b>                |

**Διαχειριστική περίοδος (01/01/2011– 31/12/2011)**

| Αριθμός & ημερομηνία πράξης | Φορολογία       | Συνολικό Καταλογιζόμενο Ποσό € |
|-----------------------------|-----------------|--------------------------------|
|                             | <b>ΕΙΣΟΔΗΜΑ</b> | <b>25.158,37</b>               |
|                             | <b>Φ.Π.Α.</b>   | <b>1.079,12</b>                |
|                             | <b>Φ.Α.Π.</b>   | <b>2.311,34</b>                |
|                             | <b>ΣΥΝΟΛΑ</b>   | <b>28.548,83</b>               |

**Διαχειριστική περίοδος (01/01/2012– 31/12/2012)**

| Αριθμός & ημερομηνία πράξης | Φορολογία     | Συνολικό Καταλογιζόμενο Ποσό € |
|-----------------------------|---------------|--------------------------------|
|                             | <b>Φ.Α.Π.</b> | <b>1.959,78</b>                |
|                             | <b>ΣΥΝΟΛΑ</b> | <b>1.959,78</b>                |

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

Με εντολή του Προϊσταμένου της  
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Ακριβές αντίγραφο

Η υπάλληλος του Αυτοτελούς Γραφείου  
Διοικητικής Υποστήριξης

Ο Προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης  
Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης  
α/α

**ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ**

**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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Διεύθυνσή μας εντός είκοσι (20) ημερών από την λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθρο 126 Ν.2717/1999).