



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ  
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ Α1**

Καλλιθέα

6-5-2016

Αριθμός απόφασης:

1640

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19  
**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα  
**Τηλέφωνο** : 2131604534  
**ΦΑΞ** : 2131604567

**ΑΠΟΦΑΣΗ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

**1.** Τις διατάξεις :

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

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

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

δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. 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.

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

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

**3.** Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

**4.** Την από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της ....., κατοίκου ....., κατά της υπ' αριθ. .... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ και του υπ' αριθμ. .... Οριστικού Προσδιορισμού προστίμου ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... διαχειριστικής περιόδου 01/01/2006-31/12/2006 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

**5.** Την υπ' αριθ. .... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ και τον υπ' αριθμ. .... Οριστικό Προσδιορισμό προστίμου ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... διαχειριστικής περιόδου 01/01/2006-31/12/2006 των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από ..... οικείες εκθέσεις ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ..... , 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:

-Με την υπ' αρ. .... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας διαχειριστικής περιόδου 01/01/2006-31/12/2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος προστιθέμενης αξίας ποσού 21.508,00€ πλέον προσαυξήσεων λόγω ανακρίβειας ύψους 25.809,60€ ήτοι συνολικό ποσό ύψους 47.317,60€.

-Με τον υπ' αριθμ. .... Οριστικό Προσδιορισμό Προστίμου ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2006-31/12/2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 10.754,00€ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 55 παρ. 2 δ' ν. 4174/2013 λόγω ότι διενήργησε έκπτωση φόρου εισροών ως λήπτης εικονικού φορολογικού στοιχείου.

Η ως άνω διαφορά φόρου προέκυψε κατόπιν διενέργειας ελέγχου βάσει της με αρ. .... εντολής μερικού επιτόπιου ελέγχου διαχειριστικής περιόδου 01/01/2006-31/12/2006 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 68 ν. 2238/94, η οποία εκδόθηκε συνεπεία νέων στοιχείων που περιήλθαν σε γνώση του Προϊσταμένου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. .... και συγκεκριμένα τα με αρ. .... (αρ. πρωτ. Δ.Ο.Υ. ....) και ..... (αρ. πρωτ. Δ.Ο.Υ. ....) Δελτία Πληροφοριών του ΣΔΟΕ Π.Δ. Αττικής με τα οποία διαβιβάστηκαν στην εν λόγω αρμόδια Δ.Ο.Υ η από ... έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων ΚΒΣ για την εταιρεία ..... και η από ..... έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων ΚΒΣ για την εταιρεία ..... με τις οποίες η προσφεύγουσα κατά το κρινόμενο έτος 2006 είχε συναλλαγές με τις ως άνω εταιρείες. Για την διαπίστωση των παραβάσεων ΚΒΣ συνετάχθη η από .... έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων ΚΒΣ από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. ... από την οποία προέκυψε ότι η προσφεύγουσα κατά έτος 2006 ζήτησε και έλαβε και συμπεριέλαβε στις συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών-προμηθευτών έτους 2006 και στα τηρούμενα βιβλία της πέντε (5) φορολογικά στοιχεία συνολικής καθαρής αξίας ....€ πλέον ΦΠΑ ύψους .....€ και συγκεκριμένα τα με αρ. .... Τιμολόγια Πώλησης εκδόσεως ..... και τα με αρ. ....Τ.Π.Υ. εκδόσεως ....., τα οποία κρίθηκαν εικονικά για συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολό τους. Σύμφωνα με τις από ..... συνταχθείσες εκθέσεις ελέγχου ΦΠΑ ν. 2859/2000 και προστίμου ΦΠΑ, λαμβάνοντας υπόψη το πόρισμα του ελέγχου σύμφωνα με την από ..... έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων ΚΒΣ, ο έλεγχος δεν αναγνώρισε προς έκπτωση από το ΦΠΑ εκροών το φόρο εισροών ύψους .....€ που αντιστοιχεί στα ανωτέρα εικονικά φορολογικά συνολικού ποσού .....€ τα οποία έλαβε η προσφεύγουσα το εν λόγω έτος και είχε συμπεριλάβει στις οικείες εκκαθαριστικές δηλώσεις ΦΠΑ. Περαιτέρω διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα, έλαβε τα επίμαχα εικονικά φορολογικά στοιχεία με αποκλειστικό σκοπό τη διενέργεια έκπτωσης του φόρου εισροών που

αντιστοιχεί σε αυτά, για το οποίο προβλέπεται η επιβολή προστίμου για κάθε παράβαση ίσο με 50% της αξίας κάθε στοιχείου.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση άλλως τροποποίηση της παραπάνω πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Ουσία αβάσιμες οι προσβαλλόμενες πράξεις. Τα ένδικα φορολογικά στοιχεία που έλαβε αφορούν πραγματικές συναλλαγές και σε κάθε περίπτωση τελούσε σε καλή πίστη ως προς το συναλλακτικό υπαρκτό αυτού που τα χορήγησε. Οι συναλλαγές εξοφλήθηκαν εξ'ολοκλήρου τμηματικά από το 2006-2010 σε τραπεζικούς λογαριασμούς της .....
2. Ο επιτηδευματίας μπορεί να απαλλαγεί από τη επιβολή προστίμου ΦΠΑ αν αποδείξει ότι είχε καλή πίστη κατά το χρόνο της συναλλαγής (ΣτΕ 533/2013) ενώ μπορεί να εκπέσει το φόρο εισροών που αντιστοιχεί στα ένδικα τιμολόγια (υπόθεση C 18/2013 Δίκαιο επιχειρήσεων και εταιρειών).
3. Η με αρ. ... πράξη η οποία εκδόθηκε την ..... είναι ακυρωτέα και στερείται νόμιμου ερείσματος διότι σύμφωνα με το άρθρο 7 παρ.8 ν. 4337/2015 η περ. δ της παρ. 2 του άρθρου 55 ν. 4174/2013 συνεχίζεται να εφαρμόζεται για παραβάσεις που διαπράχθηκαν μέχρι τη δημοσίευση του ως άνω νόμου.
4. Επικουρικό αίτημα αναδρομικής εφαρμογής ευμενέστερων διατάξεων σύμφωνα με τη γενική αρχή του κοινοτικού δικαίου σε περίπτωση απόρριψης των λοιπών ισχυρισμών της (βλ. ΔΦΝ 1573, σελ. 1523 περί της αρχής αναδρομικής εφαρμογής της λιγότερο επαχθούς φορολογικής κύρωσης).
5. Επειδή με το ν. 4337 καταργήθηκε ο ν. 2523/97 και οι πρόσθετοι φόροι του άρθρου 1, αντί για πρόσθετους φόρους μέχρι 120% επιβάλλεται πρόστιμο 50% επί του κυρίου αποκρυφθέντος φόρου ΦΠΑ (άρθ. 58 ν. 4174/2013).

**Επειδή** σύμφωνα με την από ... σχετική έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ. 186/92 (ΚΒΣ) της αρμόδιας Δ.Ο.Υ καθώς και την από ..... έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων ΚΒΣ για την .... και την από .... έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων ΚΒΣ της εταιρείας ..... του ΣΔΟΕ Π.Δ. ΑΤΤΙΚΗΣ οι οποίες αποτελούν αναπόσπαστο μέρος της από ..... συνταχθείσας έκθεσης ελέγχου, προκύπτει πέραν κάθε αμφισβήτησης ότι τα επίμαχα φορολογικά στοιχεία με φερόμενους εκδότες αυτών τις ανωτέρω εταιρείες, εκδόθηκαν από εικονικές επιχειρήσεις χωρίς συναλλακτική δραστηριότητα.

**Επειδή** ο έλεγχος απέδειξε την συναλλακτική ανυπαρξία των εκδοτριών εταιρειών, ενώ η προσφεύγουσα δεν προσκομίζει ούτε κατά τη διάρκεια του ελέγχου ούτε με την κατάθεση της παρούσας, αποδεικτικά στοιχεία ικανά να αποδείξουν το πραγματικό των υπό κρίση συναλλαγών ούτε και καταφέρνει να δημιουργήσει αμφιβολίες σχετικά με το αποτέλεσμα του διενεργηθέντος

ελέγχου και ως εκ τούτου προκύπτει πλήρης αδυναμία απόδειξης του πραγματικού της συναλλαγής και της επικαλούμενης καλής πίστης της προσφεύγουσας.

Κατ'ακολουθία των ανωτέρω, αλυσιτελώς προβάλλονται ως λόγοι ακύρωσης των προσβαλλόμενων πράξεων , η με αρ. 533/2013 απόφαση του ΣτΕ και η με αρ. C 18/2013 υπόθεση ..... καθόσον αφορούν υποθέσεις με διαφορετικά νομικά και πραγματικά περιστατικά και δε μπορούν να τύχουν ανάλογης εφαρμογής εν προκειμένω. Ειδικότερα η με αρ. 533/2013 απόφαση του ΣτΕ αφορά υπόθεση με την οποία κρίνεται η παράβαση της λήψης εικονικών φορολογικών στοιχείων ως προς το πρόσωπο του εκδότη και όχι παράβαση λήψης εικονικών φορολογικών στοιχείων για συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολό τους που κρίνεται εν προκειμένω και ως εκ τούτου ούτε θέμα καλής πίστης μπορεί να τεθεί στην προκειμένη περίπτωση.

**Επειδή** σύμφωνα με την από ..... έκθεση ελέγχου ΦΠΑ , η προσφεύγουσα για την ελεγχόμενη χρήση είχε υπαχθεί στις διατάξεις του ν.3697/2008, αποδεχόμενη το εκκαθαριστικό σημείωμα περαίωσης καταβάλλοντας ολόκληρο το ποσό μέχρι την έναρξη του υπό κρίση ελέγχου.

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 του ν. 3259/2004 όπως αυτό τροποποιήθηκε με την παρ. 1γ του άρθρου 28 του Ν. 3697/2008 (ΦΕΚ Α' 194/25-9-2008) ορίζεται: «*Στη ρύθμιση που καθορίζεται με τα άρθρα 1 έως και 11 υπάγονται οι εκκρεμείς υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος και λοιπών φορολογικών αντικειμένων επιτηδευματιών, οι οποίες αφορούν διαχειριστικές περιόδους που έκλεισαν μέχρι και τις 31/12/2006.*»

**Επειδή** με τις διατάξεις της παρ.5 του άρθ. 9 του ν. 3259/2004 ορίζεται ότι : «*Η αποδοχή από τον επιτηδευματία του Εκκαθαριστικού Σημειώματος συνεπάγεται την αυτόματη περαίωση όλων των δηλώσεων εισοδήματος και λοιπών φόρων που αφορούν τις χρήσεις αυτές και επιφέρει όλα τα αποτελέσματα της Διοικητικής Επίλυσης της Διαφοράς, τα δε καταβληθέντα στο Δημόσιο χρηματικά ποσά κατ' εφαρμογή της ρύθμισης αυτής δεν αναζητούνται. Κατ' εξαίρεση των αναφερομένων στο προηγούμενο εδάφιο, σε περίπτωση που μετά την υπογραφή από τον επιτηδευματία της πράξης αποδοχής του Εκκαθαριστικού Σημειώματος περιέλθουν σε γνώση του Προϊσταμένου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. νέα στοιχεία σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 68 του Ν. 2238/1994, εκδίδεται σύμφωνα με αυτά συμπληρωματικό φύλλο ελέγχου και συμπληρώνεται ο καταβληθείς φόρος εισοδήματος και Φ.Π.Α.*»

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 49 παρ.3 του ν. 2859/2000 πράξη προσδιορισμού του φόρου, και αν ακόμη έγινε οριστική, δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικής πράξης, αν από συμπληρωματικά στοιχεία που περιήλθαν με οποιονδήποτε τρόπο σε γνώση του Προϊσταμένου ΔΟΥ, μετά την έκδοση της πράξης, εξακριβώνεται ότι ο φόρος που προκύπτει είναι μεγαλύτερος απ' αυτόν που προσδιορίζεται με την αρχική πράξη ή αν η δήλωση ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή.

**Επειδή** με τις διατάξεις του άρθ. 32 του ν. 2859/200 όπως ίσχυαν κατά το κρίσιμο έτος ορίζεται ότι:

*«1. Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει: α) .....β) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σε αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν..»*

Άλλωστε η άσκηση του δικαιώματος της έκπτωσης υπόκειται σε αυστηρούς κανόνες που βάση έχουν την αρχή της τυπικότητας για την αποφυγή καταχρήσεων σε βάρος του Δημοσίου. Συνεπώς το παραστατικό στοιχείο που εκδίδεται για να καλύψει δαπάνες και να δικαιολογήσει την έκπτωση θα πρέπει να έχει εκδοθεί κατά τους νόμιμους τύπους και να είναι, κατά περιεχόμενο, επαρκώς συγκεκριμένο που στην προκειμένη περίπτωση δεν τεκμηριώνεται καθότι η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε κατά τη διάρκεια του ελέγχου τα επίμαχα φορολογικά στοιχεία αλλά μόνο τα τηρούμενα βιβλία στα οποία βρέθηκαν καταχωρημένα, επικαλούμενη ότι αυτά κάηκαν σε πυρκαγιά που ξέσπασε στην έδρα της επιχείρησής της, ούτε άλλα αποδεικτικά στοιχεία από τα οποία να αποδεικνύονται οι επίμαχες συναλλαγές και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν.

**Επειδή** το ποσό αναλογούντα ΦΠΑ συνολικού ύψους .....€ που αντιστοιχεί στα ανωτέρω μερικώς εικονικά φορολογικά στοιχεία και το οποίο είχε εκτέσει από το σύνολο των φορολογητέων εισροών της χρήσης της οποίας αφορά και ως εκ τούτου δεν είναι δυνατό να αναγνωριστεί από το νόμο προς έκπτωση καθότι αφορά μη πραγματοποιηθείσες δαπάνες για την απόδειξη των οποίων δε προσκομίστηκε νόμιμο παραστατικό στοιχείο ούτε άλλο αποδεικτικό στοιχείο που να επέχει θέση τιμολογίου σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις.

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.2 περ.δ' του άρθρου 55 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α 129/17/10/2015) ορίζεται ότι:

*«δ) 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 πρόστιμο ισόποσο με το πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που εξέπεσε ή που επιστράφηκε ή δεν απέδωσε, ανεξάρτητα αν δεν προκύπτει τελικά ποσό φόρου για καταβολή.»*

**Επειδή** σύμφωνα με την [παρ.8 του άρθρου 7 του Ν.4337/2015](#) η περίπτωση δ' της [παραγράφου 2 του άρθρου 55 του Ν. 4174/2013](#) συνεχίζει να εφαρμόζεται για παραβάσεις που διαπράχθηκαν μέχρι τη δημοσίευση του Ν.4337/2015 και για τις οποίες δεν έχουν εκδοθεί οριστικές πράξεις επιβολής προστίμων.

Από τα ανωτέρω συνάγεται ότι κατά την έκδοση την ....., ήτοι μετά τη δημοσίευση την 17-10-2015 του ν. 4337/2015, της προσβαλλόμενης πράξης προστίμου ΦΠΑ, είχαν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 2 περ. δ' του άρθρου 55 ν. 4174/2013 σύμφωνα με την οποία επιβάλλεται πρόστιμο για κάθε παράβαση ίσο με ποσοστό 50% της αξίας κάθε ληφθέντος στοιχείου και ως εκ τούτου ο προβαλλόμενος ισχυρισμός περί ακυρότητας της εν λόγω πράξης τυγχάνει απορριπτέος ως νόμω αβάσιμος.

**Επειδή** σύμφωνα με τις μεταβατικές διατάξεις της παρ. 17 του άρθρου 66 του ν. 4174/2013 όπως αυτό αναριθμήθηκε αναριθμήθηκε σε άρθρο 72 με το [άρθρο 8 του Ν. 4337/2015](#) (ΦΕΚ Α 129/17-10-2015) ορίζεται:

*«17. Στις πράξεις καταλογισμού οποιουδήποτε φόρου που εκδίδονται μετά την 1.1.2014 και αφορούν εν γένει φορολογικές υποχρεώσεις, χρήσεις, περιόδους ή υποθέσεις έως την 31.12.2013, εξακολουθούν να επιβάλλονται οι πρόσθετοι φόροι του [άρθρου 1 του Ν. 2523/1997](#), όπως ίσχυε κατά φορολογία και χρήση. Μετά την απόκτηση του εκτελεστού τίτλου εφαρμόζονται οι διατάξεις των άρθρων 53 και 57 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.»*

**Κατά συνέπεια** ο προβαλλόμενος ισχυρισμός περί μη εφαρμογής του άρθρου 1 του ν. 2523/97 λόγω κατάργησης της σχετικής διάταξης επιβολής πρόσθετου φόρου με τις διατάξεις του ν. 4337/2015 δεν ευσταθεί καθότι νόμω αβάσιμος.

**Επειδή** οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από ..... εκθέσεις ελέγχου ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ. .... 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 από ..... και με αρ. πρωτ. .... ενδικοφανούς προσφυγής της .....

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

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ  
Ο ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ  
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ  
ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ**

**Σ η μ ε ί ω σ η :** Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκηση της (άρθ. 126 ν. 2717/99).