



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**  
**ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ**  
**ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ**  
**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**  
**Ταχ. Δ/νση** : Αριστογείτονος 19  
**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα  
**Τηλέφωνο** : 2131604562  
**ΦΑΞ** : 2131604567

Καλλιθέα

07-12-2015

Αριθμός απόφασης:

4665

## **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 των α) ....., ΑΦΜ ....., κατοίκου ....., β) ....., ομορρύθμου εταίρου, κατοίκου .... και γ) ....., ετερορρύθμου εταίρου, κατοίκου ..... κατά των: 1) υπ' αριθ. .... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., οικονομικού έτους 2010, 2) υπ' αριθ. .... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., διαχειριστικής χρήσης 2009, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις: 1) υπ' αριθ. .... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., οικονομικού έτους 2010, 2) υπ' αριθ. .... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., διαχειριστικής χρήσης 2009, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από ..... οικείες εκθέσεις ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από ..... εισήγηση του ..... τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής των α) ....., β) ....., και γ) ....., 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:

1) Με την υπ' αριθ. .... προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., οικονομικού έτους 2010 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 93.773,28 €, πλέον 112.527,93 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι σύνολο 206.301,22 €.

Η διαφορά φόρου προέκυψε μετά από μερικό έλεγχο που διενεργήθηκε από τη Δ.Ο.Υ. ...., σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 67 του Ν. 2238/2004, συνεπεία του υπ' αριθμ. πρωτ. .... εγγράφου με συνημμένα πληροφοριακά δελτία του .....

2) Με την υπ' αριθ. .... προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., διαχειριστικής χρήσης 2009 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος προστιθέμενης αξίας ποσού 51.837,69 €, πλέον 62.205,23 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), ήτοι σύνολο 114.042,92 €.

Η διαφορά φόρου προέκυψε μετά από μερικό έλεγχο που διενεργήθηκε από τη Δ.Ο.Υ. ...., σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 2859/2000, συνεπεία του υπ' αριθμ. πρωτ. .... εγγράφου με συνημμένα πληροφοριακά δελτία του .....

Οι προσφεύγοντες α) ....., β) ....., γ) ....., με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση /τροποποίηση των παραπάνω Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος και ΦΠΑ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Δεν συντρέχει περίπτωση εφαρμογής του άρθρου 9 § 4 του ν. 3888/2010 περί ύπαρξης νέων στοιχείων.
2. Ο καταλογισμός οφείλεται σε σύγκριση στοιχείων που έλαβε ο έλεγχος από Τράπεζες, και ειδικότερα από τα δεδομένα πιστωτικών & χρεωστικών καρτών προσώπων που συναλλάχθηκαν με την εταιρεία. Συνάγεται δε, ότι ο φορολογικός έλεγχος προχώρησε σε άρση Τραπεζικού απορρήτου, η οποία συγχωρείται μόνο σε εξαιρετικές περιπτώσεις. Η άρση δε του απορρήτου είναι νοητή μόνο κατόπιν πράξης του Οικονομικού Εισαγγελέα, προϋπόθεση που δεν πληρούται εν προκειμένω, γεγονός που καθιστά τη διαδικασία του ελέγχου παράνομη, και η άρση του απορρήτου πρέπει να έπεται της εντολής ελέγχου και όχι να προηγείται.
3. Η διαδικασία του ελέγχου δεν είναι σύννομη καθώς το άρθρο 67 του ΚΦΕ προβλέπει ο μερικός φορολογικός έλεγχος μπορεί να διαταχθεί σε ένα ή περισσότερα θέματα ή αντικείμενα του οριστικού ελέγχου εφόσον αυτά προσδιορίζονται στη σχετική εντολή ελέγχου, πράγμα που δεν προσδιορίζεται.
4. Ο έλεγχος δεν λαμβάνει υπόψη του τα δεδομένα της κοινής πείρας και συναλλακτικής πρακτικής, με αποτέλεσμα να καταλογίζει ακαθάριστα έσοδα για τα οποία δεν αποδεικνύεται η κτήση των

- εμπορευμάτων που πουλήθηκαν, με συνέπεια την εκ του αποτελέσματος φορολόγησής μας με μικτό συντελεστή ΚΚ κατά πολύ μεγαλύτερου αυτού που θα ίσχυε αν δεν τηρούσαμε βιβλία και στοιχεία.
5. Ο τρόπος δε επεξεργασίας των πιστωτικών & χρεωστικών καρτών, όπως φαίνεται στην οικεία έκθεση του ..... η οποία υιοθετείται και από τον παρόντα έλεγχο, δεν παρέχει εχέγγυα για την επαρκή προστασία μας χωρίς τη παρουσία μας ή τεχνικών συμβούλων μας.
  6. Στη δε ετερόρρυθμο εταίρο μας, δεν μπορεί να στοιχειοθετηθεί οιαδήποτε ατομική ευθύνη σε σχέση με τη δράση της εταιρείας μας, επειδή είναι .....και δεν θα μπορούσε να έχει γνώσεις για τη διαχείριση μιας ..... εταιρείας.

**Επειδή**, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου οι χρήσεις 2008 έως και 2009 για τη προσφεύγουσα, είχαν περαιωθεί οριστικά, με την Αποδοχή του υπ' αριθμ. .... ειδικού εκκαθαριστικού σημειώματος περαίωσης Ν. 3888/2010, όπως προκύπτει από τις με ημερομηνία ..... εκθέσεις ελέγχου ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ & ΦΠΑ, της Δ.Ο.Υ. ....

**Επειδή**, βάσει των διατάξεων του άρθρου 9 § 4 του ν. 3888/2010 και της ΠΟΛ 1147/27-10-2010 " Αν μετά την κατά τα ανωτέρω αποδοχή του Εκκαθαριστικού Σημειώματος περιέλθουν σε γνώση του Προϊσταμένου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. συμπληρωματικά στοιχεία σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 68 του Κ.Φ.Ε. και της παραγράφου 3 του άρθρου 49 του Κώδικα Φ.Π.Α., εκδίδεται βάσει αυτών συμπληρωματικό Εκκαθαριστικό Σημείωμα κατά τις διατάξεις του αρχικού Εκκαθαριστικού Σημειώματος."

**Επειδή**, αιτία ελέγχου για τη προσφεύγουσα, ήταν το υπ' αριθμ. .... έγγραφο, με συνημμένα πληροφοριακά δελτία του ....., το οποίο αποτελεί συμπληρωματικό στοιχείο, κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 68 § 2 του ν. 2238/1994, με βάση το οποίο συντάχθηκε το υπ' αριθμ. .... Συμπληρωματικό Εκκαθαριστικό Σημείωμα Περαιώσεως ΠΟΛ 1019/2011, της Δ.Ο.Υ. ....

**Επειδή**, κατ' εξουσιοδότηση των διατάξεων της περίπτωσης β του άρθρου 13 του Ν. 3888/2010 για την αντιμετώπιση διαδικαστικών ζητημάτων που σχετίζονται με την έκδοση των κατά τα ανωτέρω συμπληρωματικών Εκκαθαριστικών Σημειωμάτων, εκδόθηκε η ΠΟΛ 1019/28-01-2011 απόφαση Υπ. Οικονομικών, βάσει της οποίας,

**§8.** Για τις παραβάσεις Κ.Β.Σ. που προκύπτουν από τα επιβαρυντικά εν γένει στοιχεία που ορίζονται στην [παραγράφο 4 του άρθρου 9](#) του ν. [3888/2010](#), συντάσσονται υποχρεωτικά από τη Δ.Ο.Υ. που είναι αρμόδια για την έκδοση του Συμπληρωματικού Εκκαθαριστικού Σημειώματος, πριν από την έκδοση αυτού και εφόσον δεν έχουν συνταχθεί από άλλη υπηρεσία, σχετικές εκθέσεις ελέγχου στο πλαίσιο διενεργούμενων σχετικών ελέγχων Κ.Β.Σ. κατά τις ισχύουσες διατάξεις και εκδίδονται οι οικείες αποφάσεις επιβολής προστίμου, οι οποίες μαζί με τις εκθέσεις κοινοποιούνται επί αποδείξει στον επιτηδευματία ταυτόχρονα με το οικείο Συμπληρωματικό Εκκαθαριστικό Σημείωμα. Με την αποδοχή του παραπάνω Σημειώματος ο επιτηδευματίας δύναται κατόπιν σχετικής αίτησής του να ζητήσει την επίλυση της διαφοράς των επιβληθέντων προστίμων, με ανάλογη εφαρμογή των διατάξεων των [παραγράφων 1, 7 και 8 του άρθρου 11](#) του ν. [3888/2010](#), καθώς και του δεύτερου εδαφίου των παραγράφων 5 και 6 της απόφασης [ΠΟΛ.1138/11.10.2010](#). Η επίλυση της διαφοράς κατά τα οριζόμενα στο προηγούμενο εδάφιο διενεργείται ταυτόχρονα με την αποδοχή του πιο πάνω Σημειώματος ή το αργότερο εντός πέντε (5) ημερών από την αποδοχή του. Σε περίπτωση που τα ως άνω επιβαρυντικά στοιχεία αφορούν οικονομικό έτος αρμοδιότητας άλλης Δ.Ο.Υ., η Δ.Ο.Υ. αυτή διαβιβάζει τα εν λόγω επιβαρυντικά στοιχεία μαζί με την τυχόν συνταχθείσα από άλλη υπηρεσία σχετική έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ. στη Δ.Ο.Υ. που είναι αρμόδια για την έκδοση του Συμπληρωματικού Εκκαθαριστικού Σημειώματος, η οποία εφόσον δεν υφίσταται σχετική έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ. συντάσσει την έκθεση αυτή στο πλαίσιο διενεργούμενου σχετικού ελέγχου Κ.Β.Σ. κατά τις ισχύουσες διατάξεις για τις προκύπτουσες παραβάσεις και

εκδίδει τις οικείες αποφάσεις επιβολής προστίμου, για τις οποίες περαιτέρω έχουν επίσης εφαρμογή τα οριζόμενα στα προηγούμενα εδάφια. Τα ανωτέρω οριζόμενα ως προς την επίλυση της διαφοράς των επιβληθέντων προστίμων, έχουν εφαρμογή και για τις τυχόν παραβάσεις Κ.Β.Σ. που προκύπτουν από τα αναφερόμενα στα προηγούμενα εδάφια επιβαρυντικά στοιχεία και δεν περιλαμβάνονται σε αυτές που αναφέρονται στις [παραγράφους 3 και 4 του άρθρου 2](#) του ν. [3888/2010](#).

Στις περιπτώσεις αυτές, εφόσον από τα ανωτέρω επιβαρυντικά στοιχεία δεν προκύπτουν άλλες παραβάσεις από αυτές που αναφέρονται στις ως άνω [παραγράφους 3 και 4 του άρθρου 2](#) του ν. [3888/2010](#) ή άλλοι επιβαρυντικοί λόγοι ώστε να εκδοθεί Συμπληρωματικό Εκκαθαριστικό Σημείωμα, η επίλυση της διαφοράς διενεργείται το αργότερο εντός δέκα (10) ημερών από την κοινοποίηση της σχετικής απόφασης επιβολής προστίμου μαζί με την οικεία έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ., διαφορετικά έχουν πλέον εφαρμογή οι ισχύουσες διατάξεις.

**§9.** Σε περίπτωση που μετά την αποδοχή του Συμπληρωματικού Εκκαθαριστικού Σημειώματος προκύψουν για τα οικονομικά έτη για τα οποία το Σημείωμα αυτό έγινε αποδεκτό επιπλέον επιβαρυντικά εν γένει στοιχεία από αυτά που ορίζονται στην [παράγραφο 4 του άρθρου 9](#) του ν. [3888/2010](#), εκδίδεται εκ νέου Συμπληρωματικό Εκκαθαριστικό Σημείωμα, εφαρμοζόμενων ανάλογα και στην περίπτωση αυτή των οριζόμενων στις προηγούμενες παραγράφους της παρούσας.

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

**§11.** Εφόσον επί περιπτώσεων της προηγούμενης παραγράφου προκύψουν για τα ίδια οικονομικά έτη επί πλέον επιβαρυντικά εν γένει στοιχεία από αυτά που ορίζονται στην [παράγραφο 4 του άρθρου 9](#) του ν. [3888/2010](#), έχουν πλέον υποχρεωτικά εφαρμογή για τα έτη και τα στοιχεία αυτά οι ισχύουσες διατάξεις περί συμπληρωματικών φύλλων ελέγχου ή πράξεων, εκδιδόμενων στο πλαίσιο αυτό σε κάθε περίπτωση και των αποφάσεων επιβολής προστίμου που αφορούν τις παραβάσεις Κ.Β.Σ. που προκύπτουν από τα εν λόγω επιβαρυντικά στοιχεία.

**Επειδή**, στην υπό κρίση υπόθεση, τα στοιχεία που αναφέρονται στο υπ' αριθμ. .... έγγραφο, με συνημμένα πληροφοριακά δελτία του ....., έπρεπε να ληφθούν ως νέα συμπληρωματικά στοιχεία (μη έκδοση ή ανακριβή έκδοση ΑΛΠ ύψους 468.866,38 € από αντιπαραβολή κατασχεμένων βιβλίων –στοιχείων με τραπεζικά δεδομένα τα οποία αφορούσαν χρεώσεις πιστωτικών και χρεωστικών καρτών στα ....., που είχαν χορηγήσει τραπεζικά ιδρύματα στην προσφεύγουσα), που περιήλθαν σε γνώση της φορολογικής αρχής μετά τη περαίωση της χρήσης αυτής, διότι όπως προαναφέραμε η χρήση 2009 ήταν περαιωμένη σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 3888/2010, ορθώς η αρμόδια Δ.Ο.Υ. βάσει των νέων αυτών στοιχείων, εξέδωσε εκτός και από την υπ' αριθμ. .... ΑΕΠ του ΚΒΣ, και το υπ' αριθμ. .... συμπληρωματικό εκκαθαριστικό σημείωμα περαίωσης ν. 3888/2010, βάσει των διατάξεων του άρθρου 9 § 4 ν. 3888/2010 και της ΠΟΛ 1019/28-01-2011 απόφασης Υπ. Οικονομικών.

**Επειδή**, η προσφεύγουσα δεν αποδέχθηκε το ως άνω συμπληρωματικό εκκαθαριστικό σημείωμα περαίωσης ν. 3888/2010, η αρμόδια φορολογική αρχή, βάσει των προαναφερόμενων διατάξεων ορθώς υπήγαγε τη

προσφεύγουσα σε τακτικό φορολογικό έλεγχο, και εξέδωσε τις προσβαλλόμενες υπ' αριθμ. .... και ..... Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος και ΦΠΑ αντίστοιχα. Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί του αντιθέτου, τυγχάνει αβάσιμος και μη αποδεκτός.

**Επειδή**, βάσει της έκθεσης ελέγχου Εφαρμογής Διατάξεων Π.Δ. 186/1992 περί ΚΒΣ, του ..... ( αρ.πρωτ. .... Δ.Ο.Υ. ....), προκύπτουν μεταξύ άλλων και τα κάτωθι:

- *Ο έλεγχος των διαλαμβανομένων στο .... υπ' αριθμ. ...., Π.Δ. 2374/12 για την εξακρίβωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ. 186/1992, έγινε κατόπιν της υπ' αριθμ. .... γραπτής εντολής του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας, σε αντικατάσταση της ..... εντολής ελέγχου.*
- *Με το υπ' αριθμ. πρωτ. .... έγγραφο, ζητήθηκε από την Ελληνική Ένωση Τραπεζών, να γνωρίσει τις κινήσεις ..... που κατείχαν τα ελεγχόμενα στο ως άνω .... φυσικά και νομικά πρόσωπα από το έτος 2005-2011, σύμφωνα με το άρθρο 30 του ν. 3296/04 και το Π.Δ. 85/2005 του ΣΔΟΕ*
- *Από τις απαντητικές επιστολές των Τραπεζών, προκύπτει ότι γίνονται χρεώσεις πιστωτικών & χρεωστικών καρτών στα .... που είχαν χορηγηθεί στην ελεγχόμενη επιχείρηση από τα ημεδαπά τραπεζικά ιδρύματα. Οι ως άνω χρεώσεις αφορούσαν πωλήσεις λιανικής εμπορευμάτων της επιχείρησης προς ιδιώτες, οι οποίοι κατέβαλλαν το αντίτιμο της αγοράς με τη χρήση πιστωτικής ή χρεωστικής κάρτας (εκδόσεως διάφορων ελληνικών και αλλοδαπών τραπεζικών ιδρυμάτων, εταιρειών ....., ..... κλπ). Οι ανωτέρω χρεώσεις, συνιστούν εισόδημα προερχόμενο από την επαγγελματική δραστηριότητα της ελεγχόμενης επιχείρησης, με γνωστά τα στοιχεία του πελάτη καθότι οι πιστωτικές & χρεωστικές κάρτες είναι ονομαστικές, για το οποίο οφείλει να εκδίδει τα προσηκόντα φορολογικά στοιχεία εσόδου σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 186/1992.*
- *Από δε την επεξεργασία των τραπεζικών δεδομένων, προέκυψε το συμπέρασμα, ότι η ελεγχόμενη επιχείρηση, είχε προβεί σε αντίστοιχες χρεώσεις πιστωτικών καρτών, το άθροισμα των οποίων ανά έτος ήταν υψηλότερο από το σύνολο των δηλωθέντων εσόδων αυτής, για την ελεγχόμενη χρήση.*
- *Τα ποσά προς καταλογισμό είναι αυτά που μένουν αφού από το σύνολο των χρεώσεων πιστωτικών & χρεωστικών καρτών κάθε έτους, κατόπιν επεξεργασίας, αφαιρέσαμε τις χρεώσεις για τις οποίες έχει εκδοθεί αντίστοιχο φορολογικό στοιχείο εσόδου.*

**Επειδή** οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από ..... εκθέσεις φορολογίας εισοδήματος και φπα, της Δ.Ο.Υ. .... επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις φόρου εισοδήματος και φπα, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας περί του αντιθέτου πρέπει να απορριφθούν, ως αβάσιμοι και μη αποδεκτοί.

Στην προκειμένη περίπτωση, οι εκθέσεις ελέγχου, αποτελούν την αιτιολογία των υπό κρίση πράξεων προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και φπα, αναγράφουν τις διατάξεις εκείνες που αποτελούν το νόμιμο έρεισμα για την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων. Στις εκθέσεις ελέγχου, επίσης, εκτίθενται λεπτομερειακά η συνδρομή των πραγματικών καταστάσεων, όπου τα πραγματικά περιστατικά παρατίθενται εμπειριστωμένα. Στις ίδιες εκθέσεις γίνεται η υπαγωγή των πραγματικών περιστατικών στον κανόνα δικαίου, ενώ στις προσβαλλόμενες πράξεις γίνεται ο προσδιορισμός των αποτελεσμάτων σε συνέχεια των διαπιστώσεων του ελέγχου. Άρα λουπόν σε καμία περίπτωση η αιτιολογία των υπό κρίση πράξεων δεν είναι αόριστη και εντελώς ανεπαρκής.

**Επειδή**, κατ' εξουσιοδότηση της παραγράφου 7 του άρθρου 30 του ν. 3296/2004 ( Α' 253) εξεδόθη το π.δ. 85/2005 «Οργάνωση της Υπηρεσίας Ειδικών Ελέγχων (ΥΠ.Ε.Ε.) του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών» (Α' 122), στο άρθρο 2 του οποίου επαναλαμβάνονται τα οριζόμενα στο νόμο σχετικά με την αποστολή και τις αρμοδιότητες της εν λόγω Υπηρεσίας. Τέλος, η Υπηρεσία αυτή ονομάστηκε «Σώμα Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος» (Σ.Δ.Ο.Ε.) με το άρθρο 88 παρ. 1 του ν. 3842/2010 (Α' 58).

**Επειδή**, η άρση του τραπεζικού απορρήτου, από το ΣΔΟΕ, έγινε βάσει των διατάξεων του άρθρου 2 ([Αποστολή, αρμοδιότητες και βασική διάρθρωση](#)) του Π.Δ. 85/2005 περί “Οργάνωσης της Υπηρεσίας Ειδικών Ελέγχων (ΥΠ.Ε.Ε.) του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών”.

**Επειδή**, με διατάξεις του άρθρου 30 του ν. 3296/2004 (παράγραφοι 2, 4, 5 & 6) παρέχονται στην Υπηρεσία Ειδικών Ελέγχων (ΥΠ.Ε.Ε.) του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών [ήδη Σώμα Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος (Σ.Δ.Ο.Ε.)] ευρείες εξουσίες για την αποκάλυψη διαφόρων παραβάσεων, μεταξύ των οποίων περιλαμβάνονται και σοβαρές παραβάσεις οικονομικής φύσεως, προκειμένου στη συνέχεια να επιλαμβάνονται τα αρμόδια όργανα και να επιβάλλουν τις κυρώσεις της οικείας νομοθεσίας ή να λαμβάνουν άλλα τυχόν προβλεπόμενα μέτρα, τα οποία ενδέχεται να μην είναι αποκλειστικώς διοικητικής φύσεως. Μεταξύ των εξουσιών αυτών περιλαμβάνεται.....

“3.- α) Η ΥΠ.Ε.Ε. έχει αρμοδιότητα για πρόσβαση και λαμβάνει οποιαδήποτε πληροφορία ή στοιχείο που αφορά ή σχετίζεται με την άσκηση του έργου και της αποστολής της, ύστερα από σχετική υπηρεσιακή εντολή, μη υποκείμενη σε περιορισμούς διατάξεων περί απορρήτου, υποχρεούμενη όμως στην τήρηση των διατάξεων περί εχεμύθειας του άρθρου 26 του Υπαλληλικού Κώδικα (ν. 2683/1999 ΦΕΚ 19 Α’). Οι αστυνομικές, λιμενικές, στρατιωτικές και λοιπές αρχές και υπηρεσίες υποχρεούνται, όταν τους ζητηθεί, να συνδράμουν άμεσα και αποτελεσματικά τους υπαλλήλους της ΥΠ.Ε.Ε. καθώς επίσης και να χορηγούν κάθε σχετική πληροφορία ή στοιχείο.

β) Η ΥΠ.Ε.Ε. συνεπικουρεί, εφόσον της ζητηθεί, την Τράπεζα της Ελλάδος και την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς για τη διερεύνηση παραβάσεων της τραπεζικής νομοθεσίας και της νομοθεσίας για την κεφαλαιαγορά.

4.- Η ΥΠ.Ε.Ε. συνεργάζεται και ανταλλάσσει πληροφορίες και στοιχεία, που έχουν σχέση με το αντικείμενο της αποστολής της, με άλλες αρχές, υπηρεσίες και φορείς του εσωτερικού και του εξωτερικού και συμμετέχει σε θεσμοθετημένα διυπηρεσιακά όργανα.

5.- Η ΥΠ.Ε.Ε. διενεργεί τους ελέγχους της βάσει ειδικού προγραμματισμού, ο οποίος καταρτίζεται με θεσμοθετημένα κριτήρια και μέσα, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 30 του ν. [3296/2004](#).”

**Επειδή**, οι διατάξεις του άρθρου 8 του Ν. 3943 (ΦΕΚ Α’ 66/31.03.2011) τους οποίους επικαλείται η προσφεύγουσα, αναφέρονται στη βελτίωση της αποτελεσματικότητας του συστήματος ελέγχων, (προσθέτουν και αντικαθιστούν άρθρα στο ν. 2238/1994 περί εισοδήματος και στο ν. 2859/2000 περί φπα ) ουδεμία σχέση έχουν με τις αρμοδιότητες του ..... περί άρσης του τραπεζικού απορρήτου.

**Επειδή**, η άρση του τραπεζικού απορρήτου για παροχή πληροφοριών, δεν συνδέεται με τη δέσμευση τραπεζικών λογαριασμών, καθότι η υπ’ αριθμ. .... απόφαση του ΣτΕ, την οποία επικαλείται η προσφεύγουσα, αναφέρεται στη παραβίαση συνταγματικών διατάξεων (άρθρα 5 παρ. 1, 17 παρ. 1 και 25 παρ. 1 του Συντάγματος) σε περίπτωση δέσμευσης τραπεζικών λογαριασμών ( άρθρο 30 παρ. 5 περίπτωση ε’ του ν. 3296/2004).

Ως εκ τούτου, οι προβαλλόμενοι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας περί του αντιθέτου, τυγχάνουν αβάσιμοι, μη αποδεκτοί και μη νόμιμοι, και πρέπει να απορριφθούν.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 67 του ν. 2238/1994 (ΦΕΚ Α’ 151/16-09-1994) παρ. 1 “Υποκείμενοι σε φόρο με τις διατάξεις των άρθρων 2 και 101 του Κ.Φ.Ε. οι οποίοι δεν έχουν υπαχθεί σε οριστικό έλεγχο κατά τις διατάξεις του προηγούμενου άρθρου, μπορεί να υπαχθούν σε προσωρινό έλεγχο για το μερικό προσδιορισμό του εισοδήματός τους. Ο έλεγχος αυτός διατάσσεται από τον προϊστάμενο της δημόσιας ελεγκτικής υπηρεσίας για ένα ή περισσότερα συγκεκριμένα θέματα και αντικείμενα του πλήρους και οριστικού φορολογικού ελέγχου.”

§ 3. Η ενέργεια προσωρινού ελέγχου, και αν ακόμα το προσωρινό φύλλο που εκδόθηκε έγινε οριστικό, δεν αποκλείει την ενέργεια και δεύτερου προσωρινού ελέγχου και την έκδοση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου, με εντολή του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας και αντικείμενο ελέγχου το ίδιο ή

διαφορετικό του πρώτου προσωρινού ελέγχου, αν από στοιχεία ή πληροφορίες που περιέχονται σε αυτόν ή από βάσιμες υπόνοιες ή από τα στοιχεία των φορολογικών δηλώσεων προκύπτει ότι δεν δηλώθηκε ή δηλώθηκε ανακριβώς συγκεκριμένη φορολογητέα ύλη.

**Επειδή**, στην υπ' αριθμ. .... εντολή ελέγχου, αναφέρονται ρητά οι διατάξεις των άρθρων βάσει των οποίων διενεργείται ο φορολογικός έλεγχος στη προσφεύγουσα, και ρητά αναφέρεται: α) το είδος του ελέγχου (προσωρινός), β) το αντικείμενο ελέγχου (εισόδημα, φπα, έλεγχος εφαρμογής διατάξεων του ΠΔ 186/92 περί ΚΒΣ, λοιποί φόροι & εισφορές, γ) οι ελεγχόμενες χρήσεις, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας, είναι αβάσιμος, μη νόμιμος και μη αποδεκτός.

**Επειδή**, ο καταλογισμός των αποκρυβέντων ακαθαρίστων εσόδων προκύπτει κατά αναμφισβήτητο τρόπο, καθότι ελήφθησαν στοιχεία από την επεξεργασία της κίνησης τραπεζικών δεδομένων, δηλαδή, από τις χρεώσεις των πιστωτικών και χρεωστικών καρτών στα .... τα οποία είχαν χορηγηθεί από τις Τράπεζες στην προσφεύγουσα επιχείρηση προς διευκόλυνση των συναλλαγών αυτής όσον αφορά τη καταβολή του αντιτίμου της αγοράς προϊόντων από πελάτες της, και οι οποίες αποτελούν πρωτογενείς αρχικές χρεώσεις, και αφορούν έσοδα από πωλήσεις εμπορευμάτων για τη προσφεύγουσα, με γνωστά τα στοιχεία του εκάστου πελάτη, καθ' ότι οι πιστωτικές και χρεωστικές κάρτες είναι ονομαστικές.

**Επειδή**, οι χρεώσεις πιστωτικών και χρεωστικών καρτών ιδιωτών στα ....., αποτελούν πιστώσεις για τη προσφεύγουσα που προέρχονται από την πώληση των εμπορευμάτων της και συνιστούν εισόδημα προερχόμενο από την επαγγελματική δραστηριότητα αυτής (εισόδημα Δ' πηγής), για το οποίο οφείλει να εκδίδει τα προσηκόντα φορολογικά στοιχεία εσόδου, σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 186/1992 περί ΚΒΣ.

**Επειδή**, από τα τραπεζικά δεδομένα προέκυψε το συμπέρασμα, ότι, η προσφεύγουσα είχε προβεί σε αντίστοιχες χρεώσεις πιστωτικών και χρεωστικών καρτών, το άθροισμα των οποίων ανά έτος ήταν υψηλότερο από το σύνολο των δηλωθέντων εσόδων αυτής, για την υπό κρίση χρήση.

**Επειδή**, η προσφεύγουσα δεν εξέδωσε ή εξέδωσε ανακριβώς φορολογικά στοιχεία από την εν χρήσει Φ.Τ.Μ., ορθώς ο φορολογικός έλεγχος καταλόγισε το ύψος αυτών, ως αποκρυβέντων, εκδίδοντας τις αντίστοιχες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και φπα, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις (άρθρο 28 του ν. 4174/2013).

**Επειδή**, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας, ότι ο καταλογισμός των αποκρυβέντων εσόδων καταδεικνύει την αυθαιρεσία του ελέγχου που διενεργήθηκε και ο οποίος βασιζέται σε μηχανική προσέγγιση των δεδομένων των καρτών των πελατών της, χωρίς να έχουν ελεγχθεί τυχόν λάθη και άλλες παράμετροι, δεν ευσταθούν και πρέπει να απορριφθούν ως αβάσιμοι καθότι η προσφεύγουσα αν και ήταν ενήμερη και έλαβε γνώση των σχετικών εγγράφων, δεν αιτιολόγησε και δεν ανταπέδωσε το αντίθετο.

**Επειδή**, βάσει της έκθεσης ελέγχου Εφαρμογής Διατάξεων Π.Δ. 186/1992 περί ΚΒΣ, του ..... ( αρ.πρωτ. .... Δ.Ο.Υ. ....), προκύπτουν μεταξύ άλλων και τα κάτωθι:

- Για λόγους προστασίας προσωπικών δεδομένων, τα τραπεζικά ιδρύματα μας απέστειλαν τα νούμερα των πιστωτικών καρτών με κρυπτογραφημένο, μέρος των αριθμών αυτών ενώ άλλες τράπεζες μας χορήγησαν απλά τις αρχικές χρεώσεις που έγιναν στο .....
- Το σύνολο των πρωτογενών-αρχικών χρεώσεων των .... που κατείχε η επιχείρηση, απεστάλησαν σε ψηφιακούς δίσκους (cd) με τη μορφή αρχείων υπολογιστικών φύλλων (excel). Με την υπ' αριθμ. .... απόφαση του προϊσταμένου της ..... της .... συστήθηκε επιτροπή για την ανάγνωση των δεδομένων των ψηφιακών δίσκων που είχαν παραληφθεί και συγκεκριμένα των εξής: α) ψηφιακού δίσκου που παρελήφθη με το αρ. εισερχ. Πρωτ. .... με αποστολέα τη τράπεζα ....β) ψηφιακού δίσκου που

παρελήφθη με το αρ. εισερχ. Πρωτ. .... με αποστολέα τη τράπεζα .... Αυθημερό η συσταθείσα επιτροπή προέβη στην ανάγνωση των δεδομένων των ανωτέρω ψηφιακών δίσκων και στη σύνταξη σχετικής αναφοράς.

- Στις ..... με το υπ' αριθμ. εισερχ. Πρωτ. .... ο διαχειριστής κ. .... αιτήθηκε τη χορήγηση αντιγράφων όλων των εγγράφων που αφορούσαν τις διαπιστωθείσες στο κοινοποιηθέν ... παραβάσεις, τα οποία και παραδόθηκαν ενυπόγραφα αυθημερόν. Στις ..... με το αρ. εισερχ. Πρωτ. .... αιτήθηκε δεκαήμερη (10) παράταση, για υποβολή υπομνήματος σύμφωνα με την αρ. .... ΚΛΗΣΗ ΠΡΟΣ ΑΚΡΟΑΣΗ (Άρθρο 6 ν. 2690/99). Παρελθούσης της ανωτέρω προθεσμίας και μέχρι τη σύνταξη της παρούσας έκθεσης ελέγχου, η ελεγχόμενη δεν υπέβαλλε εγγράφως τις απόψεις της...ούτε και αιτήθηκε περαιτέρω παράταση ή διευκρινήσεων.
- Επισημαίνεται, ότι παρασχέθηκαν προφορικές διευκρινήσεις στον διαχειριστή της ελεγχόμενης κ. .... για τον τρόπο επεξεργασίας της κίνησης των τραπεζικών δεδομένων και του τρόπου προσδιορισμού της αποκρυβείας φορολογητέας ύλης.

**Επειδή**, βάσει των ανωτέρω, αποδεικνύεται, ότι η διαδικασία του ελέγχου και η επεξεργασία των δεδομένων των τραπεζών, έγινε κατ' αναμφισβήτητο τρόπο, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας δεν ευσταθεί και πρέπει να απορριφθεί, δεδομένου, ότι, α) δόθηκαν προφορικές διευκρινήσεις στον διαχειριστή της προσφεύγουσας για τον τρόπο επεξεργασίας της κίνησης των τραπεζικών δεδομένων και του τρόπου προσδιορισμού της αποκρυβείας φορολογητέας ύλης, β) έλαβε αντίγραφα όλων των εγγράφων, γ) κλήθηκε να δώσει επεξηγήσεις για τις διαπιστωθείσες παραβάσεις, και δεν προσκόμισε καμία επεξήγηση ή διευκρίνιση, ως όφειλε.

**Επειδή**, βάσει του από ..... ΚΑΤΑΣΤΑΤΙΚΟΥ ....., το οποίο δημοσιεύθηκε νομίμως στα βιβλία εταιρειών του Πρωτοδικείου ..... την .... και πήρε αριθμό ....., συνεστήθη ετερόρρυθμη εταιρεία με τους εξής όρους και συμφωνίες...

Άρθρο ... η επωνυμία θα είναι .....

Άρθρο ... **ομόρρυθμος εταίρος ορίζεται η ..... και ετερόρρυθμος ο .....**

Άρθρο ... **διαχειριστής της εταιρείας ορίζεται η .....**, η οποία εκπροσωπεί την εταιρεία σε όλες τις σχέσεις της με τρίτους και με τις Αρχές (διοικητικές, φορολογικές, αστυνομικές, δικαστικές).

Με τη τροποποίηση του ως άνω καταστατικού, στις ....., το οποίο δημοσιεύθηκε νομίμως στα βιβλία εταιρειών του Πρωτοδικείου ..... την .... και πήρε αριθμό ....., οι εταίροι συμφώνησαν την τροποποίηση των άρθρων ...., & ... ως εξής:

Άρθρο ... η επωνυμία θα είναι .....

Άρθρο ... **ομόρρυθμος εταίρος ορίζεται ο .....** και ετερόρρυθμος η .....

Άρθρο .... **διαχειριστής και νόμιμος εκπρόσωπος της εταιρείας ορίζεται ο .....**, ο οποίος θα εκπροσωπεί την εταιρεία σε όλες τις σχέσεις της με τρίτους και με τις Αρχές (διοικητικές, φορολογικές, αστυνομικές, δικαστικές).

**Επειδή**, η τρίτη προσφεύγουσα, βάσει του παραπάνω καταστατικού, για την υπό κρίση χρήση, ήταν η ομόρρυθμος εταίρος της εταιρείας και η διαχειριστής αυτής (από τις ..... (με την αριθμ. .... δήλωση στη Δ.Ο.Υ. ....) έως ..... (με την αριθμ. .... δήλωση στη Δ.Ο.Υ. ....)), ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας, ότι στη ....., ως ετερόρρυθμος εταίρος, δεν μπορεί να στοιχειοθετηθεί οιαδήποτε ατομική ευθύνη σε σχέση με τη δράση της εταιρείας, και ότι είναι ....., και δεν θα μπορούσε να έχει γνώσεις για τη διαχείριση μιας ..... εταιρείας, δεν ευσταθεί και πρέπει να απορριφθεί ως μη νόμιμος αδικαιολόγητος και μη αποδεκτός.

**Επειδή** οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από ..... εκθέσεις Εισοδήματος, και ΦΠΑ, της Δ.Ο.Υ. .... επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ,



κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας περί του αντιθέτου πρέπει να απορριφθούν, ως αβάσιμοι και μη αποδεκτοί.

### Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με αριθμ. πρωτ. .... ενδικοφανούς προσφυγής, και την επικύρωση των:

1) υπ' αριθμ. .... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., διαχειριστικής χρήσης 01/01/2009-31/12/2009.

#### Φορολογητέα κέρδη με βάση την παρούσα απόφαση :

Μετά από τα παραπάνω τα φορολογητέα κέρδη με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής :

Καθαρά Κέρδη Δήλωσης	45.589,49
Πλέον Αποκρυβέντα κέρδη βάσει απόφασης	468.866,38
<b>Υπόλοιπο Φορολογητέων κερδών βάσει της παρούσας απόφασης</b>	<b>514.455,87</b>
Μείον ζημιά παρελθουσών ετών	8.350,39
Μείον Επιχειρηματική Αμοιβή	9.309,78
<b>Φορολογητέα κέρδη βάσει της παρούσας απόφασης</b>	<b>496.795,70</b>

#### Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσας απόφασης.

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Φορολογητέα Κέρδη		27.929,32	496.795,70	496.795,70
Φόρος	Πιστωτικό ποσό			
	Χρεωστικό ποσό	5.585,86	99.359,14	99.359,14
Προκαταβολή φόρου		1.536,11	1.536,11	1.536,11
Τέλη χαρτ/μου κερδών				
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου				
Πρόσθετος φόρος, τέλη χαρτ. & εισφ ΟΓΑ εκπροθέσμου				
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			112.527,93	112.527,93
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου κερδών				
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω πρόσθετα τέλη χαρ/μου				
Εισφορά ΕΛΓΑ 2% (άρθρο 13 ν. 3877/2010)				
Τέλος Επιτηδεύματος				
<b>Σύνολο φόρων τελών &amp; εισφορών</b>	για καταβολή	<b>7.121,97</b>	<b>213.423,19</b>	<b>213.423,19</b>
	για επιστροφή			

2) υπ' αριθμ. .... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., διαχειριστικής χρήσης 2009.

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

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

<b>Χρεωστικό υπόλοιπο</b>	<b>51.837,69</b>
<b>Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας</b>	<b>62.205,23</b>
<b>Σύνολο για βεβαίωση</b>	<b>114.042,92</b>

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

**Ακριβές Αντίγραφο**

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

**Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
α/α**

**ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ**

**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 άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).