



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 19/2/2019

Αριθμός απόφασης: 442

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 – Θεσ/νικη

Τηλέφωνο : 2313-333245

ΦΑΞ : 2313-333258

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2017/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 23/10/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του **Νομικού Προσώπου Δημοσίου Δικαίου** με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, που εδρεύει στην, επί της οδού αρ..., Τ.Κ. και εκπροσωπείται νόμιμα από τον Δήμαρχο αυτού, κατά της με αρ. .../24-9-2018 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, χρήσης 2007, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Την από 4/4/2018 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από 23/10/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του **Νομικού Προσώπου Δημοσίου Δικαίου** με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό **.../24-9-2018** οριστική πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους **50.500,00 €**, διότι έλαβε δύο (2) εικονικά φορολογικά στοιχεία, για συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολό τους, συνολικής καθαρής αξίας 505.000,00 €, πλέον Φ.Π.Α. ύψους 95.950,00 €, εκδόσεως της επιχείρησης «....._ΑΦΜ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2, 12 και 18 του Π.Δ. 186/1992 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 7 παράγραφος 3 περίπτωση ε' του ν. 4337/2015.

Δυνάμει της με αρ. .../20-2-2018 εντολής ελέγχου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας, διενεργήθηκε έλεγχος στο «.....» για τη χρήση 2007. Αφορμή του ελέγχου αποτέλεσε το με αρ. πρωτ. /6-4-2017 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης και η συνημμένη σε αυτό από 6/4/2017 έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ., βάσει της οποίας η επιχείρηση «....._ΑΦΜ» εξέδωσε εικονικά φορολογικά στοιχεία προς διάφορες επιχειρήσεις μεταξύ των οποίων και προς το «.....». Ειδικότερα, η επιχείρηση «....._ΑΦΜ» εξέδωσε προς το Δήμο το με αρ. /26-9-2007 Τιμολόγιο πώλησης καθαρής αξίας 215.000,00 €, πλέον ΦΠΑ 40.850,00 €, για την αγορά ενός καινούριου φορτωτή, υδραυλικού ελαστικοφόρου τύπου HUNDAI HL770/7A και το με αρ. /30-11-2007 Τιμολόγιο πώλησης καθαρής αξίας 290.000,00 €, πλέον ΦΠΑ 55.100,00 €, για την αγορά ενός καινούριου φορτωτή, ερπυστιοφόρου τύπου LIEBHERR 634 Litronic, τα οποία κρίθηκαν από τον έλεγχο της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας εικονικά ως προς το σύνολο της συναλλαγής και καταλόγισε στον προσφεύγοντα το προσβαλλόμενο πρόστιμο Κ.Β.Σ..

Το προσφεύγων Ν.Π.Δ.Δ. με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης, ισχυριζόμενο ότι ενήργησε καθ' όλα νόμιμα και με διαφάνεια για την προμήθεια των συγκεκριμένων μηχανημάτων και σε καμία περίπτωση δεν επρόκειτο για εικονική, αλλά για πραγματική συναλλαγή, ότι ενήργησε «καλή τη πίστει» και παρέλαβε τα μηχανήματα από τον ανάδοχο, όπως ακριβώς προέβλεπε η σύμβασή του, χωρίς να είναι υπεύθυνο για τις δικές του φορολογικές ατασθαλίες, ότι η διαγωνιστική διαδικασία ελέγχθηκε και έλαβε όλες

τις απαιτούμενες εγκρίσεις από τους φορείς που ο νόμος όριζε και τα μηχανήματα αυτά υπάρχουν ακόμη και τώρα στον χώρο του ΧΥΤΑ και έχουν μεταβιβασθεί καθ' όλα νόμιμα στο Φο.Δ.Σ.Α. Κεντρικής Μακεδονίας.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 19 παρ. 4 του Ν.2523/97 «*Εικονικό είναι το στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολό της ή για μέρος αυτής ή για συναλλαγή που πραγματοποιήθηκε από πρόσωπα διαφορετικά από αυτά που αναγράφονται στο στοιχείο ή το ένα από αυτά είναι άγνωστο φορολογικώς πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στην κατά τόπο αρμόδια, σύμφωνα με την αναγραφόμενη στο στοιχείο διεύθυνση, δημόσια οικονομική υπηρεσία. ...*».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 64 του Ν.4174/2013 «*Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου*».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 65 του Ν.4174/2013 «*Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου*».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 18 παρ.9 του Π.Δ.186/92 «*Το βάρος της απόδειξης της συναλλαγής φέρει τόνον, ο εκδότης, όσον και ο λήπτης του στοιχείου, οι οποίοι δικαιούνται να επιβεβαιώνουν τα αναγκαία στοιχεία του αντισυμβαλλόμενου από τη δήλωση έναρξης εργασιών ή από άλλο πρόσφορο αποδεικτικό στοιχείο, επιφυλασσομένων των διατάξεων περί φορολογικού απορρήτου, τα οποία οι συμβαλλόμενοι υποχρεούνται εκατέρωθεν να παρέχουν, φέροντας ο καθένας και την ευθύνη για την ακρίβεια των στοιχείων που παρέχει*».

Επειδή, όπως έχει κριθεί νομολογιακά (ΣτΕ 116/2013, 506/2012, 1498/2011, 1184/2010, 1126/2010), όταν αποδίδεται σε ορισμένο επιτηδεύματία η παράβαση της λήψης εικονικού φορολογικού στοιχείου, υπό την έννοια ότι δεν έχει πραγματοποιηθεί η συναλλαγή στην οποία αυτό αναφέρεται, είτε ότι έχει μεν πραγματοποιηθεί η συναλλαγή, όχι όμως όπως εμφανίζεται με τον φερόμενο ως εκδότη του φορολογικού στοιχείου, η φορολογική αρχή βαρύνεται κατ'αρχήν με την απόδειξη της εν λόγω εικονικότητας. Προς τούτο αρκεί, κατ'αρχήν, να αποδείξει ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς ανύπαρκτο, δηλαδή, πρόσωπο που δεν είχε δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του, ούτε είχε θεωρήσει στοιχεία στην αρμόδια φορολογική αρχή (οπότε ο λήπτης βαρύνεται πλέον να αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής και την καλή του πίστη κατά το χρόνο της, ότι δηλαδή είχε ελέγξει τα στοιχεία του αντισυμβαλλόμενου του – εκδότη των φορολογικών στοιχείων), είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν

υπαρκτό, αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο, ή ότι, ενόψει των επιχειρηματικών του δυνατοτήτων, όπως προκύπτουν από τη συνολική εκτίμηση της συναλλακτικής του συμπεριφοράς και της φύσεως του κύκλου εργασιών του, δεν είναι δυνατόν να ήταν σε θέση να εκπληρώσει την επίμαχη παροχή (οπότε, και πάλι, ο λήπτης του φορολογικού στοιχείου βαρύνεται να αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής, δηλαδή ότι αυτή πραγματοποιήθηκε μεταξύ αυτού και του φερόμενου ως εκδότη, έτσι όπως περιγράφεται στο τιμολόγιο).

Επειδή, εξάλλου, σύμφωνα με την νομολογία η αιτιολογημένη διαπίστωση από τη φορολογική αρχή ότι ορισμένο τιμολόγιο είναι εικονικό αρκεί για να στοιχειοθετήσει ευθύνη για τον επιτηδευματία που δέχεται τέτοιο στοιχείο και το καταχωρίζει στα βιβλία του, εκτός αν αυτός αποδείξει με κάθε νόμιμο μέσο ότι τελούσε σε καλή πίστη (ΣτΕ 875/2012, ΣτΕ 1295/1999).

Επειδή σύμφωνα με το ΠΔ 28/1980 «ΟΤΑ: Μελέτες- Έργα - Προμήθειες» ορίζεται :

Άρθρον 15. Περιεχόμενον διακηρύξεως δημοπρασίας - Δημοσίευσις.

«1. Αι δια την εκτέλεσιν δημοτικών και κοινοτικών έργων και προμηθειών δημοπρασίαι διενεργούνται κατόπιν διακηρύξεως, εκδιδομένης υπό του δημάρχου ή προέδρου κοινότητας, βάσει όρων καθοριζομένων δι' αποφάσεως του δημοτικού ή κοινοτικού συμβουλίου υποκειμένης εις τον έλεγχον του Νομάρχου.

2. Η διακήρυξις καθορίζει την προκηρύσσουσαν την δημοπρασίαν αρχήν, τον τύπον και το σύστημα διενεργείας της δημοπρασίας (ενσφράγιστος άνευ ορίου, δια συμπληρώσεως τιμολογίου, κατ' αποκοπήν) την ημερομηνίαν και ώραν ενάρξεως και λήξεως αποδοχής των προσφορών παρά της επιτροπής, σαφή συνοπτικήν περιγραφήν του έργου, προμηθείας, την προϋπολογισθείσαν δαπάνην, τα προσόντα των διαγωνιζομένων, τα στοιχεία και τα δικαιολογητικά συμμετοχής, την εγγύησιν και τον τρόπον καταθέσεως αυτής, τας διατάξεις αίτινες θα ισχύσουν καθ' όλην την διάρκειαν της συμβάσεως, την προθεσμίαν εκτελέσεως του έργου ή προμηθείας, τα συμβατικά τεύχη της μελέτης, τας κρατήσεις αίτινες θα βαρύνουν τον ανάδοχον και τυχόν ειδικούς όρους....

5. Η περίληψις της διακηρύξεως δημοσιεύεται υποχρεωτικώς δια τοιχοκολλήσεως εις τα γραφεία του δήμου ή κοινότητας και εις το σύννηθες μέρος των τοιχοκολλήσεων, συντασσομένου σχετικού αποδεικτικού. Επίσης περίληψις των διακηρύξεων δημοσιεύεται, υποχρεωτικώς εφ' άπαξ δια του τύπου ως ακολούθως:

- Προκειμένου περί δήμων και κοινοτήτων πλην των Νομών Αττικής και Θεσσαλονίκης: ...γ) Αν ο προϋπολογισμός υπερβαίνει τα δυο εκατομμύρια (2.000.000) δραχμάς, η περίληψις της διακηρύξεως δημοσιεύεται επί πλέον των εφημερίδων του πρώτου εδαφίου της περιπτώσεως (α) εις μίαν ημερησίαν εφημερίδα μεγάλης κυκλοφορίας γενικών ειδήσεων εκ των εν Αθήναις ή Θεσσαλονίκη εκδιδομένων και εις μίαν ειδικήν εφημερίδα δημοσιεύσεως δημοπρασιών ή εις μίαν ημερησίαν οικονομικήν εφημερίδα.

Άρθρον 59. Πληρωμαί - Δικαιολογητικά.

1. Αι πληρωμαί των, κατά το παρόν διάταγμα, εκτελουμένων έργων και προμηθειών ενεργούνται παρά του οικείου ταμείου δι' ενταλμάτων, εκδομένων επ' ονόματι των δικαιούχων και απ' ευθείας προς αυτούς. Εάν πρόκειται περί ποσού μη υπερβαίνοντος τας δραχμάς "τετρακόσιες χιλιάδες (400.000)" και ο δικαιούχος κατοική εκτός της έδρας του ταμείου ή πρόκειται περί έργου ή προμηθείας αξίας κατωτέρας των "εκατό χιλιάδων δραχμών (100.000)" ή περί καταβολής ημερομισθίων εις εργατοτεχνίτας, βάσει καταστάσης, η πληρωμή δύναται να γίνη και προς τρίτους, εξαιρέσει των δημάρχου, προέδρου κοινότητος και επιβλέποντος μηχανικού, επί τη βάσει ειδικής εξουσιοδότησεως του δικαιούχου, σημειουμένης επί της εξοφλητικής αποδείξεως. Οι ούτω κατ' εξουσιοδότησιν εισπράττοντες προσυπογράφουν επί της εξοφλητικής αποδείξεως δια την λήψιν του καταβληθησομένου αυτοίς δια λογαριασμόν του δικαιούχου χρηματικού ποσού, βεβαιούντες άμα υπευθύνως και την γνησιότητα της υπογραφής του δικαιούχου».

Με την περ.ι) της ΥΑ 114944/1991 (Β'970) αυξήθηκαν τα χρηματικά όρια " της παρ.1 του άρθρου 59, από 40.000 και 10.000 δραχμές, σε 200.000 και 50.000 δραχμές, αντίστοιχα, κατά το μέρος τους που αφορά προμήθειες, μεταφορές και εργασίες που δεν εμπίπτουν στην έννοια "δημόσια έργα" του Ν. 1418/84". Ως προς τα δικαιολογητικά πληρωμών εφαρμόζονται αι διατάξεις "περί οικονομικής διοικήσεως και λογιστικού των δήμων και κοινοτήτων".

«Άρθρον 67.Παραλαβή προμηθειών.

1. Η παραλαβή εκάστης δημοτικής προμηθείας εκτελείται υπό επιτροπής αποτελουμένης εκ δύο υπαλλήλων του δήμου και ενός δημοτικού συμβούλου, εν ελλείψει δε υπαλλήλων ορίζονται ισάριθμοι αυτών δημοτικοί σύμβουλοι. Οι δημοτικοί σύμβουλοι ορίζονται υπό του δημοτικού συμβουλίου, οι δε υπάλληλοι υπό του δημάρχου, προτιμωμένων των κατά βαθμόν ανωτέρων.

2. Η παραλαβή εκάστης κοινοτικής προμηθείας εκτελείται υπό επιτροπής αποτελουμένης εκ δυο κοινοτικών συμβούλων και ενός κοινοτικού υπαλλήλου ή εξ ισαρίθμων κοινοτικών συμβούλων, οριζομένων υπό του κοινοτικού συμβουλίου.

3. Προκειμένου περί προμηθειών υλικών δια την εκτέλεσιν δημοτικών ή κοινοτικών έργων ή οχημάτων ή ειδικών εργαλείων ή εν γένει προμηθειών δια την παραλαβήν των οποίων απαιτούνται ειδικαί γνώσεις, τουλάχιστον των μελών των ως άνω επιτροπών δέον να έχη την αντίστοιχον ειδικότητα, εις περίπτωσιν δε μη υπάρξεως τοιούτου το μέλος τούτο ορίζεται τη αιτήσει του οικείου δήμου ή κοινότητος υπό του δημάρχου, εις την περιφέρειαν του οποίου ενεργείται η παραλαβή εκ των εν τη περιφερεία ταύτη υπηρετούν των υπαλλήλων αντιστοίχου ειδικότητος.

Το ειδικόν τούτο μέλος δύναται να ορίζεται υπό του Υπουργόν των Έσωτερικών, εφ' όσον πρόκειται περί παραλαβής διενεργουμένης εν Αθήναις και ήθελε ζητήσει τούτο ο οικείος δήμος ή κοινότης ή και εφόσον ο Νοάρχης ανέφερεν ότι δεν υπηρετεί εις την περιφέρειαν του υπάλληλος της απαιτουμένης ειδικότητος.

4. Δια πάσαν γενομένην προμήθειαν συντάσσεται πρωτόκολλον παραλαβής εις τριπλούν τουλάχιστον, υπογραφόμενον υπό των μελών της κατά τα ανωτέρω επιτροπής παραλαβής το γνήσιον των υπογραφών βεβαιούται εν αυτώ υπό του δημάρχου ή προέδρου κοινότητος.

Εις το πρωτόκολλον παραλαβής αναγράφεται ή ημερομηνία, τα ονόματα των μελών της επιτροπής και του προμηθευτού, ή θέσις εξ ης έγινε η προμήθεια ως και τα ποσά των γενομένων προμηθειών κατ είδος επί την αντίστοιχον τιμήν, τα μερικά ποσά της δαπάνης και το σύνολον ταύτης.

Επίσης αναγράφεται αν εν τη τιμή της προμηθείας περιέχεται τυχόν και η δαπάνη μεταφοράς επί τόπου ή εις έτερον πλησιέστερον σημείον.

5. Εάν εις το πρωτόκολλον παραλαβής διατυπωθώσιν υπό της επιτροπής παρατηρήσεις επί της ποιότητος ή της ποσότητος της γινομένης προ μη διαφωνήση μέλος της επιτροπής ή υπογραφής του το μετεπιφυλάξεως παρά του προμηθέντος ή αν αρνηθή αυτός να υπογράψη, υποβάλλει ένστασιν εντός ανατρεπτικής προθεσμίας δέκα ημερών από της ημέρας της υπογραφής του πρωτοκόλλου υπό της επιτροπής, το πρωτόκολλον τίθεται υπ' όψιν του δημοτικού ή κοινοτικού συμβουλίου, όπερ αποφαινεται ητιολογημένως και επί των παρατηρήσεων ή ενστάσεων. Η απόφασις αύτη υπόκειται εις την έγκρισιν τον Νομάρχου.[...]

Άρθρον 70.Γενικά διατάξεις.

1. Αι διατάξεις του παρόντος εφαρμόζονται γενικώς και κατ αναλογίαν και επί της εκτελέσεως προμηθειών, εργασιών και μεταφορών των δήμων και κοινοτήτων ως και επί εργασιών συγκεντρώσεως αποκομιδής και διαθέσεως απορριμμάτων.

2. Αι δια των διατάξεων του παρόντος καθοριζόμεναι υποχρεώσεις του προϊσταμένου της επιβλεπούσης υπηρεσίας και του επιβλέποντος ισχύουν δια τους προϊσταμένους και τους μηχανικούς ή υπομηχανικούς των τεχνικών υπηρεσιών δήμων και κοινοτήτων (Τ.Υ. Δ.Κ.) ως και τους προϊσταμένους και τους μηχανικούς ή υπομηχανικούς των τεχνικών υπηρεσιών των δήμων και κοινοτήτων των εχόντων την ιδίαν τεχνικήν υπηρεσίαν.

3. Αι διατάξεις του παρόντος ισχύουν και διά : α) τα κατά τας παρ. 2 και 3 τον άρθρου 201 του Δημοτικού και Κοινοτικού κώδικος εκτελούμενα, άνευ διενεργείας δημοπρασίας, έργα, προμηθείας, εργασίας, μεταφοράς ή μετακομίσεις δι απ' ευθείας αναθέσεως υπό των δημοτικών ή κοινοτικών συμβουλίων και β) επί των εκτελουμένων επί αποδόσει λογαριασμού υπό των δημάρχων ή προέδρων κοινοτήτων κατά τας διατάξεις της Παρ. 4 του άρθρου 201 του αυτού κώδικος, ανεξαρτήτως της αναθέσεως υπ' αυτών κατόπιν διενεργείας ή μη διαγωνισμού ως και δια τους αναδόχους αυτών, εις αμφοτέρας τας ανωτέρω περιπτώσεις (α) και (β) είτε ούτοι τυγχάνουν εργολάβοι δημοσίων έργων, είτε μη, των διατάξεων του παρόντος εφαρμοζομένων εν τη τελευταία περιπτώσει κατ' αναλογίαν.

4. Αι διατάξεις του παρόντος εφαρμόζονται επί των έργων, προμηθειών, εργασιών και μεταφορών των συνδέσμων δήμων και κοινοτήτων και δημοτικών και κοινοτικών αγαθοεργών ιδρυμάτων και των παρά τοις δήμοις ή κοινότησι νομικών προσώπων».

Επειδή περαιτέρω στο Ν.3463/2006 «ΚΩΔΙΚΑΣ ΔΗΜΩΝ και ΚΟΙΝΟΤΗΤΩΝ» ορίζεται:

«Άρθρο 209 Προμήθειες - Υπηρεσίες - Μελέτες

1. Οι προμήθειες των Δήμων, των Κοινοτήτων, των πάσης φύσεως Συνδέσμων τους, των νομικών τους προσώπων δημοσίου δικαίου και των ιδρυμάτων τους διενεργούνται σύμφωνα με τις διατάξεις του Ενιαίου Κανονισμού Προμηθειών των Ο.Τ.Α. (Ε.Κ.Π.Ο.Τ.Α), όπως ισχύει, με την επιφύλαξη των ειδικών ρυθμίσεων του π.δ. 370/1995 (ΦΕΚ 199 Α'), όπως αυτές έχουν τροποποιηθεί από το π.δ. 105/2000 (ΦΕΚ 100 Α') και των αντίστοιχων του π.δ. 57/2000 (ΦΕΚ 45 Α').

2. Η παροχή των κάθε είδους υπηρεσιών προς τους φορείς της προηγούμενης παραγράφου, πλην αυτών που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του ν. 3316/2005 (ΦΕΚ 42 Α'), ρυθμίζεται με προεδρικό διάταγμα, που εκδίδεται ύστερα από πρόταση των Υπουργών Εσωτερικών, Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης και Οικονομίας και Οικονομικών.

Άρθρο 149 Έλεγχος νομιμότητας από τον Γενικό Γραμματέα της Περιφέρειας

1. Οι αποφάσεις των δημοτικών και κοινοτικών συμβουλίων, της δημαρχιακής επιτροπής και των οργάνων Διοίκησης των ιδρυμάτων, των δημοτικών και κοινοτικών νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου και των συνδέσμων, οι οποίες αφορούν: α) ρυθμίσεις κανονιστικού περιεχομένου, β) ανάθεση έργων, υπηρεσιών, μελετών και προμηθειών, γ) αγορά και Εκποίηση ακινήτων, δ) κήρυξη αναγκαστικών απαλλοτριώσεων, ε) επιβολή φόρων, τελών, δικαιωμάτων, στ) τη σύναψη κάθε μορφής συμβάσεων, περιλαμβανομένων και των προγραμματικών, ζ) τη σύναψη συμβάσεων, κατά τις διατάξεις των άρθρων 222 και 223, η) τη σύναψη δανείων και θ) τη διενέργεια τοπικού δημοψηφίσματος, αποστέλλονται στον Γενικό Γραμματέα της Περιφέρειας, μαζί με αντίγραφο του αποδεικτικού δημοσίευσης και με τα έγγραφα στοιχεία που είναι αναγκαία για τη νόμιμη έκδοσή τους, μέσα σε προθεσμία δέκα (10) ημερών από τη συνεδρίαση. Ο Γενικός Γραμματέας της Περιφέρειας ελέγχει τη νομιμότητά τους, εντός αποκλειστικής προθεσμίας είκοσι (20) ημερών από την περιέλευσή τους και εκδίδει σχετική πράξη. Σε περίπτωση που διαπιστώσει ότι η απόφαση είναι παράνομη την ακυρώνει».

Επειδή εν προκειμένω, ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας υιοθετώντας τα πορίσματα, όπως αυτά καταγράφονται στην από 6/4/2017 έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ. της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης, η οποία συντάχθηκε για την εκδότρια «....._ΑΦΜ,» έκρινε τα υπό κρίση φορολογικά στοιχεία εικονικά, στηριζόμενος στις κάτωθι διαπιστώσεις ελέγχου για την εκδότρια των στοιχείων:

- Τα φορολογικά στοιχεία της «.....», στις χρήσεις 2003 έως και 2011, κρίθηκαν εικονικά νια ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους, καθώς εν όψει των επαγγελματικών της δυνατοτήτων, της υλικοτεχνικής της υποδομής, του συνόλου των αγορών της καθώς και του προσωπικού που απασχόλησε, δεν ήταν σε θέση να πραγματοποιήσει τις επίμαχες συναλλαγές με τον προσφεύγοντα καθώς:

- ✓ δεν πραγματοποίησε τόσες αγορές α' και β' υλών, όσες δήλωσε στις συγκεντρωτικές καταστάσεις του άρθρου 20 ΠΔ 186/92, (οι αγορές που ελέγχθηκαν κρίθηκαν εικονικές σε ποσοστό 98% και πλέον),

ΧΡΗΣΗ (1)	ΑΓΟΡΕΣ Σ.Κ. (2)	ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΕΣ (3)	ΕΙΚΟΝΙΚΕΣ (3)	ΣΥΝΟΛΟ ΠΟΥ ΕΛΕΓΧΘΗΚΕ (3)+(4) (5)	ΠΟΣΟΣΤΟ ΑΓΟΡΩΝ ΠΟΥ ΕΛΕΓΧΘΗΚΕ (5):(2) (6)	ΠΟΣΟΣΤΟ ΕΙΚΟΝΙΚΟΤΗΤΑΣ ΑΓΟΡΩΝ ΠΟΥ ΕΛΕΓΧΘΗΚΑΝ (4):(5)
2006	19.934.305,20	60.898,26	19.603.403,71	19.664.301,97	98,65	99,69
2007	26.260.160,53	53.736,48	24.438.204,12	24.491.940,60	93,27	99,78
2008	26.498.969,10	447	25.499.131,64	25.499.578,64	96,23	100
2009	21.937.506,94	2.250,00	21.598.852,00	21.601.102,00	98,47	99,99
2010	14.174.840,70	0	13.728.854,56	13.728.854,56	96,85	100

- ✓ καταχώρησε στις παραπάνω συγκεντρωτικές καταστάσεις προμηθευτών κατά τις ελεγχόμενες χρήσεις ανύπαρκτες δαπάνες χωρίς παραστατικά,
- ✓ σε πολλές περιπτώσεις εξέδιδε τιμολόγια σε πελάτες της με συνολική αξία επιμελώς μικρότερη των 15.000,00€ ή των 3.000,00€ (ανάλογα με το όριο ανά χρήση) μετά την ισχύ των διατάξεων του άρθρου 18 παρ. 2 του ΚΒΣ για υποχρέωση τμηματικής ή ολικής εξόφλησης συναλλαγών μέσω τραπεζικού λογαριασμού ή με δίγραμμη επιταγή, τα οποία τιμολόγια εξοφλούνταν με μετρητά,
- ✓ δεν ανταποκρίθηκε στο αίτημα του ελέγχου να προσκομίσει όλα τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία και να παρέχει κάθε είδους πληροφορία, καθιστώντας αυτόν δυσχερή και παρεμποδίζοντας τη διενέργεια ελεγκτικών επαληθεύσεων,
- ✓ από τον έλεγχο των τραπεζικών λογαριασμών βάσει εισαγγελικής εντολής, διαπιστώθηκε ότι και στις περιπτώσεις που η εξόφληση των συναλλαγών γινόταν μέσω τραπεζής, οι τραπεζικές κινήσεις είχαν ως σκοπό να δώσουν αληθοφάνεια στις συναλλαγές, ενώ γινόταν ανακύκλωση χρημάτων,
- ✓ ορισμένοι λήπτες φορολογικών στοιχείων της επιχείρησης «.....», προσήλθαν οικειοθελώς στις αρμόδιες ΔΟΥ και υπέβαλαν δήλωση αποδοχής εικονικότητας των συναλλαγών του άρθρου 12 Ν.3888/2010,
- ✓ σε όσες περιπτώσεις η περιγραφή των υπηρεσιών ή πώληση αγαθών των φορολογικών στοιχείων συνάδει με τη δραστηριότητα της, δηλαδή την κατασκευή μερών και εξαρτημάτων για μηχανοκίνητα οχήματα, λιανικό εμπόριο καινούργιων και μεταχειρισμένων επιβατηγών μηχανοκίνητων οχημάτων, χονδρικό εμπόριο μεταχειρισμένων φορτηγών αυτοκινήτων, κατασκευή αυτοκινήτων οχημάτων ειδικής χρήσης, η «.....» δε διέθετε την απαραίτητη υλικοτεχνική υποδομή για την τιμολόγηση έργων αντίστοιχων με τις δαπάνες της. Κάθε άλλη δραστηριότητα που δεν ήταν συμβατή με τη δική της, δεν θα ήταν δυνατόν να πραγματοποιηθεί, αφού δε διέθετε τον κατάλληλο πάγιο εξοπλισμό, ειδικευμένο προσωπικό και δεν πραγματοποίησε αγορές ανάλογων υλικών,

- ✓ στις χρήσεις 2003 - 2011 φαίνεται ότι απασχολεί προσωπικό σύμφωνα με τις καταστάσεις ΙΚΑ και τις δηλώσεις ΦΜΥ, το οποίο όμως από χρήση σε χρήση μειώνεται. Από τις καταστάσεις του ΙΚΑ (Αρ. πρωτ.) προκύπτει ο αριθμός των εργαζομένων ως εξής:

ΧΡΗΣΗ	2	2	2	2	2	2	2	2	2
ΑΡ.ΕΡΓΑΖ ΟΜΕΝ ΩΝ	4	4	3	2	2	1	5	3	2

- ✓ σε όλες τις χρήσεις παρότι ο αριθμός των απασχολούμενων μειώνεται, τα ακαθάριστα έσοδα αυξάνονται, ειδικά στις χρήσεις 2006, 2007 και 2008. Στη χρήση 2004 με το ίδιο απασχολούμενο προσωπικό με την χρήση 2003 τα ακαθάριστα έσοδά της διπλασιάζονται. Στη χρήση δε 2009, με 5 άτομα από τα οποία τα δύο είναι υπάλληλοι γραφείου δηλώνει ακαθάριστα έσοδα 22.086.305,39€, στη χρήση 2010 με προσωπικό που δεν δηλώθηκε, αφού δεν υποβλήθηκε δήλωση Φ.Μ.Υ., δηλώνει ακαθάριστα έσοδα 14.278.330,40€ και στη χρήση 2011 κατά την οποία επίσης δεν δηλώθηκε απασχολούμενο προσωπικό, δηλώνει ακαθάριστα έσοδα 8.204.954,57€.

Υπό τα δεδομένα αυτά, η φορολογική αρχή απέδειξε ότι η εκδότρια επιχείρηση ήταν, κατά την επίδικη χρήση, φορολογικώς μεν υπαρκτή, υπό την έννοια ότι διέθετε Α.Φ.Μ, είχε θεωρήσει βιβλία και στοιχεία στο παρελθόν και είχε προβεί σε δήλωση ενάρξεως επαγγέλματος στη φορολογική αρχή, πλην, όμως, κατ' ουσίαν συναλλακτικώς ανύπαρκτη, αφού από τη συνολική εκτίμηση, της συναλλακτικής της συμπεριφοράς δεν διέθετε την απαραίτητη υλικοτεχνική υποδομή ούτε το κατάλληλο προσωπικό, ώστε να παρέχει τις ανάλογες υπηρεσίες και συνεπώς δεν ήταν σε θέση να εκπληρώσει τις επίμαχες συναλλαγές.

Επειδή περαιτέρω, κατόπιν αυτοψίας που πραγματοποιήθηκε από τον έλεγχο της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας στο χώρο ΧΥΤΑ δεν κατέστη δυνατή η ταυτοποίηση των μηχανημάτων που βρίσκονταν στο χώρο, ήτοι ένας φορτωτής ερπυστιοφόρος και ένας υδραυλικός φορτωτής, με τα εκδοθέντα τιμολόγια, καθότι δεν αναγράφονταν σε αυτά οι αριθμοί πλαισίου των μηχανημάτων. Επιπλέον, από το με αρ. πρωτ. /3-7-2018 έγγραφο της Υποδιεύθυνσης Τεχνικών Έργων και Περιφερειακής Ενότητας προέκυψε ότι ο ερπυστιοφόρος φορτωτής LIEBHERR 634 με αρ. κυκλ. ΙΧ με έτος κατασκευής 2008, φέρεται να πουλήθηκε στο πριν το έτος κατασκευής του, ήτοι στις 30/11/2007.

Επειδή, ο προσφεύγων δήμος, προκειμένου να αποδείξει το αληθές των συναλλαγών του με την εκδότρια των επίμαχων στοιχείων εταιρία, προσκομίζει :

1) Τα με αρ. πρωτ. /13-5-2005 & /30-3-2006 έγγραφα του προσφεύγοντος προς το Υπουργείο Εσωτερικών Δημ. Διοίκησης και Αποκέντρωση για ένταξη της προμήθειας μηχανημάτων

στο Ενιαίο Πρόγραμμα Προμηθειών (Ε.Π.Π.) και τα με αρ. πρωτ./31-5-2006 &/18-7-20106 έγγραφα του ανωτέρω Υπουργείου με την έγκριση ένταξης της προμήθειας μηχανημάτων στο Ε.Π.Π..

2) Έγγραφα που αφορούν στη δημοσίευση Ανοικτού Δημόσιου Διαγωνισμού στο Φύλλο Εφημερίδος τη Κυβέρνησης, στον Τύπο και στην Εφημερίδα των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων, καθώς το έργο χρηματοδοτήθηκε από το Ταμείο Συνοχής της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

3) Το από 21/5/2007 πρακτικό συνεδρίασης της Δημορχιακής Επιτροπής με θέμα «Έγκριση τεχνικών προδιαγραφών και καταρτισμός των όρων διακήρυξης για την προμήθεια κινητού εξοπλισμού λειτουργίας χώρου υγειονομικής ταφής απορριμμάτων» και έγγραφα της Περιφέρειας Κεντρικής Μακεδονίας προέγκρισης δημοπράτησης για την προμήθεια εξοπλισμού υγειονομικής ταφής απορριμμάτων του έργου Χ.Υ.Τ.Α. 2^{ης} Διαχειριστικής Ενότητας

4) Οι με αρ. .../2007 και/2007 αποφάσεις της Δημορχιακής Επιτροπής με θέμα «Έγκριση αποτελεσμάτων διαγωνισμών για προμήθειες του Δήμου» και έγγραφα της Περιφέρειας Κεντρικής Μακεδονίας περί ελέγχου νομιμότητας των ανωτέρω αποφάσεων και έγκρισης πρακτικών διαγωνισμού. Πρακτικά διενέργειας διαγωνισμού και ελέγχου των δικαιολογητικών συμμετοχής.

5) Συμβάσεις έργου του προσφεύγοντος με τον προμηθευτή «....._ΑΦΜ».

6) Πρωτόκολλα παραλαβής των επίδικων μηχανημάτων έργου από Επιτροπή Παραλαβής Προμηθειών του Δήμου.

7) Δικαιολογητικά εξόφλησης των συναλλαγών (έγκριση πληρωμής της Περιφέρειας Κεντρικής Μακεδονίας, Χρηματικά εντάλματα, φορολογική και ασφαλιστική ενημερότητα κλπ).

Επειδή, ενόψει των εκτεθέντων και λαμβάνοντας υπόψη τα καταγραφέντα στην από 24/9/2018 έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ. της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας στοιχεία, καθώς και τα επισυναπτόμενα στην παρούσα ενδικοφανή προσφυγή έγγραφα και ειδικότερα το γεγονός ότι :

- η εκδότρια είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό, υπό την έννοια ότι διέθετε Α.Φ.Μ, είχε θεωρήσει βιβλία και στοιχεία στο παρελθόν και είχε προβεί σε δήλωση ενάρξεως επαγγέλματος στη φορολογική αρχή, πλην, όμως, κατ' ουσίαν συναλλακτικώς ανύπαρκτο,

- ο προσφεύγων δήμος τήρησε όλες τις νόμιμες διαδικασίες για την ανάθεση, προμήθεια και την παραλαβή των μηχανημάτων έργου, σύμφωνα με το νομοθετικό πλαίσιο που ισχύει για τους Οργανισμούς Τοπικής Αυτοδιοίκησης,

- ο έλεγχος πιστοποιεί ότι στο χώρο του ΧΥΤΑ υπήρχε ένας φορτωτής HUNDAI HL770/7A με αρ. κυκλ. IX και ένας φορτωτής LIEBHERR 634 με αρ. κυκλ. IX, αλλά δεν ταυτοποιούνται με τα τιμολόγια εκδόσεως «....._ΑΦΜ», καθώς δεν αναγράφεται ο αριθμός πλαισίου στα φορολογικά αυτά στοιχεία, πλην όμως από το με αρ.πρωτ./27-6-2016 έγγραφο του Φορέα Διαχείρισης Στερεών Αποβλήτων (ΦΟΔΣΑ) Κεντρικής Μακεδονίας, στον οποίο έχουν ήδη μεταβιβαστεί τα ανωτέρω μηχανήματα έργου, προκύπτει ότι

ήταν τα μοναδικά μηχανήματα έργου που είχε στην κατοχή του ο από το 2008 και επομένως ταυτοποιούνται με τα μηχανήματα έργου που αναφέρονται στην από 24/9/2018 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας,

- από το με αρ. πρωτ. /29-8-2018 έγγραφο της εταιρίας «.....», εισαγωγέας μηχανημάτων έργου της αυστριακής εταιρίας LIEBHERR – WERK TELFS GMBH, προς τον προσφεύγοντα δήμο, βεβαιώνεται ότι όσα μηχανήματα έργου κατασκευάζονταν τα παλαιότερα χρόνια, συμπεριλαμβανομένων και των ετών 2007 -2008, από την ανωτέρω εταιρία κατά το τελευταίο τρίμηνο του έτους, αναγράφονταν στα πινακίδια ταυτοποίησης ως έτος κατασκευής το επόμενο έτος και ως εκ τούτου το μηχανήμα έργου LIEBHERR 634 με αρ. κυκλ. IX, το οποίο κατασκευάστηκε το τελευταίο τρίμηνο του 2007, αναγράφει ως έτος κατασκευής το 2008,

συνάγεται ότι τα επίδικα φορολογικά στοιχεία, συνολικής καθαρής αξίας ύψους 505.000,00 €, εκδόσεως της επιχείρησης «....._ΑΦΜ, είναι εικονικά ως προς το πρόσωπο του εκδότη.

Επειδή, στο άρθρο 7 του Ν.4337/2015 ορίζεται :

«3. Για τις παραβάσεις των διατάξεων του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992, Α' 84) και του Κ.Φ.Α.Σ. (Ν. 4093/2012, Α' 222), που διαπράχθηκαν μέχρι την εφαρμογή των διατάξεων των [άρθρων 54 και 55 του Ν. 4174/2013](#) και κατά την κατάθεση του παρόντος δεν έχουν εκδοθεί οι οριστικές πράξεις επιβολής προστίμων, δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις του [άρθρου 5 του Ν.2523/1997](#) , αλλά επιβάλλονται τα κατωτέρω πρόστιμα:

α) Για παραβάσεις έκδοσης πλαστών στοιχείων ποσό ίσο με το 50% της αξίας κάθε στοιχείου.

β) Για παραβάσεις που αφορούν έκδοση εικονικών ή λήψη εικονικών στοιχείων ή νόθευση αυτών, καθώς και καταχώρηση στα βιβλία αγορών ή εξόδων χωρίς παραστατικά, ποσό ίσο με το 40% της αξίας κάθε στοιχείου. Εάν η αξία του στοιχείου είναι μερικώς εικονική ποσό ίσο με το 40% του μέρους της εικονικής αξίας.

γ) Όταν δεν δύναται να προσδιορισθεί η μερικώς εικονική αξία, ποσό ίσο με το 20% της αξίας του στοιχείου.

δ) Όταν η εικονικότητα ανάγεται αποκλειστικά στο πρόσωπο του εκδότη, ποσό ίσο με το 20% της αξίας του στοιχείου.

ε) Στην περίπτωση λήπτη εικονικού φορολογικού στοιχείου, ποσό 10% της αξίας του στοιχείου για κάθε παράβαση, εφόσον η λήψη του στοιχείου δεν είχε ως αποτέλεσμα τη μείωση του φόρου εισοδήματος του οικείου φορολογικού έτους.

στ) Για παραβάσεις που αφορούν μη έκδοση ή ανακριβή έκδοση στοιχείων ή άλλες παραβάσεις που έχουν σαν αποτέλεσμα την απόκρυψη της συναλλαγής ή μέρους αυτής, η δε αποκρυβείσα αξία είναι μεγαλύτερη των χιλίων διακοσίων (1.200) ευρώ, ποσό ίσο με το 25% της αξίας της συναλλαγής ή του μέρους της αποκρυβείσας (μη εμφανισθείσας) αξίας για κάθε παράβαση.

ζ) Για τις λοιπές παραβάσεις, που δεν υπάγονται σε μια εκ των ανωτέρω περιπτώσεων ποσό ίσο με το 1/3 του οριζόμενου από τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν.2523/1997, επιβαλλόμενου προστίμου, κατά περίπτωση, για κάθε παράβαση».

Επειδή, εν προκειμένω το πρόστιμο επιβάλλεται σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης ε' της παραγράφου 3 του άρθρου 7 του Ν.4337/2013, ήτοι ποσό ίσο με το 10% της αξίας των στοιχείων και όχι σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης δ' της ίδιας παραγράφου, ήτοι ποσό ίσο με το 20% της αξίας των στοιχείων, καθώς η λήψη των εικονικών, ως προς το πρόσωπο του εκδότη, φορολογικών στοιχείων από το δεν είχε ως αποτέλεσμα τη μείωση του φόρου εισοδήματος του οικείου φορολογικού έτους.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 23/10/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του **Νομικού Προσώπου Δημοσίου Δικαίου** με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ και την τροποποίηση της με αριθμό **.../24-9-2018** οριστικής πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση :

Κ.Β.Σ.

Διαχειριστική περίοδος 1/1/2007 – 31/12/2007

Η με αρ. .../24-9-2018 οριστική πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας τροποποιείται ως ακολούθως :

Έλαβε δύο (2) **εικονικά ως προς το πρόσωπο φορολογικά στοιχεία**, συνολικής καθαρής αξίας 505.000,00 €, πλέον Φ.Π.Α. ύψους 95.950,00 €, εκδόσεως της επιχείρησης «....._ΑΦΜ», κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2, 12 και 18 του Π.Δ. 186/1992 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 7 παράγραφος 3 περίπτωση ε' του ν. 4337/2015.

Ποσό καταλογισμού 505.000,00 X 10% = 50.500,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ 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.