



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 24.12.2019

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Αριθμός απόφασης: 3704

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ Α6**

**Ταχ. Δ/νση** : Αριστογείτονος 19

**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα

**Τηλέφωνο** : 213-1604529

**ΦΑΞ** : 213-1604567

## **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 τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. του άρθρου 10 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.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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

**3.** Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

**4.** Την με ημερομηνία κατάθεσης 26.7.2019 και με αριθμ. πρωτ. .... ενδικοφανή προσφυγή της ....., με Α.Φ.Μ ....., κατοίκου ....., κατά της υπ' αριθμ. ..../24-06-19 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 ν.4174/2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ ΙΖ' Αθηνών, φορολογικού έτους 2014 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

**5.** Το με αριθμό πρωτοκ. Δ.Ε.Δ ..... ΕΙ 219/15.11.2019 Υπόμνημα της προσφεύγουσας.

6. Την με αριθμό ...../24-06-19 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 ν.4174/2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών φορολογικού έτους 2014 , καθώς και την από 12-06-2019 Έκθεση Ελέγχου Προστίμου άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ, ....., της οποίας ζητείται η ακύρωση.
7. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ.. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 , όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 26.7.2019 και με αριθμ. πρωτ. .... ενδικοφανούς προσφυγής της ....., με Α.Φ.Μ ....., 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' αριθμ. ..../24-06-19 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 ν.4174/2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών φορολογικού έτους 2014 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 30.000,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§§ 1 περ. θ' & 2 περ. γ' του ν. 4174/2013, ( Κ.Φ.Δ.), λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 1 § 1 και 7 §1,4 και 9 § 2 του Ν. 4093/12 (ΚΦΑΣ ).

Οι παραβάσεις αφορούν στη μη έκδοση αποδείξεων λιανικών συναλλαγών σε 391 περιπτώσεις κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1§1, 4§1 και 7§§ 1 και 4 περ.α' του ν. 4093/2012 του Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών», σε συνδυασμό με τις διατάξεις και του άρθρου 13§1 του Ν.4174/2013 (ΚΦΔΝ 4093/2012).

Η ως άνω προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου εκδόθηκε βάσει της από της από 12-06-2019 Έκθεσης Ελέγχου Προστίμου άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ, .....

Ο έλεγχος διενεργήθηκε βάσει της υπ'αριθμ. ..../26-09-2016 εντολής μερικού ελέγχου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, η οποία εκδόθηκε συνεπεία του με αριθμό πρωτοκ. ..../-31-03-2016 εγγράφου της Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ, με το οποίο εστάλη στην Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών λόγω αρμοδιότητάς η με αριθμό ..... /09/02/2016 Έκθεση των υπαλλήλων της Οικονομικής Αστυνομίας ..... και .....

Σύμφωνα με το περιεχόμενο της ως άνω έκθεσης της Οικονομικής Αστυνομίας, από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στις 28.2.2014 στην επιχείρησή της προσφεύγουσας, στα πλαίσια εκτέλεσης της υπ' αριθμ. .... από 20/02/2013 εισαγγελικής παραγγελίας κατόπιν καταγγελίας σε βάρος της για πώληση προϊόντων χωρίς την έκδοση φορολογικών στοιχείων μέσω διαφόρων σελίδων κοινωνικής δικτύωσης, διαπιστώθηκε ότι δεν εξέδωσε ως όφειλε τριακόσιες πενήντα εννέα αποδείξεις λιανικής πώλησης, για ισάριθμες περιπτώσεις πωλήσεων χειροποίητων

υποδημάτων, συνολικής αξίας 14.830,50 ευρώ για την περίοδο από 01/01/2014 έως και 28/02/2014.

Εν συνεχεία από τη Δ.Ο.Υ. ΙΖ'Αθηνών, διενεργήθηκε φορολογικός έλεγχος τόσο για την περίοδο αναφοράς ελέγχου της Οικονομικής Αστυνομίας (01-01-2014 έως 28/02/2014), όσο και τη μετέπειτα περίοδο, ήτοι την περίοδο από 01/03/2014 έως και 31-12-2014 και διαπιστώθηκε για ολόκληρο το φορολογικό έτος 2014, ότι η ελεγχόμενη δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία εσόδων σε τριακόσιες ενενήντα μία πωλήσεις (391) χειροποιήτων υποδημάτων μέσω διαδικτύου και με χρήση μεταφορικής εταιρίας, συνολικής αξίας 16.432,40 ευρώ συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή και το με αριθμό πρωτοκ. Δ.Ε.Δ ..... ΕΙ 219/15.11.2019 Υπόμνημα ζητά την ακύρωση της παραπάνω Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ'ΑΘΗΝΩΝ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Αναληθής ο ισχυρισμός του ελέγχου ότι δεν εξεδόθησαν 359 αποδείξεις λιανικής πώλησης, διότι όπως αναφέρει εξέδωσε και προσκόμισε χειρόγραφες αποδείξεις, ήτοι εξέδωσε φορολογικά παραστατικά καίτοι εκδοθέντα από μη εγκεκριμένο μηχάνημα, ωστόσο αποτελούν σε κάθε περίπτωση φορολογικά παραστατικά και ως τέτοια εξάλλου φορολογήθηκαν, οπότε και αποδόθηκε από την ίδια ο φόρος και ο ΦΠΑ.

Επίσης είναι αναληθής και αναπόδεικτος ο ισχυρισμός του ελέγχου, ότι εξέδωσε εκ των υστέρων τις χειρόγραφες αποδείξεις, καθόσον οι ευρισκόμενοι κατά την ώρα του ελέγχου στην έδρα της επιχείρησής της γονείς της ευλόγως δεν γνώριζαν, ότι οι χειρόγραφες αποδείξεις ευρίσκονταν στον λογιστή της επιχείρησης της, προκειμένου να τις καταχωρήσει, όπως και έπραξε.

2. Η παράβαση στην οποία υπέπεσε είναι η έκδοση φορολογικών παραστατικών από μη εγκεκριμένο μηχάνημα και αυτή αποτελεί αυτοτελή παράβαση που επισύρει ένα αυτοτελές πρόστιμο πεντακοσίων (500) ευρώ.

3. Δεν ήταν παράνομη η έκδοση των διπλότυπων αποδείξεων για συναλλαγές που πραγματοποιούνται εκτός του κεντρικού καταστήματος ή του υποκαταστήματός όπως εν προκειμένω που λόγω φόρτου εργασίας η κατασκευή πολλών υποδημάτων πραγματοποιούνταν εκτός της επιχείρησης, ήτοι στην οικία της προσφεύγουσας, όπου και εξέδιδε τις διπλότυπες αποδείξεις

4. Της επιβλήθηκε αυθαίρετα, μη τεκμηριωμένα, δίχως πραγματικά στοιχεία, αλλά με βάση προσωπικούς αυθαιρέτους συνειρμούς και προσωπικές εκτιμήσεις το δυσβάσταχτο πρόστιμο.

5. Η επιχείρησή της απέδωσε τον προβλεπόμενο εκ του νόμου ΦΠΑ και Φόρο για όλες τις εκδοθείσες χειρόγραφες αποδείξεις και ουδεμία ζημία υπήρξε για το Ελληνικό Δημόσιο.

6. Η διοίκηση είχε την δυνατότητα να ζητήσει από τον λογιστή της επιχείρησης της άμεσα τα καταχωρηθέντα φορολογικά παραστατικά προκειμένου να υπάρξει τεκμηριωμένα και βάσιμα η ύπαρξη ή μη παραβάσεως από μέρους της, στην οποία δεν προέβη η διοίκηση.

7. Με την αυθαίρετη και ατεκμηρίωτη νομικά επιβολή του εν λόγω προστίμου, η οποία βασίζεται σε εικασίες, προσωπικές εκτιμήσεις και θεωρίες και ουδόλως σε βάσιμα και πραγματικά αποδεικτικά στοιχεία παραβιάζονται κατάφορα οι συνταγματικά κατοχυρωμένες θεμελιώδεις αρχές της δημόσιας διοίκησης όπως η αρχή της νομιμότητας και της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του διοικουμένου, η αρχή της αναλογικότητας, η αρχή της αμεροληψίας, η αρχή της χρηστής διοίκησης, η αρχή της καλής πίστης.

Η προσφεύγουσα σε συνέχεια της υπό εξέταση ενδικοφανούς προσφυγής υπέβαλε στην υπηρεσία μας το με αριθμό πρωτοκ. Δ.Ε.Δ ..... ΕΙ 219/15.11.2019 Υπόμνημα, με το οποίο δηλώνει ότι στρέφεται κατά της υπ' αριθμ. .... /24-06-19 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 ν.4174/2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ ΙΖ' Αθηνών, φορολογικού έτους 2014, αντί της εκ παραδρομής προσβαλλόμενης με την ενδικοφανή προσφυγή 30/1/2019 προσωρινής πράξης επιβολής προστίμου.

**Επειδή** με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 32 ν.3986/2011 όπως αυτή αντικαταστάθηκε και ισχύει με τη παρ.2 του άρθρου 44 του Ν.4249/2014 ορίζεται ότι:

4. α. ....

β. *Η Διεύθυνση Οικονομικής Αστυνομίας με την ολοκλήρωση των ερευνών της διαβιβάζει στις αρμόδιες αρχές του Υπουργείου Οικονομικών στοιχεία που συγκέντρωσε κατά την άσκηση των αρμοδιοτήτων της από τα οποία προκύπτει η τέλεση φορολογικών και τελωνειακών παραβάσεων, προκειμένου να επιβληθούν οι κατά περίπτωση προβλεπόμενες διοικητικές κυρώσεις.*

γ. *Με απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Δημόσιας Τάξης και Προστασίας του Πολίτη καθορίζεται ο τρόπος ενημέρωσης, η διαδικασία ανταλλαγής πληροφοριακών στοιχείων και κάθε άλλο αναγκαίο θέμα για την εφαρμογή της φορολογικής και τελωνειακής νομοθεσίας μεταξύ της Διεύθυνσης Οικονομικής Αστυνομίας και των υπηρεσιών του Υπουργείου Οικονομικών.»*

*(Σχετική με τα παραπάνω είναι η Υ.Α. 700/20129 ΦΕΚ Β2232/2012 των Υπουργών Οικονομικών-Δημόσιας Τάξης και Προστασίας του Πολίτη)*

**Επειδή,** με τις διατάξεις του άρθρου § 1 του Ν. 4093/12 ( ΚΦΑΣ ) ορίζεται ότι :

«1. Κάθε ημεδαπό πρόσωπο των παραγράφων 1 και 4 του άρθρου 2 και των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 101 του ν. 2238/1994, κοινοπραξία, κοινωνία ή νομική οντότητα που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή από ελευθέριο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε

άλλη επιχείρηση, καθώς και οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, έχει τις υποχρεώσεις του παρόντος νόμου σχετικά με την τήρηση βιβλίων, έκδοση στοιχείων και υποβολή δεδομένων για διασταύρωση.»

**Επειδή,** με τις διατάξεις του άρθρου 7 §1,4α του Ν. 4093/12 ( ΚΦΑΣ ) ορίζεται ότι :

«1. Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών εκδίδει απόδειξη λιανικής, τουλάχιστον διπλότυπη, για κάθε πώληση αγαθού, για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου, ή παροχή υπηρεσίας προς φυσικό πρόσωπο, για την ικανοποίηση ατομικών ή οικογενειακών αναγκών ή προς τα μέλη προμηθευτικού συνεταιρισμού με βάση διατακτικές του ή αλλαγή λιανικώς πωληθέντος αγαθού.»

.....

«4. Ο χρόνος έκδοσης των αποδείξεων, ορίζεται, κατά περίπτωση ως εξής:  
α) Στην πώληση αγαθών, κατά την παράδοση ή την έναρξη της αποστολής του αγαθού. Κατ' εξαίρεση, όταν για τη διακίνηση έχει εκδοθεί δελτίο αποστολής, η απόδειξη μπορεί να εκδίδεται το αργότερο μέχρι τη δέκατη πέμπτη (15η) ημέρα του επόμενου μήνα με ημερομηνία έκδοσης την τελευταία ημέρα του μήνα αποστολής και πάντως όχι πέραν της διαχειριστικής περιόδου. Όταν η αποστολή των αγαθών γίνεται σε τρίτο, με εντολή του αγοραστή, σε χρόνο μεταγενέστερο από την έκδοση της απόδειξης λιανικής, στο δελτίο αποστολής αναγράφεται ο αριθμός της απόδειξης αυτής.

**Επειδή,** με τις διατάξεις του άρθρου 9 § 2 του Ν. 4093/12 ( ΚΦΑΣ ) ορίζεται ότι:

«2. Κατά τη διάρκεια της διαχειριστικής περιόδου και μέχρι την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, τα βιβλία τηρούνται τα δε στοιχεία καθώς και τα λοιπά δικαιολογητικά εγγραφών, φυλάσσονται στην επαγγελματική εγκατάσταση που αφορούν και επιδεικνύονται άμεσα στο φορολογικό έλεγχο.

Με γνωστοποίηση στην αρμόδια δημόσια οικονομική υπηρεσία της έδρας του υπόχρεου απεικόνισης συναλλαγών μπορεί τα βιβλία να τηρούνται, τα δε στοιχεία καθώς και τα λοιπά δικαιολογητικά εγγραφών, να φυλάσσονται σε άλλο τόπο, με την προϋπόθεση ότι επιδεικνύονται στην προθεσμία που ορίζεται από την αρμόδια φορολογική αρχή».

**Επειδή,** στις διατάξεις του άρθρου 38 § 2 του Ν. 4308/24-11-2014 ορίζεται ότι : « 2. Ο ν. 1809/1988 καταργείται από 1η Ιανουαρίου 2015, καθώς και κάθε διάταξη, ερμηνευτική εγκύκλιος ή Οδηγία έχει εκδοθεί δυνάμει εκείνου του νόμου. Κατ' εξαίρεση, παραμένει σε ισχύ το άρθρο 10 του ν. 1809/1988 για παραβάσεις που διαπράττονται μέχρι τις 31 Δεκεμβρίου 2014.»

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του ν. 1809/1988, που αναφέρεται στην υποχρεωτικότητα των ταμειακών μηχανών και ίσχυε κατά την ελεγχόμενη φορολογική περίοδο 1/1 έως 31/12/2014, ορίζεται ότι:

"1. Οι επιτηδευματίες που πωλούν αγαθά λιανικώς ή κυρίως λιανικώς ή παρέχουν υπηρεσίες στο κοινό και τηρούν βιβλία δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (π.δ. 186/1992, ΦΕΚ 84 Α') υποχρεούνται να χρησιμοποιούν φορολογικές ταμειακές μηχανές για την έκδοση των αποδείξεων λιανικής πώλησης αγαθών και παροχής υπηρεσιών. Την υποχρέωση αυτή έχουν και οι κυρίως χονδροπωλητές επιτηδευματίες, όταν οι λιανικές τους πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών διενεργούνται κατά σύστημα και όχι περιστασιακά, ανεξάρτητα από το ποσοστό των πωλήσεων αυτών επί του συνόλου των ετήσιων πωλήσεων τους. Με απόφαση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. της έδρας του επιτηδευματία του προηγούμενου εδαφίου μπορεί να απαλλαγεί ο επιτηδευματίας αυτός από την υποχρέωση χρησιμοποίησης φορολογικής ταμειακής μηχανής, για την έκδοση των αποδείξεων λιανικής πώλησης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών, εφόσον συντρέχουν ειδικοί λόγοι για την απαλλαγή αυτή. Οι ιδιότητες και τα τεχνικά χαρακτηριστικά των φορολογικών ταμειακών μηχανών και τα στοιχεία που πρέπει να περιέχονται στις εκδιδόμενες από αυτές αποδείξεις ορίζονται με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, που δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Οι επιτηδευματίες αυτοί, αντί να χρησιμοποιούν φορολογικές ταμειακές μηχανές, μπορούν να εκδίδουν θεωρημένες διπλότυπες αποδείξεις λιανικής πώλησης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών με τρόπο μηχανογραφικό, στις οποίες όμως πρέπει να αναγράφονται τα στοιχεία των αποδείξεων των φορολογικών ταμειακών μηχανών. Κατ' εξαίρεση, επιτρέπεται η έκδοση χειρόγραφων θεωρημένων διπλότυπων αποδείξεων λιανικής πώλησης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών, σε ειδικές μόνο περιπτώσεις, για συναλλαγές που πραγματοποιεί ο επιτηδευματίας εκτός του κεντρικού καταστήματος ή του υποκαταστήματος του.

Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, μετά από σύμφωνη γνώμη της Επιτροπής του άρθρου 7 του νόμου αυτού, μπορεί να επιτρέπεται η χρησιμοποίηση ταμειακών συστημάτων δικτύου ηλεκτρονικών υπολογιστών - ταμειακών μηχανών, αντί της χρησιμοποίησης εγκεκριμένων φορολογικών ταμειακών μηχανών, για την έκδοση των αποδείξεων λιανικής πώλησης αγαθών και παροχής υπηρεσιών."

Περαιτέρω δε, στην μεν παρ. 2 του ίδιου άρθρου ορίζεται: «Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, που δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ορίζονται ο χρόνος έναρξης της υποχρεωτικής χρησιμοποίησης των ηλεκτρονικών ταμειακών μηχανών της προηγούμενης παραγράφου και οι κατηγορίες των επιδευματιών που θα χρησιμοποιούν τις μηχανές αυτές σε ολόκληρη τη χώρα ή σε τμήματα της χώρας, στη δε παρ."3 ότι: Ανεξάρτητα από το αντικείμενο των εργασιών τους οι επιτηδευματίες της παραγράφου 1, οι οποίοι κάνουν έναρξη των εργασιών τους ύστερα από τη χρονολογία που άρχισε η πρώτη σταδιακή χρησιμοποίηση των ηλεκτρονικών

ταμειακών μηχανών σε περιοχές που εφαρμόζεται το μέτρο αυτό, υποχρεούνται να χρησιμοποιούν τις μηχανές αυτές ή να εκδίδουν τις αποδείξεις λιανικής πώλησης αγαθών και παροχής υπηρεσιών σύμφωνα με όσα ορίζονται στην ίδια παράγραφο.

**Επειδή, σύμφωνα με την «ΠΟΛ 1004/4-1-2013: Παροχή οδηγιών για την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 1 της υποπαραγράφου Ε1 της παραγράφου Ε του άρθρου πρώτου του Ν.4093/2012 (ΦΕΚ Α' 222) περί του «Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών».**

Οι αποδείξεις λιανικής για την πώληση ή την παροχή υπηρεσιών του άρθρου 7 του παρόντος Κώδικα, εκδίδονται υποχρεωτικά με τη χρήση φορολογικών ταμειακών μηχανών ή μηχανογραφικά με τη χρήση Η/Υ και με σήμανση από φορολογικό μηχανισμό Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ. του Ν.1809/1988 (ΦΕΚ Α' 222) βάσει των διατάξεων του άρθρου 1 του νόμου αυτού. Στις περιπτώσεις που προκύπτει εξαίρεση από τη χρήση φορολογικής ταμειακής μηχανής ή Η/Υ για την έκδοσή τους σύμφωνα με τα όσα έχουν γίνει δεκτά από τη Διοίκηση με Υπουργικές Αποφάσεις ή με ερμηνευτικές εγκυκλίους κατ' εφαρμογή των διατάξεων του Ν.1809/1988 (ενδεικτικά αναφέρονται οι εξαιρέσεις της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ. 1037/12-2-1992 , περιπτώσεις βλάβης ή ώρες μη λειτουργίας του καταστήματος, πωλήσεις εκτός των κύριων επαγγελματικών εγκαταστάσεων κ.λπ.), εκδίδονται χειρόγραφες αποδείξεις λιανικής, οι οποίες εφόσον αφορούν πώληση αγαθών εκδίδονται αθεώρητες, ενώ εάν αφορούν παροχή υπηρεσιών εκδίδονται θεωρημένες.

**Επειδή, σύμφωνα με την «ΠΟΛ.1001/2.1.2014 «Κατηγορίες υπόχρεων απεικόνισης συναλλαγών που εξαιρούνται από τη χρησιμοποίηση φορολογικών ταμειακών μηχανών του ν. 1809/1988 (ΦΕΚ 222 Α'), ορίζεται ρητά ποιοι υπόχρεοι απαλλάσσονται από τη χρησιμοποίηση Φ.Η.Μ. για λιανικές πωλήσεις και με ποιες προϋποθέσεις» ορίζεται ότι:**

Ορίζουμε τους υπόχρεους απεικόνισης συναλλαγών του Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών (ν. 4093/2012, υποπάραγραφος Ε1) που εξαιρούνται από τη χρησιμοποίηση φορολογικών ταμειακών μηχανών ως εξής:

1. Οι παρακάτω κατηγορίες υπόχρεων απεικόνισης συναλλαγών δύναται να μη χρησιμοποιούν φορολογική ταμειακή μηχανή του ν. 1809/1988 (ΦΕΚ 222 Α'), για την έκδοση των αποδείξεων λιανικών συναλλαγών, ανεξάρτητα από την κατηγορία των βιβλίων που τηρούν και την μορφή του φορέα τους (φυσικά ή νομικά πρόσωπα):

α) Ο εκμεταλλευτής χώρου διαμονής ή φιλοξενίας, εκπαιδευτηρίου, παιδικού σταθμού, κλινικής ή θεραπευτηρίου, κέντρων αισθητικής, γυμναστηρίων, χώρου στάθμευσης, καθώς και οι γιατροί και οδοντίατροι.

β) Ο εκμεταλλευτής θεαμάτων, ο πράκτορας κρατικών λαχείων, ΠΡΟΠΟ, ΛΟΤΤΟ και συναφών, η επιχείρηση μεταφοράς προσώπων γενικά, με εξαίρεση τον εκμεταλλευτή ΤΑΞΙ.

γ) Ο κατά παραγγελία αυτοαπασχολούμενος (φυσικό πρόσωπο) ράπτης ή ράπτρια, ο

αυτοαπασχολούμενος (φυσικό πρόσωπο) ράπτης ή ράπτρια που επιδιορθώνει ενδύματα και υφασμάτινα είδη, γενικώς, καθώς και ο εκμεταλλευτής ιαματικών πηγών του Ε.Ο.Τ.

δ) Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών που ασκεί το επάγγελμα του κτηνιάτρου, φυσιοθεραπευτή, βιολόγου, ψυχολόγου, μαίας, δικηγόρου, συμβολαιογράφου, άμισθου υποθηκοφύλακα, δικαστικού επιμελητή, αρχιτέκτονα, μηχανικού, τοπογράφου, χημικού, γεωπόνου, γεωλόγου, δασολόγου, ωκεανογράφου, σχεδιαστή, δημοσιογράφου, συγγραφέα, διερμηνέα, ξεναγού, μεταφραστή, καθηγητή ή δασκάλου, καλλιτέχνη γλύπτη ή ζωγράφου ή σκιτσογράφου ή χαράκτη, ηθοποιού, εκτελεστή μουσικών έργων ή μουσουργού, καλλιτεχνών των κέντρων διασκέδασης, χορευτή, χορογράφου, σκηνοθέτη, σκηνογράφου, ενδυματολόγου, διακοσμητή, οικονομολόγου, αναλυτή, προγραμματιστή, ερευνητή ή συμβούλου επιχειρήσεων, λογιστή ή φοροτέχνη, αναλογιστή, κοινωνιολόγου, κοινωνικού λειτουργού, εμπειρογνώμονα, ομοιοπαθητικού, εναλλακτικής θεραπείας, ψυχοθεραπευτή, λογοθεραπευτή, λογοπαθολόγου και λογοπεδικού, με εξαίρεση τις ανώνυμες εταιρείες, τις εταιρείες περιορισμένης ευθύνης και τις ιδιωτικές κεφαλαιουχικές εταιρείες.

ε) Ο εκμεταλλευτής γεωργικών μηχανημάτων ή ελαιουργείου ή αλευρομύλου ή εργοστασίου αποφλοίωσης ρυζιού.

στ) Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών που ασχολείται με την κατασκευή οποιουδήποτε τεχνικού έργου (όπως ξυλουργός, σιδηρουργός, υδραυλικός, ηλεκτρολόγος, κτίστης και γενικά όσοι ασχολούνται με οικοδομικές εργασίες), καθώς και ο κατασκευαστής επιταφίων μνημείων (μαρμαρογλυφείων).

ζ) Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών που διατηρεί κτηματομεσιτικό γραφείο, γραφείο τελετών, γραφείο συνοικεσίων, γραφείο διεκπεραίωσης εμπιστευτικών εργασιών, γραφείο ευρέσεως εργασίας.

η) Η επιχείρηση ημερήσιου και περιοδικού τύπου για την είσπραξη συνδρομών, ενοικίασης επιβατηγών αυτοκινήτων, έκδοσης κοινοχρήστων λογαριασμών πολυκατοικιών, καθαρισμού και απολύμανσης κατοικιών, επισκευής και συντήρησης ανελκυστήρων και λοιπών εγκαταστάσεων κατοικιών, η επιχείρηση μεταφοράς αγαθών.

Οι υπόχρεοι απεικόνισης συναλλαγών των ανωτέρω περιπτώσεων α' και δ' έως και η', δύνανται να μη χρησιμοποιούν φορολογική ταμειακή μηχανή του ν. 1809/1988 (ΦΕΚ 222 Α'), για την έκδοση των αποδείξεων λιανικών συναλλαγών με την προϋπόθεση ότι, στις εκδιδόμενες αποδείξεις αναγράφουν και το ονοματεπώνυμο και τη διεύθυνση του πελάτη, με εξαίρεση τον εκμεταλλευτή χώρου στάθμευσης, που μπορεί να αναγράφει τον αριθμό κυκλοφορίας του οχήματος του πελάτη.

2. Οι αποδείξεις λιανικών συναλλαγών της παραγράφου 5 του άρθρου 7 του Κ.Φ.Α.Σ., καθώς και οι αποδείξεις που εκδίδονται εκτός της επαγγελματικής εγκατάστασης του υπόχρεου απεικόνισης

συναλλαγών, εξαιρούνται από τη χρησιμοποίηση φορολογικής ταμειακής μηχανής, με εξαίρεση τους πωλητές (αγρότες – μεταπωλητές) σε λαϊκές αγορές.

3. Όσοι από τους πιο πάνω υπόχρεους απεικόνισης συναλλαγών, εκτός από τη συγκεκριμένη δραστηριότητα για την οποία τους παρέχεται η δυνατότητα να μη χρησιμοποιούν φορολογική ταμειακή μηχανή διατηρούν μόνιμη επαγγελματική εγκατάσταση (κατάστημα), από την οποία πωλούν λιανικώς αγαθά ή παρέχουν υπηρεσίες στο κοινό (π.χ. ηλεκτρολόγοι, υδραυλικοί, που πωλούν ηλεκτρολογικά ή υδραυλικά είδη) ή από την επαγγελματική τους εγκατάσταση ασκούν παράλληλα και άλλη δραστηριότητα για την οποία υπάρχει υποχρέωση χρησιμοποίησης φορολογικής ταμειακής μηχανής (π.χ. ράπτρης ή ράπτρια που πωλεί και έτοιμα ενδύματα ή εσώρουχα κλπ.), υποχρεούνται να εκδίδουν τις αποδείξεις λιανικών συναλλαγών, τουλάχιστον για τη δραστηριότητά τους αυτή, με τη χρήση φορολογικής ταμειακής μηχανής.

4. Η απόφαση του Υπουργού Οικονομικών 1014655/185/ 0015/ΠΟΛ.1037/12.2.1992 (ΦΕΚ 128 Β') «Κατηγορίες επιτηδευματιών που εξαιρούνται από τη χρησιμοποίηση φορολογικών ταμειακών μηχανών του ν. 1809/1988» καταργείται.

5. Η παρούσα απόφαση ισχύει από 1.1.2014 έως και 31.12.2014.»»

**Επειδή,** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. δ και περ. θ του Ν. 4174/2013:

«1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του :

.....  
θ) δεν εκδίδει ή εκδίδει ανακριβώς αποδείξεις λιανικής πώλησης ή επαγγελματικά στοιχεία.»

**Επειδή,** στην παρ.2 περ. γ του ως άνω άρθρου του ιδίου νόμου, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την υποπαρ.Δ.2 περ.9 (στοιχ.ε') του άρθρου 1 του Ν.4254/2014 προβλέπεται ότι: « 2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:

.....  
γ) «διακόσια πενήντα (250) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ', δ', στ' και θ' της παραγράφου 1, με ανώτατο όριο το ποσό ύψους τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ ανά φορολογικό έλεγχο, στην περίπτωση της μη έκδοσης ή έκδοσης ανακριβών φορολογικών στοιχείων», σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα.....»

**Επειδή** στην υπό κρίση περίπτωση, όπως προκύπτει από την από 12-06-2019 Έκθεση Ελέγχου Προστίμου άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. ΙΖ'ΑΘΗΝΩΝ, ..... και τη συνημμένη σε αυτή με αριθμό ...../09/02/2016 Έκθεση των υπαλλήλων της Οικονομικής Αστυνομίας ..... και ....., κατά τον έλεγχο που διενεργήθηκε από την Οικονομική Αστυνομία στην επιχείρησή της προσφεύγουσας, στα πλαίσια εκτέλεσης της υπ' αριθμ. .... από 20/02/2013 εισαγγελικής παραγγελίας κατόπιν καταγγελίας δε βάρος της προσφεύγουσας για πώληση προϊόντων χωρίς την έκδοση φορολογικών στοιχείων μέσω διαφόρων σελίδων κοινωνικής δικτύωσης, διαπιστώθηκε ότι δεν εξέδωσε ως όφειλε τριακόσιες πενήντα εννέα αποδείξεις λιανικής πώλησης, για ισάριθμες περιπτώσεις πωλήσεων χειροποίητων υποδημάτων, συνολικής αξίας 14.830,50 ευρώ για την περίοδο από 01/01/2014 έως και 28/02/2014.

Εν συνεχεία ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. ΙΖ'Αθηνών επέκτεινε τις ελεγκτικές επαληθεύσεις και μετέπειτα ήτοι για την περίοδο από 01-03-2014 έως και 31-12-2014. και διαπίστωσε ότι η προσφεύγουσα δεν εξέδωσε τουλάχιστον τριάντα δύο (32) στοιχεία εσόδων για την πώληση χειροποίητων υποδημάτων συνολικής αξίας συμπ/νου Φ.Π.Α., 1.601,90 ευρώ.

**Επειδή** οι ως άνω διαπιστωθείσες παραβάσεις προέκυψαν ύστερα από σειρά ελεγκτικών επαληθεύσεων και κυρίως :

- την αλληλογραφία των ελεγκτικών οργάνων τόσο της Οικονομικής Αστυνομίας όσο και της Δ.Ο.Υ. Ζ'Αθηνών με τη μεταφορική εταιρεία με την επωνυμία ..... από την οποία τέθηκαν στη διάθεση του ελέγχου αναλυτικές καταστάσεις με τις αποστολές πωληθέντων ειδών μέσω διαδικτύου που πραγματοποίησε η προσφεύγουσα και τα συνοδευτικά δελτία αυτών για το διάστημα από 01-01-2014 έως και 28-02-2014 αρχικά και εν συνεχεία για το διάστημα 1-3-2014 έως και 31-12-2014.
  - τον αντιπαραβολικό έλεγχο μεταξύ των εκδοθέντων από την επιχείρηση της προσφεύγουσας φορολογικών στοιχείων από τον φορολογικό μηχανισμό (απλή ταμειακή μηχανή με αριθμό μητρώου ..... ) με τις ως άνω αναλυτικές καταστάσεις της μεταφορικής εταιρείας με τις αποστολές πωληθέντων ειδών μέσω διαδικτύου που πραγματοποίησε η προσφεύγουσα.
- Συνεπώς, σε αντίθεση με τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας εταιρείας ότι «της επιβλήθηκε αυθαίρετα, μη τεκμηριωμένα, δίχως πραγματικά στοιχεία, αλλά με βάση προσωπικούς αυθαιρέτους συνειρμούς και προσωπικές εκτιμήσεις το δυσβάσταχτο πρόστιμο», στην έκθεση ελέγχου τόσο της Οικονομικής Αστυνομίας όσο και της Δ.Ο.Υ. ΙΖ'Αθηνών αναφέρονται αναλυτικά όλες οι ελεγκτικές επαληθεύσεις, από τη διενέργεια των οποίων ο έλεγχος απέκτησε τα στοιχεία εκείνα τα οποία θεμελιώνουν, στοιχειοθετούν και

τεκμηριώνουν με τρόπο συγκεκριμένο την διαπίστωση της αποδιδόμενης παράβασης της απόκρυψης φορολογητέας ύλης μέσω της μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων.

**Επειδή**, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, η προσφεύγουσα είχε ως κύρια δραστηριότητα τις υπηρεσίες ψυχολόγου, για την οποία εξέδιδε θεωρημένες αποδείξεις παροχής υπηρεσιών και ως δευτερεύουσες δραστηριότητες το χονδρικό και λιανικό εμπόριο ενδυμάτων και υποδημάτων καθώς και το λιανικό εμπόριο ειδών ιματισμού και υποδημάτων μέσω διαδικτύου, για τις οποίες εξέδιδε αποδείξεις από ταμειακή μηχανή (με αριθμό μητρώου .....), σύμφωνα με τα οριζόμενα από τις διατάξεις του άρθρου 1 του ν. 1809/1988, όπως ίσχυε για την ελεγχόμενη χρήση.

Εκτός αυτών κατά τον έλεγχο που διενεργήθηκε από την Οικονομική Αστυνομία την 28.2.2014 στην επιχείρηση της προσφεύγουσας επεδείχθηκαν τα ακόλουθα χειρόγραφα φορολογικά στοιχεία : α) τιμολόγιο για την πώληση αγαθών (αθεώρητο) και β) δελτίο αποστολής με αριθμό πράξης θεώρησης ...../12.4.2013 και δηλώθηκε από την υπεύθυνη του καταστήματος ότι η επιχείρηση, πλην των ως άνω, δεν τηρούσε άλλα χειρόγραφα φορολογικά στοιχεία .

**Επειδή** η προσφεύγουσα σε μεταγενέστερο στάδιο του ελέγχου την 19.3.2019 προσκόμισε εκδοθείσες αποδείξεις λιανικών συναλλαγών για το διάστημα από 01-01-2014 έως και 28-02-2014, προερχόμενες από αθεώρητα στελέχη (χειρόγραφα), οι οποίες είχαν καταχωρηθεί και στα βιβλία τα οποία προσκομίσθηκαν εκ των υστέρων. Οι εν λόγω αποδείξεις λιανικών συναλλαγών δεν έγιναν δεκτές από τον έλεγχο διότι :

α) για την δευτερεύουσα δραστηριότητα «πωλήσεις υποδημάτων» είχε υποχρέωση να εκδίδει αποδείξεις από ταμειακή μηχανή σύμφωνα με τα οριζόμενα από τις διατάξεις του άρθρου 1 του ν. 1809/1988, όπως ίσχυε για την ελεγχόμενη χρήση, ενώ η δραστηριότητα αυτή δεν εμπίπτει στις εξαιρέσεις από τη χρησιμοποίηση φορολογικών ταμειακών μηχανών, όπως αναφέρονται αναλυτικά στην ΠΟΛ 1001/2014.

β) Δεν υπήρχε κάποια απόφαση Διευθυντή της Δ.Ο.Υ. της έδρας της ελεγχόμενης από την οποία να προκύπτει ότι είχε λάβει απαλλαγή από την έκδοση αποδείξεων μέσω Φ.Η.Μ., ούτε προκύπτει κάποια ειδική περίπτωση, για την οποία η προσφεύγουσα θα μπορούσε να εκδίδει χειρόγραφες αποδείξεις εκτός του κεντρικού καταστήματος ή του υποκαταστήματος της, όπως ορίζεται στο άρθρο 1 του ν. 1809/1988, αλλά ούτε και αναφέρθηκε κάποια βλάβη της ταμειακής μηχανής για το επίμαχο διάστημα, η οποία θα την υποχρέωνε προσωρινά σε έκδοση χειρόγραφων αποδείξεων.

γ) Θεωρήθηκε ότι οι προσκομισθείσες αποδείξεις λιανικών συναλλαγών εκδόθηκαν μετά το πέρας του ελέγχου και συνεπεία αυτού, δεδομένου ότι σε κανένα στάδιο του ελέγχου (28/2/2014, 11/3/2014, 19/3/2014 ) δεν γνωστοποίησε στον έλεγχο ότι οι πωλήσεις υποδημάτων διενεργούνταν και εκτός της έδρας της επιχείρησης και συγκεκριμένα από την οικία της και ότι για τις πωλήσεις αυτές εξέδιδε και χειρόγραφες αποδείξεις .

Σε κάθε περίπτωση ορθά δεν έγιναν δεκτές οι προσκομισθείσες εκ των υστέρων αποδείξεις λιανικών συναλλαγών για το διάστημα από 01-01-2014 έως και 28-02-2014, προερχόμενες από αθεώρητα στελέχη (χειρόγραφα), **καθόσον, σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις του ν. 1809/1988 και της ΠΟΛ 1001/2014, η προσφεύγουσα για την δραστηριότητα της πώλησης υποδημάτων μέσω διαδικτύου είχε την υποχρέωση να εκδίδει αποδείξεις από την φορολογική ταμειακή μηχανή και δεν πληρούσε τις προϋποθέσεις να εκδίδει νόμιμα χειρόγραφες αποδείξεις.**

**Επειδή** η προσφεύγουσα προβάλλει ως λόγο, ότι η παράβαση στην οποία υπέπεσε είναι η έκδοση φορολογικών παραστατικών από μη εγκεκριμένο μηχάνημα και ότι αυτή αποτελεί αυτοτελή παράβαση που επισύρει ένα αυτοτελές πρόστιμο πεντακοσίων (500) ευρώ. Επικαλείται δε την ΠΟΛ 1026/2018, σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1, περ. ή και παρ. 2 περ. δ' του άρθρου 54 του ν.4174/2013, σύμφωνα με την οποία *«Για παραβάσεις που αφορούν την έκδοση στοιχείων λιανικής πώλησης χωρίς τη χρησιμοποίηση εγκεκριμένου φορολογικού μηχανισμού, σύμφωνα με τις εκάστοτε ισχύουσες αποφάσεις περί των τεχνικών προδιαγραφών ΦΗΜ, καθώς και την έκδοση από μη εγκεκριμένο φορολογικό μηχανισμό οποίες διαπιστώνονται από την 1.01.2016 και εφεξής ανεξαρτήτως του χρόνου διάπραξης αυτών επιβάλλεται στο πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις της περίπτωσης στ' της παραγράφου 2 του άρθρου 54, όπως αυτές προστέθηκαν με την περίπτωση β' της παραγράφου 14 του άρθρου 40 του Ν. 4410/2016, δηλαδή 500 ευρώ ανά φορολογικό έλεγχο ανεξαρτήτως του πλήθους αυτών».*

Ο προβαλλόμενος από την προσφεύγουσα λόγος θα πρέπει να απορριφθεί, διότι η ΠΟΛ 1026/2018 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1, περ. ή και παρ. 2 περ. δ' του άρθρου 54 του ν.4174/2013 που επικαλείται η προσφεύγουσα, αναφέρονται στην έκδοση αποδείξεων λιανικής πώλησης, χωρίς τη χρήση εγκεκριμένου φορολογικού μηχανισμού αλλά σε κάθε περίπτωση από φορολογικό μηχανισμό και δεν αναφέρεται σε έκδοση χειρόγραφων αθεώρητων αποδείξεων.

**Επειδή,** η έκθεση ελέγχου που συντάσσεται από τα φορολογικά όργανα αποτελεί δημόσιο έγγραφο ( άρθρο 169 § 1 ΚΔΔ) και έχει την αποδεικτική αξία που ορίζει το άρθρο 171§§1 & 4 ΚΔΔ, αποτελεί δηλαδή πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνονται ότι έγιναν από τον συντάκτη της ή ενώπιον αυτού, προς τα οποία μόνον για πλαστότητα μπορεί να προσβληθεί.

**Επειδή**, οι διαπιστώσεις του ελέγχου όπως αυτές αναφέρονται στην από 12-06-2019 Έκθεση Ελέγχου Προστίμου άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ, ..... και στη συνημμένη σε αυτή ως αναπόσπαστο τμήμα με αριθμό ..... /09/02/2016 Έκθεση των υπαλλήλων της Οικονομικής Αστυνομίας ..... και ..... επί των οποίων εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί

### **Αποφασίζουμε**

**την απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 26.7.2019 και με αριθμ. πρωτ. .... ενδικοφανούς προσφυγής της ....., με Α.Φ.Μ .....

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

**Διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2014:**

**Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 2 περ. γ' του Ν.4174/2013**

Τριακόσιες ενενήντα μία (391) Παραβάσεις άρθρου 54 παρ. 1 περ. θ' του Ν. 4174/2013 ήτοι:

$391 \times 250,00 \text{ ευρώ} = 97.750,00 \text{ ευρώ}$  περιοριζόμενο στις 30.000,00 ευρώ

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ  
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Ακριβές Αντίγραφο**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**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 .