



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 23-07-2020
Αριθμός Απόφασης: 1212

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη
Ταχ. Κώδικας : 54630
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313-333245
Fax : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@aade.gr
Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (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 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*»

4. Την Α 1122/29-05-2020 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ, με την οποία ορίζεται παράταση της προθεσμίας του β' εδαφίου της παραγράφου 4 του 6^{ου} άρθρου της από 30-03-2020 ΠΝΠ (Α'75) σχετικά με τα πρόσθετα μέτρα και τις ρυθμίσεις για την αντιμετώπιση της ανάγκης περιορισμού της διασποράς του κορωνοϊού, έως την 30-09-2020.

5. Την με ημερομηνία και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ανώνυμης εταιρίας με την επωνυμία «.....», και τον διακριτικό τίτλο «.....» **με ΑΦΜ**, που έχει έδρα στη και εκπροσωπείται νόμιμα, κατά της με αρ. Πράξης επιβολής προστίμου αρ. 7§3 του ν. 4337/2015 για τη χρήση 2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.
6. Την ως άνω πράξη του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**
7. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Α.Α.Δ.Ε., με την οποία ζητείται η απόρριψη της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής.
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής της ανώνυμης εταιρίας «.....», η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την αριθμό Πράξη επιβολής προστίμου του αρ. 7§3 του ν. 4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013-31/12/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 78.860,00€, επειδή διαπιστώθηκε ότι υπέπεσε στις πιο κάτω παραβάσεις:

- 1.Λήψη και αποδοχή δεκαεπτά (17) εικονικών φορολογικών στοιχείων για συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολό τους, συνολικής καθαρής αξίας 196.400,00€, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1,2,6 του Ν. 4093/2012 (ΚΦΑΣ) όπως ίσχυε κατά τον χρόνο τέλεσης, η οποία επισύρει τις κυρώσεις του αρ. 7§3 του ν. 4337/2015, ήτοι $196.400,00 \times 40\% = 78.560,00\text{€}$
- 2.Μη σύννομη εξόφληση παραστατικών, με αξία άνω των 3.000,00 ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων της παρ. 6 του αρ. 10 του ν. 4093/2012 ΚΦΑΣ, που επισύρει την επιβολή του προστίμου του αρ. 5 του ν. 2523/97, ήτοι μια γενική παράβαση ανεξάρτητα του πλήθους των στοιχείων, ύψους 900,00 ευρώ σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 1 και 2^α.β. του ίδιου νόμου και άρθρου για τηρούντες διπλογραφικά βιβλία. Το ποσό του προστίμου των 900,00€ μετά την εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 3ζ' του αρ. 7 του ν. 4337/2015 περιορίζεται στο 1/3.

Αιτία ελέγχου αποτέλεσε η έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ., σύμφωνα με την οποία διαπιστώθηκε ότι η επιχείρηση «.....» με ΑΦΜ είναι εκδότης εικονικών φορολογικών στοιχείων. Μεταξύ των επιχειρήσεων προς τις οποίες είχαν εκδοθεί εικονικά φορολογικά στοιχεία είναι και η προσφεύγουσα. Για το λόγο αυτό εκδόθηκε η με αρ. εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και διενεργήθηκε έλεγχος στα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2013-31/12/2013.

Στην προσφεύγουσα κοινοποιήθηκε με συστημένη επιστολή (αρ. πρωτ.) πρόσκληση προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων, καθώς και η με αρ. πρωτ. γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπροθέσμων φορολογικών δηλώσεων, μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού.

Η επιχείρηση ανταποκρίθηκε στην πρόσκληση και προσκόμισε τα ζητηθέντα βιβλία και στοιχεία. Κατά τον έλεγχο των επίμαχων τιμολογίων εκδόσεως της επιχείρησης «.....» με ΑΦΜ κρίθηκε σκόπιμη η κατάσχεση αυτών και συντάχθηκε η έκθεση κατάσχεσης με αρ. Στη συνέχεια, εκδόθηκε και επιδόθηκε στις 22/11/2019 στον διευθύνων σύμβουλο της εταιρίας κ., το με αρ. Σημείωμα Διαπιστώσεων μαζί με τον Προσωρινό Προσδιορισμό του προστίμου του αρ. 7§3 του ν. 4337/2015.

Από τον έλεγχο των βιβλίων και στοιχείων και λαμβάνοντας υπόψη το δελτίο πληροφοριών της ίδιας Δ.Ο.Υ., περί εκδόσεως εικονικών φορολογικών στοιχείων από την επιχείρηση «.....» – ΑΦΜ:, προέκυψε ότι η επιχείρηση στη χρήση 2013, έλαβε δεκαεπτά (17) φορολογικά στοιχεία, συνολικής καθαρής αξίας εκατόν ενενήντα έξι χιλιάδες τετρακόσια ευρώ (196.400,00 ευρώ), για συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολό τους.

Η επιχείρηση, σε απάντηση της πρόσκλησης για προσκόμιση των βιβλίων και των επίμαχων τιμολογίων, προσκόμισε τα τιμολόγια εκδόσεως «.....», τα δικαιολογητικά για την εξόφληση αυτών και τα τηρούμενα βιβλία στη χρήση 2013.

Από τον έλεγχο των βιβλίων διαπιστώθηκε ότι τα εν λόγω τιμολόγια καταχωρίστηκαν στα βιβλία της προσφεύγουσας και χρησιμοποιήθηκαν για μείωση των καθαρών κερδών στη φορολογία εισοδήματος και για έκπτωση του φόρου εισροών στη φορολογία Φ.Π.Α..

Στον Πίνακα που ακολουθεί εμφανίζονται τα ληφθέντα από την ελεγχόμενη επιχείρηση εικονικά φορολογικά στοιχεία:

A/A	ΑΡΙΘΜΟΣ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ
1	...	01-11-2013	12.000,00	2.760,00	Σχεδιασμός και διαμόρφωση ες. χώρου με τοποθέτηση stand και χωρισμάτων στον εκθεσιακό χώρο 120 τμ στην έκθεση meat days 2013
2	...	11-11-2013	7.250,00	1.667,50	Κατασκευή και τοποθέτηση μεταλλικής συρόμενης πόρτας
3	...	14-11-2013	11.500,00	2.645,00	Κατασκευή και τοποθέτηση πατώματος laminate δρυς εκθεσιακού χώρου 115 τμ
4	...	15-11-2013	12.000,00	2.760,00	Κατασκευή και τοποθέτηση πατώματος laminate δρυς εκθεσιακού χώρου 120 τμ
5	...	20-11-2013	12.000,00	2.760,00	Κατασκευή και τοποθέτηση σιδηροκατασκευής ψευδοροφής εκθεσιακού χώρου 200 τμ

6	...	22-11-2013	12.000,00	2.760,00	Κατασκευή και τοποθέτηση σιδηροκατασκευής ψευδοροφής εκθεσιακού χώρου 200 τμ
7	...	02-12-2013	12.000,00	2.760,00	Επισκευή οροφής και στηρίγματος εργοστασίου (εργασίες επί τόπου)
8	...	03-12-2013	11.250,00	2.587,50	Επισκευή κάγκελα περίφραξης (εργασίες επί τόπου)
9	.. (Τ.Π.Υ.)	03-12-2013	12.000,00	2.760,00	Επιχρίσματα εσωτ. χώρου πάνω ορόφου (εργασίες επί τόπου) στοκάρισμα-βάψιμο
10	...	04-12-2013	11.700,00	2.691,00	Υπόστεγο αποθήκης 13m x 5m (εργασίες επί τόπου) πόρτα μεταλλική πόρτα εσωτερική
11	...	05-12-2013	10.800,00	2.484,00	Υπόστεγο για αποθήκη 16m x 2m μεταλλική πόρτα
12	... (Τ.Π.Υ.)	05-12-2013	12.000,00	2.760,00	Στοκάρισμα βάψιμο επιχρίσματα ισογείου χώρου (εργασίες επί τόπου)
13	...	06-12-2013	11.900,00	2.737,00	Κατασκευή – τοποθέτηση πλακών 32m x 11 m (εργασίες επί τόπου)
14	...	09-12-2013	12.000,00	2.760,00	Τοποθέτηση ξύλινων επιδαπ. πατώματος μαρμάρινης επιφάνειας
15	...	10-12-2013	12.000,00	2.760,00	Ξήλωμα και τοποθέτηση επιδαπ. πατώματος μαρμάρινης επιφάνειας (εργασίες επί τόπου)
16	...	11-12-2013	12.000,00	2.760,00	Ξήλωμα και τοποθέτηση επιδαπ. πατώματος μαρμάρινης επιφάνειας (εργασίες επί τόπου)
17	...	12-12-2013	12.000,00	2.760,00	Διαχωριστικό γυψοσανίδα γραφείων και επιχρισμάτων
		ΣΥΝΟΛΑ	196.400,00	45.172,00	

Για την εξόφληση των παραπάνω τιμολογίων, η επιχείρηση «.....» εξέδωσε αποδείξεις είσπραξης για παραλαβή συναλλαγματικών, όπως αυτές απεικονίζονται στον πίνακα που ακολουθεί :

A/A	ΑΡΙΘ. ΑΠΟΔΕΙΞΗΣ	ΗΜΕΡ. ΕΚΔΟΣΗΣ ΑΠΟΔΕΙΞΗΣ	ΣΧΕΤΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛ/ΚΕΣ ΛΗΞΕΩΣ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ
1	...	08-11-2013	15-11-13 (9.300,00) 20-11-13 (9.300,00) 30-11-13 (9.300,00) 05-12-13 (9.300,00) 15-12-13 (9.300,00) 25-12-13 (9.300,00) 10-01-14 (9.700,00) 20-01-14 (9.326,25)	74.426,25 + (1.500 € ΜΕΤΡΗΤΑ)
2	...	03-12-2013	15-02-14 (2.000,00) 15-03-14 (2.000,00) 15-04-14 (2.000,00) 15-05-14 (2.000,00) 15-06-14 (2.000,00) 15-07-14 (2.000,00) 15-08-14 (2.000,00) 15-09-14 (2.000,00) 15-11-14 (2.086,00)	18.086,00
3	...	03-12-2013	10-12-13 (9.700,00) 20-12-13 (9.700,00) 30-12-13 (9.700,00) 10-01-14 (9.700,00) 20-01-14 (9.700,00) 30-01-14 (9.700,00) 10-02-14 (9.700,00)	67.900,00
4	...	23-12-2013	20-02-14 (9.700,00) 28-02-14 (9.700,00) 10-03-14 (9.700,00) 20-03-14 (9.700,00) 30-03-14 (9.700,00) 10-04-14 (9.700,00) 20-04-14 (9.700,00) 30-04-14 (8.759,75)	76.659,75
	ΣΥΝΟΛΟ			238.572,00

Επίσης εκδόθηκαν οι παρακάτω δύο αποδείξεις είσπραξης μετρητών, οι οποίες δεν προσκομίστηκαν στον έλεγχο, αλλά έχουν καταχωριστεί στο λογαριασμό 38.00.00.0000.

A/A	ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΔΕΙΞΗΣ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ ΕΚΔΟΣΗΣ ΑΠΟΔΕΙΞΗΣ	ΑΞΙΑ ΠΛΗΡΩΜΗΣ ΜΕ ΜΕΤΡΗΤΑ
1	...	18-12-2013	1.000,00
2	...	30-12-2013	1.000,00

Όπως προκύπτει από τους δύο πίνακες, η εταιρία «.....» φέρεται να κατέβαλε 3.500,00 ευρώ σε μετρητά και παρέλαβε συναλλαγματικές συνολικής αξίας 237.072,00 ευρώ. Επισημαίνεται ότι το συνολικό ποσό που τιμολογήθηκε ανήλθε σε 241.572,00 ευρώ, ενώ το συνολικό ποσό που διακανονίστηκε με μετρητά και συναλλαγματικές ανήλθε σε 240.572,00 ευρώ, με αποτέλεσμα, όπως προκύπτει και από την καρτέλα προμηθευτή, να υπάρχει ανεξόφλητο υπόλοιπο 1.000,00 ευρώ.

Η εξόφληση των συναλλαγματικών έγινε με καταβολή μετρητών από το ταμείο της επιχείρησης (λογαριασμός 38.00.00.0000), όπως απεικονίζονται στον Πίνακα που ακολουθεί :

A/A	ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΔΕΙΞΗΣ	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ ΠΛΗΡΩΜΗΣ ΚΑΙ ΕΚΔΟΣΗΣ ΑΠΟΔΕΙΞΗΣ	ΗΜΕΡ. ΛΗΞΗΣ ΣΥΝΑΛ/ΚΗΣ	ΑΞΙΑ
1	...	15-11-2013	15-11-2013	9.300,00
2	...	20-11-2013	20-11-2013	9.300,00
3	...	02-12-2013	30-11-2013	9.300,00
4	...	05-12-2013	05-12-2013	9.300,00
5	...	16-12-2013	15-12-2013	9.300,00
6	... (2 ^ο ΜΠΛΟΚ χωρίς όνομα εκδότη)	17-12-2013	10-12-2013 20-12-2013 30-12-2013	29.100,00
7	... (2 ^ο ΜΠΛΟΚ χωρίς όνομα εκδότη)	19-12-2013	10-01-2014 20-01-2014 30-01-2014	29.100,00
8	ΑΝΕΥ (2 ^ο ΜΠΛΟΚ χωρίς όνομα εκδότη)	20-12-2013	15-09-2014	2.000,00
9	... (2 ^ο ΜΠΛΟΚ χωρίς όνομα εκδότη)	23-12-2013	10-02-2014 20-02-2014 28-02-2014	29.100,00
10	...	27-12-2013	25-12-2013	9.300,00
	... (2 ^ο ΜΠΛΟΚ χωρίς όνομα εκδότη)	27-12-2013	10-03-2014 20-03-2014 30-03-2014	29.100,00
11	... (2 ^ο ΜΠΛΟΚ χωρίς όνομα εκδότη)	31-12-2013	10-04-2014 20-04-2014 30-04-2014	28.159,75
13	...	31-12-2013	10-01-2014	9.300,00
14	...	31-12-2013	20-01-2014	9.326,25
				230.286,00

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή, η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση των παραπάνω οριστικών πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Παραγραφή δικαιώματος της φορολογικής αρχής για επιβολή φόρων και προστίμων, εφόσον η κοινοποίηση αυτών έλαβε χώρα στις 3/1/2020.
2. Οι συναλλαγές ήταν πραγματικές και δεν μπορεί να καταλογιστεί παράβαση αν δεν αποδειχτεί ο δόλος του παραβάτη και η πρόθεσή του για απόκρυψη φορολογητέας ύλης. Συνεπώς, δεν είναι νόμιμος ο καταλογισμός της παράβασης της έκδοσης ή της λήψης εικονικών φορολογικών στοιχείων χωρίς επίκληση και απόδειξη από τα φέροντα το βάρος της απόδειξης ελεγκτικά όργανα του δόλου του ελεγχόμενου και της πρόθεσής του για απόκρυψη φορολογητέας ύλης.

Ως προς τον πρώτο ισχυρισμό:

Επειδή, το άρθρο 72 (πρώην άρθρο 66) παρ. 11 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζει ότι: «Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϋσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν. Κατ' εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36 εφαρμόζονται και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, η οποία διαπράχθηκε πριν την εφαρμογή του Κώδικα, εάν, κατά τη θέση αυτού σε ισχύ, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί.

Όπου σε κείμενες διατάξεις ουσιαστικού φορολογικού δικαίου, που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, προβλέπεται προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου, πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, πράξεις επιβολής προστίμων και κάθε άλλη συναφή πράξη, η παραγραφή διακόπτεται με την έκδοσή τους.»

Επειδή, με τις διατάξεις των **παραγράφων 1 του άρθρου 84 του Ν.2238/1994** ορίζεται ότι: «1. Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της Δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας...».

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

ΚΒΣ ως και σε άλλα πρόστιμα που δεν συνδέονται με αντίστοιχη φορολογία νοείται η φορολογία εισοδήματος».

Επειδή η ως άνω διάταξη της παρ. 5 του άρθρου 9 του ν. 2523/97 που προβλέπει την ανάλογη εφαρμογή των περί παραγραφής διατάξεων της φορολογίας εισοδήματος και επί επιβολής προστίμων ΚΒΣ, έχει την έννοια, κατά το μέρος που παραπέμπει στις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου προς ενέργεια συμπληρωματικής εγγραφής στη φορολογία εισοδήματος, ότι θεσπίζει τον ίδιο χρόνο παραγραφής κατά τα ισχύοντα στη φορολογία αυτή και για την επιβολή προστίμου για παραβάσεις του ΚΒΣ σε κάθε περίπτωση που διενεργείται κατά νόμο συμπληρωματική εγγραφή στην παραπάνω φορολογία.(ΣτΕ 1623/2015).

Επειδή, σύμφωνα με το αρ. 5§1,2,3 του ν. 4174/2013: «1. Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς.

2. Εάν η πράξη αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:

α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. [3979/2011](#) ή στο λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νομίμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του,

β) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου, ή

γ) επιδοθεί στο εν λόγω πρόσωπο, κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, κατά το προηγούμενο εδάφιο, θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου.

3. Εάν η πράξη αφορά νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:

α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. [3979/2011](#) ή στο λογαριασμό του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας ή του νομίμου εκπροσώπου ή του φορολογικού εκπροσώπου τους στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, ή

β) παραδοθεί στην έδρα ή εγκατάσταση του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας στην Ελλάδα, με υπογεγραμμένη απόδειξη παραλαβής από υπάλληλο ή νόμιμο εκπρόσωπο του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, ή

γ) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση της έδρας ή της εγκατάστασης του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, ή

δ) επιδοθεί κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας κατά το προηγούμενο εδάφιο θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση της έδρας ή της εγκατάστασης του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας ή της κατοικίας του τελευταίου δηλωθέντα στη Φορολογική Διοίκηση νόμιμου ή φορολογικού εκπροσώπου.»

Επειδή στην ΠΟΛ.1249/1.12.2014 “Παροχή οδηγιών σχετικά με την τήρηση νομότυπων διαδικασιών κοινοποίησης” ορίζεται ότι: «...**Δ.** Όσον αφορά την κοινοποίηση των πράξεων της Φορολογικής Διοίκησης με επίδοση κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας διευκρινίζονται τα εξής:

1. Οι επιδόσεις προς τους ιδιώτες διενεργούνται προσωπικώς στους ίδιους ή στους νόμιμους αντιπροσώπους ή στους εκπροσώπους ή στους δικαστικούς πληρεξουσίου ή στους αντικλήτους τους στην κατοικία ή στο χώρο εργασίας.

[...]

5. Αν τα πρόσωπα προς τα οποία προβλέπεται ότι διενεργείται η παράδοση του εγγράφου, δεν βρίσκονται στην κατοικία ή στο χώρο της εργασίας τους ή αρνούνται την παραλαβή του ή την υπογραφή της έκθεσης ή δεν μπορούν να υπογράψουν την έκθεση η επίδοση γίνεται με Θυροκόλληση.

6. Η θυροκόλληση συνίσταται στην επικόλληση του επιδοτέου εγγράφου εντός σφραγισμένου και αδιαφανούς φακέλου, επί του οποίου αναγράφονται μόνο τα στοιχεία της επιδίδουσας υπηρεσίας και του προς η κοινοποίηση προσώπου από μέρους του οργάνου της επίδοσης, με την παρουσία ενός μάρτυρα, στη θύρα της κατοικίας ή του χώρου εργασίας ή του υπηρεσιακού καταστήματος όπου κατοικεί ή εργάζεται, κατά περίπτωση, το πρόσωπο προς το οποίο έπρεπε να διενεργηθεί η παράδοση του εγγράφου....».

Επειδή, κατά τις διατάξεις του αρ. 72§11 του ν. 4174/2013 η παραγραφή διακόπτεται με την έκδοση των πράξεων, που στην προκειμένη περίπτωση εκδόθηκε στις 27/12/2019.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, η εν λόγω προσβαλλόμενη πράξη κοινοποιήθηκε με θυροκόλληση στις 27-12-2019, στην τελευταία δηλωθείσα διεύθυνση κατοικίας του νομίμου εκπροσώπου της ΑΕ, σύμφωνα με το υποσύστημα μητρώου του συστήματος TAXIS κατά τις ισχύουσες διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 3 δ' του Ν. 4174/2013.

Επειδή η κοινοποίηση θεωρείται ότι συντελέστηκε στις 27-12-2019, ο ισχυρισμός περί παραγραφής του δικαιώματος του δημοσίου για επιβολή φόρων και προστίμων στη χρήση 2013, είναι απορριπτέος ως αβάσιμος.

Ως προς τον δεύτερο ισχυρισμό:

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.

Εικονικό είναι επίσης το στοιχείο που φέρεται ότι εκδόθηκε ή έχει ληφθεί από εικονική εταιρία, κοινοπραξία, κοινωνία ή άλλη οποιασδήποτε μορφής επιχείρηση ή από φυσικό πρόσωπο για το οποίο αποδεικνύεται ότι είναι παντελώς αμέτοχο με τη συγκεκριμένη συναλλαγή, οπότε στην τελευταία αυτή περίπτωση η σχετική διοικητική κύρωση επιβάλλεται, καθώς και η ποινική δίωξη, ασκείται κατά του πραγματικού υπευθύνου που υποκρύπτεται. Τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία συναλλαγής κατώτερη της πραγματικής θεωρούνται πάντοτε για τους σκοπούς του παρόντος νόμου ως ανακριβή, ενώ τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία μεγαλύτερη της πραγματικής θεωρούνται ως εικονικά κατά το μέρος της μεγαλύτερης αυτής αξίας.»

Επειδή, στο άρθρο 18 παρ. 9 του Π.Δ. 186/1992 «Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων» ορίζεται ότι: «9. Το βάρος της απόδειξης της συναλλαγής φέρει τόσο ο εκδότης όσο 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, ακολούθως σύμφωνα με το άρθρο 64 του νόμου 4174/2013, ορίζεται ότι : «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, περαιτέρω, σύμφωνα με τη κείμενη Νομολογία, στο σώμα της πράξης επιβολής προστίμου δεν απαιτείται η διατύπωση ειδικής αιτιολογίας, που μπορεί να περιέχεται στην έκθεση

ελέγχου (ΣτΕ 949, 950/2012) η αιτιολογία της πράξης μπορεί να περιέχεται ή να συμπληρώνεται από τη σχετική έκθεση ελέγχου (ΣτΕ 2695/1993), στην πράξη επιβολής προστίμου αναφέρονται η παράβαση και το πρόστιμο, ενώ η διατύπωση ειδικής αιτιολογίας δύναται να περιέχεται στην έκθεση ελέγχου ή να συμπληρώνεται από αυτήν (ΣτΕ 962/2012).

Επειδή, στις διατάξεις του 171 του ΚΔΔ, ορίζεται ότι : «1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνονται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιόν του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά. 2....., 3....., 4. **Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από τα φορολογικά όργανα έχουν εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχόμενου, την κατά την παρ. 1 του ιδίου άρθρου αποδεικτική δύναμη** (ΣτΕ 451/1991).

Επειδή ο ισχυρισμός της φορολογικής αρχής περί εικονικότητας δεν είναι αυθαίρετος, αφού η από 27/12/2019 έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ της Δ.Ο.Υ Αμπελοκήπων για την προσφεύγουσα, περιέχει πληροφορίες, διαπιστώσεις, συγκρίσεις, κρίσεις και πορίσματα, διέπεται από αντικειμενικότητα, ακρίβεια και πληρότητα, και αναφέρεται αναλυτικά στους λόγους που οδήγησαν τον έλεγχο στην εικονικότητα των επίδικων στοιχείων και τα πορίσματα είναι διατυπωμένα με τρόπο σαφή και αιτιολογημένο, ήτοι: «.....**6.1 Κρίση επί των απόψεων της επιχείρησης**, Η επιχείρηση με το υπόμνημα που υπέβαλε ουσιαστικά ισχυρίζεται ότι οι συναλλαγές είναι πραγματικές και δεν ευθύνεται για τη φορολογική συμπεριφορά του εκδότη. Είναι δεδομένο ότι η εκδότρια των τιμολογίων «.....», σύμφωνα με την Έκθεση ελέγχου της υπηρεσίας μας, κατά το χρόνο έκδοσης των φορολογικών στοιχείων στερούνταν έδρας, σύμφωνα με την έντυπο Ε3 της Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος Οικ. Έτους 2014, δεν δηλώνει ποσά για αμοιβές προσωπικού, δεν δηλώνει καθόλου αγορές στη χρήση 2013 ενώ έχει δηλώσει πωλήσεις, ούτε δηλώνεται ως πελάτης από τις καταστάσεις πελατών – προμηθευτών. Το γεγονός ότι ο εκδότης των τιμολογίων δεν διαθέτει δύο βασικά και άκρως απαραίτητα στοιχεία που απαιτούνται για την ύπαρξη και λειτουργία οποιασδήποτε μορφής επιχείρησης, όπως είναι η έδρα και το αν απασχολεί προσωπικό, αρκεί καταρχήν για την απόδειξη της εικονικότητας του φερόμενου ως εκδοθέντος από την εταιρεία αυτή τιμολογίου (απόφαση υπ' αριθ. 1634/94 του ΣτΕ).

Σε ότι αφορά τον ισχυρισμό ότι οι συναλλαγές είναι πραγματικές, επισημαίνεται ότι από την επιχείρηση δεν προσκομίστηκε κανένα στοιχείο για το πρόσωπο ή τα πρόσωπα με τα οποία πραγματικά συνεργάστηκε. Δεν προσκομίστηκε ιδιωτικό συμφωνητικό, παρά τη μεγάλη αξία του έργου, ούτε μας αναφέρθηκε ποιος υπέγραφε τις συναλλαγματικές, σε ποιον εξοφλούσαν τις συναλλαγματικές κ.λπ. και γενικά δεν κατονομάστηκε ούτε ένα πρόσωπο με το οποίο συνεργάστηκε για την κατασκευή των έργων. Από την επιχείρηση προσκομίστηκαν φωτογραφίες από τον τόπο εκτέλεσης των εργασιών, χωρίς όμως να προκύπτει ο πραγματικός χρόνος εκτέλεσης αυτών. Οι ίδιες

οι φωτογραφίες φέρουν τυπωμένη την ημερομηνία 01/01/2012. Επισημαίνεται ότι στις προηγούμενες χρήσεις 2011 και 2012 αγοράστηκαν από την ελεγχόμενη επιχείρηση μεγάλες ποσότητες ξυλείας, συνολικής αξίας 61.552,38 ευρώ, τα οποία θα μπορούσαν, σύμφωνα με την περιγραφή τους, να χρησιμοποιηθούν για κατασκευές όπως αυτές που αναφέρονται στα εκδοθέντα τιμολόγια, με αποτέλεσμα να μην είναι δυνατή η χρονική ταυτοποίηση της εκτέλεσης των εργασιών. Επισημαίνονται επίσης, η ουσιαστική ασάφεια στην περιγραφή των εργασιών των τιμολογίων και η υψηλή τιμή για κάθε εργασία, καθώς και η παραπλήσια τιμολόγηση αυτών, αφού οι αξίες είναι πάντα λίγο μικρότερες των 15.000 ευρώ για όλες τις εργασίες. Από την υπηρεσία μας δεν κρίθηκε σκόπιμο να διενεργήσει αυτοψία, αφού όπως αναφέραμε, η φύση των εργασιών είναι τέτοια που δεν μπορεί ούτε να προσδιοριστεί ο πραγματικός χρόνος εκτέλεσης αυτών, αλλά ούτε και να εξακριβωθεί, για ορισμένες από αυτές τις εργασίες, η πραγματοποίησή τους (π.χ. επιχρίσματα, στοκάρισμα, βάψιμο).....».

Επιπλέον στην ίδια έκθεση και αναφορικά με την έκδοση και πληρωμή των επίμαχων τιμολογίων αναφέρονται τα εξής :

«ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ ΚΑΙ ΤΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ

- Όλα τα τιμολόγια εκδόθηκαν προς το τέλος της χρήσης και συγκεκριμένα από 01-11-2013 έως 12-12-2013.
- Η ελεγχόμενη εταιρία παρουσίαζε στο τέλος του έτους πολύ υψηλό ταμείο, το οποίο μείωσε με την εξόφληση των εν λόγω τιμολογίων.
- Η αξία καθενός τιμολογίου ήταν πάντοτε λίγο μικρότερη των 15.000 ευρώ.
- Οι περιγραφές στα τιμολόγια είναι ασαφείς και γενικόλογες.
- Η κοστολόγηση των παρεχόμενων υπηρεσιών είναι ιδιαίτερα υψηλές.
- Οι αξίες των τιμολογίων είναι παραπλήσιες, παρά το γεγονός ότι τιμολογούνται διαφορετικές εργασίες.
- Η πλειοψηφία των επίμαχων τιμολογίων έχουν χαρακτηριστεί από τον εκδότη ως «τιμολόγια τεχνικών έργων», αλλά σε κανένα από αυτά δεν διενεργήθηκε η προβλεπόμενη παρακράτηση φόρου τεχνικών έργων (3%) από την ελεγχόμενη λήπτρια επιχείρηση.
- Όλα τα τιμολόγια φαίνεται να έχουν εξοφληθεί ουσιαστικά με μετρητά, κατά παράβαση των διατάξεων της παρ. 6 του άρθρου 10 του ν. 4093/2012 Κ.Φ.Α.Σ., αφού για την εξόφληση των συναλλαγματικών δεν μεσολαβούσε τράπεζα. Η εταιρία φέρεται να εξοφλούσε με μετρητά, με ταυτόχρονη καταστροφή της συναλλαγματικής (σκίσιμο).
- Οι συναλλαγματικές για την εξόφληση ορισμένων τιμολογίων υψηλής αξίας εξοφλήθηκαν στο έτος 2013, αρκετά νωρίτερα από τη λήξη τους.

- Ορισμένα τιμολόγια δεν εξοφλήθηκαν, αφού η εξόφληση των δύο συναλλαγματικών με ημερομηνία λήξης 15/11/2013 και 20/11/2013 έκαστη με αξία 9.300,00 ευρώ, με βάση τα βιβλία της επιχείρησης, δεν εξοφλήθηκαν ποτέ.
- Το ταμείο της επιχείρησης ήταν αρνητικό για το χρονικό διάστημα από 05/12/2013 έως 14/12/2013.
- Δεν προσκομίστηκε ιδιωτικό συμφωνητικό για την εκτέλεση των εργασιών, παρά το γεγονός ότι το συνολικό κόστος είναι ιδιαίτερα υψηλό.
- Δεν προσκομίστηκαν επιμετρήσεις.
- Δεν κατονομάστηκε από την ελεγχόμενη επιχείρηση ούτε ένα πρόσωπο με το οποίο να ερχόταν σε επαφή για την ολοκλήρωση ενός έργου με τόσο υψηλό κόστος.

ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΙΚΩΝ ΚΑΙ ΤΩΝ ΑΠΟΔΕΙΞΕΩΝ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ

- Από τον έλεγχο των αποδείξεων για την παραλαβή των συναλλαγματικών, αλλά και των ίδιων των σωμάτων των συναλλαγματικών, προκύπτει η έκδοση πολλών συναλλαγματικών με πολύ μικρή χρονική απόκλιση μεταξύ τους, ανά πέντε και δέκα ημέρες, γεγονός που δεν συνηθίζεται σε επιχειρηματικές συναλλαγές.
- Αν συνενωθούν τα δεδομένα όλων των συναλλαγματικών που εκδόθηκαν, παρατηρούμε ότι η εταιρία επωμίζεται μεγάλο οικονομικό βάρος σε σύντομα χρονικά διαστήματα.
- Η συναλλαγματική με ημερομηνία λήξης 15/11/2013 και αξία 9.300,00 ευρώ, ενώ με την απόδειξη με αριθμό .../15-11-2013 φέρεται να εξοφλήθηκε, από τον έλεγχο στο λογαριασμό 38.00.00.0000 (Ταμείο) και στο λογαριασμό 38.03, προκύπτει ότι δεν εξοφλήθηκε ποτέ.
- Η συναλλαγματική με ημερομηνία λήξης 20/11/2013 και αξία 9.300,00 ευρώ, ενώ με την απόδειξη με αριθμό .../20-11-2013 φέρεται να εξοφλήθηκε, από τον έλεγχο στο λογαριασμό 38.00.00.0000 (Ταμείο) και στο λογαριασμό 38.03, προκύπτει ότι δεν εξοφλήθηκε ποτέ.
- Όπως προκύπτει από το αναλυτικό καθολικό του λογαριασμού 38.00.00.0000 (Ταμείο), η συναλλαγματική με λήξη στις 05/12/2013 και αξία 9.300,00 ευρώ, φέρεται να εξοφλήθηκε στις 05/12/2013 με την απόδειξη με αριθμό .../05-12-2013, ενώ η επιχείρηση είχε αρνητικό ταμείο.
- Για τις συναλλαγματικές με αξία 2.000,00 ευρώ, για την παραλαβή των οποίων εκδόθηκε η απόδειξη με αριθμό .../03-12-2013, δεν προσκομίστηκε παραστατικό εξόφλησης, πλην της συναλλαγματικής με ημερομηνία λήξης 15-09-2014, η οποία φέρεται να εξοφλήθηκε στις 20/12/2013.
- Η συναλλαγματική με ημερομηνία λήξης 15/08/2014 δεν προσκομίστηκε στον έλεγχο και ούτε φαίνεται να έχει εξοφληθεί.
- Η εξόφληση συναλλαγματικών με μακρινή ημερομηνία λήξης (από 01/01/2014 έως 15/11/2014), πραγματοποιείται νωρίτερα, με αποτέλεσμα, έως τις 31/12/2013 να φέρεται ότι έχει εξοφληθεί το σύνολο των συναλλαγματικών. Η βιασύνη για την εξόφληση

συναλλαγματικών με καταβολή μετρητών νωρίτερα από τη λήξη τους και μάλιστα σε συνολικά πολύ σύντομο χρονικό διάστημα (από 15/11/2013 έως 31/12/2013) είναι ιδιαίτερα ασυνήθιστη για επιχειρηματικές συναλλαγές. Για να μπορέσει μάλιστα να απεικονιστεί με αποδείξεις είσπραξης η εξόφληση, εμφανίζονται στις εν λόγω αποδείξεις είσπραξης χρονικές ανακολουθίες και αλλαγές ημερομηνιών. Για παράδειγμα, οι αποδείξεις είσπραξης με αριθμό ... και ..., για τη φερόμενη εξόφληση συναλλαγματικών του 2014, γίνεται στις 31/12/2013 (και μάλιστα με αρχική ημερομηνία 20/01/2014, η οποία σβήστηκε), ενώ οι αποδείξεις είσπραξης με αριθμούς ..., ... και ... για την παραλαβή συναλλαγματικών έχουν ημερομηνία έκδοσης 03/12/2013.

- Ορισμένες από τις συναλλαγματικές δε φέρουν υπογραφή του εκδότη, γεγονός ιδιαίτερα ασυνήθιστο για οικονομικές συναλλαγές, αφού αυτό το γεγονός μπορεί να επηρεάζει την εγκυρότητα της συναλλαγματικής.

Από το σύνολο των παραπάνω διαπιστώσεων, ο έλεγχος καταλήγει στο συμπέρασμα ότι οι εν λόγω συναλλαγές είναι εικονικές στο σύνολό τους.»

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως καταγράφονται στην από 27/12/2019 έκθεση ελέγχου ΚΒΣ της εταιρίας «.....» κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρίας **με ΑΦΜ**

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

Με την αριθμ. Πράξη επιβολής προστίμου του αρ. 7§3 του ν. 4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 01/01/2013-31/12/2013: **78.860,00€**

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

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.