



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ

Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604561

Fax : 213 1604567

Καλλιθέα 16/11/ 2020

Αριθμός Απόφαση 2390

Α Π Ο Φ Α Σ Η

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 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) 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).

δ. της Α 1122/31-05-2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.(Β 2088).

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

3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ.1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/ τ.Β' / 01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών « Παροχής εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από **29-06-2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή που υπέβαλε η , ΑΦΜ, κάτοικος κατά:

- Της υπ' αριθμ. /**28-05-2020(ΑΕΠ...../2020)** Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρου 7§§3&5- ν. 4337/2015) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Νέας Ιωνίας, για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2013

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας της οποίας ζητείται η ακύρωση .
- 6.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **29/06/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής που υπέβαλε .η, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

-Με την υπ' αριθμ./**28-05-2020(ΑΕΠ...../2020)** Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρου 7§§3&5- ν. 4337/2015) για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2013, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 13.200,00€(33.000,00€x 40%), διότι:

ζήτησε έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της, δύο (2) εικονικά φορολογικά στοιχεία για ανύπαρκτες συναλλαγές και συγκεκριμένα, α) Τ.Π.Υ. No/19-12-2013 καθαρής αξίας 13.000,00€, β) Τ.Π.Υ. .No/24-12-2013 καθαρής αξίας 20.000,00€, ήτοι συνολικής καθαρής αξίας 33.000,00€, εκδόσεως της επιχείρησης “.....”, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 2§3 του ΚΦΑΣ (περιλαμβάνεται στο ν. 4093/2012) και επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 7§3 περ.β’ του Ν. 4337/2015, όπως εφαρμόζονται και για προγενέστερες χρήσεις σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7§5 του ίδιου νόμου.

Η ως άνω προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρου 7§§3&5- ν. 4337/2015) εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας, κατόπιν της από 29-01-2020 Έκθεσης Ελέγχου Επεξεργασίας [εφαρμογής των διατάξεων Ν. 4093/2012(ΚΦΑΣ) & Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ)] της Υπηρεσίας Ερευνών Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων Αττικής (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής), η οποία συντάχθηκε από τους ελεγκτές της εν λόγω υπηρεσίας, α) & β), ύστερα από έλεγχο που έγινε στην προσφεύγουσα, και η οποία διαβιβάστηκε στην ανωτέρω Δ.Ο.Υ.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, της παραπάνω Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

Ότι οι συναλλαγές ήταν πραγματικές και όχι εικονικές, η ελεγκτική αρχή έχει το βάρος της απόδειξης της εικονικότητας της συναλλαγής και ότι τελούσε σε καλή πίστη.

-Περί ανεπαρκούς-πλημμελούς αιτιολογία, αοριστία έκθεσης ελέγχου.

Επειδή με τις διατάξεις του **άρθρου 19§4 του ν. 2523/1997** (Α' 179), όπως ίσχυε κατά την κρινόμενη χρήση οριζόταν ότι: «*Εικονικό είναι το στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολο 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 επιτηδεύματος 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 νομικό 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 με τις διατάξεις του **άρθρου 2§3 του Κ.Φ.Α.Σ** (Άρθρο πρώτο, παρ. Ε', υποπαρ. Ε1, του ν. 4093/2012 - Α' 222) όπως ίσχυε κατά την κρινόμενη χρήση οριζόταν ότι: «*Κάθε εγγραφή στα βιβλία, που αφορά συναλλαγή ή άλλη πράξη του υπόχρεου, πρέπει να στηρίζεται σε στοιχεία που προβλέπονται από τις διατάξεις του παρόντος νόμου ή σε δημόσια έγγραφα ή σε άλλα πρόσφορα αποδεικτικά στοιχεία*», και με τις διατάξεις του **άρθρου 10§8** του ίδιου νόμου ότι: «*Το βάρος της απόδειξης της συναλλαγής φέρει τόσον 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. Η επιβεβαίωση των στοιχείων των συναλλασσομένων μπορεί να γίνεται και από βάση δεδομένων ή αρχείο υπόχρεων απεικόνισης συναλλαγών, που είναι διαθέσιμα από τη Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων του Υπουργείου Οικονομικών, καμπτομένου στην περίπτωση αυτή του ισχύοντος φορολογικού απορρήτου.*»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 64 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170)** 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 τις διατάξεις του **άρθρου 65 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170)** ορίζεται ότι : «*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, όταν αποδίδεται σε επιτηδευματία η παράβαση της λήψεως τιμολογίου ή δελτίου αποστολής εικονικού, υπό την έννοια είτε 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 τιμολογίου ή δελτίου αποστολής, η φορολογική αρχή βαρύνεται, κατ' αρχήν, με την απόδειξη της εν λόγω εικονικότητας. Προς τούτο αρκεί, κατ' αρχήν, ν' αποδείξει είτε 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 ν' 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 απ' 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 ν' αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής, δηλαδή ότι αυτή πραγματοποιήθηκε μεταξύ αυτού και του φερόμενου ως εκδότη, έτσι όπως περιγράφεται στο τιμολόγιο (ΣτΕ 506/08-02-2012). Στην προκειμένη περίπτωση η προσφεύγουσα δεν προσκομίζει στοιχεία ικανά, να αποδείξουν τους ισχυρισμούς της. Σε κάθε περίπτωση, η καλοπιστία του λήπτη δεν είναι νοητή στην περίπτωση που ο εκδότης είναι συναλλακτικά ανύπαρκτος.(ΣτΕ 3336/2015, ΣτΕ 721/2014).

Επειδή, σύμφωνα με την απόφαση **116/2013 ΣτΕ** όταν αποδίδεται σε ορισμένο επιτηδευματία η παράβαση της λήψεως τιμολογίου ή δελτίου αποστολής εικονικού, πλαστού, ή νοθευμένο φορολογικό στοιχείο υπό την έννοια είτε 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 τιμολογίου ή δελτίου αποστολής, η φορολογική αρχή βαρύνεται, κατ' αρχήν, με την απόδειξη της εν λόγω εικονικότητας. Προς τούτο αρκεί, κατ' αρχήν, ν' αποδείξει είτε 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 ν' αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής και την καλή του πίστη κατά το χρόνο πραγματοποιήσεώς της), είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό, αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο (πρβλ. ΣτΕ 505/2012, 1498/2011, 3528, 1184/2010), οπότε, σε περίπτωση αποδείξεως ανυπαρξίας της συναλλαγής (λόγω του ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο συναλλακτικώς ανύπαρκτο) δεν είναι δυνατόν να τεθεί θέμα καλής πίστης του λήπτη του εικονικού στοιχείου (βλ. ΣτΕ 1184, 1126/2010).

Στην προκείμενη περίπτωση, στην από 29-01-2020 Έκθεση Ελέγχου Επεξεργασίας [εφαρμογής διατάξεων των Ν. 4093/2012 (ΚΦΑΣ) & Ν. 4174/2013(ΚΦΔ)] της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, για τον εκδότη “.....” με λεπτομερειακά αναφέρονται με σαφήνεια και πλήρη τεκμηρίωση οι λόγοι από τους οποίους προκύπτει η διαπίστωση της φορολογικής αρχής ότι :

«..... η επιχείρηση πραγματοποίησε έναρξη εργασιών 21-09-2012 με κύρια δραστηριότητα ΚΑΤΑΣΚΕΥΑΣΤΙΚΕΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ ΓΙΑ ΟΙΚΙΣΤΙΚΑ ΚΤΙΡΙΑ (ΝΕΕΣ ΕΡΓΑΣΙΕΣ, ΠΡΟΣΘΗΚΕΣ, ΜΕΤΑΤΡΟΠΕΣ ΚΑΙ ΑΝΑΚΑΙΝΙΣΕΙΣ) επί της οδού Από τον έλεγχο αναζητήθηκε στη διεύθυνση της έδρας της δίχως να εντοπισθεί. Ο έλεγχος την αναζήτησε στην οικία του Προέδρου και Διευθύνοντος Συμβούλου της, επί της οδούστην Αθήνα όπου και θυροκολλήθηκαν τρεις προσκλήσεις. Παρά τις επίμονες προσκλήσεις του ελέγχου ουδείς ανταποκρίθηκε σε αυτές.

- Στη χρήση 2013 η επιχείρηση “.....” φέρεται να προμηθεύεται εμπορεύματα από το «.....» επί πιστώσει. Όπως χαρακτηριστικά αναφέρει στο υπόμνημα του το «.....» από την επιχείρηση “.....” δεν πληρώθηκαν ποτέ αυτά τα εμπορεύματα ενώ σε οχλήσεις τους για την πληρωμή τους, τους ενημέρωσαν ότι δεν αναγνωρίζουν το χρέος. Όπως δηλώνει το «.....» η υπόθεση ανατέθηκε σε νομικό σύμβουλο ο οποίος με τη συνδρομή δικαστικού επιμελητή και με έρευνα για τον εντοπισμό εκπροσώπων της εταιρίας ή των γραφείων και των εγκαταστάσεων τους δεν εντοπίσθηκε τίποτα. Όπως προκύπτει από το υπόμνημα του το «.....» αναζήτησαν το έτος 2013 την επιχείρηση “.....” και αυτή ήταν ανύπαρκτη.

- Από την επισκόπηση των συγκεντρωτικών καταστάσεων πελατών - προμηθευτών τρίτων και της ίδιας της επιχείρησης προκύπτουν τα εξής:

ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ 2012:

ΑΓΟΡΕΣ ΤΡΙΤΩΝ ΑΠΟ ΤΗΝ “.....”	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΤΡΙΤΩΝ ΠΡΟΣ ΤΗΝ “.....”
114.449,206	12.729,00€
ΑΓΟΡΕΣ ΠΟΥ ΔΗΛΩΣΕ Η “.....”	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΔΗΛΩΣΕ Η “.....”
126.049,54€	126.523,256

Στη χρήση 2012 όπως δήλωσαν οι τρίτοι, φέρεται να αγοράζει εμπορεύματα ή υπηρεσίες αξίας 12.729,00€ και να πουλά αντίστοιχα (εμπορεύματα ή υπηρεσίες) αξίας 114.449,20€ ενώ η ίδια η επιχείρηση δηλώνει περίπου ισοσκελισμένες αγορές και πωλήσεις.

ΣΤΗ ΧΡΗΣΗ 2013:

ΑΓΟΡΕΣ ΤΡΙΤΩΝ ΑΠΟ ΤΗΝ “.....”	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΤΡΙΤΩΝ ΠΡΟΣ ΤΗΝ “.....”
2.802.260,41€	67.836,47€
ΑΓΟΡΕΣ ΠΟΥ ΔΗΛΩΣΕ Η “.....”	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΔΗΛΩΣΕ “.....”
2.578.579,43€	2.615.229,72€

Στη χρήση 2013 όπως δήλωσαν οι τρίτοι, φέρεται να αγοράζει εμπορεύματα ή υπηρεσίες αξίας 67.836,47€ και να πουλά αντίστοιχα (εμπορεύματα ή υπηρεσίες) αξίας 2.802.260,41€ ενώ η ίδια η επιχείρηση δηλώνει περίπου ισοσκελισμένες αγορές και πωλήσεις.

- Η επιχείρηση πραγματοποίησε έναρξη εργασιών στις 21-09-2012 και ακολούθησε υπερδωδεκάμηνη 1η Διαχειριστική Περίοδο με λήξη την 31-12-2013. Την εν λόγω φορολογική περίοδο υπέβαλλε δήλωση φορολογίας εισοδήματος ενώ από την επισκόπηση των δηλώσεων ΦΠΑ αυτής της φορολογικής περιόδου προκύπτει ότι αναλογικά με το ύψος των εισροών και εκροών της δήλωνε προς απόδοση ΦΠΑ μικροποσά, με προφανή σκοπό να φέρεται φορολογικά ενήμερη.

- Όπως προκύπτει από το σύστημα elenxis στη χρήση 2016 υπέβαλλε μηδενική δήλωση φορολογίας εισοδήματος ενώ από τις υποβληθείσες στο taxis καταστάσεις εξόδων αντισυμβαλλόμενων προκύπτει η διενέργεια πωλήσεων αξίας 1.256.624,82 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 258.083,14 ευρώ και από τις υποβληθείσες στο taxis καταστάσεις εσόδων αντισυμβαλλόμενων προκύπτει η διενέργεια αγορών αξίας 5.374,27 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 1.245,29 ευρώ. Στη χρήση 2017 δεν υπέβαλλε δήλωση φορολογίας εισοδήματος ενώ από τις υποβληθείσες στο taxis καταστάσεις εξόδων αντισυμβαλλόμενων προκύπτει η διενέργεια πωλήσεων αξίας 161.000,00 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 38.640,00 ευρώ και από τις υποβληθείσες στο taxis καταστάσεις εσόδων αντισυμβαλλόμενων προκύπτει η διενέργεια αγορών αξίας 23,76 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 5,70 ευρώ. Στη χρήση 2018 δεν υπέβαλλε δήλωση φορολογίας εισοδήματος.

- Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στους προμηθευτές (αγορές) της επιχείρησης “.....” και ειδικότερα στους κατωτέρω προμηθευτές «.....», «.....», «.....», «.....», «.....», «.....» και «.....» κρίθηκαν εκδότριες εικονικών Φορολογικών στοιχείων.

- Από τις αγορές, προκύπτει ξεκάθαρα ότι η επιχείρηση «.....» δεν είχε τη δυνατότητα να διενεργήσει πωλήσεις μεγάλης αξίας όπως φέρεται να διενεργεί.

- Από την άρση του τραπεζικού απορρήτου στην επιχείρηση “.....” βρέθηκε ένας τραπεζικός λογαριασμός με αριθμό της μέσω του οποίου διαπιστώθηκε ότι στη χρήση 2013 πραγματοποιήθηκαν 41 κινήσεις (συναλλαγές). Στη χρήση 2013 τα χρηματικά ποσά που κατατίθενται και γίνονται άμεσα ανάληψη είναι μικρά σε σχέση με τα διακινούμενα φορολογικά στοιχεία στη χρήση αυτή. Τα χρηματικά ποσά που κατατίθενται σε αυτόν γίνονται αμέσως αναλήψεις, γεγονός μη σύνηθες για την επιχειρηματική τακτική μιας υγιούς επιχειρηματικής οντότητας και γεγονός που χαρακτηρίζει εικονικές συναλλαγές. Τα προσκομιζόμενα καταθετήρια, δεν υπάρχουν στον τραπεζικό λογαριασμό της επιχείρησης “.....” όπου φέρονται να έχουν κατατεθεί.

- Η δυσαναλογία αγορών - πωλήσεων της επιχείρησης «.....» είναι μη σύνηθες για την επιχειρηματική τακτική μιας υγιούς επιχειρηματικής οντότητας.

- Από τα στοιχεία που έλαβε ο έλεγχος από το Σώμα Επιθεώρησης Εργασίας προκύπτει ότι στη χρήση 2012 δεν απασχολούσε προσωπικό. Στις 20-03-2013 φέρεται να προσλαμβάνει έναν

αλλοδαπό ως συντηρητή κτιρίων και στις 24-10-2013 φέρεται να προσλαμβάνει έναν υπάλληλο γραφείου.

- Η Διεύθυνση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης με το αριθμ. πρωτ. ΔΗΛΕΔ Γ ΕΞ2019/27-02-2019 γνωστοποίησε στον έλεγχο ότι για την χρονική περίοδο 01-01-2012 έως 31-12-2013 δεν βρέθηκαν στοιχεία εισαγωγών της επιχείρησης “”

- Από το πληροφοριακό σύστημα VIES προκύπτει ότι η επιχείρηση «.....» στις χρήσεις 2012 και 2013 δεν δηλώνει ενδοκοινοτικές αποκτήσεις.

- Όπως προέκυψε από τις συνταχθείσες εκθέσεις ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής η επιχείρηση “” είναι λήπτρια και εκδότρια εικονικών φορολογικών στοιχείων ιδιαίτερα μεγάλης αξίας.

- Η επιχείρηση “” λαμβάνει συστηματικά εικονικά φορολογικά στοιχεία από ουσιαστικά ανύπαρκτες επιχειρήσεις έτσι ώστε να δημιουργεί εικονικές αγορές και στη συνέχεια εκδίδει, περίπου ισοσκελισμένα δηλαδή με τα ίδια ποσά, εικονικά φορολογικά στοιχεία. Η λήψη των εικονικών φορολογικών στοιχείων γίνεται από την επιχείρηση “” για να παραπλανεί τις φορολογικές αρχές στην έκδοση των εικονικών φορολογικών στοιχείων δηλαδή να μην γίνονται αντιληπτές από τις δικλίδες ασφαλείας της ΑΑΔΕ οι εικονικές πωλήσεις χωρίς αγορές.

- Η επιχείρηση “” δηλώνει κέρδη χωρίς να εκπληρώνει τις υποχρεώσεις της όπως η καταβολή των φόρων.

- Από τον έλεγχο αναζητήθηκε επίμονα ο νόμιμος εκπρόσωπος, πρόεδρος και διευθύνων σύμβουλος της επιχείρησης «.....» κος αλλά απέφυγε να προσέλθει στη φορολογική αρχή ώστε να δώσει εξηγήσεις για τις δράσεις της επιχείρησης «.....».

- Οι συναλλαγές της επιχείρησης “” (λήψεως και εκδόσεως) κρίνονται από τον παρόντα έλεγχο εικονικές στο σύνολο της συναλλαγής τους.

(Για περισσότερη ανάλυση βλέπε την 29-01-2020 Έκθεση Ελέγχου Επεξεργασίας [εφαρμογής διατάξεων των Ν. 4093/2012 (ΚΦΑΣ) & Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ)] της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής).....».

Στην προκείμενη περίπτωση, στην από 29-01-2020 Έκθεση Ελέγχου Επεξεργασίας [εφαρμογής διατάξεων των Ν. 4093/2012(ΚΦΑΣ) & Ν. 4174/2013(ΚΦΔ)] της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, αναγράφονται με λεπτομέρειες οι διαπιστώσεις του ελέγχου σχετικά με την εικονικότητα των επίδικων συναλλαγών, παρατίθενται με σαφή και επαρκώς αιτιολογημένο τρόπο τα πραγματικά περιστατικά, σύμφωνα με τα οποία αποδεικνύεται ότι η προσφεύγουσα ζήτησε, έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της τα επίμαχα φορολογικά στοιχεία τα οποία είναι εικονικά στο σύνολό τους.

Επειδή, στην από 29-01-2020 Έκθεση Ελέγχου Επεξεργασίας [εφαρμογής διατάξεων των Ν. 4093/2012(ΚΦΑΣ) & Ν. 4174/2013(ΚΦΔ)] της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής), για την λήπτρια ατομική επιχείρηση “.....”, με ΑΦΜ διαπιστώθηκαν τα εξής:

«..... εκδόθηκε η αριθμ./2019 εντολή ελέγχου (για την λήπτρια επιχείρηση) και συντάχθηκαν η αριθμ./2019 έκθεση κατάσχεσης για τη χρήση 2013 και η αριθμ.

...../2019 έκθεση κατάσχεσης για τη χρήση 2014 ενώ συντάχθηκαν τα αριθμ. /2019

και/2019 Σημειώματα Διαπιστώσεων Ελέγχου Κατάσχεσης αντίστοιχα.

Στη χρήση 2013 η ατομική επιχείρηση “” με ΑΦΜ έλαβε από την επιχείρηση

“.....” τα ακόλουθα φορολογικά στοιχεία:

ΧΡΗΣΗ 2013								
A/A	ΕΚΔΟΤΗΣ	ΛΗΠΤΗΣ	ΕΙΔΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ	ΛΙΚΗ ΑΞΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ
1	..... ....	..... ....	ΤΙΜΟΛΟΠΟ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	/ 19-12-2013	13.000,00 €	2.990,00 €	15.990,00 €	Αποξηλώσεις δύο δωματίων ΑΜΕΑ και RECEPTION στην επιχείρηση, αποξήλωση θυρών - εισόδων καταλυμάτων και παραθύρων
2	..... ....	..... ....	ΤΙΜΟΛΟΠΟ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	/ 24-12-2013	20.000,00 €	4.600,00 €	24.600,00 €	Σκαψίματα, τριψίματα και καθαρίσματα επιφανειών ανάδρομων του συγκροτήματος
3	..... ....	..... ....	ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ	/ 27-12-2013	0,00 €	0,00 €	0,00 €	ΠΑΡΕΤΙΝΕΖ, ΠΛΑΣΤΙΚΟ ΧΡΩΜΑ, ΓΥΨΟΣΑΝΙΔΑ, ΜΟΝΩΣΗ, ΑΣΤΑΡΙ, ΕΠΙΠΛΟ RECEPTION, ΣΤΟΚΟΣ, ΒΕΡΝΙΚΙΑ, ΠΟΡΤΕΣ ΑΣΦΑΛΕΙΑΣ ΘΩΡΑΚΙΣΜΕΝΕΣ, ΠΑΡΑΘΥΡΑ, ΠΑΝΤΖΟΥΡΙΑ, ΜΟΝΩΤΙΚΟ ΧΡΩΜΑ ΠΙΣΙΝΑΣ, ΑΣΤΑΡΙ ΠΙΣΙΝΑΣ
	ΣΥΝΟΛΟ				33.000,00 €	7.590,00 €	40.590,00 €	

Στη χρήση 2014 η ατομική επιχείρηση “” με ΑΦΜ έλαβε από την επιχείρηση

“.....” τα ακόλουθα φορολογικά στοιχεία:

ΧΡΗΣΗ 2014								
A/ A	ΕΚΔΟΤΗΣ	ΛΗΠΤΗΣ	ΕΙΔΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ Υ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ
1			ΤΙΜΟΛΟΠΟ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	 /07-01-2014	35.000,00 €	8.050,00 €	43.050,00 €	Αρμολόγημα και βερνίκωμα επιφανειών κλπ
2			ΤΙΜΟΛΟΠΟ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	/ 10-01-2014	33.000,00 €	7.590,00 €	40.590,00 €	Κατασκευή μεταλλικών δύο δωματίων ΑΜΕΑ και RECEPTION κλπ
3			ΤΙΜΟΛΟΠΟ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	/ 13-01-2014	35.200,00 €	8.096,00 €	43.296,00 €	Αντικατάσταση θυρών εισόδων καταλυμάτων με θωρακισμένες πόρτες και κατασκευή νέων παραθύρων μετά υλικών κλπ
4			ΤΙΜΟΛΟΠΟ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	/ 16-01-2014	38.820,00 €	8.928,60 €	47.748,60 €	Αποπεράτωση εργασιών αρμολογήματος και βερνικιών μετά υλικών κλπ

5	..... ....	..... ....	ΤΙΜΟΛΟΠΟ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	/ 24-11-2014	8.000,00 €	1.840,00 €	9.840,00 € ,	Άδειασμα πισίνας, έλεγχος τυχόν ρηγμάτων, έλεγχος σταθερότητας, τρία χέρια Βαφή μετά υλικών κλπ
6	..... ....	..... ....	ΤΙΜΟΛΟΠΟ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	/ 26-11-2014	3.460,00 €	797,64 €	4.265,64 €	Αγορά και τοποθέτηση λαμπτήρων τύπου LED κλπ
7	..... ....	..... ....	ΤΙΜΟΛΟΠΟ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	/ 28-11-2014 ΣΕΙΡΑ Γ	39.532,00 € ¹	9.092,36 €	48.624,36 €	Εγκατάσταση συστήματος παρακολούθησης εξωτερικού χώρου, συναγερμού, εξωτερικού φωτισμού, ηλεκτρικές εγκαταστάσεις κλπ, αυτόματα πότισμα. Εξοπλισμός και υλικά κλπ
8	..... ....	..... ....	ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ	/ 03-01-2014 ΣΕΙΡΑ ΣΤ	0,00 €	0,00 €	0,00 €	ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΑ ΥΛΙΚΑ, ΣΠΓΕΣ, ΚΑΛΩΔΙΑ, ΠΡΙΖΕΣ, ΗΛΕΚΤΡΙΚΟΙ ΠΙΝΑΚΕΣ κλπ
9	..... ....	..... ....	ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ	 /03-01-2014	0,00 €	0,00 €	0,00 €	ΚΥΨΕΛΩΤΑ ΠΟΛΥΚΑΡΜΠΟΝΙΚΑ , ΣΩΛΗΝΕΣ ΥΔΡΑΥΛΙΚΩΝ, ΕΙΔΗ ■ ΥΠΕΙΝΗΣ, ΜΠΑΤΑΡΙΕΣ ΜΠΑΝΙΟΥ, ΠΟΡΤΕΣ ΘΩΡΑΚΙΣΜΕΝΕΣ ΚΛΠ
10	..... ....	..... ....	ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ	 /21-10-2014 .	0,00 €	0,00 €	0,00 €	ΠΙΣΙΝΟΧΡΩΜΜΑ ΣΥΟ ΣΥΣΤΑΤΙΚΩΝ ΘΑΛΑΣΣΙ κλπ
11	..... ....	..... ....	ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ	 /14-11-2014 ΣΕΙΡΑ Γ	0,00 €	0,00 €	0,00 €	ΦΝΑΡΙΑ ΚΡΕΜΑΣΤΑ, ΚΟΛΩΝΑΚΙΑ. ΚΑΛΩΔΙΑ, ΗΛΕΤΡΩΒΑΝΑ, ΦΩΤΙΣΤΙΚΑ ΔΩΜΑΤΙΟΥ, ΠΡΟΖΕΣ, ΚΑΛΩΔΙΑ, ΛΑΜΠΕΣ, ΠΡΙΖΕΣ ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ, ΚΑΜΕΡΕΣ, ΚΑΤΑΓΡΑΦΙΚΟ, ΠΑΠΣΕΣ, ΠΛΗΚΤΡΟΛΟΠΟ, ΡΑΝΤΑΡ, ΘΥΡΟΤΗΛΕΟΡΑΣΕΙΣ Μ ΣΩΛΗΝΕΣ ΚΛΠ
12	..... ....	..... ....	ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ	 /17-11-2014	0,00 €	0,00 €	0,00 €	ΛΑΜΠΤΗΡΕΣ LED
	ΣΥΝΟΛΟ				193.012,00 €	44.394,60 €	237.414,60 €	

Από τον έλεγχο κατασχέθηκαν τα ως άνω φορολογικά στοιχεία που προσκόμισε η ατομική επιχείρηση.

Κατασχέθηκαν ακόμη για τη χρήση 2013, οι με αριθμό/24-12-2013 και/27-12-2013 αποδείξεις είσπραξης και για τη χρήση 2014 οι αποδείξεις είσπραξης με αριθμό:
...../03-01-2014,/07-01-2014,/08-01-2014,/10-01-2014,
...../14-01-2014,/13-01-2014,/17-01-2014,/16-01-2014,
...../15-01-2014,/11-12-2014,/11-12-2014,/10-10-2014,
...../12-12-2014,/15-12-2014,/16-12-2014. Από τις εν λόγω αποδείξεις

είσπραξης που εξέδωσε η επιχείρηση ” δεν προκύπτει σε καμία περίπτωση το φυσικό πρόσωπο που φέρεται τα εισπράττει αυτά τα χρηματικά ποσά. Κατασχέθηκαν ακόμη: Ένα ταμειακό παραστατικό τράπεζας (μεταφορά) καταστήματος Μυκόνου, ημερομηνία 10-10-2014 11:55 ΑΤ ποσού 5.000,00 ευρώ, Τιμολόγια έκδοσης Μεταφορικής «.....» και λήψεως της ατομικής επιχείρησης με αριθμ. /21-11-2014, /14-11-2014 και Φορτωτική εκδόσεως «.....» και λήψεως της ατομικής επιχείρησης Νο /27-12-2013. Η ατομική επιχείρηση προσκόμισε ακόμη στον έλεγχο και κατασχέθηκαν (15) αποδείξεις εισπραξης (καταθετήρια) της οι οποίες αναλυτικά περιγραφόμενα στον πίνακα που ακολουθεί:

Α/Α	ΕΝΔΕΙΞΗ ΕΚΔΟΤΗ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ	ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ	Α/Α ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ	ΠΟΣΟ
1		ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ	.....	03/01/14	24.600,00 €
2		ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ	.....	07/01/14	18.450,00 €
3		ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ	.....	08/01/14	20.000,00 €
4		ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ	.....	10/01/14	20.590,00 €
5		ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ	.....	14/01/14	23.296,00 €
6		ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ	.....	13/01/14	20.000,00 €
7		ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ	.....	17/01/14	16.748,60 €
8		ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ	.....	16/01/14	16.000,00 €
9		ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ	.....	15/01/14	15.000,00 €
10		ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ	.....	11/12/14	14.105,64 €
11		ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ	.....	12/12/14	13.000,00 €
12		ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ	.....	15/12/14	14.000,00 €
13		ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ	.....	16/12/14	16.624,36 €
14		ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ	.....	24/12/13	15.990,00 €
15		ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ	.....	27/12/13	24.600,00 €

Με το αριθμ. πρωτ. /09-10-2019 έγγραφο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής προς την ζητήθηκε να βεβαιωθεί η γνησιότητα των προσκομιζομένων αποδείξεων εισπραξης της δεδομένου ότι τα (καταθετήρια) αυτά δεν βρέθηκαν στον τραπεζικό λογαριασμό της επιχείρησης.....” όπου φέρονται να έχουν κατατεθεί. Η με το αριθμ. πρωτ. /30-10-2019 έγγραφο της απάντησε ως εξής: « Σε απάντηση του ανωτέρου εγγράφου σας ενημερώνουμε ότι, από την αναλυτική κίνηση του υπ’ αριθ. λογαριασμού, δε προκύπτουν οι επισυναπτόμενες στο έγγραφο σας συναλλαγές».

Με το έγγραφο της αυτό η γνωστοποιεί στον έλεγχο την ΠΛΑΣΤΟΤΗΤΑ των προσκομιζομένων στον έλεγχο αποδείξεων εισπραξης (καταθετήρια).

Η ατομική επιχείρηση ”.....” χρησιμοποίησε τα εικονικά φορολογικά στοιχεία και τις πλαστές αποδείξεις και στην εισπραξη επιδότησης.....»

Επειδή, η έκθεση ελέγχου που συντάσσεται από τα φορολογικά όργανα αποτελεί δημόσιο έγγραφο (άρθρο 176 § 1 ΚΔΔ) και έχει την αποδεικτική αξία που ορίζει το άρθρο 171§§ 1 & 4ΚΔΔ, 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, στην προκείμενη περίπτωση η προσβαλλόμενη πράξη είναι πλήρως αιτιολογημένη, καθόσον, στην από 29-01-2020 Έκθεση Ελέγχου Επεξεργασίας [εφαρμογής διατάξεων των Ν. 4093/2012(ΚΦΑΣ) & Ν. 4174/2013(ΚΦΔ)] της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής), αναγράφονται όλα τα στοιχεία για κάθε συγκεκριμένη περίπτωση, με βάση τα οποία στοιχειοθετείται η καταλογιζόμενη παράβαση, που καθιστούν την προσβαλλόμενη πράξη νόμιμη. Εξάλλου στην Πράξη Επιβολής Προστίμου περιέχετε στο σώμα της την αυτοτελή αιτιολογία της παράβασης, η δε σχετική Έκθεση Ελέγχου τα ειδικότερα στοιχεία της .(ΣΤΕ 1645/1991, Εγκ. Υπ. Οικ. 1034945/258/0015/ΠΟΛ 1086/02-04-2001). Επιπλέον, πλην της μνείας της παράβασης και του επιβαλλόμενου γι' αυτή πρόστιμο, δεν απαιτείται η διατύπωση ειδικής αιτιολογίας στο σώμα της κάθε πράξης, ως τυπικό στοιχείο του κύρους της, η οποία (αιτιολογία) μπορεί να περιέχεται στη συνοδεύουσα την πράξη έκθεση ελέγχου ή να συμπληρώνεται με αυτήν. ΣΤΕ 5339/1995, ΣΤΕ 1655/1999 ΔιΔικ 13, 182, ΣΤΕ 115'/1998 ΔιΔικ 12, 1193, ΣΤΕ 1503/1998 ΔιΔικ 12,1218.

Σύμφωνα με την κείμενη Νομολογία, στο σώμα της κάθε 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 κάθε 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), και επομένως οι ισχυρισμοί της προσφευγούσας απορρίπτονται, καθόσον η έκθεση ελέγχου είναι πλήρως αιτιολογημένη και γίνεται σαφές ότι πρόκειται για λήπτρια εικονικών φορολογικών στοιχείων.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 29-01-2020 Έκθεση Ελέγχου Επεξεργασίας [εφαρμογής διατάξεων των Ν. 4093/2012(ΚΦΑΣ) & Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ)] της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής), η οποία συντάχθηκε από τους ελεγκτές της εν λόγω υπηρεσίας, α) & β), επί των οποίων εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθ. πρωτ. / 29-06-2020 ενδικοφανούς προσφυγής που υπέβαλε η, ΑΦΜ

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

Διαχειριστική περίοδο : 01/01-31/12-2013

Πρόστιμο του άρθρου 7§3 περ.β' του Ν. 4337/2015 : €(33.000,00€χ 40%)=13.200,00€

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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

**Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΝΙΝΟΥ ΕΛΠΙΔΑ

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.