



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 562

FAX : 213 1604 567

ΚΑΛΛΙΘΕΑ 19.01.2021

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 86

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. του άρθρου 10 της [Δ.Ο.Ρ.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 1440 /τ. Β' /27.04.2017)

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και της υπ' αριθμ. Α 1273/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 5597/21-12-2020)

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 από 30.09.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ".....", με Α.Φ.Μ., με έδρα την οδός, αρ., που εκπροσωπείται από τον "....." με Α.Φ.Μ., κατά: της υπ' αριθ. /2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, φορολογικής περιόδου 01.08.2019 – 31.08.2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου προστιθέμενης αξίας, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και τη σχετική έκθεση ελέγχου.

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 30.09.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου 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’ αριθ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, φορολογικής περιόδου 01.08.2019 – 31.08.2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ, το προς επιστροφή ποσό ΦΠΑ παρέμεινε το ίδιο, ήτοι 180.681,64 €

Με την υπ’ αριθ./2019 εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ, διενεργήθηκε έλεγχος στη προσφεύγουσα για τη φορολογική περίοδο 01.08.2019 - 31.08.2019, συνεπεία της με αρ. πρωτ./2019 αίτησης επιστροφής πιστωτικού υπολοίπου της ως άνω φορολογικής περιόδου, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1073/2004, όπως ισχύει μετά την έκδοση των ΠΟΛ 1124/15.09.2009, ΠΟΛ 1157/23.12.2009, ΠΟΛ 1090/02.04.2012 & ΠΟΛ 1067/03.04.2013, λόγω πραγματοποίησης πράξεων του άρθρου 6 της ΠΟΛ 1073/2004.

Η προσφεύγουσα με την ως άνω αίτηση προς τη Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ, ζήτησε την επιστροφή ΦΠΑ ποσού 180.681,64 €, το οποίο προέρχεται από την εκκαθάριση του φόρου με την υποβληθείσα για την ελεγχόμενη περίοδο περιοδική δήλωση ΦΠΑ και δεν προέρχεται από μεταφορά πιστωτικού υπολοίπου από προηγούμενη περίοδο.

Από τον διενεργηθέντα έλεγχο συντάχθηκε η από 29.07.2020 έκθεση μερικού ελέγχου Φ.Π.Α και εκδόθηκε η ως άνω προσβαλλόμενη οριστική πράξη.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά:

- Να γίνει δεκτή η παρούσα προσφυγή,
- Να ακυρωθεί η δια της παρούσας προσβαλλόμενη πράξη και να επιστραφεί ο Φ.Π.Α. του οποίου απέρριψε την επιστροφή, ο έλεγχος.

προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

“1.Λανθασμένους χαρακτηρισμούς εκ μέρους του φορολογικού ελέγχου των λογιστικών γεγονότων της περιόδου 01-31/08/2019.

1^α.Ο έλεγχος διαπίστωσε την ορθή μεταφορά των δεδομένων του ισοζυγίου στην περιοδική δήλωση Φ.Π.Α., και την σωστή μεταφορά των Στοιχείων του ισοζυγίου στην δήλωση Φ.Π.Α..

1β. Ο έλεγχος διαπίστωσε ότι η επιχείρηση μας δεν μετέφερε προς συμψηφισμό και έκπτωση στις επόμενες περιόδους το πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. του οποίου αιτήθηκε την επιστροφή.

1γ. Ο έλεγχος διαπίστωσε ότι όλες οι δαπάνες για τις οποίες έχει εκπεσθεί ο Φ.Π.Α. καλύπτονται από νόμιμα δικαιολογητικά και δικαιούνται έκπτωση του αναλογούντος Φ.Π.Α..

1δ. ο έλεγχος έστω και εκ των υστέρων διαπίστωσε ότι ο προμηθευτής έχει συμπεριλάβει όλα τα παραστατικά στις Μ.Υ.Φ..

1ε. Όλη η διακίνηση των εμπορευμάτων έγινε από τις εταιρείες ταχυμεταφορών και

1στ.Η εξόφληση των τιμολογίων των προμηθευτών έγινε μετά την είσπραξη της αξίας των πωληθέντων εμπορευμάτων και κατατέθηκαν στον υποδειχθέντα τραπεζικό Λογαριασμό από

1ζ.Η παράδοση των εμπορευμάτων στον πελάτη μας έγινε στην με υπόδειξη του ιδίου και συγκεκριμένα στην και η τιμολόγηση (τιμολόγιο Νο./2019) στον πελάτη μας – Α.Φ.Μ. Η εξόφληση έγινε με εμβάσματα του πελάτη μας.”

Επειδή, η προσφεύγουσα καταχώρησε στα βιβλία της τα κάτωθι παραστατικά φορολογικά στοιχεία.

A/A	ΑΡ. ΤΙΜ	ΗΜΕΡ. ΕΚΔ.	ΕΚΔΟΤΗΣ- ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ	ΑΞΙΑ	ΦΠΑ
1		28.08.2019		752.645,16	180.634,84
2		05.09.2019		195,00	46,80
		ΣΥΝΟΛΟ		752.840,16	180.681,64

Επειδή, η προσφεύγουσα αγόρασε 800 τεμάχια (σκληρός δίσκος Η/Υ) αξίας 752.645,16 € πλέον ΦΠΑ 180.634,84 € και συνολικής αξίας 933.280,00 € από την επιχείρηση '.....', με Α.Φ.Μ., ο οποίος εξέδωσε το υπ αρ./2019 Τιμολόγιο. Η διακίνηση των ως άνω εμπορευμάτων έγινε από την εταιρεία ταχυμεταφορών (.....), με οκτώ (8) αποδεικτικά αποστολής, τα οποία φέρουν ημερομηνία 28.08.2019 και ώρα έκδοσης 13:26 έως 13:28. Στην περιγραφή των αποδεικτικών αποστολής υπάρχει ως είδος {δέμα} και **βάρος {100 κιλά}**. Ειδικότερα αναγράφουν τους εξής αριθμούς αποστολής:,,,, με αποστολέα την επιχείρηση '.....', με διεύθυνση και παραλήπτη την '.....', με διεύθυνση Τα αποδεικτικά αναγράφουν ότι η διακίνηση έγινε με χρέωση του αποστολέα. Από τα αποδεικτικά αποστολής δεν προκύπτει το ακριβές περιεχόμενο των δεμάτων. Το ως άνω τιμολόγιο έχει εκδοθεί επί πιστώσει.

Επειδή, εν συνεχεία, η προσφεύγουσα, πραγματοποίησε ενδοκοινοτική παράδοση σε άλλο κράτος μέλος της Ε.Ε, πουλώντας τα ως άνω εμπορεύματα, στην εταιρεία '.....' με διεύθυνση, με στοιχεία (VAT): και με διεύθυνση παράδοσης: Για την πραγματοποίηση της συναλλαγής εκδόθηκε από την προσφεύγουσα το υπ' αρ./2019 τιμολόγιο αξίας 768.000,00 € άνευ ΦΠΑ.

Η διακίνηση των ως άνω εμπορευμάτων έγινε από την εταιρεία ταχυμεταφορών (.....) με την υπ' αρ./2019 φορτωτική, με αποστολέα την '.....', και αποστολή υπόψη με διεύθυνση

Στη φορτωτική στη {περιγραφή του περιεχομένου}, αναγράφεται {οκτώ (8)} κουτιά, συνολικού **βάρους 80 κιλών**, χωρίς περαιτέρω λεπτομέρειες σχετικά με το περιεχόμενο αυτών. Τα αποδεικτικά των φορτωτικών, για κάθε ένα από τα οκτώ (8) δέματα, φέρουν δικό τους γραμμοκώδικα (barcode).

Σημειώνεται, ότι, δεν προσκομίστηκαν στοιχεία σχετικά με το: κόστος, εκδοθέν φορολογικό παραστατικό και τον τρόπο απόδοσης του τιμήματος της μεταφοράς προς την, ούτε υπάρχει αντίστοιχη εγγραφή στα προσκομιζόμενα αντίγραφα του τηρούμενου ισοζυγίου.

Επειδή, περαιτέρω, από την προσφεύγουσα, προσκομίστηκε, το υπ' αριθ./2019 Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών (ΤΠΥ) από την με περιγραφή «Ναύλος». Στο ΤΠΥ αναγράφεται ως ημερομηνία αναχώρησης η 29.08.2019 και παράδοσης η 06.09.2019, με τρόπο μεταφοράς «φορτηγό», περιεχόμενο «ανταλλακτικά», αριθμός «8», βάρος **«105 κιλά» (αντί των 80 κιλών στα προαναφερθέντα προσκομιζόμενα αντίγραφα)** και τρόπο εξόφλησης «επί πιστώσει». Δεν προσκομίστηκε στη συνέχεια κάποιο αποδεικτικό εξόφλησης της συναλλαγής αυτής. Ούτε σε αυτήν την περίπτωση υπάρχουν **περαιτέρω λεπτομέρειες σχετικά με το ακριβές περιεχόμενο του φορτίου**. Δεν επιβεβαιώνεται δηλαδή ότι αφορά τα συγκεκριμένα προϊόντα.

Επειδή, η προσφεύγουσα, υπέβαλε τον υπ' αριθ./2019 ανακεφαλαιωτικό πίνακα παραδόσεων (Listing) για παράδοση στο στο ΑΦΜ (που αντιστοιχεί στην

.....) ως κάτωθι:

Έτος Αναφοράς	Περιγραφή	Από	Έως	Ποσό Εμπορευμάτων	Ποσό Τριγ. Συναλλαγών	Ποσό Υπηρεσιών
2019	Παραδόσεις	01.08.2019	31/08/2019	768.000,00	0,00	0,00

Σημειώνεται, ότι η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε υπεύθυνη δήλωση του ν. 1599/1986 με την οποία βεβαιώνεται από τον υποκείμενο που πραγματοποιεί την ενδοκοινοτική παράδοση η επαλήθευση του ΑΦΜ/ΦΠΑ του αγοραστή άλλου κράτους μέλους, μέσω του συστήματος VIES.

Επειδή, οι διατάξεις του Ν. 2859/2000 (ΦΕΚ Α 248/7.11.2000), ορίζουν, ότι:

Άρθρο 30. Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου

“1. Ο υποκείμενος δικαιούται να εκτέσει, από το φόρο που αναλογεί στις ενεργούμενες από αυτόν πράξεις παράδοσης αγαθών, παροχής υπηρεσιών και ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών, το φόρο με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών που έγιναν σε αυτόν και η εισαγωγή αγαθών, που πραγματοποιήθηκε από αυτόν, καθώς και το φόρο που οφείλεται για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποιήθηκαν από αυτόν.

Η έκπτωση αυτή παρέχεται κατά το μέρος που τα αγαθά και οι υπηρεσίες χρησιμοποιούνται για την πραγματοποίηση πράξεων που υπάγονται στο φόρο.....

Άρθρο 32. Άσκηση του δικαιώματος έκπτωσης του φόρου

“1. Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει:

α) βεβαίωση περί υποβολής δήλωσης έναρξης εργασιών της περίπτωσης α' της παραγράφου 1 του άρθρου 36,

β) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σ' αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν, γ), δ), ε)”

3. Όταν το ποσό της έκπτωσης είναι μεγαλύτερο από τον οφειλόμενο φόρο στην ίδια περίοδο, η επιπλέον διαφορά μεταφέρεται για έκπτωση σε επόμενη περίοδο ή επιστρέφεται, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34, με την επιφύλαξη των περί παραγραφής διατάξεων.

****** Η παράγραφος 3, τέθηκε όπως αντικαταστάθηκε με την παράγραφο 1 του [άρθρου 1](#) του ν. [4281/2014](#) και ισχύει από τη δημοσίευση του νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ήτοι την 08/08/2014, σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 253 του ιδίου νόμου.*

Άρθρο 34. Επιστροφή του φόρου

1. Με την επιφύλαξη των σχετικών με την παραγραφή διατάξεων ο φόρος επιστρέφεται εφόσον:

α) καταβλήθηκε στο Δημόσιο εξαρχής αχρεώστητα ή

β) το αχρεώστητο προκύπτει από επιγενόμενο λόγο στις κάτωθι περιπτώσεις:

i) προκύπτει ως πιστωτικό υπόλοιπο το οποίο δεν μεταφέρεται σε επόμενη περίοδο για έκπτωση ή σε περίπτωση μεταφοράς του η έκπτωση δεν κατέστη δυνατή ή,

ii) αφορά πράξεις, που προβλέπουν οι διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 30, καθώς και πράξεις για τις οποίες με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών προβλέπεται αναστολή καταβολής του φόρου ή οφείλεται σε διαφορά συντελεστών εκροών- εισροών ή

iii) αφορά αγαθά επένδυσης, που προβλέπουν οι διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 33. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών μπορεί να ορίζεται ότι, προκειμένου για αγαθά επένδυσης ορισμένων βιομηχανικών και βιοτεχνικών επιχειρήσεων, αντί έκπτωσης ή επιστροφής του φόρου παρέχεται δικαίωμα αναστολής της πληρωμής του ή ρυθμίζεται με άλλο τρόπο. Με τις ίδιες αποφάσεις ρυθμίζεται κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την άσκηση του δικαιώματος αυτού.

****** Η υποπερίπτωση i της περίπτωσης β' της παραγράφου 1, τέθηκε όπως αντικαταστάθηκε με την παράγραφο 6 του [άρθρου 1](#) του ν. [4281/2014](#) και ισχύει από τη δημοσίευση του νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ήτοι την 08/08/2014, σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 253 του ιδίου νόμου.*

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ.1073/21.7.2004** Διαδικασία και προϋποθέσεις επιστροφής του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 34 του Κώδικα Φ.Π.Α.(2859/2000).

Άρθρο 1 Δικαίωμα επιστροφής

“Το πιστωτικό υπόλοιπο του φόρου προστιθέμενης αξίας που προκύπτει μετά την έκπτωση του φόρου εισροών από το φόρο εκροών επιστρέφεται, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρούσας απόφασης, εφόσον πρόκειται για:

- α) πράξεις των άρθρων [24](#), [25](#), [26](#), [27](#) και [28](#) του Κώδικα Φ.Π.Α., εφόσον για τις πράξεις αυτές προβλέπεται άμεση απαλλαγή,
- β) πράξεις για τις οποίες με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών προβλέπεται αναστολή καταβολής του φόρου,
- γ) εισαγωγές, αγορές, κατασκευές επενδυτικών αγαθών, που προβλέπουν οι διατάξεις της [παραγράφου 4 του άρθρου 33](#) του Κώδικα Φ.Π.Α.,
- δ) εκροές υπαγόμενες σε χαμηλότερο συντελεστή Φ.Π.Α. από εκείνο των εισροών τους.”

Άρθρο 6 Επιστροφή Φ.Π.Α. λοιπών περιπτώσεων.

“1. Ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας, ο οποίος:

- α) προκύπτει ως πιστωτικό υπόλοιπο, μετά την έκπτωση του φόρου εισροών από το φόρο εκροών, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης γ’ της παραγράφου 1 του άρθρου 34 του Κώδικα Φ.Π.Α., εκτός από αυτές που ρυθμίζονται με το άρθρο 1 της παρούσας,
 - β) είναι αδύνατο να μεταφερθεί για έκπτωση σε επόμενη διαχειριστική περίοδο, ή σε περίπτωση μεταφοράς του για έκπτωση, δεν κατέστη δυνατός ο συμψηφισμός όλου ή μέρους αυτού,
 - γ) καταβλήθηκε στο δημόσιο αχρεώστητα,
- επιστρέφεται, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις παραγράφους 2 και 3 του άρθρου αυτού.

2. Προκειμένου να διενεργηθεί η επιστροφή του φόρου, υποβάλλεται αίτηση επιστροφής, όπως το συνημμένο υπόδειγμα 1, ύστερα από την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης της χρήσης που θεμελιώνεται το δικαίωμα της επιστροφής.

Εξαιρετικά, η αίτηση επιστροφής μπορεί να υποβληθεί πριν την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης, με βάση περιοδική δήλωση, στις περιπτώσεις που η αναμονή του απαιτούμενου χρόνου για την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης, επιφέρει τη συμπλήρωση του χρόνου παραγραφής της απαίτησης κατά του δημοσίου, όπως στην περίπτωση επιχείρησης που βρίσκεται υπό εκκαθάριση. Επίσης, η αίτηση επιστροφής που υποβάλλεται από τον υπόχρεο μη υποκείμενο σε περίπτωση αχρεώστητης από αυτόν καταβολής του φόρου, μπορεί να ακολουθεί την έκτακτη δήλωση που υποβλήθηκε από αυτόν και με την οποία καταβλήθηκε αχρεώστητα ο φόρος. Αρμόδιος να κρίνει αν συντρέχει περίπτωση αχρεώστητης καταβολής σε κάθε περίπτωση είναι ο Προϊστάμενος της οικείας Δ.Ο.Υ..

Στην αίτηση περιγράφεται η αιτία της επιστροφής και συνυποβάλλονται τα κατά περίπτωση δικαιολογητικά από τα οποία να προκύπτει η ορθότητα του αιτήματος.

3. Η επιστροφή ενεργείται μετά από προσωρινό έλεγχο και μέσα σε χρονικό διάστημα τεσσάρων μηνών από την υποβολή της αίτησης.

Ο υποκείμενος στο φόρο ή ο υπόχρεος κατά περίπτωση, δικαιούται να ζητήσει το πιστωτικό υπόλοιπο του Φ.Π.Α. με τη διαδικασία του άρθρου αυτού, εφόσον έχει εξαντλήσει πρώτα τη δυνατότητα μεταφοράς του για συμψηφισμό. Σε περιπτώσεις, όμως, που είναι αδύνατος ο συμψηφισμός στην επόμενη ή επόμενες διαχειριστικές περιόδους, μπορεί να ζητηθεί χωρίς να απαιτείται να εξαντληθεί η δυνατότητα μεταφοράς του.

Αδυναμία συμψηφισμού του πιστωτικού υπολοίπου στην επόμενη ή σε επόμενες διαχειριστικές περιόδους συνήθως υπάρχει, όταν ο υποκείμενος πραγματοποιεί αποκλειστικά ή κατά κύριο λόγο απαλλασσόμενες πράξεις με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών τους ή διακόπτει τις εργασίες της επιχείρησής του ή η αξία των φορολογητέων εκροών είναι χαμηλότερη από την αξία των φορολογητέων εισροών κ.λπ.

Ο Προϊστάμενος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. κρίνει σε κάθε περίπτωση εάν συντρέχει αδυναμία συμψηφισμού.

4. Στις περιπτώσεις επιστροφής, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου αυτού, εφ’ όσον έχουν

διαπιστωθεί παραβάσεις που συνιστούν ανακρίβεια των τηρουμένων βιβλίων και στοιχείων του δικαιούχου κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 30 του π.δ.186/1992 Κ.Β.Σ, σε οποιαδήποτε από τις ανέλεγκτες χρήσεις, έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της περίπτωσης γ' της παραγράφου 1 του άρθρου 3 της παρούσας...".

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ.1067/3.4.2013** Διαδικασία επιστροφής ΦΠΑ προς τις επιχειρήσεις και επιτηδευματίες - Τροποποίηση των ΑΥΟ ΠΟΛ 1090/2012 και ΠΟΛ 1073/2004 - Κατάργηση των ΑΥΟ ΠΟΛ 1016/2010 και 1108/2010

"3. Στην περίπτωση που η επιστροφή διενεργείται κατόπιν ελέγχου:

α) Ο έλεγχος διενεργείται κατά προτεραιότητα για υποκείμενους που πραγματοποιούν απαλλασσόμενες πράξεις με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών τους ή φορολογητέες εκτός Ελλάδας σε ποσοστό τουλάχιστον 50% του συνολικού κύκλου εργασιών τους για την τελευταία διαχειριστική τους περίοδο. β) Για αιτήσεις επιστροφής που αφορούν εξαγωγές ή ενδοκοινοτικές παραδόσεις, χρησιμοποιούνται υποχρεωτικά, μεταξύ άλλων, τα στοιχεία για τις ενδοκοινοτικές συναλλαγές που προκύπτουν από το σύστημα VIES, καθώς και τα στοιχεία που προκύπτουν από το σύστημα ICIS, όσον αφορά τις εξαγωγές...."

Επειδή, η προσφεύγουσα, τον αμέσως προηγούμενο μήνα 01.07 – 31.07.2019 έλαβε από την '.....', φορολογικό στοιχείο συνολικής αξίας 580.940,00 €, και τους επόμενους μήνες 01.09 – 31.09.2019 και 01.10 – 31.10.2019 άλλα δύο φορολογικά στοιχεία συνολικής αξίας 933.280,00 € και 1.166.600,00 € αντίστοιχα, ήτοι για την περίοδο 01.07.2019 – 31.10.2019 η συνολική αξία των φορολογικών στοιχείων που έλαβε ανέρχεται σε 3.614,100,00 €.

Επειδή, στο από 19.07.2019, ιδιωτικό συμφωνητικό συνεργασίας μεταξύ των ως άνω δύο πλευρών, αναγράφεται στους όρους ότι παρέχεται χρονικό περιθώριο ενενήντα (90) ημερών στον αγοραστή (.....), για την αποπληρωμή του εκάστοτε τιμολογίου και ότι έχει την υποχρέωση να γνωστοποιεί τους πελάτες στους οποίους προτίθεται να πουλήσει τα εμπορεύματα. Επίσης οποιοδήποτε εχέγγυο εισπράττει από τους πελάτες του οφείλει να το κοινοποιεί και στον πωλητή.

Το ανωτέρω ιδιωτικό συμφωνητικό συνεργασίας δεν προκύπτει ότι έχει κατατεθεί στην αρμόδια Δ.Ο. Υ. Επίσης, με βάση τα προσκομιζόμενα δικαιολογητικά, προκύπτει ότι:

α) Οι ανωτέρω αναγραφόμενες τραπεζικές μεταφορές κατά το μεγαλύτερο μέρος τους είναι σε χρόνους κατά πολύ μεταγενέστερους των 90 ημερών από την έκδοση του φορολογικού παραστατικού, β) Δεν προσκομίστηκαν στοιχεία γνωστοποίησης πελατών στους οποίους η προσφεύγουσα προτίθεται να πουλήσει τα εμπορεύματα, ούτε στοιχεία κοινοποίησης οποιουδήποτε εχεγγύου εισπράττει από τους πελάτες του.

Επειδή, η προσφεύγουσα, προς εξόφληση των ως άνω φορολογικών στοιχείων, μετέφερε ποσά χρημάτων α) από τον λογαριασμό της με IBAN: με εντολέα '.....', προς λογαριασμό με δικαιούχο τη με IBAN:, ως εξής:

A/A	Ημερομηνία	Ώρα	Ποσό
1	22/10/2019	15:40	50.000,00
2	22/10/2019	15:41	62.000,00
3	23/10/2019	13:03	3.500,00
4	24/10/2019	12:47	12.500,00
5	31/10/2019	13:15	12.200,00
6	1/11/2019	12:46	2.500,00
7	5/11/2019	12:15	14.000,00

8	21/11/2019	11:57	43.000,00
9	22/11/2019	12:56	10.000,00
10	20/2/2020	15:56	14.000,00
11	28/2/2020	12:31	40.000,00
12	28/2/2020	12:32	20.000,00
13	28/2/2020	14:30	32.000,00
ΣΥΝΟΛΟ			285.700,00

β) με τηρούμενους λογαριασμούς (τόσο ο χρεούμενος, όσο και ο πιστούμενος) στο και στο ίδιο χρηματοοικονομικό ίδρυμα (.....), το οποίο προκύπτει ότι παρέχει «μιας στάσης» (one stor), ηλεκτρονικές χρηματοοικονομικές υπηρεσίες. Συγκεκριμένα:

A/A	Ημερομηνία	Ώρα	Ποσό
1	21/05/2020	11:58:56	480.000,00
2	21/5/2020	11:59:40	490.000,00
3	21/5/2020	12:01:26	470.000,00
4	21/5/2020	12:02:15	510.000,00
5	21/5/2020	12:03:00	532.000,00
Σύνολο			2.482.000,00

Ήτοι σύνολο 2.767.700,00 €

Επειδή, από τα ανωτέρω, προκύπτει, ότι η συνολική αξία των εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων της περιόδου από 01.07.2019 έως 31.10.2019 για αγορές προϊόντων από την προσφεύγουσα, ανέρχεται σε 3.614.100,00 €, ενώ οι συνολικές πιστώσεις με μεταφορές χρηματικών ποσών για την εξόφληση των τιμολογίων αγοράς προϊόντων, από την επιχείρηση ‘.....’, ανέρχεται στο ποσό των 2.767.700,00 €, ήτοι προκύπτει ανεξόφλητο υπόλοιπο 846.400,00 € {3.614.100,00 – 2.767.700,00}.

Επειδή, ως προαναφέρθηκε, η προσφεύγουσα, πραγματοποίησε ενδοκοινοτική παράδοση σε άλλο κράτος μέλος της Ε.Ε, πουλώντας τα ως άνω εμπορεύματα, στην εταιρεία ‘.....’ με διεύθυνση (.....), με στοιχεία (VAT): και με διεύθυνση παράδοσης:,

Επειδή, προσκομίσθηκε στο φορολογικό έλεγχο αντίγραφο ηλεκτρονικού ταχυδρομείου {email} με ημερομηνία 21.08.2019, στο οποίο ο αποστολέας, διαχειριστής της παραλήπτριας εταιρείας, επιβεβαιώνει την παραγγελία των οκτακοσίων (800)..... προς 960 ευρώ το καθένα (συνολικά δηλαδή 768.000,00 €). Στο αντίγραφο αυτό δε γίνεται καμία αναφορά (ούτε προσκομίστηκε στον φορολογικό έλεγχο κάποιο άλλο στοιχείο σε προγενέστερο ή μεταγενέστερο στάδιο) σχετικά με τον τόπο, τον τρόπο και χρόνο παράδοσης των προϊόντων.

Επειδή, η προσφεύγουσα, προσκόμισε αντίγραφο Συμφωνίας Πληρωμής με ημερομηνία 29.08.2019, μεταξύ της ίδιας (υπογεγραμμένη από τον διαχειριστή) και την(απλή μονογραφή χωρίς καμία αναφορά σε όλο το κείμενο σε κάποιο φυσικό πρόσωπο που την εκπροσωπεί).

Στο κείμενο αναφέρεται ότι η δεύτερη (αλλοδαπή) εταιρία, έχει την υποχρέωση εξόφλησης του ποσού των 768.000,00 € προς την προσφεύγουσα μέσω τραπεζικού λογαριασμού ως εξής:

153.600,00 € την 30.10.2019
153.600,00 € την 15.11.2019
153.600,00 € την 30.11.2019
153.600,00 € την 15.12.2019
153.600,00 € την 30.12.2019

Στο κείμενο δεν αναφέρεται κανένας λογαριασμός για τη χρέωση και πίστωση των ποσών.

Επειδή, για την εξόφληση των απαιτήσεων από τα πωληθέντα είδη στο εξωτερικό, η , μετέφερε τα παρακάτω ποσά, προς την προσφεύγουσα, με τηρούμενους λογαριασμούς (τόσο ο χρεούμενος, όσο και ο πιστούμενος) στο και στο ίδιο χρηματοοικονομικό ίδρυμα (.....), το οποίο προκύπτει ότι παρέχει «μιας στάσης» (one stop), ηλεκτρονικές χρηματοοικονομικές υπηρεσίες. Συγκεκριμένα:

A/A	Ημερομηνία	Ώρα	Ποσό
1	20/05/2020	4:58:41 μμ	532.000,00
2	20/5/2020	5:05:39 μμ	620.000,00
3	20/5/2020	5:06:18 μμ	430.000,00
4	20/5/2020	5:06:58 μμ	480.000,00
5	20/5/2020	5:08:55 μμ	420.000,00
Σύνολο			2.482.000,00

Επειδή, το ανωτέρω συνολικό ποσό είναι ακριβώς το ίδιο με το αντίστοιχο που την επόμενη ημέρα μεταφέρθηκε βάσει των προσκομιζόμενων αντιγράφων στην , εντός του ιδίου χρηματοοικονομικού ιδρύματος. Συνολικά οι κινήσεις στο ίδιο χρηματοοικονομικό ίδρυμα (.....), έχουν ως εξής:

Μεταφορές από προς				Μεταφορές από προς τη		
A/A	Ημερομηνία	Ώρα	Ποσό	Ημερομηνία	Ώρα	Ποσό
1	20/5/2020	4:58:41	532.000,00	21/5/2020	11:58:56	480.000,00
2	20/5/2020	5:05:39	620.000,00	21/5/2020	11:59:40	490.000,00
3	20/5/2020	5:06:18	430.000,00	21/5/2020	12:01:26	470.000,00
4	20/5/2020	5:06:58	480.000,00	21/5/2020	12:02:15	510.000,00
5	20/5/2020	5:08:55	420.000,00	21/5/2020	12:03:00	532.000,00
Σύνολο			2.482.000,00			2.482.000,00

Επειδή, οι συνολικές ενδοκοινοτικές παραδόσεις το 2019 όπως προκύπτει από τις δηλώσεις και τα προσκομιζόμενα στοιχεία, από τη προς τη ήταν: 768.000,00€ για 01/08/2019-31/08/2019, 768.000,00€ για 01/09/2019-30/09/2019 και 960.000,00€ για 01/10/2019-31/10/2019. και συνολικά 2.496.000,00€. Το υπόλοιπο (2.496.000,00 - 2.482.000,00) ανεξόφλητο ποσό των 14.000,00 €, πιστώθηκε στις 20/02/2020, 03:32:34 μμ, με περιγραφή «.....» με το υπ' αριθ. εισερχόμενο έμβασμα στο λογαριασμό με IBAN: με δικαιούχο τη Το ίδιο ποσό έγινε ανάληψη στις 03:56:16 μμ της ίδιας ημέρας, χωρίς κάποια καταχώρηση στο πεδίο «περιγραφή».

Επειδή, μετά την υποβολή σχετικού αιτήματος αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής προς τη Φορολογική αρχή του, αναφορικά με τις ενδοκοινοτικές παραδόσεις από ελληνική επιχείρηση προς τη Βελγική επιχείρηση (ΑΦΜ/ΦΠΑ:.....), η Γενική Διεύθυνση Φορολογικής Διοίκησης, Διεύθυνση Ελέγχων, Τμήμα ΣΤ' Διοικητικής Συνεργασίας & Ανταλλαγής Πληροφοριών στον τομέα του ΦΠΑ με το υπ' αριθ. πρωτ. ΔΕΛ ΣΤ'ΕΞ2020ΕΜΠ/09-06-2020 έγγραφό της, ενημέρωσε τα παρακάτω:

“Στοιχεία βελγικής επιχείρησης

Εμπορική επωνυμία:.....

Διεύθυνση: - πρόκειται για ένα επιχειρηματικό κέντρο, η διεύθυνση διαγράφηκε στις 19.09.2019.

Ημερομηνία έναρξης δραστηριότητας: 01/12/2012

Ημερομηνία έκδοσης ΑΦΜ/ΦΠΑ: 01/12/2012

Διαχειριστής : - μοναδικός διαχειριστής

Νομικό καθεστώς επιχείρησης: Πριν την εξαγορά της επιχείρησης από τον κ., η επιχείρηση ήταν ενεργή στην αγορά ακινήτων (κατασκευαστική εταιρεία) *

Πραγματική κύρια δραστηριότητα: Στην πραγματικότητα δεν έχει καμία δραστηριότητα από την εξαγορά της επιχείρησης από τον κ. Επιπλέον, η επιχείρηση δεν υποβάλλει πια δηλώσεις ΦΠΑ από το τρίτο τρίμηνο 2019.

Ο αριθμός ΦΠΑ της επιχείρησης χρησιμοποιήθηκε χωρίς αμφιβολία για να οργανωθεί ένα κύκλωμα carousel στον τομέα του ΦΠΑ. Η επιχείρηση δεν έχει πια πραγματική δραστηριότητα από την 01.07.2019. Δεν επιβεβαιώνεται ότι τα αγαθά παρελήφθησαν και ότι οι συναλλαγές καταχωρήθηκαν/ δηλώθηκαν από τον Βέλγο φορολογούμενο - η φορολογική αρχή δεν μπόρεσε να λάβει γνώση για τις λογιστικές εγγραφές, αλλά οι συναλλαγές είναι χωρίς αμφιβολία εικονικές. Καμία πληροφορία για τη μεταφορά των αγαθών. Καμία πληρωμή. Δεν υπάρχει απόδειξη για πραγματοποίηση πληρωμής από τρίτους.

Απαντήσεις σε ερωτήματα που τέθηκαν στη βελγική φορολογική διοίκηση:

1/ Η βελγική επιχείρηση είναι υπαρκτή και ενεργή επιχείρηση;

Όχι, η επιχείρηση εξαγοράστηκε στις 30.06.2019 από έναν αχυράνθρωπο. Από τότε, καμία δραστηριότητα δεν δηλώνεται.

2/ Ποια είναι η επαγγελματική δραστηριότητα της επιχείρησης; Ποιοι είναι οι διευθυντές/ διαχειριστές/ νόμιμοι εκπρόσωποι της επιχείρησης;

Στην πραγματικότητα πρόκειται για τον κ., είναι μοναδικός διαχειριστής.

3/ Εάν η βελγική επιχείρηση έχει τις κατάλληλες υποδομές (εγκαταστάσεις, εμπειρία, εξοπλισμό, περιουσιακά στοιχεία κ.λπ.) για την επαγγελματική της δραστηριότητα.

Η πραγματική έδρα της επιχείρησης είναι ένα επιχειρηματικό κέντρο. Η διεύθυνση εξάλλου διαγράφηκε.

4/ Εάν οι παραπάνω συναλλαγές έχουν καταχωρηθεί στα λογιστικά βιβλία και στις δηλώσεις ΦΠΑ της βελγικής επιχείρησης.

Δεν υπήρξε πρόσβαση στα λογιστικά βιβλία. Δεν αναφέρεται τίποτα στη δήλωση του τρίτου τριμήνου 2019. Το τέταρτο δεν έχει υποβληθεί.

5/ Εάν τα αγαθά παρελήφθησαν πραγματικά από τον Βέλγο φορολογούμενο (τόπος παράδοσης). Σε ποιον τιμολογήθηκαν περαιτέρω αυτά τα αγαθά;

Δεν έχουμε πληροφορίες.

6/ Λεπτομέρειες/ πληροφορίες σχετικά με τη μεταφορά.

Δεν έχουμε πληροφορίες.

7/ Αποδείξεις πληρωμών: Πώς πραγματοποιήθηκαν οι πληρωμές (μέσω τραπεζικού λογαριασμού, τοις μετρητοίς, με επιταγές κ.λπ.) και από ποιον;

Δεν έχουμε πληροφορίες.

8/ Επίσης, ενημερώστε μας εάν ο Βέλγος έμπορος είχε ενδοκοινοτικές συναλλαγές (παραδόσεις/ αποκτήσεις) με άλλες ελληνικές επιχειρήσεις (επωνυμίες και ΑΦΜ/ΦΠΑ) κατά τη διάρκεια της ελεγχόμενης χρονικής περιόδου.

Ναι, υπήρξαν οχτώ. Βλ. παράρτημα για τα ποσά και τις περιόδους.

1/ 2/..... 3///.....(Α.Φ.Μ.:)
.....”

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω:

- Από τα αντίγραφα των δικαιολογητικών μεταφοράς από την προμηθεύτρια εταιρία στη δηλωθείσα έδρα της προσφεύγουσας επιχείρησης, καθώς και από τα αντίγραφα των παραστατικών αποστολής των προϊόντων στο εξωτερικό που προσκομίστηκαν στον φορολογικό έλεγχο, δεν προκύπτει το ακριβές περιεχόμενο των δεμάτων και ότι πρόκειται για τα προϊόντα που περιγράφονται στα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία αγοράς και πώλησης από την προσφεύγουσα.
- Από τις περιγραφές στα προσκομιζόμενα δικαιολογητικά προκύπτουν διαφορές στο βάρος των μεταφερόμενων δεμάτων: Για την αγορά από την προσφεύγουσα 100 κιλά (εταιρία ταχυμεταφορών), φορτωτική για την εξαγωγή από εταιρία 80 κιλά και από το τιμολόγιο ναύλου (εταιρία) 105 κιλά.
- Το προσκομιζόμενο από 19.07.2019 ιδιωτικό συμφωνητικό συνεργασίας μεταξύ και δεν προκύπτει ότι έχει κατατεθεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., ί

Στους όρους αναγράφεται ότι παρέχεται χρονικό περιθώριο ενενήντα (90) ημερών στον αγοραστή (.....), για την αποπληρωμή του εκάστοτε τιμολογίου και ότι έχει την υποχρέωση να γνωστοποιεί τους πελάτες στους οποίους προτίθεται να πουλήσει τα εμπορεύματα. Επίσης οποιοδήποτε εχέγγυο εισπράττει από τους πελάτες του οφείλει να το κοινοποιεί και στον πωλητή. Από τα προσκομιζόμενα στοιχεία προκύπτει ότι:

α) Το μεγαλύτερο μέρος από τις ανωτέρω αναγραφόμενες τραπεζικές μεταφορές εξόφλησης είναι σε χρόνους κατά πολύ μεταγενέστερους των 90 ημερών από την έκδοση του φορολογικού παραστατικού,
β) Η συνολική αξία των φορολογικών στοιχείων την περίοδο 01/07/2019-31/10/2019, ανέρχεται σε 3.614.100,00 € και οι συνολικές πιστώσεις με μεταφορές ποσών σε 2.767.700,00 €. Προκύπτει μια απόκλιση δηλαδή 846.400,00 €.

γ) Δεν προσκομίστηκαν στοιχεία γνωστοποίησης πελατών στους οποίους η προσφεύγουσα προτίθεται να πουλήσει τα εμπορεύματα, ούτε στοιχεία κοινοποίησης οποιουδήποτε εχεγγύου εισπράττει από τους πελάτες του.

- Η προσφεύγουσα προσκόμισε αντίγραφο ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (email) με ημερομηνία 21-08- 2019 στο οποίο ο αποστολέας , διαχειριστής της παραλήπτριας εταιρίας, επιβεβαιώνει την παραγγελία οκτακοσίων 800) προς 960,00 € το καθένα (συνολικά δηλαδή 768.000,00 €). Στο αντίγραφο αυτό δε γίνεται καμία αναφορά (ούτε προσκομίστηκε στον φορολογικό έλεγχο κάποιο άλλο στοιχείο σε προγενέστερο ή μεταγενέστερο στάδιο) σχετικά με τον τόπο, τον τρόπο και χρόνο παράδοσης των προϊόντων.
- Η προσφεύγουσα προσκόμισε αντίγραφο Συμφωνίας Πληρωμής (με ημερομηνία 29/08/2019, μεταξύ της ίδιας (υπογεγραμμένη από τον διαχειριστή) και την (απλή μονογραφή χωρίς καμία αναφορά σε όλο το κείμενο σε κάποιο φυσικό πρόσωπο που την εκπροσωπεί). Στο κείμενο αναφέρεται ότι η δεύτερη (αλλοδαπή) εταιρία, έχει την υποχρέωση εξόφλησης του ποσού των 768.000,00 € προς την προσφεύγουσα μέσω τραπεζικού λογαριασμού ως εξής:

153.600,00 € την 30.10.2019

153.600,00 € την 15.11.2019

153.600,00 € την 30.11.2019

153.600,00 € την 15.12.2019

153.600,00 € την 30.12.2019

Στο κείμενο δεν αναφέρεται κανένας λογαριασμός για τη χρέωση και πίστωση των ποσών, ενώ το ύψος

των ποσών και το χρονοδιάγραμμα δεν προκύπτει ότι τηρήθηκε.

- Από το έγγραφο της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικής Διοίκησης, Τμήμα ΣΤ Διοικητικής Συνεργασίας & Ανταλλαγής Πληροφοριών στον τομέα ΦΠΑ, προκύπτει ότι η φερόμενη ως αγοράστρια επιχείρηση, στην οποία φέρεται ότι έγινε η ενδοκοινοτική παράδοση, με διεύθυνση (.....), με στοιχεία (VAT):, είναι μια επιχείρηση χωρίς καμία δραστηριότητα και ότι δημιουργήθηκε για να οργανωθεί ένα κύκλωμα carousel στον τομέα του ΦΠΑ, με διαχειριστή από τις 30-6-2019 τον αχυράνθρωπο κ

Επίσης, από το έγγραφο του υπουργείου δεν γίνεται καμία αναφορά στη διεύθυνση παράδοσης στη ούτε προκύπτει οποιαδήποτε σχέση της με τη διεύθυνση αυτή και το αναγραφόμενο επί του εκδοθέντος τιμολογίου πρόσωπο παραλαβής.

Επειδή, για τη φορολογική περίοδο 01.08.2019 – 31.08.2019, δεν προκύπτει ότι πληρούνται οι προϋποθέσεις επιστροφής φπα, ποσού των 180.681,64 € που εμφανίζεται ως αιτούμενο ποσό για επιστροφή στην υπ' αριθ./2019, περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. της ως άνω φορολογικής περιόδου και για το οποίο έχει υποβληθεί η υπ' αριθ./2019 αίτηση επιστροφής ΦΠΑ.

Επειδή, ορθώς εκδόθηκε η υπ' αρ./2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., και οι περί αντιθέτου ισχυρισμοί της προσφεύγουσας δεν γίνονται δεκτοί και απορρίπτονται, ως νόμω και ουσία αβάσιμοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με αριθ. πρωτ./30.09.2020 ενδικοφανούς προσφυγής της '.....', με Α.Φ.Μ., και την επικύρωση της υπ' αρ./2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α..

ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ.

ΠΟΣΟ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ: 0,00€

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΕΛΠΙΔΑ ΝΙΝΟΥ

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.