



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ Α2**

**Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19**

**Ταχ. Κώδι- : 176 71 - Καλλιθέα**  
**κας**

**Τηλέφωνο : 213 1604561**

**Καλλιθέα 29/10/ 2021**

**Αριθμός Απόφασης 4022**

## **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 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 1069/04-03-2014 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 28/04/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή που υπέβαλε α) η επιχείρηση ..... με ΑΦΜ ....., που έχει έδρα στο ....., οδός ..... αρ. ...., β) ο .....**

του ..... με ΑΦΜ ....., κάτοικος .....-....., επί της οδού ..... αρ. .... με την ιδιότητα του ομόρρυθμου εταίρου και διαχειριστή της ανωτέρω επιχείρησης, γ) ..... του ..... με ΑΦΜ ....., κάτοικος .....-....., οδός ..... αρ. ...., με την ιδιότητα του ομόρρυθμου εταίρου και διαχειριστή της ανωτέρω επιχείρησης και δ) ..... του ..... με ΑΦΜ ....., κάτοικος .....-....., οδός ..... αρ. ...., με την ιδιότητα του ομόρρυθμου εταίρου και διαχειριστή της ανωτέρω επιχείρησης, κατά:

-Της υπ' αριθ. ..../2020 Προσωρινής Πράξης Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ (άρθρο 79 ν. 4472/2017) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΕΡΙΣΤΕΡΙΟΥ, φορολογικής περιόδου 01/01 - 31/12/2014 (προσωρινή πράξη μη εκτελεστέα)

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη προσωρινή πράξη, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΕΡΙΣΤΕΡΙΟΥ, 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 28/04/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής που υπέβαλε α) η επιχείρηση ..... με ΑΦΜ ....., β) ο ..... του ....., με ΑΦΜ ....., με την ιδιότητα του ομόρρυθμου εταίρου και διαχειριστή της ανωτέρω επιχείρησης, 3) ο ..... του ....., με ΑΦΜ ....., με την ιδιότητα του ομόρρυθμου εταίρου και διαχειριστή της ανωτέρω επιχείρησης και 3) ο ..... του ....., με ΑΦΜ ....., με την ιδιότητα του ομόρρυθμου εταίρου και διαχειριστή της ανωτέρω επιχείρησης, η οποία λαμβανομένης υπόψη ότι η κοινοποίηση της προσβαλλόμενης πράξης έγινε στις 31/12/2020 και ότι με βάση την υπ' αριθ. Α. 1273/2020 (Β' 5597) Απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και Διοικητή της ΑΑΔΕ, καθώς και την υπ' αριθ. Α 1049/2021 (Β' 984) Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ, όπως ερμηνεύτηκε με την Ε 2062/2021 εγκύκλιο, κατατέθηκε **εμπρόθεσμα**, μετά δε τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

## ΙΣΤΟΡΙΚΟ

**A.** Η Δ.Ο.Υ. ΙΓ ΑΘΗΝΩΝ, διαβίβασε το με αρ. πρωτ...../2020 Δελτίο Πληροφοριών με συνημμένη την από 29-12-2019 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου ΚΦΔ (Ν.4174/2013), λόγω αρμοδιότητας στην Δ.Ο.Υ. ΠΕΡΙΣΤΕΡΙΟΥ, που αφορούσε την επιχείρηση ..... με ΑΦΜ ..... σύμφωνα με το οποίο αυτή εξέδωσε εικονικά φορολογικά στοιχεία για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολο τους, για τις χρήσεις 2014-2016. Μεταξύ των επιχειρήσεων που είναι λήπτες φορολογικών στοιχείων από την επιχείρηση ..... με ΑΦΜ ..... στην χρήση 2014 περιλαμβάνεται και η επιχείρηση ....., με ΑΦΜ ....., για τέσσερα(4) φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας 50.000,0€.

**B.** Κατόπιν των ανωτέρω, ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΠΕΡΙΣΤΕΡΙΟΥ, εξέδωσε την υπ. αριθ. ....../2020 εντολή μερικού ελέγχου, για την φορολογική περίοδο 01/01 -31/12-2014 για την επιχείρηση ....., με ΑΦΜ ..... για ΚΦΑΣ, εισόδημα και ΦΠΑ.

Αρχικά ο έλεγχος, με την με αρ. πρωτ. ....../2020 κοινοποίησε στον εκπρόσωπο της επιχείρησης την υπ' αριθ. ....../2020 εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου και της γνωστοποιούσε ότι έχει τη δυνατότητα υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων, για όλες τις φορολογίες της φορολογικής περιόδου 01/01-31/12-2014, που περιλαμβάνονται στην εντολή ελέγχου, μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού, κατ' εφαρμογή των διατάξεων άρθρων 18, 19 και 72 του ν.4174/2013 (Α' 170, όπως τροποποιήθηκαν με τις διατάξεις των άρθρων 397 & 398 παρ.1 του ν. 4512/2018 (Α' 5), καθώς και η με αρ. πρωτ. ....../2020 Πρόσκληση προσκόμισης βιβλίων, στοιχείων και λοιπών εγγράφων.

Η επιχείρηση ανταποκρινόμενη στην ως άνω πρόσκληση προσκόμισε στην Δ.Ο.Υ., τα ζητηθέντα βιβλία και στοιχεία. Μεταξύ των προσκομισθέντων φορολογικών στοιχείων συμπεριλαμβάνονταν και τα κατωτέρω εκδόσεως .....

Τα παραστατικά αυτά είναι τα ακόλουθα.

| ΗΜ/ΝΙΑ     | Α/Α Παραστατικού | Εκδότης | Κ.Α.      | Φ.Π.Α.   |
|------------|------------------|---------|-----------|----------|
| 04/11/2014 | .....            | .....   | 12.000,00 | 2.760,00 |
| 11/11/2014 | .....            | .....   | 13.800,00 | 3.174,00 |
| 28/11/2014 | .....            | .....   | 15.000,00 | 3.450,00 |
|            |                  | ΣΥΝΟΛΑ  | 40.800,00 | 9.384,00 |

Από τον έλεγχο των τηρηθέντων βιβλίων διαπιστώθηκε ότι τα ανωτέρω τρία (3) εικονικά

φορολογικά στοιχεία που έλαβε η επιχείρηση, όπως και το μη προσκομισθέν ΤΔΑ ...../2014 καθαρής αξίας 9.200,00 € πλέον ΦΠΑ 2.116,00€, έχει καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία στο σκέλος των εξόδων και συγκεκριμένα στα γενικά έξοδα ΜΔΕΦ και διακριτά ο αναλογών ΦΠΑ. Από τα προσκομισθέντα παραστατικά, το υπ' αριθ. ....../2014 Τ.Π.Υ. στην περιγραφή αναφέρει «τοποθέτηση και κατασκευή ραφιών από σίδερο και MTF».

Το υπ' αριθ. ....../2014 Τ.Π.Υ. αναφέρει «Αντικατάσταση Νιπτήρα, αλλαγή ηλεκτρικών καλωδίων».

Το υπ' αριθ. ....../2014 Τ.Δ.Α. αναφέρει «Υλικό MTF 800 κιλά».

Όλα έχουν εκδοθεί με τρόπο πληρωμής «Πίστωση».

Επιπλέον, από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι στα τηρούμενα βιβλία είχαν καταχωρηθεί και τα κατωτέρω παραστατικά εκδόσεως της εταιρείας «..... με ΑΦΜ ....., ως διαφημιστικές δαπάνες.

| ΗΜ/ΝΙΑ     | Α/Α Παραστατικού | Εκδότης | Κ.Α.      | Φ.Π.Α.    |
|------------|------------------|---------|-----------|-----------|
| 18/08/2014 | .....            | .....   | 25.000,00 | 5.750,00  |
| 23/09/2014 | .....            | .....   | 25.000,00 | 5.750,00  |
| 26/05/2014 | .....            | .....   | 20.000,00 | 4.600,00  |
| ΣΥΝΟΛΑ     |                  |         | 70.000,00 | 16.100,00 |

Από τα ανωτέρω παραστατικά προσκομίστηκε στον έλεγχο μόνο το υπ' αριθ. ....../2014 Τιμολόγιο (για Παροχή Υπηρεσιών) καθαρής αξίας 20.000€ πλέον ΦΠΑ 4.600,00€ με αιτιολογία περιγραφή .....

Για το σύνολο των ανωτέρω παραστατικών αμφοτέρων των εκδοτών, αν και ζητήθηκαν από τον έλεγχο πρόσθετα στοιχεία, προκειμένου να τεκμηριωθούν οι συναλλαγές ως πραγματικές, δεν προσκομίστηκε οποιοδήποτε τέτοιο στοιχείο, είτε εξόφλησης τους, είτε συμφωνητικό που να τις δικαιολογεί.

Επιπροσθέτως, από την εφαρμογή elexxis Αιτιολογημένα Δελτία Πληροφοριών καταγγελίες κ.λπ. προκύπτει ότι η εκδότρια των εν λόγω τιμολογίων-δελτίων αποστολής, έχει καταγραφεί ως εκδότης εικονικών φορολογικών στοιχείων.

Η προσφεύγουσα κάνοντας χρήση των δυνατοτήτων του ν.4512/2018 σύμφωνα με την παραπάνω πρόσκληση, υπέβαλλε, την υπ' αριθ. ....../2020 τροποποιητική δήλωση για την φορολογία εισοδήματος και τις υπ. αριθ. ....../2020, ....../2020 & ....../2020

τροποποιητικές δηλώσεις για το ΦΠΑ αντίστοιχα.

Στην συνέχεια ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω και της δικές του διαπιστώσεις, συνέταξε και επέδωσε νόμιμα στις 10-12-2020 στην επιχείρηση, το υπ. αριθ. ....../2020 Σημείωμα Διαπιστώσεων του άρθρου 28 & 62 του Ν. 4174/2013, μαζί με την προσωρινή πράξη επιβολής προστίμου ΚΦΔ του άρθρου 7§3 & 5 ν. 4337/2015 και την προσωρινή πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ άρθρου 79 ν. 4472/2017.

Επί του ως άνω Σημειώματος η προσφεύγουσα, στις 30-12-2020 υπέβαλε εγγράφως με αριθ. πρωτ. ....../2020 υπόμνημα σε απάντηση του.

Εν συνεχεία ο έλεγχος, εξέδωσε το πόρισμα του, το οποίο περιλαμβάνεται στις από 31/12/2020 εκθέσεις μερικού ελέγχου:

1)Φορολογία ΚΦΑΣ, 2)Φορολογίας εισοδήματος και 3) Φόρου Προστιθέμενης Αξίας και Προστίμου, με βάση τις οποίες ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΠΕΡΙΣΤΕΡΙΟΥ, εξέδωσε τις κατωτέρω Πράξεις:

## **Κ.Φ.Α.Σ.**

-Την υπ. αριθ. ....../2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου ΚΦΑΣ (άρθρου 7§§3 & 5 ν.5337/2015), για την φορολογική περίοδο 01/01-31/12/2014, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 48.000,00€ (120.000,00€χ 40%), διότι:

ζήτησε έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της, επτά (7) εικονικά φορολογικά στοιχεία για το σύνολο της συναλλαγής, συνολικής καθαρής αξίας ποσού 120.000,00€ πλέον ΦΠΑ ποσού 27.000,00€ και συγκεκριμένα α) τέσσερα (4) ) εικονικά φορολογικά στοιχεία για το σύνολο της συναλλαγής, συνολικής καθαρής αξίας ποσού 50.000€ πλέον ΦΠΑ ποσού 11.500,00€ εκδόσεως της επιχείρησης ..... με ΑΦΜ ..... και β)τρία (3) εικονικά φορολογικά στοιχεία για το σύνολο της συναλλαγής, συνολικής καθαρής αξίας ποσού 70.000€ πλέον ΦΠΑ ποσού 16.100,00€ εκδόσεως της επιχείρησης ..... με ΑΦΜ ....., κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 2§3 του ΚΦΑΣ (περιλαμβάνεται στο ν. 4093/2012), που 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 ιδίου νόμου.

## **ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΦΠΑ**

-Την υπ' αριθ. ....../2020 (...../2020) Οριστική Πράξη Προστίμου Φ.Π.Α. (άρθρο 79 ν.4472/2017) για την φορολογική περίοδο 01/01-31/12/2014, με την οποία επεβλήθη σε

βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο Φ.Π.Α. συνολικού ποσού 13.800,00€ (€27.600,00x50%), λόγω έκπτωσης ΦΠΑ βάσει των ανωτέρω εικονικών φορολογικών στοιχείων.

Οι προσφεύγοντες, με την αρ. πρωτ. ....../28-04-2021 ενδικοφανή προσφυγή, ζητάνε την ακύρωση, της υπ' αριθ. ....../2020 Προσωρινής Πράξης Επιβολής Προστίμου ΦΠΑ (άρθρο 79 ν. 4472/2017) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΕΡΙΣΤΕΡΙΟΥ, φορολογικής περιόδου 01/01-31/12-2014 (προσωρινή πράξη μη εκτελεστέα) προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

-Οι συναλλαγές που έγιναν δεν είναι εικονικές και ότι τελούσε σε καλή πίστη.

- Περί ανεπαρκούς-πλημμελούς αιτιολογία, αοριστία έκθεσης ελέγχου.

-Παραβίαση της αρχής της χρηστής διοίκησης.

**Επειδή**, με το άρθρο 63 § 1 του Ν. 4174/13 ορίζεται ότι «1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν».

**Επειδή**, με το άρθρο 63 § 8 του Ν. 4174/13 ορίζεται ότι «κατά της απόφασης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης ή της σιωπηρής απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής λόγω παρόδου της προθεσμίας προς έκδοση της απόφασης, ο υπόχρεος δύναται να ασκήσει προσφυγή ενώπιον του αρμόδιου Διοικητικού Δικαστηρίου σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας».

**Επειδή** σύμφωνα με το άρθρο 1§§1&2 της ΠΟΛ. 1002/31-12-2013 ορίζεται:

«1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται ή συντελούνται από 1/1/2014 και εφεξής σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (άρθρο 2 του Ν. 4174/2013) οφείλει, πριν από την προσφυγή του στη Διοικητική Δικαιοσύνη, να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας. Η ενδικοφανής προσφυγή κατατίθεται στην αρμόδια φορολογική αρχή που εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη.

2. Η άσκηση οποιασδήποτε άλλης διοικητικής προσφυγής κατά των υποκειμένων στην

ενδικοφανή προσφυγή πράξεων των φορολογικών αρχών, είναι απαράδεκτη».

**Επειδή** σύμφωνα με την διάταξη του άρθρου 30§1 του Ν. 4174/2013 ορίζεται:

«1. Πράξη προσδιορισμού φόρου είναι η πράξη, με την οποία καθορίζεται το ποσό της φορολογικής οφειλής ή απαίτησης του φορολογουμένου για μία ή περισσότερες φορολογικές περιόδους ή για ένα ή περισσότερα φορολογικά έτη ή διαχειριστικές περιόδους ή για μια ή περισσότερες φορολογικές υποθέσεις. Με την πράξη προσδιορισμού φόρου συνιστάται και βεβαιώνεται η φορολογική οφειλή ή απαίτηση του φορολογούμενου. Η πράξη αυτή καταχωρίζεται ως εισπρακτέο ή επιστρεπτέο ποσό στα βιβλία της Φορολογικής Διοίκησης. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα καθορίζονται τα βιβλία, στα οποία γίνεται η καταχώριση, το περιεχόμενο, η διαδικασία και οι εξαιρέσεις από αυτή, καθώς και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου».

**Επειδή** η Προσωρινή Πράξη άρθρων 62 και 72 του Ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΕΡΙΣΤΕΡΙΟΥ, της φορολογικής περιόδου 01/01-31/12-2014 η οποία επισυνάπτεται στο με αριθμ. πρωτ. ....../2020, ταυτάριθμο με την ως άνω Πράξη, Σημείωμα Διαπιστώσεων άρθρων 28 και 62 ν. 4174/2013 το οποίο κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα, δεν αποτελεί οριστική αυτοτελή πράξη που να προσβάλλεται με ενδικοφανή προσφυγή, καθώς δεν βεβαιώνει φορολογική οφειλή, αλλά αποτελεί αναπόσπαστο μέρος του ανωτέρω σημειώματος Διαπιστώσεων φορολογικού ελέγχου και ενιαίο σύνολο, στο οποίο άλλωστε γίνεται σαφής αναφορά ως προς τον προσωρινό του χαρακτήρα.

**Επειδή**, το με αριθμ. πρωτ. ....../2020, Σημείωμα Διαπιστώσεων άρθρων 28 και 62 ν.4174/2013 με την επισυναπτόμενη σε αυτό προσβαλλόμενη πράξη, το οποίο κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα, δεν αποτελεί οριστική φορολογική πράξη αλλά έχει ενημερωτικό χαρακτήρα για την προσφεύγουσα και ως εκ τούτου δεν μπορεί να προσβληθεί με ενδικοφανή προσφυγή καθόσον, σύμφωνα με την παράγρ. 4 του άρθρου 62 ν. 4174/2013 «Ο φορολογούμενος ή το ευθυνόμενο πρόσωπο καλείται εγγράφως από τον Γενικό Γραμματέα να υποβάλλει ενδεχόμενες αντιρρήσεις του σχετικά με επικείμενη έκδοση πράξης επιβολής προστίμων τουλάχιστον «είκοσι (20)» ημέρες πριν την έκδοση της.....».

**Επειδή**, στην προκειμένη περίπτωση, οι προσφεύγοντες στρέφονται κατά της προσωρινής πράξης, η οποία δεν είναι εκτελεστός τίτλος που προσβάλλει με την ενδικοφανή προσφυγή και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφτεί ως απαράδεκτο και παρέλκει η εξέταση των λοιπών προβαλλόμενων λόγων.

## **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την απόρριψη της με αριθ. πρωτ. .... / 28-04-2021 ενδικοφανούς προσφυγής που υπέβαλε α) η επιχείρηση ..... με ΑΦΜ ....., β) ο ..... του ....., με ΑΦΜ ....., με την ιδιότητα του ομόρρυθμου εταίρου και διαχειριστή της ανωτέρω επιχείρησης, γ) ο ..... του ....., με ΑΦΜ ....., με την ιδιότητα του ομόρρυθμου εταίρου και διαχειριστή της ανωτέρω επιχείρησης και δ) ο ..... του ....., με ΑΦΜ ....., με την ιδιότητα του ομόρρυθμου εταίρου και διαχειριστή της ανωτέρω επιχείρησης, ως υποβληθέν **απαράδεκτη**.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στην υπόχρεη.

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

**Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ**

**Ακριβές Αντίγραφο**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος**

**Διοικητικής Υποστήριξης**

**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.