



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 28/01/2022

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 262

ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604536

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

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

β. Του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ.Α 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).

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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **30.09.2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία με **ΑΦΜ**, με έδρα στο, οδός, κατά των ακόλουθων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά: α) του με αριθ. /2021 οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01.02.2017 - 31.12.2017, β) του με αριθ. /2021 οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01.2018 - 31.12.2018, γ) του με αριθ. /2021 οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01.2019-31.12.2019, δ) του με αριθ. /2021 οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού/προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 01.02.2017-31.12.2017, ε) του με αριθ. /2021 οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού/προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 01.01.2018 - 31.12.2018, στ) του με αριθ. /2021 οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού/προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 01.01.2019 - 31.12.2019, ζ) της με αριθ. /2021 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 Ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2017, η) της με αριθ. /2021 πράξης επιβολής

προστίμου άρθρου 54 Ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2018, θ) της με αριθ./2021 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 Ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2019, ι) της με αριθ. 179/22.07.2021 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 Ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2021 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν έγγραφα.

5. Τις ως άνω πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πειραιά, των οποίων ζητείται η ακύρωση καθώς και τις από 22.07.2021 οικείες εκθέσεις ελέγχου.

6. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πειραιά.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **30.09.2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» με 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 τον με αριθ./2021 οριστικό διορθωτικό προσδιορισμό Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01.02.2017 - 31.12.2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πειραιά, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 4.045,16€, πλέον πρόστιμο άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ. ποσού 2.022,58€, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή 6.067,74€.

Με τον με αριθ./2021 οριστικό διορθωτικό προσδιορισμό Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01.2018 - 31.12.2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πειραιά, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 24.356,73€, πλέον πρόστιμο άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ. ποσού 12.178,37€, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή 36.535,10€.

Με τον με αριθ./2021 οριστικό διορθωτικό προσδιορισμό Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01.2019 - 31.12.2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πειραιά, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 161.630,23€, πλέον πρόστιμο άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ. ποσού 80.815,42€, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή 242.445,65€.

Με τον με αριθ./2021 οριστικό διορθωτικό προσδιορισμό/πρόστιμο φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 01.02.2017 - 31.12.2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πειραιά, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 4.887,90€, πλέον πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας/ μη δήλωσης ποσού 2.443,95€, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή 7.331,85€.

Με τον με αριθ./2021 οριστικό διορθωτικό προσδιορισμό/πρόστιμο φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 01.01.2018 - 31.12.2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πειραιά, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 27.781,82€, πλέον πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας/ μη δήλωσης ποσού 13.890,91€, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή 41.672,73€.

Με τον με αριθ./2021 οριστικό διορθωτικό προσδιορισμό/πρόστιμο φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 01.01.2019 - 31.12.2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄

Πειραιά, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 77.128,46€, πλέον πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας/ μη δήλωσης ποσού 38.564,23€, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή 115.692,69€.

Με την υπ' αριθ./2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Α΄ Πειραιά, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ποσού 2.500,00€, διότι υπέπεσε στην πιο κάτω παράβαση: Μη συμμόρφωση με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις του ν. 4174/2013 (μη διαφύλαξη βιβλίων και στοιχείων) για τη χρήση 2017 που επισύρει τις κυρώσεις των διατάξεων 54 παρ.1 περ. η΄ , παρ.2 περ. ε΄ του ν.4174/2013.

Με την υπ' αριθ./2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Α΄ Πειραιά, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ποσού 2.500,00€, διότι υπέπεσε στην παρακάτω παράβαση: Μη συμμόρφωση με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις του ν. 4174/2013 (μη διαφύλαξη βιβλίων και στοιχείων) για τη χρήση 2018 που επισύρει τις κυρώσεις των διατάξεων 54 παρ.1 περ. η΄ , παρ.2 περ. ε΄ του ν.4174/2013.

Με την υπ' αριθ./2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Α΄ Πειραιά, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ποσού 2.500,00€, διότι υπέπεσε στην παρακάτω παράβαση: Μη συμμόρφωση με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις του ν. 4174/2013 (μη διαφύλαξη βιβλίων και στοιχείων) για τη χρήση 2019 που επισύρει τις κυρώσεις των διατάξεων 54 παρ.1 περ. η΄ , παρ.2 περ. ε΄ του ν.4174/2013.

Με την υπ' αριθ./2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Α΄ Πειραιά, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ποσού 1.000,00€ (500,00Χ2), διότι υπέπεσε στην παρακάτω παράβαση: Δεν ανταποκρίθηκε στα αιτήματα παροχής πληροφοριών άρθρου 14 του ν. 4174/2013 κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 περ. δ΄ , παρ. 2 περ. δ΄ του Ν.4174/2014. Η προσφεύγουσα επιχείρηση ήταν υπότροπη και συνεπώς το πρόστιμο διπλασιάστηκε σύμφωνα με τα οριζόμενα στο αρθ. 54 παρ.3 του Ν. 4174/2013

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί της από 22.07.2021 Έκθεσης Ελέγχου Εφαρμογής του Ν. 4308/14 (Ε.Λ.Π) και του Ν.4174/13 (Κ.Φ.Δ), Έκθεσης Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φόρου Προστιθέμενης Αξίας βάσει των άρθρων 48 Ν.2859/00 & 23 έως 25 και 66 Ν.4174/13 & 23 έως 25 Ν. 4174/13 και Α.Υ.Ο. ΠΟΛ. 1124/15, Έκθεσης Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος βάσει των άρθρων 23 έως 25 και 66 Ν.4174/13 και της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ. 1124/15. Σύμφωνα με τις εν λόγω εκθέσεις στη Δ.Ο.Υ. Α΄ Πειραιά διαβιβάσθηκε από την Γενική Δ/ση Φορολογικής Διοίκησης - Δ/ση Ελέγχων — Τμήμα ΣΤ' , το με αρ. πρωτ. ΔΕΛ ΣΤ 162471 ΕΞ 2020 ΕΜΠ/10-11-2020 (αριθμ. πρωτ./2020 Α' Δ.Ο.Υ. ΠΕΙΡΑΙΑ) έγγραφο, με θέμα: Δελτίο ελέγχου ΦΠΑ ενδοκοινοτικών συναλλαγών στα πλαίσια της αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής μεταξύ των κρατών-μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης (Κανονισμός Ε.Ε. αριθμ. 904/2010, όπως τροποποιήθηκε με τον Κανονισμό (ΕΕ) 2018/1541, για την Κοινοτική επιχείρηση «.....»

με Α.Φ.Μ./ΦΠΑ και την Ελληνική επιχείρηση «.....»
με Α.Φ.Μ. Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε από τη Δ.Ο.Υ. Α΄ Πειραιά σύμφωνα με την υπ' αριθ. /2020 εντολή μερικού ελέγχου σχετικά με το ανωτέρω έγγραφο εκδόθηκε η από 15.12.2020 έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων ν.2859/00 Φ.Π.Α., όπου και διαπιστώθηκε ότι έπρεπε να εφαρμοστούν οι διατάξεις του άρθ.1 περ. α΄ υπο περ. iii και vi της ΠΟΛ. 1200/02-09-2015, περί αναστολής χρήσης του Α.Φ.Μ. της προσφεύγουσας για διενέργεια ενδοκοινοτικών συναλλαγών. Εν συνεχεία η Δ.Ο.Υ. Α΄ Πειραιά εξέδωσε την με αρ. /2020 απόφαση αναστολής του Α.Φ.Μ. της προσφεύγουσας για ενδοκοινοτικές συναλλαγές. Ύστερα από την εν λόγω απόφαση αναστολής Α.Φ.Μ., εκδόθηκε η υπ' αριθ. /2021 εντολή μερικού ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πειραιά με την οποία διενεργήθηκε: α) έλεγχος φορολογίας εισοδήματος και λοιπών φορολογικών αντικειμένων, β) έλεγχος του ν.4308/14 (Ε.Λ.Π) και του ν. 4174/12 (Κ.Φ.Δ.) γ) έλεγχος Φ.Π.Α. και με την ολοκλήρωση της διαδικασίας ελέγχου εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις. Ειδικότερα, ως αναφέρεται στις οικείες εκθέσεις ελέγχου η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στα αιτήματα παροχής πληροφοριών & στοιχείων άρθρου 14 ν.4174/12, και συνεπώς δεδομένου ότι ο έλεγχος αδυνατούσε να προβεί σε ελεγκτικές επαληθεύσεις σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ 1124/2015, προσδιόρισε την φορολογητέα ύλη της προσφεύγουσας βάσει κάθε διαθέσιμου στοιχείου που είχε στην κατοχή του σύμφωνα με το άρθρο 28 του Ν.4172/13. Εν συνεχεία κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα επιχείρηση στις 25.06.2021 το με αριθ. /2021 Σημείωμα Διαπιστώσεων του άρθρου 28 με τους προσωρινούς διορθωτικούς προσδιορισμούς φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ για τις χρήσεις 2017-2019. Επί του ανωτέρω σημειώματος η προσφεύγουσα επιχείρηση δεν ανταποκρίθηκε και εν συνεχεία εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις με τις από 22.07.2021 οικείες εκθέσεις ελέγχου.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- 1) Δεν πληρούνται οι προβλεπόμενες εκ του νόμου προϋποθέσεις περί αναστολής του Α.Φ.Μ. και δεν υπήρξε ενημέρωση μέσω ηλεκτρονικής αλληλογραφίας ότι επρόκειτο να ανασταλεί η χρήση του ΑΦΜ.
- 2) Ανταποκρίθηκε στα αιτήματα παροχής πληροφοριών άρθρου 14 Ν. 4174/2013, προσκομίζοντας στη φορολογική αρχή τα αιτούμενα στοιχεία, εκ των οποίων προκύπτει ότι οι συναλλαγές που απεικονίζονται στις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών επουδενί αποτελούν πρωτογενείς πιστώσεις – καταθέσεις ως ισχυρίζεται η φορολογική αρχή, καταλογίζοντας διαφορές φόρου εισοδήματος, Φ.Π.Α. και πρόστιμα.

Ως προς το παραδεκτό

Επειδή για πράξεις που εκδίδονται από 01-01-2014, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 του ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) ορίζεται ότι:

«1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, 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 ή παρέλειψε την έκδοσή της 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 ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Η

προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 5 «Κοινοποίηση Πράξεων» του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι:

«1. Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς.

2. ...

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. Η νομιμότητα της κοινοποίησης δεν θίγεται στην περίπτωση παραίτησης των προσώπων του προηγούμενου εδαφίου, εφόσον κατά το χρόνο της κοινοποίησης, δεν είχε γνωστοποιηθεί στη φορολογική διοίκηση ο διορισμός νέου νομίμου ή φορολογικού εκπροσώπου.

6. Στις περιπτώσεις της ηλεκτρονικής κοινοποίησης στο λογαριασμό φυσικού, νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περίπτωση α' των παραγράφων 2 και 3 του παρόντος, η πράξη θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δέκα ημερών από την ανάρτησή της στο λογαριασμό του προσώπου το οποίο αφορά η επίδοση και την ηλεκτρονική ειδοποίησή του στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, εφόσον δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος παραλαβής της. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα καθορίζονται όλες οι αναγκαίες προϋποθέσεις για την εφαρμογή της ηλεκτρονικής κοινοποίησης και ιδίως τα σχετικά με την επικαιροποίηση των στοιχείων ηλεκτρονικής επικοινωνίας των φορολογουμένων, το σημείο ανάρτησης στο λογαριασμό της κοινοποιούμενης πράξης, ο τρόπος πιστοποίησης των ηλεκτρονικών ιχνών παραλαβής, η δημιουργία πιστοποιητικού παραλαβής και τα στοιχεία της ηλεκτρονικής ειδοποίησης.»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1125/2014 «Καθορισμός λεπτομερειών εφαρμογής των διατάξεων της παραγράφου 6 του άρθρου 5 του Ν. 4174/2013 (Α' 170), για την ηλεκτρονική κοινοποίηση πράξεων της Φορολογικής Διοίκησης» διευκρινίζεται ότι:

«.....

Άρθρο 3

Διαδικασία Κοινοποίησης

Η προς κοινοποίηση πράξη, με τα κατά Νόμο με αυτήν συγκοινοποιούμενα, ή η απόφαση, ή η ατομική ειδοποίηση ή ο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός του άρθρου 28 του Ν.4174/2013 αναρτάται στο «Λογαριασμό» του φορολογούμενου στο σύστημα TAXISnet, στην επιλογή «Προσωποποιημένη Πληροφόρηση – e-Κοινοποιήσεις». Ο φορολογούμενος ειδοποιείται ηλεκτρονικά με μήνυμα που αποστέλλεται στη δηλωθείσα από αυτόν διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου. Η πράξη και τα συγκοινοποιούμενα με αυτή, η απόφαση και η ειδοποίηση θεωρούνται νομίμως κοινοποιηθείσες μετά την παρέλευση δέκα ημερών από την ανάρτηση και την κατά τα ανωτέρω ηλεκτρονική ειδοποίηση, της προθεσμίας αυτής αρχομένης από οποιαδήποτε ενέργεια (ανάρτηση ή ηλεκτρονική ειδοποίηση) λάβει χώρα τελευταία, εφόσον δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος παραλαβής του κοινοποιούμενου εγγράφου. ...»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 5 του Ν. 4174/2013 μεταξύ άλλων ορίζεται ότι η κοινοποίηση πράξης συντελείται εφόσον επιδοθεί κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, **μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο.** Στην προκειμένη περίπτωση όπως προκύπτει από την έκθεση απόψεων της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πειραιά οι προσβαλλόμενες πράξεις είχαν επιδοθεί (θυροκόλληση λόγω απουσίας) στην έδρα της προσφεύγουσας την 22.7.2021. Επιπλέον, την ίδια ημερομηνία οι προσβαλλόμενες πράξεις αναρτήθηκαν ηλεκτρονικά και αποστάλθηκαν με μήνυμα ηλεκτρονικής αλληλογραφίας. Ειδικότερα, οι προσβαλλόμενες Πράξεις, φορολογικών ετών 2017, 2018, 2019, 2021, αναρτήθηκαν στο TAXISNET στις 22.07.2021, ώρα 15:16:21 και εν συνεχεία την ίδια ημερομηνία και ώρα 15:30:16 απεστάλη email στην ηλεκτρονική δ/ση της προσφεύγουσας, με το οποίο κοινοποιήθηκε η προσβαλλόμενες πράξεις στην προσφεύγουσα. Σύμφωνα δε με το άρθρο 5 του ν.4174/2013 θεωρείται ότι η ηλεκτρονική κοινοποίηση της συντελέστηκε στις 02-08-2021 και βάσει των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013, η προθεσμία κατάθεσης ενδικοφανούς προσφυγής έληγε στις 30-09-2021, δεδομένου ότι η προθεσμία άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Εν προκειμένω η ενδικοφανής προσφυγή κατατέθηκε στη Δ.Ο.Υ. Α΄ Πειραιά στις 30-09-2021 και συνεπώς θεωρείται εμπροθέσμως υποβληθείσα.

Ως προς τον 1ο προβαλλόμενο ισχυρισμό

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην ΠΟΛ. 1200/2015 όπως αυτή τροποποιήθηκε και ισχύει με την ΠΟΛ. 1088/2017:

«Καθορίζουμε τις προϋποθέσεις, τη διαδικασία και τις συνέπειες της αναστολής χρήσης Αριθμού Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.) για διενέργεια ενδοκοινοτικών συναλλαγών.

Άρθρο 1

Προϋποθέσεις αναστολής χρήσης Α.Φ.Μ.

Η Φορολογική Διοίκηση αναστέλλει τη χρήση Α.Φ.Μ. για διενέργεια ενδοκοινοτικών συναλλαγών στις περιπτώσεις που:

α) υφίστανται στοιχεία, τα οποία υποδηλώνουν ότι ο φορολογούμενος έχει παύσει να ασκεί οικονομική δραστηριότητα ή ότι διαπράττει φοροδιαφυγή. Ως στοιχεία τέτοια νοούνται:

ί. η μη υποβολή δηλώσεων Φ.Π.Α. και ανακεφαλαιωτικών πινάκων, επί ένα έτος μετά την εκπνοή της προθεσμίας που ίσχυε για την πρώτη δήλωση ή ανακεφαλαιωτικό πίνακα που δεν υποβλήθηκε,

ii. η υποβολή μηδενικών δηλώσεων Φ.Π.Α. επί ένα έτος. Ως μηδενική δήλωση Φ.Π.Α. για την εφαρμογή της παρούσας, θεωρείται η δήλωση στην οποία δεν αναγράφεται οποιοδήποτε ποσό,

iii. η διαπίστωση μετά από επιτόπιο έλεγχο και έρευνα αρμόδιας Φορολογικής Αρχής, ότι ο φορολογούμενος δε βρίσκεται στη διεύθυνση που έχει δηλώσει ως έδρα ή ότι έχει παύσει ή έχει αναστείλει την οικονομική του δραστηριότητα και δεν έχει ενημερώσει την αρμόδια Φορολογική Αρχή, με την υποβολή των σχετικών δηλώσεων,

iv. η διαπίστωση φοροδιαφυγής όσον αφορά το Φ.Π.Α., κατά την έννοια και τα όρια του άρθρου 66 του Κ.Φ.Δ. όπως ισχύει.

v. η διαπίστωση ότι ο Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. μη εγκατεστημένου κοινοτικού υποκείμενου, στον οποίο έχει χορηγηθεί Α.Φ.Μ. για σκοπούς Φ.Π.Α. στη χώρα μας, έχει καταστεί μη έγκυρος, λόγω του ότι έχει κριθεί «εξαφανισμένος έμπορος» στο Κράτος Μέλος εγκατάστασής του. Οι πληροφορίες αυτές προέρχονται είτε μέσω της αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής μεταξύ των Κρατών Μελών της Ε.Ε. είτε από κάθε άλλη πληροφορία που προέρχεται από τα κοινοτικά Δίκτυα Ανταλλαγής Δεδομένων,

vi. η άρνηση του φορολογουμένου να επιδείξει ή να παράσχει πρόσβαση σε αντίγραφα των βιβλίων και στοιχείων καθώς και λοιπών εγγράφων τα οποία ζητούνται από την Φορολογική Διοίκηση.

β) Α.Φ.Μ. για οποιοδήποτε λόγο καθίσταται από τη Φορολογική Διοίκηση «απενεργοποιημένος» και φέρει τη σχετική ένδειξη στο Υποσύστημα Μητρώου των Φορολογουμένων στο TAX ^.

Άρθρο 2

Διαδικασία αναστολής χρήσης Α.Φ.Μ.

1. Τη συνδρομή των προϋποθέσεων της υποπερίπτωσης i και ii της περίπτωσης α του άρθρου 1 της παρούσας, διαπιστώνει κεντρικά η Διεύθυνση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης της ΓΓΔΕ, η οποία αναστέλλει και τη χρήση των Α.Φ.Μ. Η αναστολή καταχωρείται ένα έτος μετά την εκπνοή της καταληκτικής προθεσμίας που ίσχυε για την υποβολή της πρώτης δήλωσης ή του ανακεφαλαιωτικού πίνακα που δεν υποβλήθηκε. Ημερομηνία αναστολής της χρήσης του Α.Φ.Μ. είναι η ημερομηνία της καταχώρησης.

Κατά την πρώτη εφαρμογή, η Διεύθυνση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης της ΓΓΔΕ με την πάροδο μηνός από την έναρξη ισχύος της παρούσας, διαπιστώνει και καταχωρεί την αναστολή χρήσης των Α.Φ.Μ. φορολογουμένων για τους οποίους δεν έχουν υποβληθεί δηλώσεις Φ.Π.Α. και ανακεφαλαιωτικοί πίνακες, για χρονικό διάστημα μεγαλύτερο του έτους από τη λήξη της προθεσμίας για την υποβολή της πρώτης δήλωσης ή του ανακεφαλαιωτικού πίνακα που δεν υποβλήθηκε.

Της αναστολής χρήσης του Α.Φ.Μ. προηγείται ενημέρωση του φορολογουμένου με e-mail στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου από τη Διεύθυνση Φορολογικής Συμμόρφωσης.

2. Στην περίπτωση φορολογουμένου για τον οποίο συντρέχουν τα προβλεπόμενα από τις διατάξεις των λοιπών υποπεριπτώσεων της περίπτωσης α, πλην της υποπερίπτωσης v του άρθρου 1, η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί σε αυτόν εγγράφως, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν. 4174/2013 (ΦΕΚ 170 Α / 26.07.2013), την πρόθεσή της, για αναστολή χρήσης του Α.Φ.Μ. για διενέργεια ενδοκοινοτικών συναλλαγών, γνωστοποιώντας ταυτόχρονα τους λόγους αναστολής και τον καλεί να υποβάλλει εγγράφως τις απόψεις του εντός δέκα (10) ημερών από την κοινοποίηση.

Η Φορολογική Διοίκηση αξιολογεί τις απόψεις του φορολογουμένου και αποφασίζει για την αναστολή ή μη χρήσης του Α.Φ.Μ. εκδίδοντας άμεσα και πάντως όχι πέραν των πέντε (5) εργασίμων ημερών από την παραλαβή των απόψεων του φορολογουμένου σχετική απόφαση.

Σε περίπτωση μη ανταπόκρισης του φορολογουμένου, με τη λήξη της προβλεπόμενης προθεσμίας η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει απόφαση αναστολής χρήσης του Α.Φ.Μ. και ενημερώνεται άμεσα το Μητρώο Φορολογουμένων του Ολοκληρωμένου Πληροφοριακού Συστήματος (TAXIS).

Ημερομηνία αναστολής είναι η ημερομηνία έκδοσης της σχετικής απόφασης. Κατ' εξαίρεση, όταν η χρήση Α.Φ.Μ. αναστέλλεται λόγω συνδρομής της υποπερίπτωσης ν της περίπτωσης α του άρθρου 1, ημερομηνία αναστολής χρήσης του Α.Φ.Μ. είναι η ημερομηνία διακοπής του κοινοτικού Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. από το σύστημα V.I.E.S. Της αναστολής χρήσης του Α.Φ.Μ. προηγείται έγγραφη πληροφόρηση που παρέχει στη Δ.Ο.Υ. το ΣΤ' Τμήμα της Διεύθυνσης Ελέγχων.

3. Σε περίπτωση φορολογουμένου για τον οποίο συντρέχουν τα προβλεπόμενα της περίπτωσης β του άρθρου 1 της παρούσας, η Φορολογική Διοίκηση αναστέλλει άμεσα την χρήση του Α.Φ.Μ., με την έκδοση σχετικής απόφασης. Η ημερομηνία αναστολής χρήσης του Α.Φ.Μ. είναι η ημερομηνία έκδοσης της απόφασης.

4. Σε κάθε περίπτωση καταχώρησης αναστολής χρήσης του Α.Φ.Μ. καταχωρούνται στη Βάση Δεδομένων του Μητρώου Φορολογουμένων, τα στοιχεία της σχετικής απόφασης, ο λόγος ή οι λόγοι και η ημερομηνία αναστολής. Η ένδειξη αναστολής χρήσης του Α.Φ.Μ. και τα λοιπά καταχωρηθέντα στοιχεία διατίθενται ως πληροφορία σε όλα τα πληροφοριακά συστήματα της Φορολογικής Διοίκησης που έχουν πρόσβαση στο Μητρώο Φορολογουμένων.

Άρθρο 3

Συνέπειες αναστολής χρήσης ΑΦΜ

1. Ο φορολογούμενος του οποίου έχει ανασταλεί η χρήση Α.Φ.Μ. για διενέργεια ενδοκοινοτικών συναλλαγών για τους λόγους όπως αυτοί αναφέρονται στην περίπτωση α) του άρθρου 1 της Απόφασης δεν μπορεί από την καταχώρηση της αναστολής και μέχρι την έκδοση απόφασης άρσης της αναστολής, να προβεί σε:

α) υποβολή οποιασδήποτε φορολογικής δήλωσης ηλεκτρονικά με εξαίρεση τις δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (έντυπο Ε9), και την επιφύλαξη των οριζόμενων στην υποπερίπτωση ii της περίπτωσης α) του άρθρου 1 της ΠΟΛ 1200/02-09-2015,

β) λήψη ηλεκτρονικά (π.χ. πιστοποιητικού του άρθρου 54 Α` του ν. 4174/2013),

γ) λήψη αποδεικτικού (φορολογικής) ενημερότητας ηλεκτρονικά του άρθρου 12 του ν.4174/2013 (ΦΕΚ 170 Α),

δ) μεταβολές στοιχείων μητρώου.

2. Ο Α.Φ.Μ. φορολογουμένου δεν επαληθεύεται ως έγκυρος Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. στο σύστημα V.I.E.S, σε κάθε περίπτωση αναστολής της χρήσης του, καθώς και σε κάθε περίπτωση υποβολής δήλωσης μεταβολής με την οποία δηλώνεται η θέση της επιχείρησης σε αδράνεια.

Άρθρο 4

Διαδικασία άρσης αναστολής χρήσης Α.Φ.Μ.

Η Φορολογική Διοίκηση αίρει την αναστολή χρήσης του Α.Φ.Μ. μετά από αίτηση του φορολογουμένου με την οποία θα προσκομίζονται τα αναγκαία στοιχεία από τα οποία θα αποδεικνύεται ότι εξέλιπαν οι λόγοι αναστολής χρήσης του Α.Φ.Μ. εκδίδοντας σχετική απόφαση στις υποπεριπτώσεις iii, iv, v, vi της περίπτωσης α του άρθρου 1 και της περίπτωσης β του ιδίου άρθρου.....»

Επειδή στην από 22.07.2021 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φόρου προστιθέμενης αξίας βάσει των άρθρων 48 Ν. 2859/00 & 23 έως 25 και 66 Ν. 4174/12 & 23 έως 25 Ν. 4174/13 και Α.Υ.Ο. ΠΟΛ. 1124/15 αναφέρεται ότι: «...Από την διενέργεια του παρόντα ελέγχου διαπιστώθηκε ότι δεν πρέπει να γίνει ανάκληση της με αρ./20 απόφασης αναστολής ΑΦΜ της ελεγχόμενης...» Ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. Α΄ ΠΕΙΡΑΙΑ διαπίστωσε ότι πληρούνται οι προϋποθέσεις που ορίζονται από τις διατάξεις του άρθρου 1 περ. α΄ υπο περ. iii και vi της ΠΟΛ. 1200/02-09-2015, περί αναστολής χρήσης του Α.Φ.Μ./20 για διενέργεια ενδοκοινοτικών συναλλαγών της προσφεύγουσας εταιρείας καθώς:

1. Δεν βρέθηκε να λειτουργεί στη δηλωθείσα έδρα της.
2. Δεν ανταποκρίθηκε στα με αριθ./2020 και/2020 αιτήματα του άρθρου 14 ν. 4174/13.
3. Δεν ανταποκρίθηκε στη με αριθ. πρωτ./2020 γνωστοποίηση για αναστολή χρήσης του Α.Φ.Μ. για διενέργεια ενδοκοινοτικών συναλλαγών, που θυροκολλήθηκε στην έδρα της ελεγχόμενης, έγγραφο με το οποίο ενημερώθηκε για την πρόθεση της φορολογικής διοίκησης περί αναστολής χρήσης του Α.Φ.Μ. της επιχείρησης για διενέργεια ενδοκοινοτικών συναλλαγών.

Επειδή επιπλέον υποχρέωση ενημέρωσης του φορολογούμενου με μήνυμα ηλεκτρονικής αλληλογραφίας προ της αναστολής χρήσης του Α.Φ.Μ. βάσει του αρ. 2 της ΠΟΛ 1200/2015 που επικαλείται η προσφεύγουσα υπάρχει μόνο στην περίπτωση που συντρέχουν οι προϋποθέσεις της υποπερίπτωσης i και ii της περίπτωσης α του άρθρου 1, οπότε και η αναστολή πραγματοποιείται κεντρικά από τη Διεύθυνση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης της Γ.Γ.Δ.Ε., και όχι όταν η αναστολή χρήσης οφείλεται στη συνδρομή των προϋποθέσεων των υποπεριπτώσεων iii και vi όπως στην παρούσα περίπτωση.

Συνεπώς σύμφωνα με τα ανωτέρω ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι δεν πληρούνται οι προβλεπόμενες εκ του νόμου προϋποθέσεις περί αναστολής του Α.Φ.Μ και ότι δεν υπήρξε ενημέρωση μέσω ηλεκτρονικής αλληλογραφίας ότι επρόκειτο να ανασταλεί η χρήση του ΑΦΜ απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς τον 2ο Ισχυρισμό

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14 παρ.1 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.):

- «1. Πληροφορίες, τις οποίες ζητά εγγράφως η Φορολογική Διοίκηση από τον φορολογούμενο, πρέπει να παρέχονται εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και υποβολή των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας.
2. Κατόπιν εγγράφου αιτήματος της Φορολογικής Διοίκησης, αντίγραφα μέρους των βιβλίων και στοιχείων ή οποιουδήποτε συναφούς εγγράφου, πρέπει να παρέχονται στη Φορολογική Διοίκηση εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και παράδοση των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας. Όταν τα βιβλία τηρούνται ή τα στοιχεία εκδίδονται μηχανογραφικά

παρέχονται αντίγραφα των ηλεκτρονικών αρχείων. Η Φορολογική Διοίκηση υποχρεούται να παραδίδει στον φορολογούμενο αποδεικτικό παράδοσης, στο οποίο γίνεται μνεία όλων των παραδοθέντων εγγράφων ή αρχείων.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 παρ.1 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.):

«1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ.1,2 και 3 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.):

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

...

δ) δεν ανταποκριθεί σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων,

...

η) δεν συμμορφώνεται με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις του.

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:

...

δ) πεντακόσια (500) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ', δ' και στ' της παραγράφου 1, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση πλήρη λογιστικά πρότυπα.

ε) δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ, στις περιπτώσεις ε', ζ', η' και ιδ' της παραγράφου 1

3. Σε περίπτωση διαπίστωσης, στο πλαίσιο ελέγχου, εκ νέου διάπραξης της ίδιας παράβασης, εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης, τα σύμφωνα με το παρόν άρθρο πρόστιμα επιβάλλονται στο διπλάσιο και, στην περίπτωση κάθε επόμενης ίδιας παράβασης, στο τετραπλάσιο του αρχικώς επιβληθέντος προστίμου.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 του ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.):

«Κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 του Κ.Φ.Ε., οι οποίες:

α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθεις εμπορικές συναλλαγές της,

β) αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή και η αξία της συναλλαγής δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της αγοραίας, στη βάση των στοιχείων που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση,

γ) εγγράφονται στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.):

«1. Το εισόδημα των φυσικών και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων που ασκούν ή

προκύπτει ότι ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα μπορεί να προσδιορίζεται με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή με έμμεσες μεθόδους ελέγχου κατά τις ειδικότερες προβλέψεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας στις ακόλουθες περιπτώσεις:

- α) όταν τα λογιστικά αρχεία δεν τηρούνται ή οι οικονομικές καταστάσεις δεν συντάσσονται σύμφωνα με τον νόμο για τα λογιστικά πρότυπα, ή**
- β) όταν τα φορολογικά στοιχεία ή τα λοιπά προβλεπόμενα σχετικά δικαιολογητικά δεν συντάσσονται σύμφωνα με τον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, ή**
- γ) όταν τα λογιστικά αρχεία ή φορολογικά στοιχεία δεν προσκομίζονται στη Φορολογική Διοίκηση μετά από σχετική πρόσκληση.»**

Επειδή στις διατάξεις του άρθρου 32 του ν.2859/2000 (Φ.Π.Α.)ορίζεται:

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

- α) βεβαίωση περί υποβολής δήλωσης έναρξης εργασιών της περίπτωσης ατής 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 σε αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν,**
- γ) στοιχεία από τα οποία αποδεικνύεται η εισαγωγή αγαθών από αυτόν, καθώς και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν τα αγαθά,**
- δ) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου ή την περιοδική δήλωση της οικείας φορολογικής περιόδου, στην περίπτωση που δεν υπάρχει άλλο αποδεικτικό στοιχείο, για τις πραγματοποιούμενες ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών, καθώς και τις λήψεις υπηρεσιών για τις οποίες είναι ο ίδιος υπόχρεος στο φόρο, εφόσον οι πράξεις αυτές έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων,**
- ε) κυρωμένο αντίγραφο της έκτακτης περιοδικής δήλωσης ή της ειδικής δήλωσης της περίπτωσης γ της παραγράφου 4 του άρθρου 36, όπου προβλέπεται η καταβολή φόρου με τις δηλώσεις αυτές, από τις οποίες αποδεικνύεται η καταβολή του φόρου.»**

Επειδή στις διατάξεις του άρθρου 48 παρ.3 του ν.2859/2000 (Φ.Π.Α.)ορίζεται:

«3. Εφόσον διαπιστώνεται ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων, τα οποία τηρεί ο υπόχρεος στο φόρο, αναφορικά με τη φορολογητέα αξία, τα ποσοστά ή τις εκπτώσεις του φόρου, ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. προβαίνει στον προσδιορισμό τους με βάση τα υπόψη του στοιχεία και ιδίως:

- α) Τα ακαθάριστα έσοδα που προσδιορίζονται ύστερα από έλεγχο στη φορολογία εισοδήματος, τις αγορές και τις σχετικές με το φόρο του παρόντος νόμου δαπάνες,**
- β) τα συναφή στοιχεία που προκύπτουν από τον έλεγχο άλλων φορολογιών από πληροφορίες που διαθέτει ή περιέρχονται σ' αυτόν. Η ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων κρίνεται σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. και της φορολογίας εισοδήματος.».**

Επειδή, ακολούθως με την Ε. 2015/31-01-2020, παρασχέθηκαν οι ακόλουθες οδηγίες για την εφαρμογή του άρθρου 28 του Ν. 4172/2013.

Ειδικότερα:

«1. Με τις διατάξεις του άρθρου 28 του Ν. 4172/2013, καθορίζεται έμμεσος τρόπος προσδιορισμού του εισοδήματος των φυσικών και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων στις περιπτώσεις που αναφέρονται στο άρθρο αυτό.

Ο τρόπος προσδιορισμού του εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων, σύμφωνα με το άρθρο 28 του Ν. 4172/2013, συνίσταται στη χρήση κάθε διαθέσιμου στοιχείου καθώς και στην εφαρμογή των προβλεπόμενων στο άρθρο 27 του Ν. 4174/2013 (Κώδικας

Φορολογικής Διαδικασίας) μεθόδων έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης. Σημειώνεται ότι όταν δεν συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 28 Ν. 4172/2013, το εισόδημα των φυσικών προσώπων καθώς και των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων προσδιορίζεται κατ' εφαρμογή των λοιπών διατάξεων του Ν. 4172/2013.

2. Στα διαθέσιμα στοιχεία, για τον προσδιορισμό του εισοδήματος σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του Ν. 4172/2013, συμπεριλαμβάνονται, ενδεικτικά, στοιχεία και πληροφορίες που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση για την έκταση της συναλλακτικής δράσης και τις συνθήκες λειτουργίας του νομικού προσώπου/νομικής οντότητας ή του φυσικού προσώπου που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα. Τέτοια στοιχεία μπορούν να είναι οι αγορές, οι πωλήσεις και το μικτό κέρδος που εμφανίζει το πρόσωπο που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα, το ύψος των αμοιβών που εισπράττονται κατά περίπτωση, η πελατεία, το μικτό κέρδος που προκύπτει από ομοειδείς επιχειρηματικές ή επαγγελματικές δραστηριότητες, οι οποίες προσδιορίζονται με βάση ιδίως το χρόνο, τον τρόπο, τον τόπο και τα μέσα άσκησης της δραστηριότητας, καθώς και την ειδικότητα και τον επιστημονικό τίτλο κατά περίπτωση, το απασχολούμενο προσωπικό, το ύψος των κεφαλαίων που έχουν επενδυθεί, καθώς και των ίδιων κεφαλαίων κίνησης, το ποσό των δανείων και των πιστώσεων, το ποσό των εξόδων παραγωγής και διάθεσης των εμπορευμάτων, των εξόδων διαχείρισης, κάθε επιχειρηματική δαπάνη και γενικά κάθε άλλο στοιχείο που προσδιορίζει την επιχειρηματική δραστηριότητα αυτών.

Ακόμα, διαθέσιμα στοιχεία θεωρούνται τα στοιχεία και πληροφορίες που μπορούν να αντληθούν από τρίτες πηγές, τα οποία αφορούν τον φορολογούμενο.

3. [...].

4. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 28 του Ν. 4172/2013, το εισόδημα των φυσικών και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων που ασκούν ή προκύπτει ότι ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα μπορεί να προσδιορίζεται με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή με έμμεσες μεθόδους ελέγχου στις ακόλουθες περιπτώσεις :

α) όταν τα λογιστικά αρχεία δεν τηρούνται ή οι οικονομικές καταστάσεις δεν συντάσσονται σύμφωνα με τον νόμο για τα λογιστικά πρότυπα, ή

β) όταν τα φορολογικά στοιχεία ή τα λοιπά προβλεπόμενα σχετικά δικαιολογητικά δεν συντάσσονται σύμφωνα με τον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, ή

γ) όταν τα λογιστικά αρχεία ή φορολογικά στοιχεία δεν προσκομίζονται στη Φορολογική Διοίκηση μετά από σχετική πρόσκληση.....

Η προϋπόθεση της περ. γ' της παρ. 1 του άρθρου 28 του Ν. 4172/2013 αναφέρεται στις περιπτώσεις όπου κατόπιν επίδοσης πρόσκλησης στον φορολογούμενο, δεν προσκομίζονται τα λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία). Η πλήρωση της προϋπόθεσης αυτής θα επαναπροσδιοριστεί μετά την εφαρμογή των ηλεκτρονικών βιβλίων.

5. [...].

6. Περαιτέρω, επισημαίνονται τα εξής:

Α. Οι διατάξεις του άρθρου 28 του Ν. 4172/2013 εφαρμόζονται για τον προσδιορισμό του εισοδήματος για έτη που ξεκινούν από την 01.01.2014 και εντεύθεν.

Β. Η εφαρμογή κάθε διαθέσιμου στοιχείου ή των μεθόδων έμμεσου προσδιορισμού φορολογητέας ύλης εφαρμόζεται σε οποιοδήποτε στάδιο του ελέγχου διαπιστωθεί η πλήρωση των προϋποθέσεων των παρ. 1 και 2 του άρθρου 28 του Ν. 4172/2013.

Γ. Στοιχεία που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση ή μπορούν να αντληθούν από τρίτες πηγές για τον φορολογούμενο δύναται να χρησιμοποιηθούν συνδυαστικά με στοιχεία από ομοειδείς επιχειρηματικές ή επαγγελματικές δραστηριότητες, εφόσον το φορολογητέο

εισόδημα προσδιορίζεται με τη χρήση κάθε διαθέσιμου στοιχείου ή με τις έμμεσες μεθόδους προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης.»

Επειδή ως αναφέρεται στις από 22.07.2021 οικείες εκθέσεις ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πειραιά στις 02.03.2021 ο έλεγχος απέστειλε με συστημένη επιστολή στην έδρα της προσφεύγουσας το με αρ. πρωτ./2021 αίτημα παροχής πληροφοριών & στοιχείων άρθρου 14 ν.4174/13, με το οποίο ζητήθηκαν τα βιβλία που τηρήθηκαν καθώς και λοιπά δικαιολογητικά. Επίσης, είχε τηλεφωνική επικοινωνία με την κ. η οποία είχε οριστεί ως εκπρόσωπος της προσφεύγουσας με σχετική εξουσιοδότηση που προσκομίστηκε, από την οποία ζητήθηκαν τα αναγραφόμενα του με αρ. πρωτ./2021 αιτήματος παροχής πληροφοριών & στοιχείων άρθρου 14 ν.4174/13 και εν συνεχεία να επιτραπεί η είσοδος του ελέγχου στην έδρα της επιχείρησης για την διενέργεια των ελεγκτικών επαληθεύσεων όπως ορίζει η ΠΟΛ 1124/15.

Επειδή ο έλεγχος υπέβαλε το με αρ./2021 αίτημα προς το ηλεκτρονικό σύστημα Σ.Μ.Τ.Λ. & Λ.Π και παρέλαβε τα δεδομένα των χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων για το ελεγχόμενο διάστημα. Επιπλέον απέστειλε το με αρ. πρωτ./2021 αίτημα προς την καθώς και το με αρ. πρωτ./2021 αίτημα προς την, οι οποίες απάντησαν στα σχετικά αιτήματα και απέστειλαν σχετικό πληροφοριακό υλικό. Ο έλεγχος αφού παρέλαβε τα δεδομένα των χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων μέσω του ηλεκτρονικού συστήματος Σ.Μ.Τ.Λ. & Λ.Π για τις χρήσεις 2017, 2018 και 2019 τα ενοποίησε και εν συνεχεία τα επεξεργάστηκε. Μετά την ολοκλήρωση της επεξεργασίας, διαπιστώθηκαν οι εν δυνάμει πρωτογενείς πιστώσεις και συντάχθηκαν α) το με αριθμ. πρωτ./2021 "Συμπληρωματικό Αίτημα Παροχής Πληροφοριών του αρθρ. 14 του Ν. 4174/13», ώστε να δοθούν επαρκείς διευκρινίσεις επί των συναλλαγών αυτών, το οποίο θυροκολλήθηκε στην έδρα της ελεγχόμενης την 14.05.2021 και συντάχθηκε σχετική έκθεση επίδοσης, και β) το με αρ. πρωτ./2021 ('Συμπληρωματικό Αίτημα Παροχής Πληροφοριών του αρθρ. 14 του Ν. 4174/13») το οποίο στάλθηκε στην δηλωμένη διεύθυνση της διαχειρίστριας της προσφεύγουσας, επί της οδού στην Επιπλέον, ο έλεγχος την 14.05.2021 ανήρτησε στο taxisnet, στο e-κοινοποίηση στην προσωποποιημένη πληροφόρηση της προσφεύγουσας επιχείρησης και της διαχειρίστριας αυτής, α) το με αρ. πρωτ./2021 αίτημα παροχής πληροφοριών, β) το με αρ. πρωτ./2021 συμπληρωματικό αίτημα παροχής πληροφοριών, γ) την με αρ. πρωτ./2021 γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπροθέσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού και δ) την με αρ./2021 εντολή ελέγχου, που ήδη είχαν κοινοποιηθεί σε προγενέστερο χρόνο. Εν συνεχεία, η Κ. του με Α.Δ.Τ., ΑΦΜ και ο Κ. του με Α.Δ.Τ., ΑΦΜ, Δικηγόρος, επικοινωνήσαν με τον έλεγχο και διαβεβαίωσαν ότι θα προσκομίσουν όλα τα ανωτέρω.

Επειδή η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στα ανωτέρω αιτήματα παροχής πληροφοριών και στοιχείων του άρθρου 14 ν. 4174/2013, συνεπώς επιβλήθηκαν οι προβλεπόμενες κυρώσεις του άρθρου 54.Επιπλέον δεν ήταν εφικτό να διενεργηθούν οι ελεγκτικές επαληθεύσεις σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ. 1124/2015 και η φορολογητέα ύλη προσδιορίστηκε με βάση τα διαθέσιμα στοιχεία που είχε ο έλεγχος στη κατοχή του σύμφωνα με το άρθρο 28 του Ν.4172/2013. Ειδικότερα, ο έλεγχος αφού

αποφορολόγησε τις πρωτογενείς πιστώσεις (εισπράξεις από εμπορική δραστηριότητα), διαχωρίζοντας την καθαρή αξία από τον Φ.Π.Α., προχώρησε σε αντιπαράβολή των δηλωθέντων εισοδημάτων της προσφεύγουσας και των εσόδων που είχε στη διάθεση του από κάθε διαθέσιμο στοιχείο. Από την αντιπαράβολή προέκυψε ότι τα έσοδα βάσει αποφορολογημένων πρωτογενών πιστώσεων υπερέβαιναν τα έσοδα βάσει δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος και τα έσοδα βάσει δηλώσεων Μ.Υ.Φ.. Συνεπώς ο έλεγχος, για τις ελεγχόμενες χρήσεις 2017-2019, προσδιόρισε τόσο τα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα (ως προς τη φορολογία εισοδήματος) όσο και τις φορολογητέες εκροές (ως προς τη φορολογία Φ.Π.Α.) στο ύψος των αποφορολογημένων πρωτογενών πιστώσεων. Επιπλέον δεδομένου ότι η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε τα ζητηθέντα από τον έλεγχο βιβλία και στοιχεία ως προς τη φορολογία εισοδήματος δεν αναγνωρίστηκαν τα δηλωθέντα έξοδα ως εκπιπτόμενες δαπάνες και ως προς τη φορολογία Φ.Π.Α. δεν αναγνωρίστηκε ο δηλωθέν Φ.Π.Α. εισροών.

Επειδή με το άρθρο 171 του Ν. 2717/1999 (Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας), ορίζεται ότι:
«1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνεται 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. Την ίδια ισχύ έχουν και τα ηλεκτρονικά δημόσια έγγραφα των παρ. 3 και 6 του άρθρου 13 του νόμου για την Ψηφιακή Διακυβέρνηση.

....

4. Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχόμενου, την κατά την παρ. 1 αποδεικτική δύναμη.

....».

Επειδή η προσφεύγουσα επιχείρηση με την υποβολή της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής αμφισβητεί το πόρισμα του ελέγχου και ισχυρίζεται ότι ανταποκρίθηκε στα αιτήματα παροχής πληροφοριών άρθρου 14 Ν. 4174/2013, προσκομίζοντας στη φορολογική αρχή τα αιτούμενα στοιχεία, εκ των οποίων προκύπτει ότι οι συναλλαγές που απεικονίζονται στις κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών επουδενί αποτελούν πρωτογενείς πιστώσεις – καταθέσεις ως ισχυρίζεται η φορολογική αρχή, χωρίς ωστόσο να προσκομίζει οποιοδήποτε αποδεικτικό στοιχείο.

Επειδή αφενός στις από 22.07.2021 οικείες εκθέσεις ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πειραιά αναφέρεται ρητά ότι η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στα αιτήματα παροχής πληροφοριών άρθρου 14 Ν. 4174/2013 και αφετέρου δεν αποδεικνύεται η προσκόμιση στη φορολογική αρχή των αιτούμενων στοιχείων, χωρίς την προσκόμιση οποιουδήποτε αποδεικτικού εγγράφου παραλαβής αυτών από την αρμόδια Δ.Ο.Υ..

Επειδή κατόπιν των ανωτέρω, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις προαναφερόμενες Εκθέσεις Ελέγχου, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, επομένως οι περί του αντιθέτου ισχυρισμοί της προσφεύγουσας εταιρείας τυγχάνουν απορριπτέοι και η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με αριθ./30-09-2021 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ και την επικύρωση των παρακάτω οριστικών πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πειραιά:

α) του με αριθ./2021 οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01.02.2017 – 31.12.2017,

β) του με αριθ./2021 οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01.2018 – 31.12.2018,

γ) του με αριθ./2021 οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01.01.2019-31.12.2019,

δ) του με αριθ./2021 οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/προστίμου φορολογικού έτους 01.02.2017 – 31.12.2017,

ε) του με αριθ./2021 οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/προστίμου φορολογικού έτους 01.01.2018 – 31.12.2018,

στ) του με αριθ./2021 οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/προστίμου φορολογικού έτους 01.01.2019 – 31.12.2019,

ζ) της με αριθ./2021 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 Ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2017,

η) της με αριθ./2021 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 Ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2018,

θ) της με αριθ./2021 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 Ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2019,

ι) της με αριθ./2021 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 Ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2021.

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

Φορολογικό έτος: 2017

Υπ. αριθ./2021 οριστικός διορθωτικός προσδιορισμός Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου

Διαφορά Χρεωστικού Υπολοίπου Φ.Π.Α	4.045,16
Πρόστιμο Άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ.	2.022,58
Συνολικό καταλογιζόμενο ποσό	6.067,74

Υπ. αριθ./2021 οριστικός διορθωτικός προσδιορισμός φόρου εισοδήματος/προστίμου

Διαφορά Χρεωστικού Φόρου Εισοδήματος	4.887,90
Πρόστιμο Άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ.	2.433,95
Συνολικό καταλογιζόμενο ποσό	7.331,85

Υπ. αριθ./2021 πράξη επιβολή προστίμου άρθρου 54 Ν. 4174/2013: 2.500,00€

Φορολογικό έτος: 2018

Υπ. αριθ./2021 οριστικός διορθωτικός προσδιορισμός Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου

Διαφορά Χρεωστικού Υπολοίπου Φ.Π.Α	24.356,73
Πρόστιμο Άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ.	12.178,37
Συνολικό καταλογιζόμενο ποσό	36.535,10

Υπ. αριθ./2021 οριστικός διορθωτικός προσδιορισμός φόρου εισοδήματος/προστίμου

Διαφορά Χρεωστικού Φόρου Εισοδήματος	27.781,82
--------------------------------------	-----------

Πρόστιμο Άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ.	13.890,91
Συνολικό καταλογιζόμενο ποσό	41.672,73

Υπ' αριθ./2021 πράξη επιβολή προστίμου άρθρου 54 Ν. 4174/2013: 2.500,00€

Φορολογικό έτος: 2019

Υπ. αριθ./2021 οριστικός διορθωτικός προσδιορισμός Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου

Διαφορά Χρεωστικού Υπολοίπου Φ.Π.Α	161.630,23
Πρόστιμο Άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ.	80.815,42
Συνολικό καταλογιζόμενο ποσό	242.445,65

Υπ. αριθ./2021 οριστικός διορθωτικός προσδιορισμός φόρου εισοδήματος/ προστίμου

Διαφορά Χρεωστικού Φόρου Εισοδήματος	77.128,46
Πρόστιμο Άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ.	38.564,23
Συνολικό καταλογιζόμενο ποσό	115.692,69

Υπ' αριθ./2021 πράξη επιβολή προστίμου άρθρου 54 Ν. 4174/2013: 2.500,00€

Φορολογικό έτος: 2021

Υπ' αριθ./2021 πράξη επιβολή προστίμου άρθρου 54 Ν. 4174/2013: 1.000,00€

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

Ακριβές Αντίγραφο

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.