



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 14.04.2022

Αριθμός απόφασης: 1189

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 526

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. (Φ.Ε.Κ. 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)

2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών

3. Την με αριθ. πρωτ. 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 16.12.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ, νομίμως εκπροσωπούμενης, με κύρια δραστηριότητα την παροχή υπηρεσιών ασφαλείας που εδρεύει στον, κατά των κάτωθι πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πειραιά: α) του με αριθ. /02.12.2021 Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. για τη φορολογική περίοδο 01.01.2015-31.12.2015, β) του με αριθ. /02.12.2021 Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού/Προστίμου Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, γ) της από 02.12.2021 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Προσδιορισμού Φ.Π.Α. για τη φορολογική περίοδο 01.01.2015-31.12.2015, δ) της από 02.12.2021 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2015, ε) της από 02.12.2021 Έκθεσης Ελέγχου Εφαρμογής διατάξεων ν.4308/2014 (ΕΛΠ) και ν.4174/2013 για τη φορολογική περίοδο 01.01.2015-31.12.2015, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα

5. Τις ως άνω πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πειραιά, καθώς και τις με ημερομηνία θεώρησης 02.12.2021 οικείες εκθέσεις ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πειραιά των οποίων ζητείται η ακύρωση,
6. Την από 05.01.2022 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πειραιά
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 16.12.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», νομίμως εκπροσωπούμενης, 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:

- i. Με τον υπ' αριθ./02.12.2021 Οριστικό Διορθωτικό Προσδιορισμό Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01.01.2015-31.12.2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πειραιά, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας διαφορά κύριου φόρου ποσού 1.828,50 ευρώ, πλέον πρόστιμο άρθρου 58/58^A ΚΦΔ ποσού 929,25 ευρώ, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή 2.757,75 ευρώ.
- ii. Με τον υπ' αριθ./02.12.2021 Οριστικό Διορθωτικό Προσδιορισμό/Προστίμου Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πειραιά, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας διαφορά κύριου φόρου ποσού 2.067,00 ευρώ, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ λόγω ανακρίβειας/μη δήλωσης ποσού 1.033,50 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό φόρων για καταβολή 3.100,50 ευρώ.

Οι ανωτέρω πράξεις εδράζονται επί των με ημερομηνία θεώρησης 02.12.2021 εκθέσεων ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πειραιά και ειδικότερα: α) Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φ.Π.Α. για τη φορολογική περίοδο 01.01.2015-31.12.2015, β) Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2015 και γ) Έκθεσης Ελέγχου Εφαρμογής Διατάξεων ν.4308/14 (ΕΛΠ) και ν.4174/2013 για τη φορολογική περίοδο 01.01.2015-31.12.2015.

Δυνάμει της αριθ./21.05.2021 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πειραιά, διενεργήθηκε έλεγχος στην προσφεύγουσα εταιρεία με αντικείμενο δραστηριότητας την παροχή υπηρεσιών φύλαξης για την φορολογική περίοδο 01.01.2015-31.12.2015. Αιτία του ελέγχου αποτέλεσε η λήψη του με αριθ. πρωτ. Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΕΞ 2021/06.05.2021 Πληροφοριακού Δελτίου του τμήματος Γ2 προγραμματισμού και πληροφορικής της Υποδιεύθυνσης Γ της ΥΕΔΔΕ Αττικής, με επισυναπτόμενο το με αριθ. υπόθεσης/21 φάκελο. Σύμφωνα με το εν λόγω Δελτίο, κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε στην εταιρεία «.....» διαπιστώθηκε ότι για τα έτη 2015-2017 ήταν συναλλακτικά ανύπαρκτη και εξέδωσε 1.038 εικονικά φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας 6.035.855,78 ευρώ, μεταξύ των επιχειρήσεων που έλαβαν εικονικά φορολογικά στοιχεία από την εν λόγω οντότητα είναι και η προσφεύγουσα, η οποία έλαβε 24 εικονικά φορολογικά στοιχεία συνολικής αξίας 7.950,00 ευρώ. Ο υπό κρίση έλεγχος επικεντρώθηκε στον προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης που προέκυπτε από το ως άνω Δελτίο, ενώ ελήφθησαν υπόψη τα αποτελέσματα προγενέστερου μερικού ελέγχου που διενεργήθηκε στην προσφεύγουσα επιχείρηση για τα φορολογικά έτη 2014 και 2015, βάσει του με αριθ. πρωτ. ΥΕΔΔΕ ΕΞ 2019 Δελτίου Πληροφοριών της ΥΕΔΔΕ Αττικής.

Σύμφωνα με το πόρισμα ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πειραιά, η προσφεύγουσα εταιρεία έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της εικονικά φορολογικά στοιχεία εκδόσεως της επιχείρησης «.....» με ΑΦΜ, για εικονικές στο σύνολό τους συναλλαγές, ώστε να εμφανίζει αυξημένες δαπάνες. Η λήψη των εικονικών στοιχείων είχε σαν σκοπό την απόκρυψη φορολογητέας ύλης και την αποφυγή των φορολογικών της υποχρεώσεων. Ο έλεγχος πρόσθεσε την αξία των ληφθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων ως λογιστική διαφορά στα καθαρά κέρδη της προσφεύγουσας εταιρείας, δεν αναγνώρισε τις εν λόγω δαπάνες για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδά της επειδή στηρίζονται σε μη νόμιμα (εικονικά) φορολογικά στοιχεία και οι συναλλαγές που αφορούν δεν είναι πραγματικές, δεν αναγνώρισε ότι εκπίπτει η αξία του Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί στις ως άνω συναλλαγές, κατόπιν αυτών προχώρησε στην έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων.

Περαιτέρω, σύμφωνα με την με ημερομηνία θεώρησης 02.12.2021 έκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων ν.4308/14 (ΕΛΠ) και ν.4174/2013, για τις ως άνω διαπιστωθείσες παραβάσεις έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 3 παρ. 4 περ. β΄ ν.4337/2015 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ. 5 του ίδιου νόμου, σύμφωνα με τις οποίες καταργούνται οι διατάξεις του άρθρου 55 του ν.4174/2013 για παραβάσεις φοροδιαφυγής και δεν επιβάλλονται τα προβλεπόμενα πρόστιμα από τις διατάξεις του άρθρου 55§2 του ν.4174/2013 όπως αυτό τροποποιήθηκε με το άρθρο 7§3 του ν.4337/2015, από την ημερομηνία ισχύος του ν.4337/2015, ήτοι από 17.10.2015 και εφεξής, ως εκ τούτου δεν εκδόθηκε πρόστιμο.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων καθώς και κάθε άλλης συναφούς, προγενέστερης ή μεταγενέστερης πράξης της Διοίκησης, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Η αποδοχή των πλαστών φορολογικών στοιχείων δεν αποτελεί αδίκημα και τούτου διότι είναι δυνατόν λήπτες πλαστών ή νοθευμένων φορολογικών στοιχείων να αγνοούν την πλαστότητα ή τη νοθεία των στοιχείων. Εν προκειμένω οι συναλλαγές είναι πραγματικές και σύννομες ενώ η εταιρεία υπήρξε καλόπιστος λήπτης, γεγονός που αποδεικνύεται από την καταχώρηση των επίδικων τιμολογίων στις συγκεντρωτικές καταστάσεις προμηθευτών - πελατών.
- Παραβίαση του δικαιώματος της προηγούμενης ακρόασης του φορολογούμενου.
- Το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου και επιβολή φόρων για τη χρήση 2015 έχει υποπέσει σε παραγραφή.

Επειδή, με την υπό κρίση προσφυγή απαραδέκτως προσβάλλονται οι με ημερομηνία θεώρησης 02.12.2021 εκθέσεις ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πειραιά και ειδικότερα: α) Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φ.Π.Α. για τη φορολογική περίοδο 01.01.2015-31.12.2015, β) Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2015 και γ) Έκθεσης Ελέγχου Εφαρμογής Διατάξεων ν.4308/14 (ΕΛΠ) και ν.4174/2013 για τη φορολογική περίοδο 01.01.2015-31.12.2015, οι οποίες, ως προπαρασκευαστικές πράξεις της Διοίκησης στερούνται εκτελεστότητας (πρβλ. ΣτΕ 1809/2010).

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 23 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) σχετικά με τις εξουσίες της Φορολογικής Διοίκησης, ορίζονται τα εξής:

«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.

2. Ο έλεγχος εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων του φορολογούμενου που διενεργείται από τη Φορολογική Διοίκηση είναι δυνατόν να έχει τη μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης ή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου:

α) Η φορολογική διοίκηση μπορεί να διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της ή με βάση τα βιβλία και λογιστικά αρχεία που προσκομίζονται από τον φορολογούμενο, κατόπιν σχετικού εγγράφου της φορολογικής διοίκησης».

β) Η απόφαση της Φορολογικής Διοίκησης για τη διενέργεια πλήρους επιτόπιου φορολογικού ελέγχου πρέπει να κοινοποιείται στο φορολογούμενο με προηγούμενη έγγραφη ειδοποίηση. Κάθε άλλος επιτόπιος φορολογικός έλεγχος πρέπει να κοινοποιείται στο φορολογούμενο με προηγούμενη έγγραφη ειδοποίηση. Κάθε άλλος επιτόπιος φορολογικός έλεγχος είναι δυνατόν να διενεργείται χωρίς προηγούμενη ειδοποίηση. Με πράξη του Γενικού Γραμματέα είναι δυνατόν να διενεργείται πλήρης επιτόπιος φορολογικός έλεγχος χωρίς προηγούμενη ειδοποίηση, σε περιπτώσεις όπου υπάρχουν ενδείξεις ότι έχει διαπραχθεί φοροδιαφυγή.

Ο Γενικός Γραμματέας δύναται με απόφαση του να ορίζει λεπτομέρειες για την εφαρμογή της παρούσης περίπτωσης.

3. Ο Γενικός Γραμματέας Δημοσίων Εσόδων μπορεί με απόφασή του να ορίζει ειδικό τρόπο διενέργειας των ελέγχων, ενδεδειγμένες ελεγκτικές επαληθεύσεις, για ορισμένες ή και για όλες τις κατηγορίες των υπόχρεων, ανάλογα και με το αντικείμενο δραστηριότητας και το ύψος των οικονομικών δεδομένων, διαδικασίες που πρέπει να ακολουθούνται κατά τον έλεγχο, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο αυτό, καθώς και κάθε άλλο σχετικό θέμα».

Επειδή, με τις διατάξεις των άρθρων 21, 22 και 28 του ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) ορίζονται τα εξής:

«Άρθρο 21 Κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα

1. Ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα θεωρείται το σύνολο των εσόδων από τις επιχειρηματικές συναλλαγές μετά την αφαίρεση των επιχειρηματικών δαπανών, των αποσβέσεων και των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις. Στα έσοδα από τις επιχειρηματικές συναλλαγές περιλαμβάνονται και τα έσοδα από την πώληση των στοιχείων του ενεργητικού της επιχείρησης, καθώς και το προϊόν της εκκαθάρισης της, όπως αυτά προκύπτουν στη διάρκεια του φορολογικού έτους.

Άρθρο 22 Εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες

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 συνήθειες εμπορικές συναλλαγές της, συμπεριλαμβανομένων και δράσεων εταιρικής κοινωνικής ευθύνης. 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.

Άρθρο 28 Μέθοδος προσδιορισμού εσόδων

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, με τις διατάξεις των άρθρων 30, 32 και 48 του ν.2859/2000 (Φ.Π.Α.) ορίζονται τα ακόλουθα:

«Άρθρο 30 Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου

1. Ο υποκείμενος δικαιούται να εκπέσει, 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 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. ...

Άρθρο 48 Αρμόδια φορολογική αρχή Φορολογικός έλεγχος

1. Η Επιβολή του φόρου γίνεται από τον Προϊστάμενο ΔΟΥ που είναι αρμόδιος για τη φορολογία εισοδήματος του υπόχρεου στο φόρο. Η παραλαβή των δηλώσεων γίνεται από τον εν λόγω Προϊστάμενο ΔΟΥ, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 38.

2. Ο Προϊστάμενος ΔΟΥ ελέγχει την ακρίβεια των υποβαλλόμενων δηλώσεων και προβαίνει στην εξακρίβωση των υπόχρεων που δεν έχουν υποβάλει δήλωση. ..

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 ΔΟΥ 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 Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και της φορολογίας εισοδήματος. ...

6. Ο υπόχρεος στο φόρο επιδεικνύει ή παραδίδει κάθε έγγραφο ή άλλο στοιχείο που του ζητούν για τη διεξαγωγή του ελέγχου των δηλώσεων, καθώς και άλλος Προϊστάμενος ΔΟΥ για την επιβολή του φόρου.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 171 παρ. 4 του Κ.Δ.Δ., οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από τα φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχόμενου, την κατά την παρ. 1 του ίδιου άρθρου αποδεικτική δύναμη (ΣΤΕ 451/1991).

Επειδή όπως έχει γίνει δεκτό στη νομολογία (ΣΤΕ 1315/1991, ΣΤΕ 2056/1994), δεν υπάρχει παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας στην περίπτωση που ο υπάλληλος της αρμόδιας φορολογικής αρχής συντάσσει έκθεση ελέγχου, η οποία όμως βασίζεται σε άλλη έκθεση, που είχε προηγουμένως συνταχθεί από υπάλληλο άλλης υπηρεσίας, οι διαπιστώσεις και τα συμπεράσματα του οποίου υιοθετούνται και από τον υπάλληλο που συντάσσει την έκθεση.

Επειδή, οι εκθέσεις ελέγχου, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις πρέπει να περιέχουν πληροφορίες, διαπιστώσεις, συγκρίσεις, κρίσεις και πορίσματα και να διέπονται από αντικειμενικότητα, ακρίβεια και πληρότητα. Τα πορίσματα πρέπει να διατυπώνονται με τρόπο σαφή και αιτιολογημένο.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 64 Κ.Φ.Δ. (ν.4174/2013):

«Επαρκής αιτιολογία

Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση σύμφωνα με τις οικείες εκθέσεις ελέγχου, η αρμόδια φορολογική αρχή έλαβε το με αριθ. πρωτ. Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΕΞ 2021/06.05.2021 Πληροφοριακό Δελτίο του τμήματος Γ2 προγραμματισμού και πληροφορικής της Υποδιεύθυνσης Γ της ΥΕΔΔΕ Αττικής, με επισυναπτόμενο το με αριθ. υπόθεσης/21

φάκελο. Σύμφωνα με το εν λόγω Δελτίο, κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε στην εταιρεία «.....» διαπιστώθηκε ότι για τα έτη 2015-2017 ήταν συναλλακτικά ανύπαρκτη και εξέδωσε 1.038 εικονικά φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας 6.035.855,78 ευρώ, ενώ μεταξύ των επιχειρήσεων που έλαβαν εικονικά φορολογικά στοιχεία από την εν λόγω οντότητα είναι και η προσφεύγουσα εταιρεία, η οποία έλαβε 24 εικονικά φορολογικά στοιχεία συνολικής αξίας 7.950,00 ευρώ. Επίσης, σύμφωνα με τις υποβληθείσες καταστάσεις εξόδων του άρθρου 14 του ν.4174/2013 (προμηθευτών) η προσφεύγουσα εταιρεία κατά το φορολογικό έτος 2015 έλαβε 24 φορολογικά στοιχεία συνολικής αξίας 7.950,00 ευρώ από την επιχείρηση «.....», με ΑΦΜ Επιπλέον, τα ανωτέρω στοιχεία βρέθηκαν καταχωρημένα στα τηρούμενα βιβλία της προσφεύγουσας εταιρείας σύμφωνα με το προσκομισθέν στον έλεγχο ισοζύγιο γενικού και αναλυτικών καθολικών φορολογικού έτους 2015, σε όλα τα υπό κρίση φορολογικά στοιχεία αναγράφεται ως τρόπος εξόφλησης «με μετρητά».

Επειδή, στην υπό εξέταση περίπτωση και σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στις οικείες εκθέσεις ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πειραιά, η εικονικότητα των υπό κρίση φορολογικών στοιχείων στο σύνολο της συναλλαγής αποτυπώνεται και στοιχειοθετείται αναλυτικά, διεξοδικά, σαφώς και εμπεριστατωμένα από την από 26.03.2021 έκθεση ελέγχου εφαρμογής διατάξεων νόμου ν.4308/2014 των υπαλλήλων της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. αναφορικά με την επιχείρηση «.....» για τους κάτωθι λόγους:

«1.Η ελεγχόμενη δεν προκύπτει να δραστηριοποιήθηκε ποτέ στην δηλωθείσα έδρα της, η οποία είναι διαμέρισμα στον έκτο όροφο πολυκατοικίας. Η ιδιοκτήτρια του ακινήτου στο έγγραφο που απέστειλε στην Υπηρεσία μας αναγράφει ότι το διαμέρισμα αρχικά μισθώθηκε ως έδρα για επιχείρηση εμπορίας ηλεκτρονικών υπολογιστών, ουδέποτε επικοινωνήσε με το διαχειριστή πέραν της ημερομηνίας υπογραφής του συμφωνητικού μίσθωσης, ενώ ο χώρος χρησιμοποιούνταν ως κέντρο διερχομένων αλλοδαπών. Από τους ενοίκους της πολυκατοικίας δεν παρατηρήθηκε συναλλακτική εμπορική δραστηριότητα της ελεγχόμενης.

2.Δεν δήλωσε άλλη επαγγελματική εγκατάσταση ούτε εντοπίστηκε υπαρκτή εγκατάσταση από τον έλεγχο.

3.Η ελεγχόμενη επί της ουσίας δεν έχει αγορές από το εσωτερικό (98,92€ συνολικό ύψος δηλωθέντων αγορών), παρά το υπέρογκο ποσό των δηλωθέντων στις Μ.Υ.Φ. πωλήσεών της. Δηλώνεται υπέρογκο ποσό δαπανών το οποίο καταχωρείται αυθαίρετα χωρίς να αντιστοιχίζεται με πραγματική δαπάνη (δαπάνες χωρίς ΑΦΜ αντισυμβαλλόμενου). Δεν έχει ενδοκοινοτικές αποκτήσεις, ενώ επίσης δεν έχει συναλλαγές με τρίτες χώρες.

4. ...

5.Βάσει του απαντητικού εγγράφου του αρμόδιου ασφαλιστικού φορέα (ΕΦΚΑ) η ελεγχόμενη επιχείρηση δεν απασχόλησε εργατοϋπαλληλικό προσωπικό, ήτοι είναι αναπόγραφη. Όμως, το φερόμενο είδος των εργασιών της και ο υποτιθέμενος όγκος πωλήσεών της, απαιτεί πολυπληθές και εξειδικευμένο προσωπικό.

6.Η ελεγχόμενη δεν είχε στην κατοχή της επαγγελματικά φορτηγά οχήματα, μηχανήματα έργου, δεν προκύπτει να έχει λοιπό πάγιο εξοπλισμό, απαραίτητο για τις φερόμενες εργασίες της. Επιπροσθέτως, από τις συγκεντρωτικές τρίτων επιχειρήσεων δεν προκύπτει να έχει μισθώσει τον εξοπλισμό αυτό.

7.Η ελεγχόμενη έχει υποβάλλει αυθαίρετα περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. και συγκεντρωτικές καταστάσεις εξόδων – δαπανών χωρίς Α.Φ.Μ. Έχει υποβάλλει δήλωση εισοδήματος μόνο για τη χρήση του 2015 (τους τρεις μήνες της αναφερόμενης δραστηριότητάς της) ενώ δεν υπέβαλε

δηλώσει Φ.Μ.Υ. Δεν υπάρχει αντιστοίχιση στα στοιχεία των υποβληθέντων δηλώσεων Φ.Π.Α., εισοδήματος με τις συγκεντρωτικές καταστάσεις εσόδων εξόδων.

8.

9. Η ελεγχόμενη δεν διαθέτει τραπεζικό λογαριασμό.

10. ...

11. ...

12. Η ελεγχόμενη παρά τις επίμονες αναζητήσεις του ελέγχου με δύο (2) Προσκλήσεις για διάθεση λογιστικών αρχείων δεν ανταποκρίθηκε σε αυτές. Ο νόμιμος εκπρόσωπος της επιχείρησης δεν εντοπίστηκε από την Υπηρεσία μας στις γνωστές διευθύνσεις, ούτε στους τηλεφωνικούς αριθμούς επικοινωνίας, οι οποίοι προέκυψαν από τον έλεγχο και δεν ανταποκρίθηκε σε πρόσκληση που στάλθηκε στο δηλωθέν ηλεκτρονικό ταχυδρομείο του.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65 του ίδιου νόμου ως άνω νόμου:

«Βάρος απόδειξης

Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου».

Επειδή, η προσφεύγουσα επιχείρηση, ως λήπτης των επίμαχων φορολογικών στοιχείων, τα οποία εν προκειμένω κρίθηκαν εικονικά ως προς τη συναλλαγή στο σύνολό τους, βαρύνεται να αποδείξει την πραγματοποίηση των συναλλαγών προσκομίζοντας αποδεικτικά στοιχεία από τα οποία να τεκμηριώνεται ότι αυτές όντως πραγματοποιήθηκαν μεταξύ αυτής και της εκδότριας εταιρείας, ωστόσο δεν προσκόμισε στοιχεία που να αποδεικνύουν την πραγματοποίηση των συναλλαγών, ο σχετικός ισχυρισμός της απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, εν προκειμένω κατόπιν έκδοσης της με αριθ. /17.05.2021 εντολής ελέγχου από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πειραιά, εκδόθηκαν: α) το με αριθ. /27.05.2021 αίτημα παροχής πληροφοριών και στοιχείων άρθρου 14 ν.4174/2013 και β) η με αριθ. /27.05.2021 γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων, όπου επιδόθηκαν στην προσφεύγουσα την 27.05.2021 με θυροκόλληση στην έδρα της επιχείρησης και στη συνέχεια απεστάλησαν μέσω ΕΛ.ΤΑ. (RE.....) με συστημένη επιστολή στις 28.05.2021 στην κατοικία του διαχειριστή της. Επί των ανωτέρω προσκλήσεων, η προσφεύγουσα υπέβαλε την αίτημα για χορήγηση παράτασης και λήψης αντιγράφου της έκθεσης της ΥΕΔΔΕ Αττικής και στη συνέχεια αίτημα για χορήγηση νέας παράτασης. Κατόπιν, με το αριθ. πρωτ. /14.09.2021 υπόμνημά της, η προσφεύγουσα προσκόμισε στον έλεγχο τα ζητηθέντα και συντάχθηκε η με αριθ. πρωτ. /16.09.2021 έκθεση κατάσχεσης βιβλίων και στοιχείων.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν.4174/2013, σχετικά με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου, ορίζονται τα εξής:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο «σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου», και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός

φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης.

2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειριστatzωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.

3. Οι διαδικασίες εφαρμογής του παρόντος άρθρου καθορίζονται με απόφαση του Γενικού Γραμματέα.»

Επειδή, κατόπιν των ως άνω διαπιστώσεων, ο έλεγχος κοινοποίησε στην προσφεύγουσα εταιρεία το αριθ./2021 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου του άρθρου 28 του ν.4174/2013 με συνημμένες τις προσωρινές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού, προκειμένου να υποβάλλει εγγράφως τις απόψεις της επί των διαπιστώσεων του ελέγχου εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας, προσκομίζοντας και οποιοδήποτε σχετικό στοιχείο ή παρέχοντας διευκρινίσεις.

Επειδή, σε απάντηση του ως άνω Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου, η προσφεύγουσα εταιρεία κατέθεσε το με αριθ. πρωτ./02.11.2021 υπόμνημα με τις αντιρρήσεις της επί των διαπιστώσεων του ελέγχου, οι οποίες δεν έγιναν δεκτές από τον έλεγχο καθόσον δεν ανέτρεπαν τα συμπεράσματα του ελέγχου.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας περί παραβίασης του δικαιώματος της προηγούμενης ακρόασης είναι αβάσιμος και πρέπει να απορριφθεί ως αλυσιτελώς προβαλλόμενος.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) περί παραγραφής:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης.

2. Η περίοδος που αναφέρεται στην παράγραφο 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις:

α) εάν, εντός του πέμπτου έτους της προθεσμίας παραγραφής, υποβάλλεται αρχική ή τροποποιητική δήλωση ή περιέρχονται σε γνώση της Φορολογικής Διοίκησης νέα στοιχεία κατά την έννοια της παραγράφου 5 του άρθρου 25 σε υπόθεση που έχει διενεργηθεί πλήρης έλεγχος ή σε κάθε άλλη περίπτωση περιέρχονται σε γνώση της Φορολογικής Διοίκησης πληροφορίες από οποιαδήποτε πηγή εκτός Φορολογικής Διοίκησης, από τις οποίες προκύπτει φορολογική οφειλή και μόνο για το ζήτημα στο οποίο αφορούν, για περίοδο ενός (1) έτους από τη λήξη της πενταετίας.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 57 του ν.2859/2000 (Φ.Π.Α.) περί παραγραφής, ορίζονται τα εξής:

«1.Η Κοινοποίηση των πράξεων που προβλέπουν οι διατάξεις των άρθρων 49 και 50 του παρόντος δεν μπορεί να γίνει ύστερα από πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης ή της έκτακτης δήλωσης στις περιπτώσεις που δεν υπάρχει υποχρέωση για υποβολή εκκαθαριστικής ή η προθεσμία για την υποβολή αίτησης επιστροφής από τους αγρότες του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41. Μετά την πάροδο της πενταετίας παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για την Επιβολή του φόρου.

2.Κατ' εξαίρεση από τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου μπορεί να κοινοποιηθεί πράξη και μετά την πάροδο πενταετίας, όχι όμως και μετά την πάροδο δεκαετίας εφόσον:

α)δεν υποβλήθηκε εκκαθαριστική δήλωση ή έκτακτη στις περιπτώσεις που δεν υπάρχει υποχρέωση για υποβολή εκκαθαριστικής,

β)η μη άσκηση του δικαιώματος του Δημοσίου για την Επιβολή του φόρου, εν όλω ή εν μέρει, οφείλεται σε πράξη ή παράλειψη από πρόθεση του υπόχρεου στο φόρο με σύμπραξη του αρμόδιου φορολογικού οργάνου,

γ)αφορά συμπληρωματική πράξη που προβλέπει η διάταξη της παραγράφου 3 του άρθρου 49»

Επειδή, για το φορολογικό έτος 2015 η προθεσμία λήξης υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος ήταν η 15.07.2016, ενώ η τελευταία περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. έπρεπε να υποβληθεί έως την 31.01.2016.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, οι προσβαλλόμενες πράξεις που αφορούν την φορολογική περίοδο 01.01.2015-31.12.2015 εκδόθηκαν την 02.12.2021 και κοινοποιήθηκαν νόμιμα στην προσφεύγουσα εταιρεία την 08.12.2021, δεν τίθεται θέμα παραγραφής και ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις με ημερομηνία θεώρησης 02.12.2021 εκθέσεις ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πειραιά και ειδικότερα: α) Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φ.Π.Α. για τη φορολογική περίοδο 01.01.2015-31.12.2015, β) Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2015 και γ) Έκθεσης Ελέγχου Εφαρμογής Διατάξεων ν.4308/14 (ΕΛΠ) και ν.4174/2013 για τη φορολογική περίοδο 01.01.2015-31.12.2015, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνίας κατάθεσης 16.12.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ, νομίμως εκπροσωπούμενης, με κύρια δραστηριότητα την παροχή υπηρεσιών ασφαλείας που εδρεύει στον, και την επικύρωση των κάτωθι πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πειραιά: α) του με αριθ. /02.12.2021 Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. για τη φορολογική περίοδο 01.01.2015-31.12.2015, β)

του με αριθ./02.12.2021 Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού/Προστίμου Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2015.

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

i. Οριστικός Διορθωτικός Προσδιορισμός Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01.01.2015-31.12.2015 με αριθ./2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πειραιά:

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΕΠΑΝΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών	91.749,40€	91.749,40€	
Αξία φορολογητέων εισροών	73.531,69€	65.581,69€	7.950,00€
Φόρος εκροών	21.102,38€	21.102,38€	
Υπόλοιπο φόρου εισροών	18.000,75€	16.172,25€	1.828,50€
Χρεωστικό υπόλοιπο	3.096,63€	4.925,13€	1.828,50€
Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.		929,25€	929,25€
Σύνολο φόρου για καταβολή	3.096,63€	5.854,38€	2.757,75€

ii. Οριστικός Διορθωτικός Προσδιορισμός Προστίμου / Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 με αριθ./2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πειραιά:

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΕΠΑΝΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέο εισόδημα	15.856,50€	23.806,50€	7.950,00€
Φόρος	2.575,85€	4.642,85€	2.067,00€
Προκαταβολή φόρου	687,74€	687,74€	
Τέλος επιτηδεύματος	1.000,00€	1.000,00€	
Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.		1.033,50€	1.033,50€
Σύνολο φόρου για καταβολή	4.263,59€	7.364,09€	3.100,50€

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Η Προϊσταμένη της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης**

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.