



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 31/05/2022

Αριθμός απόφασης: 2090

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 553

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **31/01/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία **Ε.Π.Ε., ΑΦΜ**, με έδρα, οδός, κατά των υπ' αριθμ.:

-/2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ,
-/2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2015-31/12/2015, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ,
-/2021 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2015, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ,
-/2021 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2021, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ.

5. Τις ως άνω πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις οικείες Εκθέσεις Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, Φ.Π.Α. και Προστίμου άρθ. 54 του Ν. 4174/2013 της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 31/01/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία Ε.Π.Ε., 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:

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με την υπ' αριθμ. /2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, φορολογικού έτους 2015, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 115.509,72 €, πλέον προστίμου άρθ. 58 του Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας ποσού 57.754,86 €, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή ύψους **173.264,58 €**.

Με την υπ' αριθμ. /2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, φορολογικής περιόδου 01/01/2015-31/12/2015, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φ.Π.Α. ποσού 5.424,66 €, πλέον προστίμου άρθ. 58/58Α του Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας ποσού 2.712,33 €, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή ύψους **8.136,99 €**.

Με την υπ' αριθμ. /2021 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Ν. 4174/2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, φορολογικού έτους 2015, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού **2.500,00 €**, διότι δε συμμορφώθηκε με τις κατά το άρθρο 13 του Ν. 4174/2013 υποχρεώσεις της, ήτοι κατέγραψε στα τηρούμενα λογιστικά της αρχεία (βιβλία) και παρουσίασε στις καταρτισθείσες χρηματοοικονομικές της καταστάσεις περιουσιακά στοιχεία που δεν ήταν δικά της.

Με την υπ' αριθμ. /2021 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 Ν. 4174/2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, φορολογικού έτους 2021, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού **2.500,00 €** διότι δε συμμορφώθηκε με τις κατά το άρθρο 13 του Ν. 4174/2013 υποχρεώσεις της, ήτοι διαπιστώθηκαν από τον έλεγχο διαφορές στους λογαριασμούς Ταμείο (λογ. 38.00) και Επιταγές Εισπρακτέες (λογ. 33.90).

Οι ως άνω πράξεις εκδόθηκαν με βάση τα πορίσματα των από 29/12/2021 Εκθέσεων Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, Φ.Π.Α. και Προστίμου άρθ. 54 του Ν. 4174/2013 (αριθμός εντολής / /05-03-2020).

Σύμφωνα με την Έκθεση Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, ο έλεγχος δεν αναγνώρισε την έκπτωση των κάτωθι δαπανών από τα ακαθάριστα έσοδα:

Ανάλυση	Ποσά (€)
Δαπάνες για τις οποίες δεν προσκομίστηκαν τα φορολογικά στοιχεία	247.573,05
Δαπάνες αποσβέσεων	21.961,79
Δαπάνες για τις οποίες δεν αποδεικνύεται ότι διενεργήθηκαν προς το συμφέρον της επιχείρησης	47.227,29
Ασφαλιστικές εισφορές εταίρων ΕΠΕ	4.535,21
Αγορές μεγάλων ποσοτήτων καυσίμων	24.420,30

Δαπάνες >500 € για τις οποίες δεν αποδεικνύεται η εξόφληση με τραπεζικό μέσο	43.783,90
Μη καταβληθείσες ασφαλιστικές εισφορές	8.807,84
Σύνολο	398.309,38

Σύμφωνα με την Έκθεση Ελέγχου Φ.Π.Α., ο έλεγχος δεν αναγνώρισε την έκπτωση από τον Φ.Π.Α. εκροών του Φ.Π.Α. που αναλογεί στις κάτωθι φορολογητέες εισροές:

Ανάλυση	Ποσά (€)
Εισροές για τις οποίες δεν προσκομίστηκαν τα φορολογικά στοιχεία	19.568,60
Εισροές για τις οποίες δεν αποδεικνύεται ότι διατέθηκαν για φορολογητέες δραστηριότητες της επιχείρησης	4.099,81
Σύνολο	23.668,41

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1ος λόγος: Εσφαλμένη η κρίση του ελέγχου αναφορικά με τη μη αναγνώριση της έκπτωσης των ανωτέρω δαπανών.

2ος λόγος: Μη νόμιμη η επιβολή των προστίμων, δεδομένου ότι το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, όσον αφορά στην αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους.

Επισημαίνεται ότι η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, προς επίρρωση του ισχυρισμού της περί εκπαισμοσύνης των σχετικών δαπανών, προσκόμισε φορολογικά στοιχεία που δεν είχε προσκομίσει κατά το στάδιο του ελέγχου.

Δεδομένου ότι τα ανωτέρω στοιχεία που προσκόμισε η προσφεύγουσα αποτελούν **νέα στοιχεία**, η Υπηρεσία μας εξέδωσε την υπ' αριθμόν/22-03-2022 Πράξη Αναπομπής, με την οποία κρίθηκε ότι θα πρέπει ο έλεγχος να εξετάσει τα νέα στοιχεία και να διευκρινίσει κατά πόσο τροποποιείται η αρχική κρίση του. Την εν λόγω πράξη απέστειλε στον έλεγχο μέσω του υπ' αριθμόν ΔΕΔ ΕΞ 2022 ΕΜΠ/23-03-2022 εγγράφου της.

Ο έλεγχος, μέσω του υπ' αριθμόν/05-05-2022 εγγράφου του (αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2022 ΕΜΠ/06-05-2022) απέστειλε στην Υπηρεσία μας Συμπληρωματικό Πόρισμα Ελέγχου με ημερομηνία 03/05/2022, σύμφωνα με το οποίο, κατόπιν της εξέτασης των νέων στοιχείων, **τροποποιούνται τα ποσά των αρχικών καταλογισμών**, όπως αναλύονται στη συνέχεια.

Η προσφεύγουσα, υπέβαλε στην Υπηρεσία μας και το υπ' αριθμόν ΔΕΔΕΙ 2022 ΕΜΠ/05-05-2022 Συμπληρωματικό Υπόμνημα, με το οποίο ανέφερε ότι αναφορικά με τα λάθη και τις παραλείψεις που διαπιστώθηκαν στα πλαίσια του ελέγχου που διενεργήθηκε από τη Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, δεν ευθύνεται η ίδια, αλλά ο τότε υπεύθυνος λογιστής και η συνεργάτιδά του, στους οποίους απέστειλε σχετικές εξώδικες διαμαρτυρίες-δηλώσεις-προσκλήσεις-καταγγελίες, καλώντας τους να διευθετήσουν όλες τις ανειλημμένες υποχρεώσεις τους απέναντι στην ίδια και να διορθώσουν τυχόν πλημμέλειες κατά την εκτέλεση των καθηκόντων τους που αφορούσαν την ίδια. Ειδικότερα, η προσφεύγουσα, με το εν λόγω Συμπληρωματικό Υπόμνημα προσκομίζει:

- Την από 23/03/2022 Εξώδικη Δήλωση, Διαμαρτυρία, Καταγγελία & Πρόσκλησή της προς την Κατσιφαράκη Σωτηρία, μετά της υπ' αριθμ./24-03-2022 Έκθεσης Επιδόσεως του

.....

- Την από 23/03/2022 Εξώδικη Δήλωση, Διαμαρτυρία, Καταγγελία & Πρόσκλησή της προς τον Καρδάρη Ευάγγελο, μετά της υπ' αριθμ./24-03-2022 Έκθεσης Επιδόσεως του Δικαστικού Επιμελητή της Περιφέρειας του Εφετείου Αθηνών με έδρα το Πρωτοδικείο

Ως προς τον 1^ο ως άνω ισχυρισμό της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 22 του Ν. 4172/2013, όπως ίσχυε κατά το κρινόμενο φορολογικό έτος: «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,
- 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».

Αναφορικά με τις επιμέρους κατηγορίες δαπανών που δεν αναγνωρίστηκαν από τον έλεγχο, λεκτέα τα εξής:

Δαπάνες για τις οποίες δεν προσκομίστηκαν τα φορολογικά στοιχεία

Επειδή κατά το στάδιο του ελέγχου, δεν είχαν επιδειχθεί στον έλεγχο τα φορολογικά στοιχεία-δικαιολογητικά εγγραφών για τους λογαριασμούς ΓΛ:

- 64.00.00 Έξοδα Κινήσεως (Καύσιμα-Λιπαντικά-Διόδια) για ποσά συνολικού ύψους 13.316,30 €
- 62.03.00.00 Τηλεφωνικά-Τηλεγραφικά για ποσά συνολικού ύψους 6.227,72 €
- 64.08.99.00 Λοιπά υλικά άμεσης ανάλωσης για ποσό ύψους 220.000,00 €

Επειδή με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, η προσφεύγουσα προσκόμισε:

- αναφορικά με τον λογαριασμό ΓΛ 64.00.00 Έξοδα Κινήσεως (Καύσιμα-Λιπαντικά-Διόδια), εκατόν ενενήντα τρία (193) φωτοαντίγραφα παραστατικών εκδόσεως της επιχείρησης πρατηρίου υγρών καυσίμων με Α.Φ.Μ., τα οποία αφορούν σε πώληση υγρών καυσίμων προς την ίδια συνολικής αξίας 13.316,30 €
- αναφορικά με τον λογαριασμό ΓΛ 62.03.00.00 Τηλεφωνικά-Τηλεγραφικά, έντεκα (11) φωτοαντίγραφα λογαριασμών τηλεπικοινωνιακών υπηρεσιών εκδόσεως των εταιρειών και προς την ίδια συνολικής αξίας 2.762,01 €
- αναφορικά με τον λογαριασμό ΓΛ 64.08.99.00 Λοιπά υλικά άμεσης ανάλωσης, δύο (2) φωτογραφίες εκτυπώσεων ισοζυγίου του λογαριασμού ΓΛ 38.00.00 Ταμείο για τις χρονικές περιόδους 01/01/2014-31/12/2014 και 01/01/2015-31/12/2015, στις οποίες διακρίνεται με δυσκολία ότι το χρεωστικό υπόλοιπο του λογαριασμού στις 31/12/2014 ήταν 222.778,62 € ενώ την 01/01/2015 ο λογαριασμός παρουσιάζει μεταφερόμενο υπόλοιπο ποσού 2.778,62 €

Επειδή στο Συμπληρωματικό Πόρισμα του ελέγχου αναφέρεται ότι:

- αναφορικά με τον λογαριασμό ΓΛ 64.00.00 Έξοδα Κινήσεως (Καύσιμα-Λιπαντικά-Διόδια), από το σύνολο των στοιχείων που προσκομίστηκαν, πέντε (5) παραστατικά συνολικής αξίας 178,89 € αφορούν σε πωλήσεις υγρών καυσίμων στα ΕΙΧ με αριθμούς κυκλοφορίας και, τα οποία δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση, δεδομένου ότι η ελεγχόμενη δεν προσκόμισε στον έλεγχο συγκεκριμένα στοιχεία, από τα οποία να αποδεικνύεται ότι οι εν λόγω δαπάνες πραγματοποιήθηκαν στο πλαίσιο της επιχειρηματικής της δραστηριότητας και με

γνώμονα το συμφέρον της εταιρείας, κατά παράβαση των διατάξεων της περ. (α') του άρθρου 22 του Ν. 4172/2013. Για τα λοιπά εκατόν ογδόντα οκτώ (188) παραστατικά συνολικής αξίας **13.137,41 €**, γίνεται δεκτό από τον έλεγχο ότι κατόπιν της προσκομίσεώς τους πληρείται η προϋπόθεση της περ. (γ') του άρθρου 22 του Ν. 4172/2013, διότι οι δαπάνες αυτές αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά και συγκεκριμένα αφορούν σε αγορά καυσίμων για τα Φορτηγά Δημοσίας Χρήσεως ιδιοκτησίας της επιχείρησης και επομένως επιτρέπεται η έκπτωση των δαπανών από τα ακαθάριστα έσοδα της ελεγχόμενης.

- αναφορικά με τον λογαριασμό ΓΛ 62.03.00.00 Τηλεφωνικά-Τηλεγραφικά, για το σύνολο των παραστατικών που προσκομίστηκαν αξίας **2.762,01 €**, γίνεται δεκτό από τον έλεγχο ότι κατόπιν της προσκομίσεώς τους πληρείται η προϋπόθεση της περ. (γ') του άρθρου 22 του Ν. 4172/2013, διότι οι δαπάνες αυτές αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά, πραγματοποιήθηκαν δε προς το συμφέρον της επιχείρησης και επομένως επιτρέπεται η έκπτωση των δαπανών από τα ακαθάριστα έσοδα της ελεγχόμενης.
- αναφορικά με τον λογαριασμό ΓΛ 64.08.99.00 Λοιπά υλικά άμεσης ανάλωσης, ασχέτως της ασυμφωνίας μεταξύ του υπολοίπου τέλους χρήσης 2014 και του υπολοίπου έναρξης χρήσης 2015 του λογαριασμού ταμείου (38.00), σε κάθε περίπτωση, δεν παρασχέθηκε καμία αιτιολόγηση ούτε προσκομίστηκε κάποιο δικαιολογητικό για τη χρέωση του λογαριασμού γενικής λογιστικής (64.08.99.00) με ποσό 220.000,00 € το οποίο επιβάρυνε ισόποσα τα αποτελέσματα της ελεγχόμενης. Επομένως, οι διαπιστώσεις του ελέγχου αναφορικά με την έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα παραμένουν ως διατυπώθηκαν στην από 29/12/2021 Έκθεση Ελέγχου και το ποσό αυτό των 220.000,00 € δεν αναγνωρίζεται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της ελεγχόμενης, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περ. (γ') του άρθρου 22 του Ν. 4172/2013.

Δαπάνες αποσβέσεων

Επειδή κατά το στάδιο του ελέγχου, δεν είχε αναγνωριστεί η έκπτωση των δαπανών απόσβεσης των αυτοκινήτων φορτηγών-ρυμουλκών ειδικής χρήσεως, δεδομένου ότι δεν είχε επιδειχθεί στον έλεγχο η έκθεση εκτίμησης της κατά το άρθρο 7 του Ν. 3190/1955 εκτιμητικής επιτροπής, η οποία αποτίμησε την αξία των εισφερόμενων ως κεφάλαιο οχημάτων, με αποτέλεσμα την αδυναμία επαλήθευσης της τιμής κτήσης αυτών.

Επειδή με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, η προσφεύγουσα προσκόμισε φωτοαντίγραφο της από 28/06/2012 Έκθεσης Εκτίμησης της κατά το άρθρο 7 του Ν. 3190/1955 αρμόδιας εκτιμητικής επιτροπής αποτελούμενης από τον Πρόεδρο και τα Μέλη και με βάση την οποία το σύνολο της αξίας των οχημάτων του κ. που επρόκειτο να εισφερθεί ως κεφάλαιο στην προσφεύγουσα, εκτιμήθηκε σε ποσό 210.000,00 €.

Επειδή στο Συμπληρωματικό Πόρισμα του ελέγχου αναφέρεται ότι «ο έλεγχος αποφαινεται ότι προσκομίστηκε το προσήκον παραστατικό (φωτοαντίγραφο της έκθεσης εκτίμησης της κατά άρθρο 7 του Ν. 3190/1955 αρμόδιας εκτιμητικής επιτροπής) στη βάση του οποίου διενεργήθηκαν οι αποσβέσεις χρήσεως 2015 συνολικής αξίας **21.961,79 €** και γίνεται δεκτό ότι κατόπιν της προσκομίσεώς του πληρείται η προϋπόθεση της περ. (γ') του άρθρου 22 και της παρ. 4 του άρθρου 24 του Ν. 4172/2013 και επομένως επιτρέπεται η έκπτωση των δαπανών αποσβέσεων από τα ακαθάριστα έσοδα της ελεγχόμενης».

Αγορές μεγάλων ποσοτήτων καυσίμων

Επειδή κατά το στάδιο του ελέγχου, δεν είχε αναγνωριστεί η έκπτωση των δαπανών συνολικού ποσού 24.420,30 €, οι οποίες αφορούσαν σε χρεώσεις προμήθειας μεγάλων ποσοτήτων καυσίμων (ενδεικτικά 5.000, 4.200 λίτρα) από εταιρεία που δε δραστηριοποιείται στον κλάδο της εμπορίας

πετρελαιοειδών και εν γένει υγρών καυσίμων αλλά στον κλάδο διανομής και αποθήκευσης προϊόντων, δε διαθέτει ειδικούς χώρους αποθήκευσης (δεξαμενές καυσίμων) όπως και ειδικών προδιαγραφών οχήματα μεταφοράς αυτών (βυτία καυσίμων).

Επειδή η προσφεύγουσα, ήδη κατά το στάδιο του ελέγχου, είχε ισχυριστεί ότι δεν πρόκειται για δαπάνη αγοράς ποσοτήτων καυσίμων, αλλά για προμήθεια που χρέωσε η αντισυμβαλλόμενη εταιρεία Α.Ε. στα πλαίσια ειδικής συμφωνίας με την προσφεύγουσα, στα πλαίσια της οποίας η εν λόγω εταιρεία μεσολαβούσε στην πληρωμή του καυσίμου που η προσφεύγουσα προμηθευόταν, λόγω αδυναμίας της τελευταίας να εξοφλεί το συνεργαζόμενο πρατήριο καυσίμων και το σχετικό ποσό συμψηφίζονταν με δικές της οφειλές προς την εν λόγω εταιρεία. Αυτό συνέβαινε λόγω ανωτέρας βίας την περίοδο των περιορισμών στις κινήσεις κεφαλαίων (capital controls), κατ' εξαίρεση των οριζόμενων στο μεταξύ τους συμφωνητικό, δίχως έγγραφη τροποποίηση αυτού, αλλά με βάση προφορική μεταξύ τους συμφωνία.

Επειδή με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, η προσφεύγουσα προσκόμισε καταστάσεις οδηγών και έγγραφα της ίδιας της εταιρείας Α.Ε. (No 205-227 εξωταμειακοί συμψηφισμοί).

Επειδή στο Συμπληρωματικό Πόρισμα του ελέγχου αναφέρεται ότι «στη σύμβαση παροχής υπηρεσιών μεταφοράς και διανομής προϊόντων μεταξύ της ελεγχόμενης και της εταιρείας Α.Ε. δε γίνεται μνεία για τη συγκεκριμένη πρακτική. Από τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν προκύπτει με κανένα τρόπο ότι οι χρεώσεις προμήθειας μεγάλων ποσοτήτων καυσίμων αφορούν σε αγορές καυσίμων για τα Φ.Δ.Χ. της ελεγχόμενης οι οποίες τιμολογήθηκαν από το πρατήριο υγρών καυσίμων προς την εταιρεία Α.Ε.. Στη προκειμένη περίπτωση, η μόνη σύμφωνη με τις διατάξεις εφαρμοστέα διαδικασία θα ήταν η προβλεπόμενη από την ΠΟΛ 1055/2016, όπου διευκρινίστηκε ότι επιτρέπεται η εξόφληση του προμηθευτή-πιστωτή από τρίτο πρόσωπο, το οποίο, κατ' εντολή της επιχείρησης, εξοφλεί τη σχετική υποχρέωση προς απόσβεση ισόποσης υποχρέωσης αυτού προς αυτή από αγορά αγαθών. Στην προκειμένη περίπτωση, έχουν εφαρμογή τα αναφερόμενα στην ΠΟΛ 1158/2016, όπου διευκρινίστηκε ότι σε περίπτωση που υποχρεώσεις εξοφλούνται διά συμψηφισμού τους με απαιτήσεις έναντι των ίδιων προσώπων, οι αντίστοιχες δαπάνες αγοράς αγαθών ή λήψης υπηρεσιών, κατά το μέρος που διαμορφώνουν το κόστος πωληθέντων κάθε φορολογικού έτους, αναγνωρίζονται ως εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες με βάση τις διατάξεις του άρθρου 22 του Ν. 4172/2013. Λαμβάνοντας υπόψη τα παραπάνω, οι διαπιστώσεις του ελέγχου αναφορικά με την μη έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της ελεγχόμενης δαπανών συνολικού ποσού 24.420,30 € παραμένουν ως διατυπώθηκαν στην από 29/10/2021 Έκθεση Ελέγχου διότι δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις της περ. (α') του άρθρου 22 του Ν. 4172/2013 (δηλαδή δεν πραγματοποιήθηκαν κατά τις συνήθεις εμπορικές συναλλαγές)».

Μη καταβληθείσες ασφαλιστικές εισφορές

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 23, περ. (γ') του Ν. 4172/2013, μεταξύ των δαπανών που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση είναι και οι μη καταβληθείσες ασφαλιστικές εισφορές.

Επειδή κατά το στάδιο του ελέγχου, είχε διαπιστωθεί ότι η προσφεύγουσα είχε εγγράψει στους λογαριασμούς 60.00 Τακτικές αποδοχές προσωπικού-Διοίκηση και 60.03 Εργοδοτικές Εισφορές ΙΚΑ-Διοίκηση και είχε εκπέσει από τα ακαθάριστα έσοδά της ποσό 8.807,84 € το οποίο αφορά σε μη καταβληθείσες ασφαλιστικές εισφορές μηνών Νοεμβρίου και Δεκεμβρίου 2015, όπως προκύπτει από το υπ' αριθμ./22-07-2021 έγγραφο του ΕΦΚΑ. Συνεπώς, το ποσό αυτό δεν αναγνωρίστηκε προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδά της.

Επειδή με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, η προσφεύγουσα προσκόμισε φωτοαντίγραφα της ηλεκτρονικής καρτέλας οφειλέτη του ΕΦΚΑ, στα οποία φαίνεται η ανάλυση δόσεων ρύθμισης.

Επειδή η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε τα αποδεικτικά καταβολής των εισφορών των επίμαχων μηνών, ενώ σε κάθε περίπτωση, το γεγονός ότι οι ρυθμίσεις εμφανίζονται ενεργές, ουδόλως σημαίνει

ότι έχουν πληρωθεί οι επίδικες εισφορές, καθώς από κανένα στοιχείο δεν προκύπτει πως η απώλεια της ρύθμισης επέρχεται αυτόματα τεχνικά στο σύστημα σε περίπτωση μη πληρωμής.

Επειδή στο Συμπληρωματικό Πόρισμα του ελέγχου αναφέρεται ότι «η προσκόμιση από την ελεγχόμενη δύο δυσδιάκριτων εκτυπώσεων της ηλεκτρονικής καρτέλας οφειλέτη ΕΦΚΑ ουδόλως αποδεικνύει την καταβολή πολλώ δε μάλλον την εμπρόθεσμη καταβολή των εν λόγω ποσών κατά την ελεγχόμενη περίοδο. Επομένως οι διαπιστώσεις του ελέγχου παραμένουν ως διατυπώθηκαν στην από 29/10/2021 Έκθεση Ελέγχου και το ποσό των 8.807,84 € δεν αναγνωρίζεται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της ελεγχόμενης επιχείρησης σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περ. (γ') του άρθρου 23 του Ν. 4172/2013».

Δαπάνες για τις οποίες δεν αποδεικνύεται η εξόφληση με τραπεζικό μέσο

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 23, περ. (β') του Ν. 4172/2013, μεταξύ των δαπανών που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση είναι και κάθε είδους δαπάνη που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των πεντακοσίων (500) ευρώ, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής.

Επειδή κατά το στάδιο του ελέγχου, είχε διαπιστωθεί ότι η προσφεύγουσα είχε εγγράψει στα τηρούμενα βιβλία της και είχε εκπέσει από τα ακαθάριστα έσοδά της δαπάνες συνολικού ύψους 43.783,90 €, για τις οποίες δεν προσκομίστηκαν στον έλεγχο τα σχετικά παραστατικά από τα οποία να αποδεικνύεται πως η τμηματική ή ολική εξόφλησή τους έγινε με χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής. Συνεπώς, το ποσό αυτό δεν αναγνωρίστηκε προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδά της.

Επειδή κατά το στάδιο του ελέγχου, η προσφεύγουσα είχε ισχυριστεί ότι τα σχετικά ποσά είχαν ήδη αναμορφωθεί από την ίδια, δεδομένου ότι είχαν περιληφθεί στον κωδικό 2020 της κατάστασης φορολογικής αναμόρφωσης.

Επειδή ωστόσο, όπως και ο ίδιος ο έλεγχος είχε επισημάνει, ο εν λόγω κωδικός αφορά σε λοιπές δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση, ενώ ο κωδικός δαπανών για αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των πεντακοσίων (500) ευρώ χωρίς τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής είναι ο κωδικός 2002 στον οποίο δεν έχει αναγραφεί ποσό αναμόρφωσης. Παράλληλα, ουδέποτε προσκομίστηκε από την προσφεύγουσα αναλυτική κατάσταση των δαπανών που αναμορφώθηκαν στην υποβληθείσα ΔΦΕ προκειμένου ο έλεγχος να δύναται να προβεί στις αναγκαίες ελεγκτικές επαληθεύσεις.

Επειδή με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, η προσφεύγουσα προσκόμισε δεκαπέντε (15) φωτοαντίγραφα διαφόρων εγγράφων (αποδείξεις πληρωμής, τραπεζικά γραμμάτια εισπράξεως, αποδεικτικά μεταφοράς κεφαλαίου μέσω web banking, καρτέλα πελάτη), τα οποία αφορούν στους αντισυμβαλλόμενους-προμηθευτές της
.....,-.....Ο.Ε.-..... και
.....,-.....Ο.Ε.-.....

Επειδή στο Συμπληρωματικό Πόρισμα του ελέγχου αναφέρεται ότι «Για τους
..... και την εταιρεία Ο.Ε.-
....., από τα στοιχεία που προσκομίστηκαν, σε καμία περίπτωση δεν προκύπτει ότι αφορούν στην εξόφληση των συγκεκριμένων τιμολογίων. Χαρακτηριστικά, δεν αναγράφουν ποιο ή ποια παραστατικά εξοφλούνται, δεν είναι ευκρινή, δεν προκύπτουν οι ημερομηνίες, αφορούν σε καταβολές πολύ μεταγενέστερες (π.χ. 2017) της λήψης των υπό κρίση φορολογικών στοιχείων και πιθανότατα έχει μεσολαβήσει λήψη και άλλων τιμολογίων. Αντιθέτως, σύμφωνα με τις επισυναπτόμενες στο παρόν πόρισμα εκτυπώσεις αναλυτικών καθολικών των εν λόγω αντισυμβαλλομένων, είναι προφανές ότι οι λογαριασμοί των προμηθευτών αυτών επανειλημμένα χρεώνονται σε πίστωση του λογαριασμού 38.00 Ταμείο, γεγονός που οδηγεί στη διαπίστωση ότι η εξόφληση των συγκεκριμένων τιμολογίων αξίας άνω των πεντακοσίων (500) ευρώ δεν έγινε με χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής. Επομένως, οι διαπιστώσεις του ελέγχου αναφορικά με τα ληφθέντα φορολογικά στοιχεία από τους

προαναφερθέντες προμηθευτές παραμένουν ως διατυπώθηκαν στην από 29/12/2021 Έκθεση Ελέγχου και τα αντίστοιχα ποσά δεν αναγνωρίζονται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της ελεγχόμενης επιχείρησης σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περ. (β') του άρθρου 23 του Ν. 4172/2013. Για τον προσκομίστηκε καρτέλα Συνεργάτη για το χρονικό διάστημα 01/01/2015-31/12/2015, καθώς και εκτύπωση κινήσεων του με αριθμό τραπεζικού λογαριασμού της Από τα προσκομισθέντα στοιχεία, πράγματι προκύπτει η εξόφληση του τιμολογίου/05-10-2015 καθαρής αξίας 517,60 € με μεταφορά μέσω του εν λόγω τραπεζικού λογαριασμού την επόμενη ημέρα 06/10/2015. Επομένως γίνεται δεκτό από τον έλεγχο ότι κατόπιν της προσκομίσεως των σχετικών παραστατικών από τα οποία αποδεικνύεται η εξόφληση του εν λόγω τιμολογίου με χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής, πληρείται η προϋπόθεση της περ. (β') του άρθρου 23 του Ν. 4172/2013 και επιτρέπεται η έκπτωση της παραπάνω δαπάνης 517,60 € από τα ακαθάριστα έσοδα της ελεγχόμενης».

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στο ανωτέρω Συμπληρωματικό Πόρισμα εξετάστηκαν και επικυρώνονται από την Υπηρεσία μας, δεδομένου ότι κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Με βάση τα ανωτέρω, οι λογιστικές διαφορές για σκοπούς φορολογίας εισοδήματος διαμορφώνονται με την παρούσα απόφαση ως εξής:

Ανάλυση	Αρχικά ποσά (€)	Μειώσεις (€)	Τελικά ποσά (€)
Δαπάνες για τις οποίες δεν προσκομίστηκαν τα φορολογικά στοιχεία	247.573,05	15.899,42	231.673,63
Δαπάνες αποσβέσεων	21.961,79	21.961,79	0,00
Δαπάνες για τις οποίες δεν αποδεικνύεται ότι διενεργήθηκαν προς το συμφέρον της επιχείρησης	47.227,29	0,00	47.227,29
Ασφαλιστικές εισφορές εταίρων ΕΠΕ	4.535,21	0,00	4.535,21
Αγορές μεγάλων ποσοτήτων καυσίμων	24.420,30	0,00	24.420,30
Δαπάνες >500 € για τις οποίες δεν αποδεικνύεται η εξόφληση με τραπεζικό μέσο	43.783,90	517,60	43.266,30
Μη καταβληθείσες ασφαλιστικές εισφορές	8.807,84	0,00	8.807,84
Σύνολο	398.309,38		359.930,57

Αντιστοίχως, οι εναπομείνουσες διαφορές για σκοπούς Φ.Π.Α. διαμορφώνονται με την παρούσα απόφαση ως εξής:

Ανάλυση	Ποσά (€)
Εισροές για τις οποίες δεν προσκομίστηκαν τα φορολογικά στοιχεία	19.568,60
<i>Μείον: παραστατικά</i>	<i>-13.137,41</i>
<i>Μείον: παραστατικά &</i>	<i>-2.762,01</i>
Εισροές για τις οποίες δεν αποδεικνύεται ότι διατέθηκαν για φορολογητέες δραστηριότητες της επιχείρησης	4.099,81

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας γίνεται **μερικώς αποδεκτός**.

Ως προς τον 2^ο ως άνω ισχυρισμό της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, ο έλεγχος καταλόγισε στην προσφεύγουσα:

- πρόστιμο ποσού **2.500,00 €** στο φορολογικό έτος 2015, διότι δε συμμορφώθηκε με τις κατά το άρθρο 13 του Ν. 4174/2013 υποχρεώσεις της, ήτοι κατέγραψε στα τηρούμενα λογιστικά της αρχεία (βιβλία) και παρουσίασε στις καταρτισθείσες χρηματοοικονομικές της καταστάσεις περιουσιακά στοιχεία που δεν ήταν δικά της,
- πρόστιμο ποσού **2.500,00 €** στο φορολογικό έτος 2021, διότι δε συμμορφώθηκε με τις κατά το άρθρο 13 του Ν. 4174/2013 υποχρεώσεις της, ήτοι διαπιστώθηκαν από τον έλεγχο διαφορές στους λογαριασμούς Ταμείο (λογ. 38.00) και Επιταγές Εισπρακτέες (λογ. 33.90).

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 13, παρ. 1 του Ν. 4174/2013 «Κάθε πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να τηρεί αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία, για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία. Για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος νόμου, το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως **ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, σε ό,τι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους**».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 54 του ν. 4174/2013:

«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:

...

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:

...

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

...».

Επειδή με την ΠΟΛ 1252/2015 διευκρινίστηκε, μεταξύ άλλων, ότι «Ως μη συμμόρφωση με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις, θεωρείται, π.χ., η μη τήρηση των προβλεπόμενων από τις σχετικές διατάξεις βιβλίων, καθώς και η τήρηση βιβλίων κατώτερης κατηγορίας από την προβλεπόμενη. Επίσης, ως μη συμμόρφωση θεωρείται η μη διαφύλαξη των λογιστικών αρχείων (βιβλίων και στοιχείων), καθώς και η μη διαφύλαξη των φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών, φορολογικών μνημών, και αρχείων που δημιουργούν οι φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί (άρθρο 13 παρ. 2, όπως ισχύει μετά την αντικατάστασή του με την περ. β' της παρ. 1 του άρθρου 3 του ν. 4337/2015), στον χρόνο που ορίζουν οι διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 13».

Επειδή εν προκειμένω, δεν μπορεί να γίνει λόγος για μη τήρηση αξιόπιστου λογιστικού συστήματος, δεδομένου ότι ο έλεγχος βασίστηκε στα τηρούμενα βιβλία της επιχείρησης για τον προσδιορισμό των αποτελεσμάτων αυτής.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας γίνεται **αποδεκτός**.

Αναφορικά με τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας περί αποκλειστικής ευθύνης των λογιστών της, επισημαίνεται ότι, στις παραγράφους 18 και 19 του άρθρου 5 του Ν. 4308/2014, όπου ρυθμίζονται τα θέματα εξωτερικής ανάθεσης της λογιστικής παρακολούθησης της οντότητας και της σχετικής

ευθύνης, προβλέπεται ότι η ανάθεση της τήρησης του λογιστικού συστήματος ή της κατάρτισης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σε τρίτο πρόσωπο, δεν απαλλάσσει τη διοίκηση της οντότητας από τη σχετική ευθύνη που προκύπτει, σύμφωνα με την εν γένει κείμενη νομοθεσία, ενώ τυχόν μη συνεργασία του τρίτου προσώπου με το ελεγκτικό όργανο δεν απαλλάσσει την οντότητα από οποιαδήποτε υποχρέωση προβλέπεται.

Αποφασίζουμε

την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **31/01/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία
Ε.Π.Ε., ΑΦΜ κατά των υπ' αριθμ.-/2021 Οριστικών Πράξεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ.

Α)/2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2015

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

Ανάλυση	Δήλωση	Έλεγχος	ΔΕΔ	Διαφορά
Φορολογητέα κέρδη	41.060,02	439.369,40	400.990,59	359.930,57
Φόρος (29%)	11.907,41	127.417,13	116.287,27	104.379,87
Φόρος που προκαταβλήθηκε	5.757,80	5.757,80	5.757,80	0,00
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	6.149,61	121.659,33	110.529,47	104.379,87
Πρόστιμο άρθ. 58 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας		57.754,86	52.189,93	52.189,93
Προκαταβολή φόρου τρέχοντος	5.953,71	5.953,71	5.953,71	0,00
Τέλος επιτηδεύματος	1.000,00	1.000,00	1.000,00	0,00
Συνολικό ποσό για καταβολή	13.103,32	186.367,90	169.673,11	156.569,80

ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ

173.264,58 156.569,80

Β)/2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2015-31/12/2015

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

Ανάλυση	Δήλωση	Έλεγχος	ΔΕΔ	Διαφορά
Αξία φορολογητέων εκροών	1.066.855,06	1.066.855,06	1.066.855,06	0,00
Αξία φορολογητέων εισροών	440.604,62	416.936,21	432.835,63	7.768,99
Φόρος εκροών	245.376,66	245.376,66	245.376,66	0,00
Υπόλοιπο φόρου εισροών	245.376,67	239.952,01	243.608,93	1.767,74
Πιστωτικό υπόλοιπο				0,00
Χρεωστικό υπόλοιπο		5.424,65	1.767,73	1.767,73
Πρόστιμο άρθ. 58/58Α Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας		2.712,33	883,87	883,87
Συνολικό ποσό για καταβολή	0,00	8.136,98	2.651,60	2.651,60

ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ

8.136,98 2.651,60

Γ)/2021 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 54 Ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2015
Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα
απόφαση:
Πρόστιμο: Συνολικού ποσού 0,00 €

Δ)/2021 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 54 Ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2021
Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα
απόφαση:
Πρόστιμο: Συνολικού ποσού 0,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.