



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 04/10/2022

Αριθμός απόφασης: 3060

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604553
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:
 - α. Του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.
 - 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 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01.09.2016) Απόφαση του Αναπληρωτή Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 08/06/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία, ΑΦΜ, με έδρα, οδός κατά της υπ' αριθμ./2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ φορολογικής περιόδου 01/01/2019 - 31/12/2019.
5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την οικεία Έκθεση Ελέγχου.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 08/06/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία, ΑΦΜ, η οποία υπεβλήθη 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:

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με την υπ' αριθμ./2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ, φορολογικής περιόδου 01/01/2019 - 31/12/2019, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φ.Π.Α. ποσού 2.393,90 € πλέον προστίμου του άρθρου 58Α του Ν.4174/2013 (ΚΦΔ) ποσού 1.196,97 €, ήτοι συνολικό ποσό **3.590,87 €**.

Η ως άνω πράξη εδράζεται επί της από 06/05/2022 Έκθεσης Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Επιστροφής Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ, η οποία εκδόθηκε δυνάμει της υπ' αριθμ./2022 εντολής ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ (σε αντικατάσταση της υπ' αριθμ./2021 εντολής ελέγχου).

Σύμφωνα με την ως άνω Έκθεση Ελέγχου, αιτία για τον έλεγχο αποτέλεσε η εκ μέρους της προσφεύγουσας υποβολή της υπ' αριθμόν/2021 αίτησης με την οποία ζητούσε να της επιστραφεί για τη φορολογική περίοδο 01/02/2016 - 31/10/2021 πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. ποσού 7.009,10 €. Συγκεκριμένα, το εν λόγω σωρευτικό πιστωτικό υπόλοιπο, οφείλεται στο γεγονός πως οι φορολογητέες εισροές της προσφεύγουσας, η οποία δραστηριοποιείται στην επισκευή οικιακών συσκευών, υπερέβησαν τις φορολογητέες εκροές της.

Όπως επίσης αναφέρεται στην οικεία Έκθεση Ελέγχου (σελ. 14) «το πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α., όπως αυτό προκύπτει από την με αρ./2020 υποβληθείσα τροποποιητική περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. ημερολογιακής περιόδου 01/02/2020 - 29/02/2020 ποσού 5.557,65 €, μεταφέρθηκε λάθος στην επόμενη ημερολογιακή περίοδο 01/03/2020 - 31/03/2020, όπως προκύπτει από την με αρ./2020 υποβληθείσα περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. και συγκεκριμένα αντί του ως άνω ποσού μεταφέρθηκε το ποσό των 5.518,60 € (αντί του ορθού των 5.557,65 €) με αποτέλεσμα να μεταφέρεται διαδοχικά και στις επόμενες ημερολογιακές περιόδους λάθος ποσό πιστωτικού υπολοίπου. Στους παρακάτω πίνακες, ο έλεγχος έλαβε υπόψη του κατά την ημερολογιακή περίοδο 01/03/2020 - 31/03/2020 το σωστό ποσό του πιστωτικού υπολοίπου που έπρεπε να μεταφερθεί ήτοι το ποσό των 5.557,65 €, διαμορφώνοντας αντίστοιχα και το μεταφερόμενο πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. στις επόμενες ημερολογιακές περιόδους» και (σελ. 18) «ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη του το σωστό ποσό του μεταφερόμενου πιστωτικού υπολοίπου Φ.Π.Α. ημερολογιακής περιόδου 01/03/2020 -31/03/2020 που έπρεπε να μεταφερθεί ήτοι το ποσό των 5.557,65 €, προκύπτει ποσό Φ.Π.Α. προς επιστροφή ποσού **6.688,95 €** (αντί του αιτηθέντος προς επιστροφή ποσού 7.009,10 €)».

Ειδικά αναφορικά με τη φορολογική περίοδο που αφορά η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή (01/01/2019 - 31/12/2019), το πιστωτικό υπόλοιπο προς μεταφορά για έκπτωση στην επόμενη φορολογική περίοδο διαμορφώθηκε σε **5.366,99 €**.

Κατόπιν της έκδοσης της ανωτέρω εντολής ελέγχου, ο έλεγχος κοινοποίησε στην προσφεύγουσα τα υπ' αριθμόν/2022 και/2022 Αιτήματα παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του Ν. 4174/2013 για προσκόμιση των βιβλίων και των στοιχείων, στα οποία η τελευταία ουδέποτε ανταποκρίθηκε.

Ως συνέπεια της μη προσκόμισης, ο έλεγχος δέχτηκε τα ποσά των φορολογητέων εκροών όπως αυτά προκύπτουν από την υποβληθείσα δήλωση Φ.Π.Α., ενώ αντίθετα **δεν αναγνώρισε το σύνολο των φορολογητέων εισροών**.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τον ισχυρισμό πως ο λόγος της μη προσκόμισης των ζητηθέντων από τον έλεγχο στοιχείων οφειλόταν στην απουσία του νόμιμου εκπροσώπου της στο εξωτερικό. Στο πλαίσιο λοιπόν της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, προσκομίζει αντίγραφα των ληφθέντων φορολογικών στοιχείων, αιτούμενη την αναγνώριση των φορολογητέων εισροών.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 32, παρ. 1 (β') του Ν.2859/2000 «Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει 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».

Επειδή η προσφεύγουσα, για την κρινόμενη φορολογική περίοδο 01/01/2019 - 31/12/2019 προσκόμισε τα κάτωθι φορολογικά στοιχεία, τα οποία η Υπηρεσία μας επεξεργάστηκε, καταλήγοντας εάν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. εισροών, όπως φαίνεται στη στήλη «Δικαίωμα έκπτωσης» του ακόλουθου πίνακα:

Αρ. παραστατικού	Ημερομηνία	Προμηθευτής	Καθαρή αξία (€)	Φ.Π.Α. (€)	Δικαίωμα έκπτωσης
ΑΛΠ	2/1/2019	.....	16,13	3,87	ΌΧΙ (ΑΡΘ. 30, ΠΑΡ. 4 ΚΦΠΑ)
ΑΛΠ	3/1/2019	.....	16,13	3,87	ΌΧΙ (ΑΡΘ. 30, ΠΑΡ. 4 ΚΦΠΑ)
ΤΔΑ	3/1/2019	.....	33,50	8,04	ΌΧΙ (ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΟ ΣΕ ΆΛΛΟ ΟΝΟΜΑ)
ΑΛΠ	3/1/2019	.....	16,13	3,87	ΌΧΙ (ΑΡΘ. 30, ΠΑΡ. 4 ΚΦΠΑ)
ΤΔΑ	5/1/2019	.....	58,40	14,02	ΝΑΙ
ΑΛΠ	8/1/2019	.....	16,13	3,87	ΌΧΙ (ΑΡΘ. 30, ΠΑΡ. 4 ΚΦΠΑ)
ΑΛΠ	11/1/2019	.....	16,13	3,87	ΌΧΙ (ΑΡΘ. 30, ΠΑΡ. 4 ΚΦΠΑ)
ΑΛΠ	15/1/2019	.....	16,13	3,87	ΌΧΙ (ΑΡΘ. 30, ΠΑΡ. 4 ΚΦΠΑ)
ΤΔΑ	16/1/2019	.....	39,00	9,36	ΝΑΙ
ΤΔΑ	17/1/2019	.....	94,17	22,60	ΝΑΙ
ΑΛΠ	20/1/2019	.....	24,19	5,81	ΌΧΙ (ΑΡΘ. 30, ΠΑΡ. 4 ΚΦΠΑ)
ΑΛΠ	30/1/2019	.....	24,19	5,81	ΌΧΙ (ΑΡΘ. 30, ΠΑΡ. 4 ΚΦΠΑ)
ΤΠΥ	31/1/2019	.....	200,00	48,00	ΝΑΙ
ΑΛΠ	1/2/2019	.....	16,13	3,87	ΌΧΙ (ΑΡΘ. 30, ΠΑΡ. 4 ΚΦΠΑ)
ΤΔΑ	1/2/2019	.....	153,66	36,88	ΝΑΙ
ΤΠΥ	5/2/2019	.....	12,00	2,88	ΝΑΙ
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	6/1/2019	.....	114,52	27,48	ΝΑΙ
ΤΠΥ	5/2/2019	.....	395,16	94,84	ΌΧΙ (ΑΡΘ. 30, ΠΑΡ. 4 ΚΦΠΑ)
ΑΛΠ	6/2/2019	.....	16,13	3,87	ΌΧΙ (ΑΡΘ. 30, ΠΑΡ. 4 ΚΦΠΑ)
ΑΛΠ	1/2/2019	.....	16,13	3,87	ΌΧΙ (ΑΡΘ. 30, ΠΑΡ. 4 ΚΦΠΑ)
ΑΛΠ	8/2/2019	.....	16,13	3,87	ΌΧΙ (ΑΡΘ. 30, ΠΑΡ. 4 ΚΦΠΑ)
ΤΔΑ	11/2/2019	.....	175,47	42,11	ΝΑΙ
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ		.....	202,65	26,34	ΝΑΙ
ΑΛΠ	13/2/2019	.....	16,13	3,87	ΌΧΙ (ΑΡΘ. 30, ΠΑΡ. 4 ΚΦΠΑ)
ΑΛΠ	18/2/2019	.....	20,16	4,84	ΌΧΙ (ΑΡΘ. 30, ΠΑΡ. 4 ΚΦΠΑ)
ΤΔΑ	16/2/2019	.....	108,87	26,13	ΝΑΙ
ΤΔΑ	20/2/2019	.....	78,00	18,72	ΝΑΙ
ΤΔΑ	20/2/2019	.....	57,20	13,73	ΝΑΙ
ΤΔΑ	20/2/2019	.....	20,16	4,84	ΝΑΙ
ΑΛΠ	21/2/2019	.....	16,13	3,87	ΌΧΙ (ΑΡΘ. 30, ΠΑΡ. 4 ΚΦΠΑ)
ΤΔΑ	21/2/2019	.....	11,00	2,64	ΝΑΙ
ΤΔΑ	23/2/2019	.....	48,15	11,56	ΝΑΙ
ΑΛΠ	25/2/2019	.....	16,13	3,87	ΌΧΙ (ΑΡΘ. 30, ΠΑΡ. 4 ΚΦΠΑ)
ΑΛΠ	27/2/2019	.....	16,13	3,87	ΌΧΙ (ΑΡΘ. 30, ΠΑΡ. 4 ΚΦΠΑ)
ΤΠΥ	28/2/2019	.....	200,00	48,00	ΝΑΙ
ΤΠΥ	5/2/2019	.....	90,00	21,60	ΝΑΙ

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	1/3/2019	.....	-210,42	-50,50	ΝΑΙ
ΑΛΠ	1/3/2019	.....	16,13	3,87	ΌΧΙ (ΑΡΘ. 30, ΠΑΡ. 4 ΚΦΠΑ)
ΑΛΠ	5/3/2019	.....	16,13	3,87	ΌΧΙ (ΑΡΘ. 30, ΠΑΡ. 4 ΚΦΠΑ)
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	6/2/2019	.....	133,71	32,09	ΝΑΙ
ΤΠΥ	5/3/2019	.....	12,00	2,88	ΝΑΙ
ΑΛΠ	7/3/2019	.....	16,13	3,87	ΌΧΙ (ΑΡΘ. 30, ΠΑΡ. 4 ΚΦΠΑ)
ΑΛΠ		.....	24,19	5,81	ΌΧΙ (ΑΡΘ. 30, ΠΑΡ. 4 ΚΦΠΑ)
ΑΛΠ	8/3/2019	.....	16,13	3,87	ΌΧΙ (ΑΡΘ. 30, ΠΑΡ. 4 ΚΦΠΑ)
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	11/2/2019	.....			ΕΚΤΟΣ ΠΕΔΙΟΥ ΦΠΑ
ΑΛΠ		.....	40,32	9,68	ΌΧΙ (ΑΡΘ. 30, ΠΑΡ. 4 ΚΦΠΑ)
ΑΛΠ	16/3/2019	.....	6,90	1,66	ΌΧΙ (ΑΡΘ. 30, ΠΑΡ. 4 ΚΦΠΑ)
ΤΔΑ	16/3/2019	.....	202,11	48,51	ΝΑΙ
ΤΔΑ	20/3/2019	.....	56,50	13,56	ΝΑΙ
ΤΙΜ	21/3/2019	.....	13,34	3,20	ΝΑΙ
ΤΔΑ	21/3/2019	.....	260,35	62,48	ΝΑΙ
ΑΛΠ	28/3/2019	.....	30,56	7,33	ΌΧΙ (ΑΡΘ. 30, ΠΑΡ. 4 ΚΦΠΑ)
ΤΔΑ	29/3/2019	.....	224,97	53,99	ΝΑΙ
ΑΛΠ	14/3/2019	.....	16,13	3,87	ΌΧΙ (ΑΡΘ. 30, ΠΑΡ. 4 ΚΦΠΑ)
ΑΛΠ	24/3/2019	.....	16,13	3,87	ΌΧΙ (ΑΡΘ. 30, ΠΑΡ. 4 ΚΦΠΑ)
ΑΛΠ		.....	16,13	3,87	ΌΧΙ (ΑΡΘ. 30, ΠΑΡ. 4 ΚΦΠΑ)
ΤΔΑ	3/4/2019	.....	82,10	19,70	ΝΑΙ
ΑΛΠ	4/4/2019	.....	16,13	3,87	ΌΧΙ (ΑΡΘ. 30, ΠΑΡ. 4 ΚΦΠΑ)
ΤΔΑ	13/4/2019	.....	94,16	22,60	ΝΑΙ
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	5/4/2019	.....	106,71	25,61	ΝΑΙ
ΤΠΥ	9/4/2019	.....	12,00	2,88	ΝΑΙ
ΑΛΠ	10/4/2019	.....	32,26	7,74	ΌΧΙ (ΑΡΘ. 30, ΠΑΡ. 4 ΚΦΠΑ)
ΤΔΑ	12/4/2019	.....	25,64	6,15	ΝΑΙ
ΑΛΠ	13/4/2019	.....	16,13	3,87	ΌΧΙ (ΑΡΘ. 30, ΠΑΡ. 4 ΚΦΠΑ)
ΤΔΑ	16/4/2019	.....	22,28	5,35	ΝΑΙ
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	27/3/2019	.....	53,79	6,99	ΝΑΙ
ΤΔΑ	18/4/2019	.....	129,62	31,11	ΝΑΙ
ΤΔΑ	20/4/2019	.....	120,68	28,96	ΝΑΙ
ΤΔΑ	23/4/2019	.....	331,89	79,65	ΝΑΙ
ΑΛΠ	23/4/2019	.....	16,13	3,87	ΌΧΙ (ΑΡΘ. 30, ΠΑΡ. 4 ΚΦΠΑ)
ΤΔΑ	24/4/2019	.....	96,09	23,06	ΝΑΙ
ΤΠΥ	24/4/2019	.....	75,00	18,00	ΝΑΙ
ΑΛΠ	26/4/2019	.....	70,16	16,84	ΌΧΙ (ΑΡΘ. 30, ΠΑΡ. 4 ΚΦΠΑ)
ΑΛΠ	27/4/2019	.....	6,45	1,55	ΌΧΙ (ΑΡΘ. 30, ΠΑΡ. 4 ΚΦΠΑ)
ΤΠΥ	30/4/2019	.....	200,00	48,00	ΝΑΙ
ΤΠΥ	30/4/2019	.....	12,00	2,88	ΝΑΙ
ΑΛΠ		.....	16,13	3,87	ΌΧΙ (ΑΡΘ. 30, ΠΑΡ. 4 ΚΦΠΑ)
ΤΔΑ	25/5/2019	.....	16,10	3,86	ΝΑΙ
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	3/5/2019	.....	94,49	22,68	ΝΑΙ
ΑΛΠ	3/5/2019	.....	24,19	5,81	ΌΧΙ (ΑΡΘ. 30, ΠΑΡ. 4 ΚΦΠΑ)
ΤΔΑ	4/5/2019	.....	213,52	51,24	ΝΑΙ
ΤΔΑ	8/5/2019	.....	195,78	46,99	ΝΑΙ
ΤΔΑ	8/5/2019	.....	33,39	8,01	ΝΑΙ

ΤΔΑ	14/5/2019	.....	31,43	7,54	ΝΑΙ
ΑΛΠ	15/5/2019	.....	16,13	3,87	ΌΧΙ (ΑΡΘ. 30, ΠΑΡ. 4 ΚΦΠΑ)
ΑΛΠ	15/5/2019	.....	24,19	5,81	ΌΧΙ (ΑΡΘ. 30, ΠΑΡ. 4 ΚΦΠΑ)
ΤΔΑ	15/5/2019	.....	43,80	10,51	ΝΑΙ
ΤΙΜ	16/5/2019	.....	48,36	11,61	ΝΑΙ
ΤΔΑ	16/5/2019	.....	17,95	4,31	ΝΑΙ
ΤΔΑ	18/5/2019	.....	107,59	25,82	ΝΑΙ
ΤΙΜ	20/5/2019	.....	105,60	25,34	ΝΑΙ
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	30/4/2019	.....	31,20	4,06	ΝΑΙ
ΤΔΑ	25/5/2019	.....	128,82	30,92	ΝΑΙ
ΑΛΠ	25/5/2019	.....	24,19	5,81	ΌΧΙ (ΑΡΘ. 30, ΠΑΡ. 4 ΚΦΠΑ)
ΤΔΑ	13/5/2019	.....	77,58	18,62	ΝΑΙ
ΤΠΥ	31/5/2019	.....	200,00	48,00	ΝΑΙ
ΑΛΠ	17/6/2019	.....	24,19	5,81	ΌΧΙ (ΑΡΘ. 30, ΠΑΡ. 4 ΚΦΠΑ)
ΑΛΠ	21/6/2019	.....	8,88	2,13	ΌΧΙ (ΑΡΘ. 30, ΠΑΡ. 4 ΚΦΠΑ)
ΑΛΠ	17/6/2019	.....	16,13	3,87	ΌΧΙ (ΑΡΘ. 30, ΠΑΡ. 4 ΚΦΠΑ)
ΑΛΠ	22/6/2019	.....	16,13	3,87	ΌΧΙ (ΑΡΘ. 30, ΠΑΡ. 4 ΚΦΠΑ)
ΑΛΠ	20/6/2019	.....	16,13	3,87	ΌΧΙ (ΑΡΘ. 30, ΠΑΡ. 4 ΚΦΠΑ)
ΤΔΑ	21/6/2019	.....	11,00	2,64	ΝΑΙ
ΑΛΠ	9/6/2019	.....	16,13	3,87	ΌΧΙ (ΑΡΘ. 30, ΠΑΡ. 4 ΚΦΠΑ)
ΑΛΠ	7/6/2019	.....	24,19	5,81	ΌΧΙ (ΑΡΘ. 30, ΠΑΡ. 4 ΚΦΠΑ)
ΑΛΠ	8/6/2019	.....	4,99	1,20	ΌΧΙ (ΑΡΘ. 30, ΠΑΡ. 4 ΚΦΠΑ)
ΤΠΥ	4/6/2019	.....	12,00	2,88	ΝΑΙ
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ		.....	65,13	3,91	ΝΑΙ
ΑΛΠ	25/6/2019	.....	16,13	3,87	ΌΧΙ (ΑΡΘ. 30, ΠΑΡ. 4 ΚΦΠΑ)
ΑΛΠ	27/6/2019	.....	8,06	1,93	ΌΧΙ (ΑΡΘ. 30, ΠΑΡ. 4 ΚΦΠΑ)
ΑΛΠ		.....	24,19	5,81	ΌΧΙ (ΑΡΘ. 30, ΠΑΡ. 4 ΚΦΠΑ)
ΑΛΠ	25/6/2019	.....	16,13	3,87	ΌΧΙ (ΑΡΘ. 30, ΠΑΡ. 4 ΚΦΠΑ)
ΑΛΠ		.....	16,13	3,87	ΌΧΙ (ΑΡΘ. 30, ΠΑΡ. 4 ΚΦΠΑ)
ΤΠΥ	24/6/2019	.....	12,00	2,88	ΝΑΙ
ΤΠΥ	25/6/2019	.....	43,55	10,45	ΌΧΙ (ΑΡΘ. 30, ΠΑΡ. 4 ΚΦΠΑ)
ΤΔΑ	1/6/2019	.....	189,86	45,57	ΝΑΙ
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	6/5/2019	.....	117,96	28,31	ΝΑΙ
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	30/5/2019	.....	26,41	1,58	ΝΑΙ
ΤΔΑ	5/6/2019	.....	39,00	9,36	ΝΑΙ
ΤΔΑ	6/6/2019	.....	243,37	58,41	ΝΑΙ
ΤΔΑ	12/6/2019	.....	385,58	92,54	ΝΑΙ
ΤΔΑ	12/6/2019	.....	26,40	6,34	ΝΑΙ
ΑΛΠ	22/8/2019	.....	40,32	9,68	ΌΧΙ (ΑΡΘ. 30, ΠΑΡ. 4 ΚΦΠΑ)
ΤΔΑ	22/5/2019	.....	23,60	5,66	ΝΑΙ
ΤΔΑ	25/6/2019	.....	68,80	16,51	ΝΑΙ
ΤΔΑ	26/6/2019	.....	18,40	4,42	ΝΑΙ
ΤΔΑ	27/6/2019	.....	36,93	8,86	ΝΑΙ
ΑΛΠ	30/8/2019	.....	8,06	1,93	ΌΧΙ (ΑΡΘ. 30, ΠΑΡ. 4 ΚΦΠΑ)
ΑΛΠ	3/7/2019	.....	40,32	9,68	ΌΧΙ (ΑΡΘ. 30, ΠΑΡ. 4 ΚΦΠΑ)
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	6/6/2019	.....	246,21	59,09	ΝΑΙ
ΑΛΠ	5/7/2019	.....	12,10	2,90	ΌΧΙ (ΑΡΘ. 30, ΠΑΡ. 4 ΚΦΠΑ)

ΑΛΠ	9/7/2019	.....	16,13	3,87	ΌΧΙ (ΑΡΘ. 30, ΠΑΡ. 4 ΚΦΠΑ)
ΑΛΠ	10/7/2019	.....	8,06	1,93	ΌΧΙ (ΑΡΘ. 30, ΠΑΡ. 4 ΚΦΠΑ)
ΤΔΑ	11/7/2019	.....	107,76	25,86	ΝΑΙ
ΑΛΠ	11/7/2019	.....	40,32	9,68	ΌΧΙ (ΑΡΘ. 30, ΠΑΡ. 4 ΚΦΠΑ)
ΑΛΠ	11/7/2019	.....	32,26	7,74	ΌΧΙ (ΑΡΘ. 30, ΠΑΡ. 4 ΚΦΠΑ)
ΑΛΠ	16/7/2019	.....	16,13	3,87	ΌΧΙ (ΑΡΘ. 30, ΠΑΡ. 4 ΚΦΠΑ)
ΤΔΑ	17/7/2019	.....	82,20	19,73	ΝΑΙ
ΑΛΠ	18/7/2019	.....	16,13	3,87	ΌΧΙ (ΑΡΘ. 30, ΠΑΡ. 4 ΚΦΠΑ)
ΑΛΠ	20/7/2019	.....	23,80	5,71	ΌΧΙ (ΑΡΘ. 30, ΠΑΡ. 4 ΚΦΠΑ)
ΑΛΠ	20/7/2019	.....	16,53	3,97	ΌΧΙ (ΑΡΘ. 30, ΠΑΡ. 4 ΚΦΠΑ)
ΤΙΜ	20/7/2019	.....	2,40	0,58	ΝΑΙ
ΤΠΥ	22/7/2019	.....	12,00	2,88	ΝΑΙ
ΑΛΠ	24/7/2019	.....	8,06	1,93	ΌΧΙ (ΑΡΘ. 30, ΠΑΡ. 4 ΚΦΠΑ)
ΤΔΑ	24/7/2019	.....	58,50	14,04	ΝΑΙ
ΑΛΠ	26/7/2019	.....	8,06	1,93	ΌΧΙ (ΑΡΘ. 30, ΠΑΡ. 4 ΚΦΠΑ)
ΑΛΠ	28/7/2019	.....	16,13	3,87	ΌΧΙ (ΑΡΘ. 30, ΠΑΡ. 4 ΚΦΠΑ)
ΤΔΑ	31/7/2019	.....	32,40	7,78	ΝΑΙ
ΑΛΠ	1/8/2019	.....	8,06	1,93	ΌΧΙ (ΑΡΘ. 30, ΠΑΡ. 4 ΚΦΠΑ)
ΑΛΠ	4/8/2019	.....	8,06	1,93	ΌΧΙ (ΑΡΘ. 30, ΠΑΡ. 4 ΚΦΠΑ)
ΑΛΠ	5/8/2019	.....	8,06	1,93	ΌΧΙ (ΑΡΘ. 30, ΠΑΡ. 4 ΚΦΠΑ)
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	6/7/2019	.....	-61,70	-14,81	ΝΑΙ
ΑΛΠ	5/8/2019	.....	32,26	7,74	ΌΧΙ (ΑΡΘ. 30, ΠΑΡ. 4 ΚΦΠΑ)
ΑΛΠ	6/8/2019	.....	16,14	3,87	ΌΧΙ (ΑΡΘ. 30, ΠΑΡ. 4 ΚΦΠΑ)
ΑΛΠ	9/8/2019	.....	40,32	9,68	ΌΧΙ (ΑΡΘ. 30, ΠΑΡ. 4 ΚΦΠΑ)
ΑΛΠ	9/8/2019	.....	16,13	3,87	ΌΧΙ (ΑΡΘ. 30, ΠΑΡ. 4 ΚΦΠΑ)
ΑΛΠ	9/8/2019	.....	40,32	9,68	ΌΧΙ (ΑΡΘ. 30, ΠΑΡ. 4 ΚΦΠΑ)
ΤΔΑ	23/8/2019	.....	52,32	12,56	ΝΑΙ
ΤΠΥ	26/8/2019	.....	12,00	2,88	ΝΑΙ
ΤΔΑ	27/8/2019	.....	11,00	2,64	ΝΑΙ
ΤΔΑ	28/8/2019	.....	93,10	22,34	ΝΑΙ
ΤΔΑ	29/8/2019	.....	17,38	4,17	ΝΑΙ
ΑΛΠ	30/8/2019	.....	56,45	13,55	ΌΧΙ (ΑΡΘ. 30, ΠΑΡ. 4 ΚΦΠΑ)
ΤΠΥ	30/8/2019	.....	200,00	48,00	ΝΑΙ
ΤΔΑ	31/8/2019	.....	208,22	49,97	ΝΑΙ
ΤΠΥ	6/8/2019	.....	90,00	21,60	ΝΑΙ
ΑΛΠ	2/9/2019	.....	16,13	3,87	ΌΧΙ (ΑΡΘ. 30, ΠΑΡ. 4 ΚΦΠΑ)
ΑΛΠ	2/9/2019	.....	24,19	5,81	ΌΧΙ (ΑΡΘ. 30, ΠΑΡ. 4 ΚΦΠΑ)
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	1/8/2019	.....	139,57	33,50	ΝΑΙ
ΤΔΑ	4/9/2019	.....	110,80	26,59	ΝΑΙ
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	6/8/2019	.....	87,47	20,99	ΝΑΙ
ΤΔΑ	6/9/2019	.....	148,57	35,66	ΝΑΙ
ΤΠΥ	17/9/2019	.....	12,00	2,88	ΝΑΙ
ΤΔΑ	9/9/2019	.....	38,92	9,34	ΝΑΙ
ΤΔΑ	9/9/2019	.....	51,25	12,30	ΝΑΙ
ΑΛΠ	14/9/2019	.....	16,13	3,87	ΌΧΙ (ΑΡΘ. 30, ΠΑΡ. 4 ΚΦΠΑ)
ΤΙΜ	18/9/2019	.....	350,00	84,00	ΌΧΙ (ΑΡΘ. 30, ΠΑΡ. 4 ΚΦΠΑ)
ΤΠΥ	18/9/2019	.....	100,00	24,00	ΌΧΙ (ΑΡΘ. 30, ΠΑΡ. 4 ΚΦΠΑ)

ΤΔΑ	18/9/2019	.....	32,20	7,73	ΝΑΙ
ΑΛΠ	19/9/2019	.....	16,13	3,87	ΌΧΙ (ΑΡΘ. 30, ΠΑΡ. 4 ΚΦΠΑ)
ΑΛΠ	20/9/2019	.....	16,13	3,87	ΌΧΙ (ΑΡΘ. 30, ΠΑΡ. 4 ΚΦΠΑ)
ΑΛΠ	21/9/2019	.....	8,06	1,93	ΌΧΙ (ΑΡΘ. 30, ΠΑΡ. 4 ΚΦΠΑ)
ΑΛΠ	21/9/2019	.....	24,19	5,81	ΌΧΙ (ΑΡΘ. 30, ΠΑΡ. 4 ΚΦΠΑ)
ΑΛΠ	22/9/2019	.....	24,19	5,81	ΌΧΙ (ΑΡΘ. 30, ΠΑΡ. 4 ΚΦΠΑ)
ΤΔΑ	25/9/2019	.....	151,30	36,31	ΝΑΙ
ΑΛΠ	26/9/2019	.....	16,13	3,87	ΌΧΙ (ΑΡΘ. 30, ΠΑΡ. 4 ΚΦΠΑ)
ΑΛΠ	27/9/2019	.....	24,19	5,81	ΌΧΙ (ΑΡΘ. 30, ΠΑΡ. 4 ΚΦΠΑ)
ΤΔΑ	27/9/2019	.....	100,40	24,10	ΌΧΙ (ΑΡΘ. 30, ΠΑΡ. 4 ΚΦΠΑ)
ΤΔΑ	27/9/2019	.....	40,15	9,64	ΝΑΙ
ΤΔΑ	28/9/2019	.....	31,32	7,52	ΝΑΙ
ΤΠΥ	30/9/2019	.....	200,00	48,00	ΝΑΙ
ΤΔΑ	19/9/2019	.....	55,00	13,20	ΝΑΙ
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	1/10/2019	.....	83,72	20,09	ΝΑΙ
ΑΛΠ	2/10/2019	.....	16,13	3,87	ΌΧΙ (ΑΡΘ. 30, ΠΑΡ. 4 ΚΦΠΑ)
ΑΛΠ	2/10/2019	.....	8,86	2,13	ΌΧΙ (ΑΡΘ. 30, ΠΑΡ. 4 ΚΦΠΑ)
ΤΔΑ	3/10/2019	.....	17,20	4,13	ΝΑΙ
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	6/9/2019	.....	81,84	19,64	ΝΑΙ
ΑΛΠ	4/10/2019	.....	24,19	5,81	ΌΧΙ (ΑΡΘ. 30, ΠΑΡ. 4 ΚΦΠΑ)
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	6/10/2019	.....	85,82	20,60	ΝΑΙ
ΤΔΑ	7/10/2019	.....	70,00	16,80	ΌΧΙ (ΑΡΘ. 30, ΠΑΡ. 4 ΚΦΠΑ)
ΤΠΥ	7/10/2019	.....	9,68	2,32	ΌΧΙ (ΑΡΘ. 30, ΠΑΡ. 4 ΚΦΠΑ)
ΤΔΑ	8/10/2019	.....	58,40	14,02	ΝΑΙ
ΤΔΑ	9/10/2019	.....	481,10	115,46	ΝΑΙ
ΤΔΑ	11/10/2019	.....	66,54	15,97	ΌΧΙ (ΑΡΘ. 30, ΠΑΡ. 4 ΚΦΠΑ)
ΑΛΠ	12/10/2019	.....	16,13	3,87	ΌΧΙ (ΑΡΘ. 30, ΠΑΡ. 4 ΚΦΠΑ)
ΑΛΠ	12/10/2019	.....	16,13	3,87	ΌΧΙ (ΑΡΘ. 30, ΠΑΡ. 4 ΚΦΠΑ)
ΑΛΠ	7/10/2019	.....	16,13	3,87	ΌΧΙ (ΑΡΘ. 30, ΠΑΡ. 4 ΚΦΠΑ)
ΑΛΠ	7/10/2019	.....	23,52	5,64	ΌΧΙ (ΑΡΘ. 30, ΠΑΡ. 4 ΚΦΠΑ)
ΤΠΥ	14/10/2019	.....	12,00	2,88	ΝΑΙ
ΤΔΑ	16/10/2019	.....	32,56	7,81	ΝΑΙ
ΤΔΑ	16/10/2019	.....	144,39	34,65	ΝΑΙ
ΤΔΑ	23/10/2019	.....	126,54	30,37	ΝΑΙ
ΤΔΑ	24/10/2019	.....	11,00	2,64	ΝΑΙ
ΑΛΠ	21/10/2019	.....	32,26	7,74	ΌΧΙ (ΑΡΘ. 30, ΠΑΡ. 4 ΚΦΠΑ)
ΑΛΠ	24/10/2019	.....	32,26	7,74	ΌΧΙ (ΑΡΘ. 30, ΠΑΡ. 4 ΚΦΠΑ)
ΑΛΠ	16/11/2019	.....	16,13	3,87	ΌΧΙ (ΑΡΘ. 30, ΠΑΡ. 4 ΚΦΠΑ)
ΑΛΠ	20/10/2019	.....	32,26	7,74	ΌΧΙ (ΑΡΘ. 30, ΠΑΡ. 4 ΚΦΠΑ)
ΑΛΠ	16/10/2019	.....	8,07	1,94	ΌΧΙ (ΑΡΘ. 30, ΠΑΡ. 4 ΚΦΠΑ)
ΑΛΠ	24/10/2019	.....	16,13	3,87	ΌΧΙ (ΑΡΘ. 30, ΠΑΡ. 4 ΚΦΠΑ)
ΑΛΠ	22/10/2019	.....	16,13	3,87	ΌΧΙ (ΑΡΘ. 30, ΠΑΡ. 4 ΚΦΠΑ)
ΤΔΑ	29/10/2019	.....	199,03	47,77	ΝΑΙ
ΑΛΠ	30/10/2019	.....	16,13	3,87	ΌΧΙ (ΑΡΘ. 30, ΠΑΡ. 4 ΚΦΠΑ)
ΤΠΥ	31/10/2019	.....	200,00	48,00	ΝΑΙ
.....	31/10/2019	.....	71,78	17,23	ΝΑΙ
ΑΛΠ	4/11/2019	.....	16,13	3,87	ΌΧΙ (ΑΡΘ. 30, ΠΑΡ. 4 ΚΦΠΑ)

ΑΛΠ		.....	16,13	3,87	ΌΧΙ (ΑΡΘ. 30, ΠΑΡ. 4 ΚΦΠΑ)
.....	5/11/2019	.....	23,50	5,64	ΝΑΙ
ΑΛΠ	8/11/2019	.....	12,10	2,90	ΌΧΙ (ΑΡΘ. 30, ΠΑΡ. 4 ΚΦΠΑ)
ΑΛΠ	8/11/2019	.....	8,06	1,93	ΌΧΙ (ΑΡΘ. 30, ΠΑΡ. 4 ΚΦΠΑ)
ΤΔΑ	9/11/2019	.....	122,88	29,49	ΝΑΙ
ΤΙΜ	9/11/2019	.....	7,72	1,85	ΝΑΙ
ΤΔΑ	11/11/2019	.....	26,95	6,47	ΝΑΙ
ΤΠΥ	12/11/2019	.....	12,00	2,88	ΝΑΙ
ΤΔΑ	13/11/2019	.....	6,21	1,49	ΝΑΙ
ΤΔΑ	13/11/2019	.....	16,13	3,87	ΝΑΙ
ΤΔΑ	15/11/2019	.....	27,50	6,60	ΝΑΙ
ΤΔΑ	18/11/2019	.....	9,51	2,28	ΝΑΙ
ΤΔΑ	22/11/2019	.....	40,92	9,82	ΝΑΙ
ΤΔΑ	25/11/2019	.....	171,19	41,09	ΝΑΙ
ΤΔΑ	27/11/2019	.....	111,51	26,76	ΝΑΙ
ΤΔΑ	27/11/2019	.....	55,97	13,43	ΝΑΙ
ΤΔΑ	27/11/2019	.....	32,10	7,70	ΝΑΙ
ΤΠΥ	29/11/2019	.....	200,00	48,00	ΝΑΙ
ΤΠΥ	30/11/2019	.....	300,00	72,00	ΝΑΙ
ΠΤ	4/12/2019	.....	-4,77	-1,14	ΝΑΙ
ΤΔΑ	4/12/2019	.....	121,35	29,12	ΝΑΙ
ΤΔΑ	4/12/2019	.....	42,93	10,30	ΝΑΙ
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	6/11/2019	.....	77,54	18,61	ΝΑΙ
ΠΤ	5/12/2019	.....	-121,35	-29,12	ΝΑΙ
ΤΔΑ	5/12/2019	.....	121,35	29,12	ΝΑΙ
ΤΔΑ	6/12/2019	.....	121,35	29,12	ΝΑΙ
ΤΠΥ	9/12/2019	.....	12,00	2,88	ΝΑΙ
ΤΔΑ	9/12/2019	.....	17,74	4,26	ΝΑΙ
ΑΛΠ		.....	16,13	3,87	ΌΧΙ (ΑΡΘ. 30, ΠΑΡ. 4 ΚΦΠΑ)
ΑΛΠ	12/12/2019	.....	8,06	1,93	ΌΧΙ (ΑΡΘ. 30, ΠΑΡ. 4 ΚΦΠΑ)
ΤΔΑ	16/12/2019	.....	19,32	4,64	ΝΑΙ
ΑΛΠ	17/12/2019	.....	16,15	3,88	ΌΧΙ (ΑΡΘ. 30, ΠΑΡ. 4 ΚΦΠΑ)
ΑΛΠ	18/12/2019	.....	24,19	5,81	ΌΧΙ (ΑΡΘ. 30, ΠΑΡ. 4 ΚΦΠΑ)
ΑΛΠ	18/12/2019	.....	40,32	9,68	ΌΧΙ (ΑΡΘ. 30, ΠΑΡ. 4 ΚΦΠΑ)
ΤΔΑ	18/12/2019	.....	43,69	10,49	ΝΑΙ
ΤΔΑ	20/12/2019	.....	11,00	2,64	ΝΑΙ
ΑΛΠ	21/12/2019	.....	16,13	3,87	ΌΧΙ (ΑΡΘ. 30, ΠΑΡ. 4 ΚΦΠΑ)
ΑΛΠ	21/12/2019	.....	16,13	3,87	ΌΧΙ (ΑΡΘ. 30, ΠΑΡ. 4 ΚΦΠΑ)
ΤΔΑ	21/12/2019	.....	167,04	40,09	ΝΑΙ
ΤΔΑ	23/12/2019	.....	119,35	28,64	ΝΑΙ
ΑΛΠ		.....	12,10	2,90	ΌΧΙ (ΑΡΘ. 30, ΠΑΡ. 4 ΚΦΠΑ)
ΑΛΠ	27/12/2019	.....	16,13	3,87	ΌΧΙ (ΑΡΘ. 30, ΠΑΡ. 4 ΚΦΠΑ)
ΑΛΠ	27/12/2019	.....	16,13	3,87	ΌΧΙ (ΑΡΘ. 30, ΠΑΡ. 4 ΚΦΠΑ)
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	6/12/2019	.....	110,89	26,61	ΝΑΙ
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ	1/12/2019	.....	139,94	33,59	ΝΑΙ
ΤΠΥ	31/12/2019	.....	200,00	48,00	ΝΑΙ
ΤΔΑ	28/12/2019	.....	10,40	2,50	ΝΑΙ

		Σύνολο (SUMIF "ΝΑΙ")	12.581,40	2.971,42	
--	--	-------------------------	-----------	----------	--

Επειδή με βάση τα ανωτέρω, η προσφεύγουσα δικαιούται **καταρχήν** να εκπέσει το σύνολο του Φ.Π.Α. εισροών των προσκομισθέντων φορολογικών στοιχείων για τα οποία υπάρχει η ένδειξη "ΝΑΙ", ήτοι ποσό **2.971,42 €**.

Επειδή η προσφεύγουσα, με το υπ' αριθμόν ΔΕΔ ΕΞ 2022 ΕΜΠ/14.07.2022 έγγραφο της Υπηρεσίας μας, κλήθηκε προς υποβολή εντός πέντε (5) ημερών, Υπεύθυνης Δήλωσης του Ν.1599/1986 με την οποία να δηλώνει ότι τα προσκομισθέντα στοιχεία αποτελούν ακριβή αντίγραφα εκ των πρωτοτύπων.

Επειδή η προσφεύγουσα ανταποκρίθηκε σχετικά μέσω μηνύματος ηλεκτρονικού ταχυδρομείου στις 19/09/2022 (αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2022 ΕΜΠ), δηλώνοντας υπεύθυνα τα ανωτέρω.

Αποφασίζουμε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **08/06/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία ΑΦΜ κατά της υπ' αριθμ. /2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ φορολογικής περιόδου 01/01/2019 - 31/12/2019.

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

Ανάλυση	Δήλωση	Έλεγχος	ΔΕΔ	Διαφορά
Αξία φορολογητέων εκροών	10.020,64	10.020,64	10.020,64	0,00
Αξία φορολογητέων εισροών	17.151,53	0,00	12.581,40	4.570,13
Φόρος εκροών	2.299,01	2.299,01	2.299,01	0,00
Υπόλοιπο φόρου εισροών	3.978,37	-94,89	2.876,53	1.101,84
(+) Πιστωτικό υπόλοιπο εκ μεταφοράς	3.687,63	0,00	0,00	3.687,63
Πιστωτικό υπόλοιπο	5.366,99		577,52	4.789,47
Χρεωστικό υπόλοιπο		2.393,90		0,00
Πρόστιμο άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ.		1.196,95		0,00
Σύνολο φόρου για καταβολή		3.590,85	0,00	0,00
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	5.366,99	0,00	577,52	4.789,47

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

Ακριβές Αντίγραφο

Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
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.