



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 01-05-2024

Αριθμός απόφασης: **1234**

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ .. ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/νση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 2131312348..
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις»(ΦΕΚ Α' 58)

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.

δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009)».

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 από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της αλλοδαπής Εταιρείας Περιορισμένης Ευθύνης με την επωνυμία που εδρεύει και εκπροσωπείται νόμιμα από τον κατά:

α) του υπ' αριθ. Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού/ Επιβολής Προστίμου, Φόρου Εισοδήματος, Φορολογικού έτους 01/01/2017 - 31/12/2017, του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής,

β) του υπ' αριθ. Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Επιβολής Προστίμου, Φορολογικής περιόδου 01/01/2017 - 31/12/2017 του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες Πράξεις του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, των οποίων ζητείται η ακύρωση, άλλως η μεταρρύθμιση κατά το προσήκον μέτρο.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στα σχέδια.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της αλλοδαπής Εταιρείας Περιορισμένης Ευθύνης με την επωνυμία 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:

Πρόκειται για υποκατάστημα αλλοδαπής Εταιρείας Περιορισμένης Ευθύνης που ίδρυσε στην Ελλάδα η αλλοδαπή εταιρεία με την επωνυμία με έδρα, με έναρξη εργασιών από, και με αντικείμενο εργασιών όπως προκύπτει από το σύστημα taxis.

A. Με τον υπ' αριθμ. Οριστικό Διορθωτικό Προσδιορισμό Φόρου Εισοδήματος/ Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, μειώθηκε η δηλωθείσα από την προσφεύγουσα ζημιά Φορολογικού έτους 01/01/2017 - 31/12/2017 από το ποσό των 506.522,75€ στο ποσό των 481.004,57€, ήτοι φορολογική διαφορά 25.518,18€.

Η ως άνω φορολογική διαφορά προέκυψε καθόσον από τον διενεργηθέντα φορολογικό έλεγχο στην προσφεύγουσα διαπιστώθηκε η υποβολή ανακριβών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος το κρινόμενο φορολογικό έτος 2017.

Συγκεκριμένα από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα απέκρυψε ακαθάριστα έσοδα ποσού 25.518,18€ καθώς δεν εξέδωσε φορολογικό στοιχείο εσόδου (Τιμολόγιο) για την εκκαθάριση των συναλλαγών προς την επιχείρησηγια υπηρεσίες παροχής κρατήσεων στάθμευσης αυτοκινήτων από την ηλεκτρονική πλατφόρμαισόποσης αξίας, πλέον Φ.Π.Α. 24% 6.124,36€ και συνολικής αξίας 31.642,54€, το φορολογικό έτος 2017, κατά παράβαση των άρθρων 1,8 και 11 του ν.4308/2014 περί Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων (Ε.Λ.Π.).

B. Με την με αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φ.Π.Α. Φορολογικής περιόδου 01/01/2017 - 31/12/2017, ποσού 6.124,36€, πλέον πρόστιμο άρθρου 58^A ΚΦΔ ποσού 3.062,18€, ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού **9.186,54€**.

Η ως άνω διαφορά ΦΠΑ προέκυψε καθόσον από τον διενεργηθέντα φορολογικό έλεγχο, διαπιστώθηκε η υποβολή ανακριβών περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α. την κρινόμενη φορολογική περίοδο 01/01/2017 - 31/12/2017.

Συγκεκριμένα από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα απέκρυψε αξία φορολογητέων εκροών ποσού 6.124,36€ καθώς δεν εξέδωσε το προαναφερόμενο φορολογικό στοιχείο την κρινόμενη φορολογική περίοδο 01/01/2017 – 31/12/2017 για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α.

Σύντομο Ιστορικό

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, κατόπιν των αποτελεσμάτων του διενεργηθέντος ελέγχου που αναφέρονται στις από οικείες εκθέσεις μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ, της ίδιας φορολογικής αρχής, οι οποίες έλαβαν υπόψη τα αποτελέσματα και τις διαπιστώσεις του ελέγχου που αναφέρονται στην από έκθεση ελέγχου επεξεργασίας Ε.Λ.Π. και Κ.Φ.Δ της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, με ελεγχόμενη την προσφεύγουσα.

Ο παρόν έλεγχος πραγματοποιήθηκε στην προσφεύγουσα από το 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, δυνάμει της υπ' αριθμ. εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της ως άνω φορολογικής αρχής.

Αίτια του φορολογικού ελέγχου στην προσφεύγουσα από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ αποτέλεσε το με αριθμ. πρωτ. ΕΜΠ έγγραφο της ΔΙΠΑΕΕ με θέμα « Διαβίβαση καταγγελίας» προς την ως άνω φορολογική αρχή, το οποίο έλαβε αριθμ. πρωτ. Εισερχομένων ΕΜΠκαι καταχωρήθηκε ως Πληροφοριακό Δελτίο με στο περιεχόμενο του οποίου αναφέρεται μεταξύ άλλων « συστηματική φοροδιαφυγή – απάτη της εταιρείας με την επιχείρηση η οποία διαχειρίζεται πλατφόρμα κράτησης για τη στάθμευση αυτοκινήτων». Στις διενεργήθηκαν, από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, ταυτόχρονα, επιτόπιοι έλεγχοι στις ως άνω εταιρείες.

Σύμφωνα με την προεκθεσίσα από έκθεση ελέγχου επεξεργασίας Ε.Λ.Π. και Κ.Φ.Δ της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, από τον αντιπαραβολικό έλεγχο που πραγματοποιήθηκε, μεταξύ του αρχείου κρατήσεων στάθμευσης αυτοκινήτων της ηλεκτρονικής πλατφόρμας προώθησηςκαι των εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων της ημεδαπής ετερόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία, διαπιστώθηκε η μη έκδοση ή ανακριβής έκδοση φορολογικών στοιχείων από την προσφεύγουσα εταιρεία για παρεχόμενες υπηρεσίες κράτησης στάθμευσης αυτοκινήτων προς την ως άνω ετερόρρυθμη εταιρεία, τα ελεγχόμενα φορολογικά έτη 2017, 2018, 2019 και 2020 κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 12 και 13 του Ν. 4308/2014 (ΕΛΠ).

Σημειώνεται ότι, για την προαναφερόμενη παράβαση ΕΛΠ της μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου εσόδου (Τιμολόγιο) για την εκκαθάριση των συναλλαγών προς την επιχείρηση για υπηρεσίες παροχής κρατήσεων στάθμευσης αυτοκινήτων από την ηλεκτρονική πλατφόρμα ισόποσης αξίας, πλέον Φ.Π.Α. 24% 6.124,36€ και συνολικής αξίας 31.642,54€, το φορολογικό έτος 2017, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ εξέδωσε την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 58^Α του ΚΦΔ επιβάλλοντας σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο συνολικού ποσού 3.062,18€.

Κατά της ως άνω πράξης Προστίμου, η προσφεύγουσα εταιρεία έχει υποβάλλει την υπ' αριθμ. ενδικοφανή προσφυγή η οποία μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων έχει απορριφθεί από την Υπηρεσία μας με την αριθμ. Απόφαση του Προϊσταμένου ΔΕΔ.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση άλλως την τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας του κάτωθι ισχυρισμούς:

1) Εσφαλμένο το συμπέρασμα του ελέγχου ότι η εταιρεία δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία για την εκκαθάριση των συναλλαγών της προς την για υπηρεσίες παροχής στάθμευσης αυτοκινήτων από την ηλεκτρονική πλατφόρμα προώθησης
Επικουρικά, το πόρισμα του ελέγχου είναι ελλιπώς αιτιολογημένο, κατά παράβαση της διάταξης του άρθρου 64 του ΚΦΔ.

2) Εσφαλμένο το συμπέρασμα του ελέγχου ότι η εταιρεία δήθεν « ... Γενικότερα δεν εμφανίζει πληροφορίες που είναι κρίσιμες για τον έλεγχο για τις περιπτώσεις των κρατήσεων που έγιναν με ειδικούς τιμοκαταλόγους, π.χ. προσφορές ημέρας. Έτσι δεν μπορεί να ταυτοποιηθεί ούτε το πλήθος των σταθμεύσεων που ελήφθη υπόψη, ούτε το αναλογούν έσοδο σταθμεύσεων με βάση το οποίο υπολογίσθηκε η προμήθεια της. Δεν προσκομίσθηκε η ανάλυση των κρατήσεων βάσει των οποίων εκδόθηκε έκαστο τιμολόγιο – εκκαθάριση. Μέσα στα εκδοθέντα τιμολόγια συμπεριλαμβάνονται, όπως η ίδια αναφέρει και άλλες χρεώσεις που αφορούν χρεώσεις προβολής, οι οποίες προστίθενται στην αξία των κρατήσεων....»

3) Παράληψη και μη εφαρμογή της Λογιστικής Επιστήμης και Ελεγκτικής από το Φορολογικό Έλεγχο κατά τα στάδια του Ελέγχου διότι δεν έλαβε υπόψη του τις πληροφορίες που η πλατφόρμα έχει και από τις οποίες προκύπτει ότι κάθε κράτηση έχει συμμετοχή στον υπολογισμό της αμοιβής της » όπως προκύπτει από τις πληροφορίες που περιλαμβάνονται στους σχετικούς πίνακες και τους οποίους κανένας Ελεγκτής δεν λαμβάνει υπόψη του προκειμένου να αξιολογήσει το περιεχόμενό τους.

4) Εσφαλμένος ο υπολογισμός των προστίμων σε βάρος της προσφεύγουσας καθώς υπολογίστηκαν επί της μικτής αξίας της αποκρυσταλλωμένης φορολογητέας ύλης της Οι εκδοθείσες πράξεις προστίμων τυγχάνουν ακυρωτές λόγω υπολογιστικού λάθους, κατά τα οριζόμενα στην διάταξη του άρθρου 63B του ΚΦΔ.

Προς απόδειξη των ισχυρισμών της η προσφεύγουσα προσκομίζει και επικαλείται:

α) Καταστάσεις που αποτυπώνεται η ανακεφαλαίωσης εκκαθάρισης κρατήσεων και τιμολόγησης αμοιβής υπηρεσιών, ανά μήνα, από την με βάση τα τιμολόγια που εκδόθηκαν και τις υπηρεσίες που προσφέρθηκαν

β) Καταστάσεις που αποτυπώνεται η αιτιολόγησης μεθοδολογίας υπολογισμού εκκαθάρισης, ανά μήνα, των κρατήσεων και τιμολόγησης αμοιβής ανά γραμμή τιμολογίου για τα ποσά που περιλαμβάνονται στη κάθε γραμμή.

γ) Καταστάσεις που αποτυπώνεται, ανά μήνα, το ποσοστό αμοιβής της με βάση το ποσοστό που αναφέρεται στην πλατφόρμα, τον αριθμό των κρατήσεων , τα έσοδα της και την αμοιβή της όπως είναι καταχωρημένη στην πλατφόρμα με ΦΠΑ.

δ) Υπεύθυνη δήλωσηπραγματογνώμονα .

ε) Λογιστική Πραγματογνωμοσύνη.

Επειδή, στο άρθρο 23 του Ν. 4174/13 (ΚΦΔ) μεταξύ άλλων ορίζεται ότι: «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.

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.

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, σύμφωνα με το άρθρο 1 παρ.2 του Ν.4308/2014 (Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα), ως ίσχυε για τα υπό κρίση φορολογικά έτη 2015, 2016, 2017 και 2018 ορίζεται ότι: «2. Οι παρακάτω οντότητες εφαρμόζουν τις ρυθμίσεις αυτού του νόμου: α) Τα νομικά πρόσωπα που έχουν την μορφή της ανώνυμης εταιρείας, της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης, της ετερόρρυθμης κατά μετοχές εταιρείας, και της ιδιωτικής κεφαλαιουχικής εταιρείας. β). ...».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 3 παρ.1, 5, 6 και 12 του Ν.4308/2014 (Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα) ορίζεται ότι: «1. Η οντότητα τηρεί, ως μέρος του λογιστικού συστήματός της, αρχείο κάθε συναλλαγής και γεγονότος αυτής που πραγματοποιείται στη διάρκεια της περιόδου αναφοράς, καθώς και των προκύπτοντων πάσης φύσεως εσόδων, κερδών, εξόδων, ζημιών, αγορών και πωλήσεων περιουσιακών στοιχείων, εκπτώσεων και επιστροφών, φόρων, τελών και των πάσης φύσεως εισφορών σε ασφαλιστικούς οργανισμούς.

Επειδή, περαιτέρω, με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν.4308/2014 (ΕΛΠ), ορίζεται ότι: «1. Η διοίκηση της οντότητας έχει την ευθύνη της τήρησης αξιόπιστου λογιστικού συστήματος και κατάλληλων λογιστικών αρχείων για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών, σύμφωνα με τις ρυθμίσεις του παρόντος νόμου ή, σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α., κατά περίπτωση. Το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, σε ότι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους για τους σκοπούς αυτού του νόμου. 2. Για την εκπλήρωση της υποχρέωσης της παραγράφου 1, τα λογιστικά αρχεία: α) Τηρούνται με τάξη, πληρότητα και ορθότητα ως προς τον εντοπισμό, την καταγραφή και την επεξεργασία των λογιστικών δεδομένων που προκύπτουν από τις συναλλαγές και τα γεγονότα της οντότητας. β) Συμμορφώνονται προς τις απαιτήσεις αυτού του νόμου. γ) 5. Κάθε συναλλαγή και γεγονός που αφορά την οντότητα τεκμηριώνεται με κατάλληλα παραστατικά (τεκμήρια). Τα παραστατικά αυτά εκδίδονται είτε από την οντότητα είτε από τους συναλλασσόμενους με αυτήν είτε από τρίτους, σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή,

σύμφωνα με τα οριζόμενα στο νόμο αυτόν. Τα παραστατικά αναφέρουν όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την ασφαλή ταυτοποίηση κάθε μίας συναλλαγής ή γεγονότος, και σε κάθε περίπτωση όσα ορίζει ο παρών νόμος. ...7. Η οντότητα εφαρμόζει κατάλληλες κατά την κρίση της δικλίδες για: α) Τη διασφάλιση ότι υπάρχει αξιόπιστη και ελέγξιμη αλληλουχία τεκμηρίων (ελεγκτική αλυσίδα) για κάθε συναλλαγή ή γεγονός, από το χρόνο που προέκυψαν μέχρι το διακανονισμό τους. β) Τη δημιουργία αξιόπιστης και ελέγξιμης αλληλουχίας τεκμηρίων, που διασφαλίζει την ευχερή συσχέτιση των συναλλαγών και άλλων γεγονότων με τα λογιστικά αρχεία και τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. γ) Την επίτευξη εύλογης διασφάλισης ως προς την αυθεντικότητα των παραστατικών (τεκμηρίων) της προηγούμενης παραγράφου και την ακεραιότητα του περιεχομένου τους, με σκοπό την επιβεβαίωση της προέλευσης αυτών και την τεκμηρίωση της συναλλαγής. ...»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 11 « Χρόνος έκδοσης τιμολογίου» του Ν.4308/2014 (ΕΛΠ), ορίζεται ότι:

«1. Η υποχρέωση έκδοσης τιμολογίου γεννάται κατά το χρόνο που πραγματοποιείται η αποστολή ή παράδοση των αγαθών ή των υπηρεσιών.

2. Ο χρόνος έκδοσης τιμολογίου καθορίζεται ως εξής:

α) Σε περίπτωση πώλησης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών, τιμολόγιο εκδίδεται το αργότερο μέχρι τη 15η ημέρα του επόμενου μήνα της παράδοσης ή αποστολής αγαθών ή της ολοκλήρωσης της υπηρεσίας, κατά περίπτωση.

β) Σε περίπτωση συνεχιζόμενης παροχής αγαθών, υπηρεσίας ή κατασκευής έργου, το τιμολόγιο εκδίδεται μέχρι τη 15η ημέρα του επόμενου μήνα από την περίοδο στην οποία μέρος της σχετικής αμοιβής καθίσταται απαιτητό για τα αγαθά ή τις υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί ή το μέρος του έργου που έχει ολοκληρωθεί.

γ) Σε περίπτωση απόκτησης δικαιώματος λήψης υπηρεσίας, με την απόκτηση του δικαιώματος αυτού. δ)»

Επειδή, στο άρθρο 34 του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«Άρθρο 34 - Διορθωτικός προσδιορισμός φόρου

1. Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή προληπτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος. Ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου που εκδίδεται κατόπιν πλήρους φορολογικού ελέγχου υπόκειται σε μεταγενέστερη διόρθωση, μόνο εάν προκύψουν νέα στοιχεία, όπως αυτά ορίζονται στην παρ. 5 του άρθρου 25....»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 64 «Επαρκής αιτιολογία» του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

« 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, με τις διατάξεις του άρθρου 65 «Βάρος απόδειξης» του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«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, βασικά στοιχεία της αιτιολογίας αποτελούν κατά το νόμο, τη θεωρία και τη νομολογία εκτός από το νόμιμο έρεισμα της πράξης, δηλαδή την αναφορά των απρόσωπων κανόνων δικαίου που προβλέπουν την έκδοσή της, η ερμηνεία τους, οι νόμιμες προϋποθέσεις που έχουν διαπιστωθεί, η ουσιαστική εκτίμηση των πραγματικών καταστάσεων, ο απαιτούμενος νομικός χαρακτηρισμός τους καθώς και τα κριτήρια και οι σκέψεις του διοικητικού οργάνου σχετικά με την άσκηση της διακριτικής ευχέρειας. Η αιτιολογία δε, θεωρείται νόμιμη όταν είναι α) ειδική (και όχι γενική και αόριστη) και β) πλήρης ή επαρκής (και όχι ανεπαρκής ή ελλιπής). Σκοπός ύπαρξης αιτιολογίας σε μία διοικητική πράξη είναι ουσιαστικά η δημιουργία δυνατότητας ελέγχου της πράξης αυτής από τα δικαστήρια.

Επειδή, εν προκειμένω, δυνάμει της με αρθ. εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του 4ου ΕΛΚΕ διενεργήθηκε έλεγχος φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ σε βάρος της προσφεύγουσας.

Επειδή, αιτία ελέγχου αποτέλεσε η από πληροφοριακή έκθεση της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ από την οποία προκύπτουν μεταξύ άλλων τα κάτωθι:

« 3. ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΣΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

Κατόπιν της με αριθμό Εντολής Επεξεργασίας Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας για την επιχείρηση συντάχθηκε η Έκθεση ελέγχου με ημερομηνία θεώρησης, η οποία αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της παρούσης έκθεσης ελέγχου.

ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑ ΚΑΙ ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ ΕΛΕΓΧΟΥ

Ο έλεγχος προέβη σε αντιπαραβολικό μεταξύ του αρχείου κρατήσεων που πραγματοποιήθηκαν μέσω της Ψηφιακής πλατφόρμας (όπως αυτά προσκομίστηκαν από την εταιρεία και κατασχέθηκαν στον έλεγχο από την εταιρεία), και των εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων της (όπως αυτά προσκομίστηκαν - κατασχέθηκαν) από όπου προέκυψε:

Η μη έκδοση ή ανακριβής έκδοση φορολογικών στοιχείων για παρεχόμενες υπηρεσίες στάθμευσης, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 8, 12 13 του Ν. 4308/2014.

Για τον υπολογισμό των παραβάσεων ελήφθησαν υπ' όψιν τα παρακάτω:

1. Η αντιπαραβολή των κρατήσεων όπως προκύπτει από τα στοιχεία της με τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία έγινε με τις κάτωθι παραδοχές:

Α) Για τη παροχή υπηρεσίας για την οποία η όφειλε να εκδώσει Α.Λ.Σ., ο έλεγχος ακολούθησε την κάτωθι μεθοδολογία :

Αναζήτησε καταρχήν το όνομα του πελάτη ή την πινακίδα του οχήματος όπου αυτή αναγράφονταν σύμφωνα με τα στοιχεία της κράτησης σε απόλυτη ταύτιση με τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία.

Στη συνέχεια για τις εναπομείνουσες κρατήσεις διερευνήθηκε αν με βάση τα στοιχεία του πελάτη προκύπτει συζυγική σχέση μεταξύ του προσώπου που έκανε την κράτηση και κάποιου εκδοθέντος φορολογικού στοιχείου.

Σε τελευταίο στάδιο και στα πλαίσια της χρηστής διοίκησης, από τις εναπομείναντες κρατήσεις ο έλεγχος συνέδεσε τις περιπτώσεις που την ίδια ημέρα η αξία της κράτησης ταυτίζεται με την αξία κάποιου εκδοθέντος φορολογικού στοιχείου.

Β) Για τη παροχή υπηρεσίας για την οποία η όφειλε να εκδώσει Τ.Π.Υ. ο έλεγχος ακολούθησε την κάτωθι μεθοδολογία :

-Αναζήτησε καταρχήν το όνομα του πελάτη ή την πινακίδα του οχήματος όπου αυτή αναγράφονταν σύμφωνα με τα στοιχεία της κράτησης και σε απόλυτη ταύτιση με τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία,

-Σε τελευταίο στάδιο και στα πλαίσια της χρηστής διοίκησης, από τις εναπομείναντες κρατήσεις ο έλεγχος συνέδεσε τις περιπτώσεις που την ίδια ημέρα η αξία της κράτησης ταυτίζεται με την αξία κάποιου εκδοθέντος φορολογικού στοιχείου.

Για τις λοιπές περιπτώσεις συναλλαγών παροχής υπηρεσιών στάθμευσης, όπως αυτές προκύπτουν από τα στοιχεία της για τις οποίες δεν έχει εκδοθεί το αντίστοιχο φορολογικό παραστατικό διαπιστώθηκε η μη έκδοση στο σύνολο της αξίας όπως αυτή καταγράφεται στα στοιχεία της πλατφόρμας, καθώς οι αξίες από τις καταστάσεις της αποτελούν τις τελικές αξίες της εκάστοτε συναλλαγής (συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α.) και αυτό προκύπτει από τη διασταύρωση των στοιχείων, όπου αποδεικνύεται ότι στις περιπτώσεις που έχουν εκδοθεί τα αντίστοιχα φορολογικά παραστατικά το σύνολο της τελικής χρέωσης αντιστοιχεί με αυτό από την

Το συμπέρασμα του ελέγχου ότι η αναντιστοιχία των αξιών των κρατήσεων όπως εμφανίζονται στις καταστάσεις της πλατφόρμας σε σχέση με τα δεδομένα των φορολογικών στοιχείων συνιστούν παραβάσεις ως προς την ορθή έκδοση των φορολογικών στοιχείων και όχι κάποια τιμολογιακή πολιτική Εδράζεται στα κάτωθι :

Από τα δεδομένα που κατασχέθηκαν κατά τον επιτόπιο έλεγχο στην έδρα της η από την εφαρμογή

..... και τα οποία συμφωνούν με τα στοιχεία που απεστάλησαν από την εταιρεία
..... υπάρχει μία στήλη με τον τίτλο «Τιμοκατάλογος» στην οποία περιγράφεται ποιος τιμοκατάλογος χρησιμοποιήθηκε για την τιμολόγηση της εκάστοτε υπηρεσίας. Προκύπτουν τιμοκατάλογοι με ονομασίες ως κάτωθι:

Τιμοκατάλογος

.....

.....

.....

.....

-Εταιρικός Τιμοκατάλογος

-Τιμοκατάλογος

-Τιμοκατάλογος

-Τιμοκατάλογος Site

-Τιμοκατάλογος - Τηλεφωνικές / On Spot

.....

.....

Ως εκ τούτου η οποιαδήποτε τιμολογιακή πολιτική της ελεγχόμενης εμπεριέχεται μέσα στην αξία των κρατήσεων και ήταν σε γνώση των πελατών.

Στις περιπτώσεις των ανακριβών εκδόσεων παρατηρείται το εξής:

Παρακάτω παρατίθεται η εικόνα 2.759 σταθμεύσεων κατά τη χρήση 2017 για τις οποίες εκδόθηκαν Α.Π. Υ για κάθε μία από αυτές τελικής πληρωτέας αξίας 2,00ευρώ.

.....

Δηλαδή, από τον ανωτέρω πίνακα προκύπτει ότι για παράδειγμα πραγματοποιήθηκαν 170 σταθμεύσεις κατά τις οποίες το όχημα στάθμευσε στο πάρκινγκ για 1 ημέρα και το τίμημα της παρεχόμενης υπηρεσίας ήταν 2 ευρώ. Το ίδιο τίμημα καταβλήθηκε και από πελάτες που

στάθμευσαν 2, 3, 4.....,έως και 44 ημέρες. Αντίστοιχη είναι η εικόνα για τις ΑΠΥ αξίας 3 ευρώ όπως απεικονίζεται παρακάτω:

.....
Η ίδια τακτική ακολουθείται σε λαη τη ν ελεγχόμενη περίοδο και για διάφορες τιμές. Το γεγονός αυτό δεν συνάδει με τα διδάγματα της κοινής πείρας και συναλλακτικής τακτικής και ειδικότερα εφ' ποσον η ελεγχόμενη εμφανίζει ζημίες κατά την ελεγχόμενη περίοδο.
.....

4 . ΕΛΕΓΚΤΙΚΕΣ ΕΝΕΡΓΕΙΕΣ - ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΑ ΠΕΡΙΣΤΑΤΙΚΑ στην εταιρεία

.....
Ο έλεγχος με τη με αριθμό εντολή ελέγχου μετέβη στις στην έδρα της επιχείρησης στην

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ ΕΛΕΓΧΟΥ

.....
Παρακάτω παρατίθεται το σκεπτικό και το εύρος του ελέγχου που οδήγησε στις παρακάτω διαπιστώσεις. Όλες οι κρατήσεις μέσω της Ψηφιακής πλατφόρμας που αφορούν την πραγματοποιήθηκαν διότι για το 99% αυτών εκδόθηκαν φορολογικά στοιχεία είτε με την ορθή αξία είτε ανακριβώς. Συνεπώς δεν τίθεται ζήτημα περί μη πραγματοποίησης των κρατήσεων που διενεργήθηκαν μέσω της Πλατφόρμας, αλλά περί της αξίας της συναλλαγής που αποτυπώθηκε στο τελικό εκδοθέν φορολογικό στοιχείο και με Βάση την οποία υπολογίστηκε η προμήθεια της Ο έλεγχος μέσα από μία σειρά ελεγκτικών επαληθεύσεων κατέληξε στις διαπιστώσεις αποτυπώθηκαν στην έκθεση ελέγχου που συντάχθηκε για την εταιρεία

.....
Τα τιμολόγια που εξέδωσε η ελεγχόμενη και προσκομίστηκαν στον έλεγχο με το ανωτέρω υπόμνημα, δεν συμπεριλαμβάνουν τις πληροφορίες εκείνες που απαιτούνται για να γίνει πλήρη ταύτιση της βάσης υπολογισμού της προμήθειάς της. Συγκεκριμένα εμφανίζει μόνο το πλήθος των σταθμεύσεων που αφορούν τις κρατήσεις που έγιναν σε σχέση με τον κανονικό τιμοκατάλογο και το αντίστοιχο έσοδο και αυτά μόνο για τις χρήσεις 2017,2018. Στις χρήσεις 2019 και 2020 αποτυπώνει την αξία της παρεχόμενης υπηρεσίας συνολικά, χωρίς καμία διάκριση, Γενικότερα δεν εμφανίζει πληροφορίες που είναι κρίσιμες για τον έλεγχο για τις περιπτώσεις των κρατήσεων που έγιναν με ειδικούς τιμοκαταλόγους, π.χ προσφορές ημέρας. Έτσι δεν μπορεί να ταυτοποιηθεί ούτε το πλήθος των σταθμεύσεων που λήφθηκε υπόψη, ούτε το αναλογούν έσοδο σταθμεύσεων με βάση το οποίο υπολογίστηκε η προμήθειά της, Δεν προσκομίστηκε η ανάλυση των κρατήσεων βάσει των οποίων εκδόθηκε έκαστο τιμολόγιο ,εκκαθάριση. Μέσα στα εκδοθέντα τιμολόγια συμπεριλαμβάνονται, όπως και η ίδια αναφέρει και άλλες χρεώσεις που αφορούν χρεώσεις προβολής, οι οποίες προστίθενται στην αξία των κρατήσεων,

Με βάση τα ανωτέρω σε συνέχεια των διαπιστώσεων ελέγχου για την όπου εμπεριστατωμένα ο έλεγχος απέδειξε την πραγματική αξία των διενεργηθέντων συναλλαγών και καταλόγισε παραβάσεις μη έκδοσης και ανακριβούς έκδοσης φορολογικών στοιχείων, εν συνεχεία καταλήγει στο συμπέρασμα ότι η ελεγχόμενη για την αντίστοιχη αποκρυβείσα φορολογητέα αξία δεν υπολόγισε την σχετική προμήθειά της ως κάτωθι:

ΧΡΗΣΗ	ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ ΣΤΗΝ ΑΠΟ ΕΚΘΕΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ ΑΠΟΚΡΥΒΕΙΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑΣ ΥΛΗΣ (α) *	ΑΝΑΛΟΓΟΥΝ ΦΠΑ ΑΠΟΚΡΥΒΕΙΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑΣ ΥΛΗΣ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ
-------	--	---	---	----------

				ΑΞΙΑ
2017	127.590,90	25.518,18	6.124,36	
2018	155.787,80	31.157,56	7.477,81	38.635,37
2019	132.829,80	26.565,96	6.375,83	32.941, 79
2020	44.375,45	8.875,09	2.130,02	11005,11
ΣΥΝΟΛΟ		92.116,79	22.108,03	114.224,82

.....»

Επειδή, όπως προκύπτει από το φάκελο της υπόθεσης, η όλη επικαλούμενη από την προσφεύγουσα συμφωνία της προσφεύγουσας με την ημεδαπή εταιρείαδεν έχει αποτυπωθεί γραπτώς σε κάποια σύμβαση, σε αντίθεση με τα διδάγματα της κοινής πείρας και γενικώς επικρατούντα στην αγορά για τέτοιου είδους εμπορικές συμφωνίες, ούτε τεκμηριώνεται με άλλα στοιχεία και επομένως δεν μπορεί να γίνει αποδεκτή.

Επειδή, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί εσφαλμένου υπολογισμού των επίμαχων προστίμων είναι αβάσιμος καθώς τα αποδεικτικά στοιχεία που προσκομίζει και επικαλείται δεν είναι ικανά και επαρκή ώστε να στοιχειοθετήσουν τον ισχυρισμό του αυτό,

Επειδή, τα πορίσματα και οι διαπιστώσεις που εμπεριέχονται στην ως άνω έκθεση ελέγχου είναι πλήρως αιτιολογημένα, καθώς προκύπτει με σαφήνεια και πλήρη τεκμηρίωση ότι η προσφεύγουσα υπέπεσε στις επίμαχες παραβάσεις μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης φορολογικών στοιχείων το κρινόμενο έτος 2017 καθώς και στα ελεγχόμενα έτη 2018, 2019 και 2020, ο ως άνω ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί αναιτιολόγητου πορίσματος του ελέγχου είναι αβάσιμος.

Επειδή, βάσει των ως άνω διαπιστώσεων εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ η με αριθ. Πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58Α του ΚΦΔ, για το φορολογικό έτος 2017 συνολικού ποσού 3.062,18€.

Επειδή, από το αρχείο της Υπηρεσίας μας προκύπτει ότι η προσφεύγουσα κατά της ως άνω πράξης έχει ασκήσει την με αριθ. ενδικοφανή προσφυγή προβάλλοντας λόγους όμοιους με την υπό κρίση προσφυγή. Ωστόσο, η Υπηρεσίας μας μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφισταμένων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων απέρριψε την προσφυγή με την με αριθμ. απόφαση του Προϊστάμενου της Υπηρεσίας μας.

Επειδή, ως προς τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας ότι η Φορολογική αρχή δεν αξιοποίησε τα νέα στοιχεία που υποβάλλονται με την παρούσα όπως είναι οι εκκαθαρίσεις της αμοιβής της προσφεύγουσας, αυτός είναι αβάσιμος, καθώς τα προσκομισθέντα από την προσφεύγουσα, ουδέν νεότερο στοιχείο αποτελούν, από τα ήδη προσκομισθέντα στον έλεγχο και όπως έχει διατυπωθεί και στο Κεφάλαιο « ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ ΕΛΕΓΧΟΥ» σελ. 15 και 16 της ως άνω έκθεσης ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. : « ...Τα τιμολόγια που εξέδωσε η ελεγχόμενη και προσκομίσθηκαν στον έλεγχο με το ανωτέρω υπόμνημα, δεν συμπεριλαμβάνουν τις πληροφορίες εκείνες που απαιτούνται για να γίνει πλήρη ταύτιση της βάσης υπολογισμού της

προμήθειας της. Συγκεκριμένα εμφανίζει μόνο το πλήθος των σταθμεύσεών που αφορούν τις κρατήσεις που έγιναν σε σχέση με τον κανονικό τιμοκατάλογο και το αντίστοιχο έσοδο και αυτά μόνο για τις χρήσεις 2017-2018. Στις χρήσεις 2019 και 2020 αποτυπώνει την αξία της παρεχόμενης υπηρεσίας συνολικά χωρίς καμία διάκριση. Γενικότερα δεν εμφανίζει πληροφορίες που να είναι κρίσιμες για τον έλεγχο Έτσι δεν μπορεί να ταυτοποιηθεί ούτε το πλήθος των σταθμεύσεων που λήφθηκε υπόψη, ούτε το αναλογούν έσοδο σταθμεύσεων με βάση το οποίο υπολογίστηκε η προμήθειά της....»

Επειδή, ως προς τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας περί μη αποφορολόγησης του αποκρυβέντος εισοδήματος της για την περίοδο 2017-2018-2019-2020 συνολικού ποσού 92.116,79 ευρώ, είναι **αβάσιμος**, καθώς στο ίδιο Κεφάλαιο σελ. 10 της ως άνω έκθεσης ελέγχου Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. περιλαμβάνεται σχετικός πίνακας στον οποίο σε ειδικής στήλη αποτυπώνεται ότι το ως άνω ποσό αφορά σε καθαρή αξία αποκρυβείσας φορολογητέας ύλης και σε επόμενη στήλη αποτυπώνεται ο αναλογούν ΦΠΑ της αποκρυβείσας φορολογητέας ύλης συνολικού ποσού 22.108,03€, για τα ελεγχόμενα φορολογικά έτη 2017, 2018, 2019 και 2020.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από εκθέσεις μερικού φορολογικού ελέγχου, φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ, του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της αλλοδαπής Εταιρείας Περιορισμένης Ευθύνης με την επωνυμία και την επικύρωση όλων των προσβαλλόμενων Πράξεων του Προϊσταμένου του 4^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

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

Φορολογική περίοδος : 01/01 - 31/12/2017

A . Φορολογία Εισοδήματος

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2017	Βάσει Δήλωσης	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Απόφασης ΔΕΔ
Ζημιά	506.522,75€	481.004,57€	481.004,57€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ			

(αριθμ. πράξης)

B. Φ.Π.Α.

	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Απόφασης ΔΕΔ
--	----------------------	---------------------------

Διαφορά φόρου	6.124,36€	6.124,36€
Πρόστιμο άρθρου 58 ^Α ΚΦΔ	3.062,18€	3.062,18€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	9.186,54€	9.186,54€

(αριθμ. Πράξης)

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
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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

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.