



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη: 03/09/2024

Αριθμός απόφασης: 1886

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &

ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/νση : Τακαντζά 8 -10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313332246

e mail : ded.thess@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024 ΦΕΚ Α' 58) εφεξής ΚΦΔ.

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

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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 με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 19/04/2024 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου 12377 ενδικοφανή προσφυγή του με **ΑΦΜ**, κατοίκου, κατά της με αρ. /29-02-2024 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του

N.4987/2022 φορολογικού έτους 2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Την από Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από 19/04/2024 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου 12377 ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα :

Με τη με αριθμό/**29-02-2024** πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους **3.000,00€** για τις κάτωθι παραβάσεις :

α) Μη έκδοση τεσσάρων (4) ειδικών στοιχείων φόρου διαμονής για παροχή υπηρεσιών ενοικίασης δωματίων, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθ.53 του ν.4389/2016, της ΠΟΛ.1015/2018 που επισύρει τις κυρώσεις των άρθρων 53, 54 και 58 του ν.4987/2022. Ποσό καταλογισμού **500,00 €**.

β) Μη συνεργασία κατά την ώρα του επιτόπιου ελέγχου, την 30/08/2022 και ώρα 14.30μ.μ., λόγω μη επίδειξης των εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων προς θεώρηση, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθ.54 παρ.1ε' και παρ.2ε' Ν.4987/2022 περί μη συνεργασίας, που επισύρουν τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ.2ε' του ίδιου νόμου. Ποσό καταλογισμού **2.500,00 €**.

Δυνάμει της με αριθμό/2022 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.) – Β' Υποδιεύθυνση – Τμήμα Ερευνών Β2, διενεργήθηκε επιτόπιος έλεγχος στην ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντος με κύρια δραστηριότητα «Υπηρεσίες εκμίσθωσης μικρής διάρκειας δωματίων ή διαμερισμάτων» για τα φορολογικά έτη 2021 και 2022, ως προς την ορθή τήρηση βιβλίων και στοιχείων.

Κατά τον επιτόπιο έλεγχο, παρούσα στη επιχείρηση ήταν η κόρη του προσφεύγοντα, καθώς ο ίδιος απουσίαζε, από την οποία ζητήθηκε από τους ελεγκτές της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. να διαθέσει τα στοιχεία της επιχείρησης προς θεώρηση και η ίδια αρνήθηκε με αποτέλεσμα να καταλογιστεί στον προσφεύγοντα πρόστιμο για μη συνεργασία με τον έλεγχο. Ακολούθως οι ελεγκτές της ΥΕΔΔΕ, επέδωσαν την υπ.αρ./2022 Πρόσκληση για διάθεση λογιστικών αρχείων προκειμένου να συνεχιστεί και να ολοκληρωθεί ο έλεγχος. Ο προσφεύγων ανταποκρινόμενος προσκόμισε τα ζητηθέντα, με την ως άνω πρόσκληση, βιβλία και στοιχεία, τα οποία κατασχέθηκαν με την με αριθμό/2022 έκθεση κατάσχεσης και στην συνέχεια εκδόθηκε από τον έλεγχο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. η με αριθμό/2022 εντολή επεξεργασίας.

Κατόπιν επεξεργασίας των προσκομισθέντων βιβλίων και στοιχείων και των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντα, ο έλεγχος διαπίστωσε, μεταξύ άλλων, ότι κατά το φορολογικό έτος 2022, η ελεγχόμενη

επιχείρηση δεν εξέδωσε ειδικά στοιχεία φόρου διαμονής σε τέσσερις (4) περιπτώσεις πελατών, για τους τρεις (3) εκ των οποίων εκδόθηκαν τα αντίστοιχα φορολογικά στοιχεία αξίας, Α.Π.Υ., ενώ για τον έναν (1) δεν εκδόθηκε το αντίστοιχο φορολογικό στοιχείο, Α.Π.Υ., κατά παράβαση των διατάξεων του άρθ.53 του ν.4389/2016, της ΠΟΛ.1015/2018 που επισύρουν τις κυρώσεις των άρθ.53, 54 και 58 του ν.4987/2022. Μετά την ολοκλήρωση των ελεγκτικών επαληθεύσεων και πριν τη σύνταξη των εκθέσεων ελέγχου, ο έλεγχος συνέταξε και κοινοποίησε το με αρ./31-07-2023 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου άρθρου 28 Ν. 4987/2022, επί του οποίου ο προσφεύγων ανταποκρινόμενος κατέθεσε στην Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. το από 23/08/2023 Υπόμνημα απόψεων με τα συνημμένα του, τα οποία, κατά την κρίση του ελέγχου, δεν προσέθεσαν κανένα καινούριο δεδομένο στον έλεγχο και δεν επηρεάζουν ούτε αλλάζουν το αποτέλεσμα του ελέγχου. Ακολούθως, συντάχθηκε η από 14/02/2024 έκθεση ελέγχου της ορθής εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του ν.4174/2013, η οποία απεστάλη στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Καβάλας και εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη.

Ο προσφεύγων με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης, ισχυριζόμενος ότι οι αποδιδόμενες από τον έλεγχο παραβάσεις δεν στοιχειοθετούνται και επομένως η προσβαλλόμενη πράξη είναι νομικώς πλημμελής και ακυρωτέα.

Ως προς την παράβαση της μη έκδοσης τεσσάρων (4) ειδικών στοιχείων φόρου διαμονής για παροχή υπηρεσιών ενοικίασης δωματίων

Επειδή, στο άρθρο 23 του Ν.4987/2022 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».

Επειδή, με τη με αριθ. ΔΕΛ Α 1069048/2-5-2014 εγκύκλιο της Γ.Γ.Δ.Ε., σχετικά με το άρθρο 23 του Κ.Φ.Δ. προβλέπεται, μεταξύ άλλων, ότι: Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού καθορίζονται οι εξουσίες της Φορολογικής Διοίκησης με σκοπό τη διαπίστωση της εφαρμογής των φορολογικών διατάξεων εκ μέρους του φορολογούμενου και την επαλήθευση του περιεχομένου των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σ' αυτήν σε σχέση πάντοτε με τη συναλλακτική δραστηριότητα και τα οικονομικά δεδομένα όπως αυτά προκύπτουν από οποιαδήποτε βιβλία και στοιχεία. Επίσης η Φορολογική Διοίκηση προσδιορίζει το ύψος του οφειλόμενου ποσού (φόρος – πρόστιμο – τέλος - εισφορά κλπ.) που πρέπει να καταβληθεί από το φορολογούμενο».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 13 παρ.1 του Ν.4987/2022 ορίζεται : «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, με τις διατάξεις του άρθρου 1 (Τουριστικές επιχειρήσεις) παρ. 1 και παρ. 2 περ. β. υποπερ. γγ. του Ν.4276/2014 «Απλούστευση διαδικασιών λειτουργίας τουριστικών επιχειρήσεων και τουριστικών υποδομών, ειδικές μορφές τουρισμού και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ155Α/30-07-2014) ορίζεται ότι :

«1. Ως τουριστικές επιχειρήσεις ορίζονται οι επιχειρήσεις που δραστηριοποιούνται στον τομέα του τουρισμού και είναι οι εξής:

α. Τουριστικά καταλύματα.

.....
2. Τουριστικά καταλύματα:

Τουριστικά καταλύματα είναι οι τουριστικές επιχειρήσεις που υποδέχονται τουρίστες και παρέχουν σε αυτούς διαμονή και άλλες συναφείς προς την διαμονή υπηρεσίες, όπως εστίαση, ψυχαγωγία, αναψυχή, άθληση.

Διακρίνονται ως εξής:

β. Μη κύρια ξενοδοχειακά καταλύματα:

γγ. Ενοικιαζόμενα επιπλωμένα δωμάτια – διαμερίσματα: ενοικιαζόμενα επιπλωμένα δωμάτια – διαμερίσματα είναι εγκαταστάσεις διαμονής που διαθέτουν χώρους διανυκτέρευσης σε δωμάτια ή και σε διαμερίσματα ενός ή δύο ή περισσότερων χώρων με λουτρό. Με απόφαση του Υπουργού Τουρισμού καθορίζονται οι τεχνικές και λειτουργικές προδιαγραφές των ενοικιαζόμενων επιπλωμένων δωματίων – διαμερισμάτων.».

Επειδή, στο άρθρο 53 του Ν.4389/2016, ως ίσχυε κατά την κρινόμενη φορολογική περίοδο, ορίζεται ότι:

«1. Επιβάλλεται φόρος υπέρ του Δημοσίου, με την ονομασία «φόρος διαμονής», σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος άρθρου.

Ο φόρος διαμονής επιβάλλεται ανά ημερήσια χρήση και ανά δωμάτιο ή διαμέρισμα, ως εξής:

α. Σε κύρια ξενοδοχειακά καταλύματα της υποπερίπτωσης α' της περίπτωσης α' της [παρ. 2 του άρθρου 1 του Ν. 4276/2014](#) (ΦΕΚ Α' 155), ως ακολούθως:

1-2 αστέρων	0,50 ευρώ
3 αστέρων	1,50 ευρώ
4 αστέρων	3,00 ευρώ
5 αστέρων	4,00 ευρώ

και

β. σε ενοικιαζόμενα επιπλωμένα δωμάτια - διαμερίσματα της υποπερίπτωσης γγ' της περίπτωσης β' της [παρ. 2 του άρθρου 1 του Ν. 4276/2014](#), 0,50 ευρώ

2. Ο φόρος διαμονής βαρύνει τον διαμένοντα, που έκανε χρήση του δωματίου ή του διαμερίσματος, κατά τις διακρίσεις της παραγράφου 1, επιβάλλεται μετά τη διαμονή του στο κατάλυμα και πριν την αναχώρησή του από αυτό με την έκδοση ειδικού στοιχείου-απόδειξης είσπραξης φόρου διαμονής από τις επιχειρήσεις της προηγούμενης παραγράφου και αποδίδεται από αυτές στη Φορολογική Διοίκηση με μηνιαίες δηλώσεις. Οι δηλώσεις υποβάλλονται μέχρι την τελευταία ημέρα του επόμενου μήνα από αυτόν της έκδοσης κάθε ειδικού στοιχείου - απόδειξης είσπραξης φόρου διαμονής. Το ειδικό στοιχείο - απόδειξη είσπραξης φόρου διαμονής δεν επιβαρύνεται με Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.). Φόρος διαμονής δεν επιβάλλεται σε περίπτωση δωρεάν παροχής υπηρεσιών διαμονής από τις ανωτέρω επιχειρήσεις.».

Επειδή στην ΠΟΛ1064/2018 «Οδηγίες για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή, από 1.1.2018, του «Φόρου διαμονής» ορίζεται :

«2. ΠΡΟΣΩΠΑ ΥΠΟΧΡΕΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΠΟΔΟΣΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΔΙΑΜΟΝΗΣ ΣΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗ

Ο φόρος εισπράττεται από τα παραπάνω τουριστικά καταλύματα (ξενοδοχεία και ενοικιαζόμενα δωμάτια - διαμερίσματα) με την έκδοση «ειδικού στοιχείου - απόδειξης είσπραξης φόρου διαμονής» προς τον διαμένοντα του δωματίου ή διαμερίσματος.

3. ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΟΥ ΕΙΔΙΚΟΥ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ

Το περιεχόμενο του «ειδικού στοιχείου - απόδειξης είσπραξης φόρου διαμονής», όπως ορίζεται με την Απόφαση Διοικητή ΑΑΔΕ [ΠΟΛ.1015/2018](#) (Β' 308), θα πρέπει να περιλαμβάνει τα εξής στοιχεία:

- ημερομηνία έκδοσης - επωνυμία - διεύθυνση και ΑΦΜ της εκδούσας επιχείρησης,
- ονοματεπώνυμο διαμένοντα προς τον οποίο εκδίδεται,
- ημερομηνίες που αφορά η διαμονή,
- συνολική επιβάρυνση με φόρο διαμονής,
- αριθμό και ημερομηνία του παραστατικού πώλησης (απόδειξη, τιμολόγιο) που έχει ήδη εκδοθεί για την παροχή υπηρεσιών διαμονής

Το «ειδικό στοιχείο - απόδειξη είσπραξης φόρου διαμονής» δεν επιβαρύνεται με Φόρο Προστιθέμενης Αξίας ([παρ. 2 άρθρου 53 Ν. 4389/2016](#) , όπως ισχύει μετά την αντικατάστασή του με το [άρθρο 120 του Ν. 4514/2018](#) (Α' 14).

4. ΧΡΟΝΟΣ ΕΚΔΟΣΗΣ ΕΙΔΙΚΟΥ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ

Το ειδικό στοιχείο εκδίδεται με την ολοκλήρωση της υπηρεσίας διαμονής, ήτοι κατά τη λήξη του προγραμματισμένου χρόνου διαμονής και πριν την αναχώρηση».

Επειδή, στο άρθρο 64 του Ν. 4987/2022 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, στις παρ. 1 και 4 του άρθρου 171 του ΚΔΔ ορίζεται ότι: «1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνονται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιον τους ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά. ... 4. Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχόμενου, την κατά την παρ. 1 αποδεικτική δύναμη».

Επειδή, στην από 14/02/2024 έκθεση ελέγχου της ορθής εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του ν.4174/2013 της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Θεσσαλονίκης, προκύπτουν τα εξής:

Ως προς το φορολογικό έτος 2022

Πραγματοποιήθηκε διασταύρωση των εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων (Α.Π.Υ.) και των ειδικών στοιχείων φόρου διαμονής της επιχείρησης του προσφεύγοντα, καθώς και την καταχώρισή τους στο τηρούμενο βιβλίο εσόδων και διαπιστώθηκε ότι όλα τα παραπάνω στοιχεία που εκδόθηκαν, τόσο οι Α.Π.Υ., όσο και τα ειδικά στοιχεία φόρου διαμονής, καταχωρήθηκαν στο βιβλίο εσόδων της επιχείρησης. Επιπλέον εκδόθηκαν από τον προσφεύγοντα ακυρωτικές Α.Π.Υ. για συγκεκριμένες συναλλαγές που ακυρώθηκαν, για τις οποίες δεν εκδόθηκαν τα αντίστοιχα ειδικά στοιχεία φόρου διαμονής. Όλες οι ακυρωμένες Α.Π.Υ., δηλαδή οι υπ'αρ.1,2,3,6,12,23,29,101 και 109, λήφθηκαν υπόψη από τον έλεγχο ως ακυρωμένες και όχι ως μη εκδοθείσες και ορθώς δεν εκδόθηκαν από τον προσφεύγοντα και τα αντίστοιχα στοιχεία διαμονής.

Ωστόσο, δεν εκδόθηκαν επιπλέον τα ειδικά στοιχεία φόρου διαμονής σε τρεις (3) περιπτώσεις πελατών για τους οποίους εκδόθηκαν οι αντίστοιχες Α.Π.Υ. και συγκεκριμένα για τους πελάτες: 1), 2) και 3), κατά παράβαση των διατάξεων του άρθ.53 του ν.4389/2016, της ΠΟΛ.1015/2018 που επισύρει τις κυρώσεις των άρθ.53, 54 και 58 του ν.4987/2022.

Επιπλέον, οι ελεγκτές επεξεργάστηκαν την κατάσταση των ηλεκτρονικών κρατήσεων από τα δεδομένα της BOOKING, που απέστειλε ο προσφεύγων, όπως αναλυτικά γίνεται παράθεση στον πιν. Β. (σελ. 24- 26 της έκθεσης ελέγχου), όπου προέκυψε ότι για κάποιες από αυτές τις κρατήσεις εκδόθηκαν τα αντίστοιχα φορολογικά στοιχεία αξίας (Α.Π.Υ.), ανεξάρτητα από το status με το οποίο εμφανίζονται στην λίστα κρατήσεων «διαμονή (stayed)» ή «ακυρωμένη (cancelled)» ή «δεν εμφανίστηκε (no show)», ενώ για άλλες δεν εκδόθηκαν τα αντίστοιχα φορολογικά στοιχεία αξίας (Α.Π.Υ.). Επίσης για κάποιες από τις κρατήσεις πραγματοποιήθηκαν τραπεζικές καταθέσεις από τους πελάτες στον εμπορικό τραπεζικό λογαριασμό του προσφεύγοντα και εκδόθηκαν οι αντίστοιχες Α.Π.Υ., ενώ για κάποιες κρατήσεις που επίσης πραγματοποιήθηκαν τραπεζικές καταθέσεις, δεν εκδόθηκαν οι αντίστοιχες Α.Π.Υ..

Ως εκ τούτου συντάχθηκε ο πιν. Β1α (σελ.27-29) που απεικονίζει τους πελάτες, οι οποίοι πραγματοποίησαν κράτηση στην BOOKING και για τους οποίους εκδόθηκαν οι αντίστοιχες αποδείξεις και συντάχθηκε ο πιν. Β.2. (σελ.30-31 της έκθεσης ελέγχου) που απεικονίζει τις κρατήσεις που φέρεται να έχουν ακυρωθεί ή οι πελάτες να μην εμφανίστηκαν και επομένως δεν εκδόθηκαν οι αντίστοιχες Α.Π.Υ. και προέκυψαν τα εξής: «α) σε μία

(1) περίπτωση πελάτη και συγκεκριμένα ο πελάτης πραγματοποίησε κράτηση και διέμεινε για το χρονικό διάστημα 01/07/2022-09/07/2022 με το ποσό κράτησης να ανήλθε στα 280,00€, αλλά δεν εκδόθηκε το αντίστοιχο φορολογικό στοιχείο αξίας. **Ως εκ τούτου, σε μία (1) περίπτωση πελάτη δεν εκδόθηκε φορολογικό στοιχείο αξίας, ήτοι Α.Π.Υ. ή άλλο, συνολικής αξίας 280,00€, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 8, 11, 12, 13, 14 του Ν.4308/2014 που επισύρουν τις κυρώσεις του άρθ.58^Α του Ν.4987/2022.**

Επιπλέον δεν εκδόθηκε και το αντίστοιχο ειδικό στοιχείο φόρου διαμονής, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθ.53 του ν.4389/2016, της ΠΟΛ. 1015/2018 που επισύρουν τις κυρώσεις των άρθ.53, 54 και 58 του ν.4987/2022».

Επειδή, στο άρθρο 65 του Ν. 4987/2022 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 ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι από τις προσκομισθείσες με την ενδικοφανή προσφυγή του 136 αποδείξεις είσπραξης φόρου διαμονής αποδεικνύεται ότι είχε εκπληρώσει ήδη προσηκόντως και εμπροθέσμως την εν λόγω φορολογική του υποχρέωση.

Επειδή ο εν λόγω ισχυρισμός τυγχάνει αόριστος, καθόσον ο προσφεύγων δεν υποδεικνύει ποια ειδικά στοιχεία φόρου διαμονής αντιστοιχούν στις επίμαχες τρεις (3) περιπτώσεις πελατών για τους οποίους εκδόθηκαν οι αντίστοιχες Α.Π.Υ. και συγκεκριμένα για τους πελάτες: 1), 2) και 3), ούτε το αντίστοιχο ειδικό στοιχείο φόρου διαμονής που αντιστοιχεί στον πελάτη «.....» για τον οποίο δεν εξέδωσε ούτε και απόδειξη παροχής υπηρεσιών. Τα δε προσκομιζόμενα φορολογικά στοιχεία λήφθηκαν υπόψη του ελέγχου, τα οποία έχει ήδη επεξεργαστεί και συγκεκριμένα όλες τις ΑΠΥ φορολογικού έτους 2022 από Νο.1 έως και Νο.146 και τα ειδικά στοιχεία φόρου διαμονής από Ν.1 έως και Νο.136. Ο έλεγχος της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε., λαμβάνοντας υπόψη τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία και τις ηλεκτρονικές κρατήσεις που πραγματοποιήθηκαν από τους πελάτες του προσφεύγοντα μέσω πλατφορμών (BOOKING, AIRBNB PAYMENTS LUXEMBOURG S.A.) απέδειξε πλήρως την παράβαση της μη έκδοσης τεσσάρων ειδικών στοιχείων φόρου διαμονής σε τέσσερις περιπτώσεις πελατών και ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντα τυγχάνει απορριπτέος ως αλυσιτελώς προβαλλόμενος και αναπόδεικτος.

Ως προς την παράβαση της μη συνεργασίας κατά την ώρα του επιτόπιου ελέγχου

Επειδή, στο άρθρο 25 του Ν. 4987/2022 ορίζεται ότι :

« 1. Ο οριζόμενος ή οι οριζόμενοι, από τη Φορολογική Διοίκηση, για τη διενέργεια του φορολογικού ελέγχου, υπάλληλος ή υπάλληλοι, φέρουν, έγγραφη εντολή διενέργειας επιτόπιου φορολογικού ελέγχου, η οποία έχει εκδοθεί από τον Γενικό Γραμματέα, ή από εξουσιοδοτημένα από αυτόν όργανα της Φορολογικής Διοίκησης και η οποία περιλαμβάνει τουλάχιστον τα εξής: α) τον αριθμό και την ημερομηνία της εντολής, β) το

ονοματεπώνυμο του υπαλλήλου ή των υπαλλήλων στους οποίους έχει ανατεθεί ο φορολογικός έλεγχος, γ) το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία, τη διεύθυνση και τον αριθμό φορολογικού μητρώου του φορολογούμενου, αν αυτός έχει αποδοθεί στον φορολογούμενο, δ) τη φορολογική περίοδο ή υπόθεση και το είδος φορολογίας που αφορά ο φορολογικός έλεγχος, ε) τη διάρκεια του φορολογικού ελέγχου, και στ) το χαρακτηρισμό πλήρης ή μερικός έλεγχος, κατά περίπτωση. Η εντολή διενέργειας φορολογικού ελέγχου δεν δημοσιεύεται.

2. Ο οριζόμενος από τη Φορολογική Διοίκηση, για τη διενέργεια του φορολογικού ελέγχου, υπάλληλος πρέπει να επιδεικνύει το δελτίο ταυτότητας του και την εντολή φορολογικού ελέγχου πριν την έναρξη του φορολογικού ελέγχου. 3. Ο επιτόπιος φορολογικός έλεγχος διενεργείται στις εγκαταστάσεις του φορολογούμενου κατά το επίσημο ωράριο εργασίας της Φορολογικής Διοίκησης και μπορεί να παρατείνεται μέχρι την ολοκλήρωση του. Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να διενεργεί επιτόπιο φορολογικό έλεγχο και εκτός του επίσημου ωραρίου εργασίας εφόσον απαιτείται από το είδος των δραστηριοτήτων του φορολογούμενου. Στην περίπτωση αυτή θα πρέπει να γίνεται ειδική μνεία στην εντολή φορολογικού ελέγχου. Η είσοδος στην κατοικία του φορολογούμενου επιτρέπεται μόνο με εντολή του αρμόδιου Εισαγγελέα. ...

6. Ο φορολογούμενος υποχρεούται να συνεργάζεται πλήρως και να διευκολύνει το έργο του οριζόμενου για τη διενέργεια του φορολογικού ελέγχου υπαλλήλου της Φορολογικής Διοίκησης. Ο οριζόμενος υπάλληλος δεν δύναται να μετακινεί βιβλία και στοιχεία ή έγγραφα που έχουν τεθεί στη διάθεση του σε άλλο τόπο, εκτός εάν ο φορολογούμενος αδυνατεί να παράσχει αμέσως αληθή και ακριβή αντίγραφα, όπως προβλέπεται στην παράγραφο 1 του άρθρου 24. Σε αυτή την περίπτωση, τα έγγραφα και στοιχεία είναι δυνατόν να απομακρυνθούν από τις εγκαταστάσεις έναντι απόδειξης παραλαβής και επιστρέφονται στον φορολογούμενο εντός δέκα (10) ημερών από την παραλαβή. Στην περίπτωση αυτή εφαρμόζονται ανάλογα τα αναφερόμενα στο άρθρο 24 παρ. 4 του Κώδικα.».

Επειδή, στο άρθρο 24 « Πρόσβαση στα βιβλία και στοιχεία» του Ν.4987/2022 ορίζεται :

« 1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει δικαίωμα να λαμβάνει αντίγραφα των βιβλίων και στοιχείων, καθώς και λοιπών εγγράφων, για τα οποία ο φορολογούμενος δηλώνει ότι αντιπροσωπεύουν ακριβή αντίγραφα. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος αρνείται να προβεί στην ανωτέρω δήλωση, ο οριζόμενος από τη Φορολογική Διοίκηση υπάλληλος προβαίνει σε σχετική επισημείωση επί των εγγράφων. **Ο οριζόμενος υπάλληλος δύναται ταυτόχρονα να απαιτεί από το φορολογούμενο ή τον φορολογικό εκπρόσωπο του να παρίσταται στον τόπο όπου διενεργείται ο φορολογικός έλεγχος και να απαντά σε ερωτήματα που του τίθενται, ώστε να διευκολύνεται η διενέργεια του φορολογικού ελέγχου.**»

και στο άρθρο 28 του ίδιου νόμου ορίζεται :

«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 εμπειρισττωμένα 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.»

Τέλος στο άρθρο 62 του ως άνω νόμου ορίζεται ότι :

«1. Ο Γενικός Γραμματέας είναι αρμόδιος για την έκδοση πράξεων επιβολής προστίμων. Οι διατάξεις του Κώδικα, και ιδίως αυτές που αφορούν το φορολογικό έλεγχο, τον προσδιορισμό φόρου, την παραγραφή και την είσπραξη, εφαρμόζονται αναλόγως και για τις πράξεις επιβολής προστίμων.

2. Η πράξη επιβολής προστίμων κοινοποιείται στον φορολογούμενο ή το ευθυνόμενο πρόσωπο: α) μαζί με την πράξη προσδιορισμού του φόρου ή β) αυτοτελώς, εάν η πράξη προσδιορισμού του φόρου δεν εκδίδεται ταυτόχρονα.

3. Η πράξη επιβολής προστίμων πρέπει να περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία.

4. Ο φορολογούμενος ή το ευθυνόμενο πρόσωπο καλείται εγγράφως από τον Γενικό Γραμματέα να υποβάλλει ενδεχόμενες αντιρρήσεις του σχετικά με επικείμενη έκδοση πράξης επιβολής προστίμων τουλάχιστον είκοσι (20) ημέρες πριν την έκδοση της, με εξαίρεση τις υποχρεώσεις καταβολής προστίμων για διαδικαστικές παραβάσεις, καθώς και για πρόστιμα, τα οποία προκύπτουν και επιβάλλονται κατά τον άμεσο, διοικητικό, εκτιμώμενο ή προληπτικό προσδιορισμό του φόρου.»

Επειδή, για την επιβολή του προστίμου εφαρμόστηκαν οι διατάξεις του άρθρου 54 «Διαδικαστικές παραβάσεις» του Ν. 4987/2022 όπου ορίζεται : «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: ..., ε) δεν συνεργαστεί στη διάρκεια φορολογικού ελέγχου, ... 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 παρ. 1,....».

Επειδή στο κεφάλαιο «V. ΕΛΕΓΚΤΙΚΕΣ ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΕΙΣ / ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ» της από 14/02/2024 έκθεσης ελέγχου της ορθής εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Θεσσαλονίκης αναφέρονται αυτολεξεί τα ακόλουθα :

«ΕΛΕΓΧΟΣ ΠΡΩΤΗΣ ΗΜΕΡΑΣ

Αρχικά, με την υπ.αρ...../22 εντολή ελέγχου, οι ελεγκτές,,, και, μεταβήκαμε την 30/08/2022 στην έδρα της ελεγχόμενης οντότητας στα

Κατά την είσοδό μας στις εγκαταστάσεις της ελεγχόμενης οντότητας συναντήσαμε την κ....., κόρη του ελεγχόμενου, κατά δήλωσή της σχετικά με το ονοματεπώνυμό της και την ιδιότητά της. Το συνεργείο ελέγχου επέδειξε στην προαναφερόμενη την εντολή ελέγχου και τις αστυνομικές μας ταυτότητες και την ενημερώσαμε για τον σκοπό του ελέγχου μας. Ζητήσαμε να επικοινωνήσει με τον κ. προκειμένου να ενημερωθεί και ο ίδιος για τον επικείμενο επιτόπιο έλεγχό μας. Η κ. μας ενημέρωσε ότι ο πατέρας της απουσίαζε και ότι υπεύθυνη για τη διαχείριση ήταν η αδελφή της, η οποία εργαζότανε στην Ολλανδία και ως εκ τούτου δεν μπορούσε να παραβρεθεί κατά τη διενέργεια του ελέγχου. Ζητήσαμε να καλέσει τηλεφωνικά την, η οποία μας ενημέρωσε πως θα μας εξυπηρετούσε η αδελφή της που εκείνη την ώρα βρισκόταν στην επιχείρηση. Στην συνέχεια ζητήσαμε να μας επιδείξει τα τελευταία εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία προκειμένου να τα θεωρήσουμε κατά την ώρα του ελέγχου, αλλά η κα δεν μας έδωσε τα στοιχεία που ζητήσαμε. Ωστόσο, εντοπίσαμε στο γραφείο που βρισκόταν στον χώρο κάποιες ανεπίσημες σελίδες με κρατήσεις δωματίων ανά ημερομηνίες και με ονόματα πελατών, τα οποία στην συνέχεια κατασχέσαμε με την υπ'αρ./2022 Έκθεση Κατάσχεσης όπως αναφέρουμε παρακάτω, επειδή δεν μπορέσαμε επιτόπου να πραγματοποιήσουμε τις ελεγκτικές επαληθεύσεις. Ζητήσαμε κατ' επανάληψη να μας επιδείξει τα εκδοθέντα στοιχεία για να τα θεωρήσουμε, αλλά και να τα διασταυρώσουμε με τις ευρεθείσες σελίδες, αλλά η υπεύθυνη κατά την ώρα του ελέγχου δεν μας τα επέδειξε και αντ' αυτού ο λογιστής της ελεγχόμενης οντότητας τα απέστειλε στην Υπηρεσία μας με email στις 03/09/2022 (κατόπιν της υπ'αρ...../2022 Πρόσκλησης της Υπηρεσίας μας). Επομένως, κατά την ώρα του επιτόπου ελέγχου, ήτοι την 30/08/2022 και ώρα 14.30μ.μ., δεν μας επιδείχθηκε κανένα από τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία προς θεώρηση, αλλά όλα τα ζητηθέντα στοιχεία απεστάλησαν από τον ελεγχόμενο με email στις 03/09/2022, μετά το πέρας του επιτόπου ελέγχου και μετά την απομάκρυνσή μας από την έδρα της ελεγχόμενης οντότητας (γεγονός που σημαίνει ότι τα στοιχεία θα μπορούσαν να είχαν τροποποιηθεί ή να εκδόθηκαν κατόπιν του επιτόπου ελέγχου μας). Από την άρνηση της ελεγχόμενης να μας επιδείξει ως όφειλε τα λογιστικά αρχεία κατά τον επιτόπιο έλεγχο, ματαιώθηκε η επιτόπια διασταύρωση με τα εκ των υστέρων κατασχεμένα ανεπίσημα στοιχεία. Ως εκ τούτου, διαπιστώθηκε η παράβαση της μη συνεργασίας κατά την ώρα του επιτόπου ελέγχου την 30/08/2022 και ώρα 14:30 λόγω μη επίδειξης των εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων προς θεώρηση, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθ.54 παρ.1ε' και παρ.2ε' του Ν.4987/2022 περί μη συνεργασίας κατά την ώρα του ελέγχου. Σημειωτέων πως την μεθεπόμενη ημέρα του επιτόπου ελέγχου επικοινωνήσαμε με την, η οποία προς έκπληξή μας, μας δήλωσε πως βρισκόταν στην Ελλάδα κι εργαζόταν με τηλεργασία σε επιχείρηση με έδρα την Ολλανδία.»

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η θυγατέρα του ουδεμία ανάμειξη έχει με τις δραστηριότητες της επιχείρησής του, ιδίως τέτοιες που να της δίνει τη δυνατότητα πρόσβασης στα τηρούμενα εκ μέρους του λογιστικά αρχεία, ούτε αντιπρόσωπος, ούτε φορολογικός εκπρόσωπος του ιδίου είναι. Η άρνησή της για την επίδειξη των λογιστικών αρχείων στους ελεγκτές οφείλεται στο αίσθημα ευθυνοφοβίας, στην έλλειψη σχετικής επαγγελματικής εμπειρίας, καθώς και στην έλλειψη γνώσης για τις υποχρεώσεις του φορολογούμενου κατά τη διάρκεια του ελέγχου. Ο ίδιος συνεργάστηκε απόλυτα με τον έλεγχο και επομένως μη νόμιμα του καταλογίστηκε πρόστιμο για μη συνεργασία κατά τη διάρκεια του ελέγχου.

Επειδή, ο μερικός επιτόπιος έλεγχος διενεργείται κατά την ώρα λειτουργίας της επιχείρησης, παρουσία είτε του ιδίου του επιτηδευματία είτε υπεύθυνου κατά την ώρα του ελέγχου προσώπου, που έχει ορίσει ο επιτηδευματίας για τη λειτουργία της επιχείρησης, αποκλεισμένης της δυνατότητας να αντιτάξει την απουσία του έναντι της φορολογικής αρχής.

Επειδή, εξάλλου, ο προσφεύγων ευθύνεται για τις πράξεις των υπαλλήλων του και των προσώπων που χρησιμοποιεί για τη λειτουργία της επιχείρησης, με την έννοια ότι επωμίζεται τους κινδύνους από την παράνομη δράση τους, όπως επωφελείται από την υπηρεσία τους, θέση που είναι σύμφωνη και με τα όσα ορίζονται στον Αστικό Κώδικα σχετικά με την ευθύνη από τη χρησιμοποίηση βοηθητικών προσώπων για διεκπεραίωση υποθέσεων.

Εν προκειμένω, κατά τη διάρκεια του επιτόπιου ελέγχου, παρούσα ήταν η κόρη του προσφεύγοντα, η ορισθείσα από τον προσφεύγοντα, τη δεδομένη χρονική στιγμή, υπεύθυνη για τη λειτουργία της επιχείρησής του, οι ενέργειες της οποίας ματαίωσαν την διενέργεια του επιτόπιου φορολογικού ελέγχου. Επομένως, ορθώς και σύννομα επιβλήθηκε το πρόστιμο στον προσφεύγοντα, καθώς ο ίδιος είχε την αντικειμενική και εις ολόκληρον ευθύνη για τις διενεργούμενες πράξεις της υπεύθυνης, κατά το χρόνο του ελέγχου, θυγατέρας του και δεν τον απαλλάσσει από τη διάπραξη της παράβασης της μη συνεργασίας κατά τον επιτόπιο έλεγχο.

Σε κάθε περίπτωση, τα ζητηθέντα από τον έλεγχο χειρόγραφα μπλοκ ΑΠΥ και ειδικών στοιχείων φόρου διαμονής, που ευλόγως ζητήθηκαν από την εκπρόσωπο την ώρα και ημέρα του επιτόπιου ελέγχου στην επιχείρηση του προσφεύγοντα, δεν απαιτούσαν ουδεμία εξειδίκευση ή τεχνική γνώση, παρά μόνο απλή επίδειξη και τα οποία προφανώς θα έκανε χρήση (η θυγατέρα του προσφεύγοντα) στην περίπτωση που κάποιος πελάτης αποχωρούσε την ίδια ώρα και ημέρα από την επιχείρηση.

Επειδή, η από 14/02/2024 έκθεση ελέγχου της ορθής εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του ν.4174/2013 της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Θεσσαλονίκης, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, περιέχει πληροφορίες, διαπιστώσεις, συγκρίσεις, κρίσεις και πορίσματα, διέπεται από αντικειμενικότητα, ακρίβεια και πληρότητα, αναφέρεται αναλυτικά στους λόγους που οδήγησαν τον έλεγχο στις ανωτέρω διαπιστώσεις και τα πορίσματα είναι διατυπωμένα με τρόπο σαφή και αιτιολογημένο και ως εκ τούτου οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην ανωτέρω έκθεση ελέγχου, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 19/04/2024 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου 12377 ενδικοφανούς προσφυγής του με **ΑΦΜ**

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση :

Η με αριθμό με αριθμό /**29-02-2024** πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Ν.4987/2022 φορολογικών ετών 2021 - 2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΒΑΣΕΙ ΑΡΧΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Ποσό καταλογισμού	3.000,00 €	3.000,00 €

Το αρμόδιο όργανο να κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς

Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ

ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ

ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.