



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**  
Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη: 03/09/2024

Αριθμός απόφασης: 1885

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**  
**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &**  
**ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**  
**ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης**

Ταχ. Δ/ση : 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 12376 ενδικοφανή προσφυγή του ..... με **ΑΦΜ** ....., κατοίκου ....., κατά της με αρ. ..../29-02-2024 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 58Α του Ν.4987/2022 φορολογικών ετών 2021 - 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 12376 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα :

Με τη με αριθμό ..../**29-02-2024** πράξη επιβολής προστίμου φορολογικών ετών 2021 - 2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καβάλας, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους **1.866,25€** (3.732,49 Χ 50%), για τη μη έκδοση εκατόν τριάντα τριών (133) φορολογικών στοιχείων εσόδου για παροχή υπηρεσιών ενοικίασης δωματίων, συνολικής αξίας 32.443,96€, ήτοι καθαρής αξίας 28.711,47€ πλέον ΦΠΑ 13% 3.732,49€, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 8, 11, 12, 13 και 14 του Ν.4308/2014, που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 58Α παρ. 1 του Ν.4897/2022

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.

Οι ελεγκτές της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. αφού ολοκλήρωσαν τις όποιες επαληθεύσεις μπορούσαν να εκτελέσουν επιτόπου, καθώς η κόρη του προσφεύγοντα, η οποία ήταν παρούσα, αρνήθηκε να προσκομίσει τα στοιχεία, τα οποία της ζητήθηκαν για την ελεγχόμενη επιχείρηση, 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 ΥΕΔΔΕ η με αριθμό ..../2022 εντολή επεξεργασίας.

Κατόπιν επεξεργασίας των προσκομισθέντων βιβλίων και στοιχείων και των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντα, ο έλεγχος διαπίστωσε ότι :

Κατά το φορολογικό έτος 2021, η ελεγχόμενη επιχείρηση:

♦ δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία εσόδου σε εβδομήντα μία (71) περιπτώσεις πελατών συνολικής αξίας 14.758,01€, η καθαρή αξία των οποίων ανέρχεται συνολικά στο ποσό των 13.060,19€ και η αξία του ΦΠΑ 13% ανέρχεται συνολικά στο ποσό των 1.697,82€.

♦ δεν εξέδωσε τα ειδικά στοιχεία φόρου διαμονής για τις ανωτέρω εβδομήντα μία (71) περιπτώσεις πελατών, για τους οποίους δεν εκδόθηκαν και τα αντίστοιχα φορολογικά στοιχεία συνολικής αξίας 14.758,01€, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθ.53 του ν.4389/2016, της ΠΟΛ.1015/2018 και 54 παρ. 1ε' του ν.4987/2022 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθ.54 παρ.2 η' του ν.4987/2022.

Κατά το φορολογικό έτος 2022, η ελεγχόμενη επιχείρηση:

- δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία εσόδου σε εξήντα δύο περιπτώσεις (62) πελατών συνολικής αξίας 17.685,95€, η καθαρή αξία των οποίων ανέρχεται συνολικά στο ποσό των 15.651,28€ και η αξία του ΦΠΑ 13% ανέρχεται συνολικά στο ποσό των 2.034,67€. Όλα τα ανωτέρω συνιστούν παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 1, 8, 11, 12, 13 και 14 του ν. 4308/2014 και 58Α του Ν. 4987/2022 κι επισύρουν τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του ίδιου άρθρου.
- δεν εξέδωσε τα ειδικά στοιχεία φόρου διαμονής για τις ανωτέρω (62) περιπτώσεις πελατών, για τους οποίους δεν εκδόθηκαν και τα αντίστοιχα φορολογικά στοιχεία συνολικής αξίας 17.685,95€, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθ.53 του ν.4389/2016, της ΠΟΛ.1015/2018 και 54 παρ. 1ε' του ν.4987/2022 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθ.54 παρ. 2 η' του ν.4987/2022.
- 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.

Κατά το φορολογικό έτος 2022, η ελεγχόμενη επιχείρηση:

- κατά την ώρα του επιτόπιου ελέγχου, ημέρα Τρίτη της 30/08/2022 και ώρα 14.30μ.μ. δεν επέδειξε στον έλεγχο κανένα από τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία προς θεώρηση, αλλά όλα τα ζητηθέντα στοιχεία απεστάλησαν από τον ελεγχόμενο μετά το πέρας του επιτόπιου ελέγχου και μετά την απομάκρυνσή του ελέγχου από την έδρα της ελεγχόμενης οντότητας και επομένως δεν συνεργάστηκε κατά την ώρα του ελέγχου, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθ.54 παρ.1ε' και παρ.2ε' Ν.4987/2022 περί μη συνεργασίας κατά την ώρα του ελέγχου.

Μετά την ολοκλήρωση των ελεγκτικών επαληθεύσεων και πριν τη σύνταξη των εκθέσεων ελέγχου, ο έλεγχος συνέταξε και κοινοποίησε την προσωρινή πράξη προσδιορισμού προστίμου άρθρου 58<sup>Α</sup> ν. 4987/2022 φορολογικών ετών 2021 και 2022, με συνημμένο το με αρ. ....../31-07-2023 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου άρθρου 28 Ν. 4987/2022, επί του οποίου ο προσφεύγων ανταποκρινόμενος κατάθεσε 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 ματαβάλλουν 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.

**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**, περαιτέρω, σύμφωνα με τις διατάξεις των Ε.Λ.Π. (Ν.4308/2014), που ισχύουν από 1/1/2015 και μετά, ορίζεται ότι :

#### Άρθρο 8 Τιμολόγιο πώλησης

1. Τιμολόγιο είναι το στοιχείο που εκδίδεται από την υποκείμενη σε αυτόν το νόμο οντότητα για κάθε πώληση αγαθών και παροχή υπηρεσιών, εντός της χώρας ή άλλης χώρας μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή προς άλλη χώρα, καθώς και σε κάθε περίπτωση συναλλαγής που υπόκειται σε Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.), βάσει της ισχύουσας νομοθεσίας. .... 5. Η οντότητα που πωλεί αγαθά ή υπηρεσίες έχει την ευθύνη να διασφαλίζει ότι εκδίδεται τιμολόγιο για κάθε πώληση. Ο πωλητής αγαθών ή υπηρεσιών εκδίδει το τιμολόγιο πώλησης. Εναλλακτικά, ο πωλητής μπορεί με προηγούμενη συμφωνία να διασφαλίσει την έκδοση τιμολογίου από το λήπτη των αγαθών ή των υπηρεσιών (αυτοτιμολόγηση) ή από τρίτο πρόσωπο εξ ονόματος και για λογαριασμό του πωλητή. Η συμφωνία για έκδοση τιμολογίου από το λήπτη αγαθών ή υπηρεσιών ή από άλλο τρίτο πρόσωπο δεν απαλλάσσει την οντότητα από τη νόμιμη υποχρέωση να διασφαλίσει ότι θα εκδοθεί τιμολόγιο, καθώς και από κάθε σχετική ευθύνη.[...]

#### Άρθρο 11 Χρόνος έκδοσης τιμολογίου

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. [...]

**Άρθρο 12-Εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών**

1. Για κάθε πώληση αγαθών ή υπηρεσιών σε ιδιώτες καταναλωτές, μπορεί να εκδίδεται στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη λιανικής πώλησης ή απόδειξη παροχής υπηρεσιών), αντί έκδοσης τιμολογίου του άρθρου 8. Αντίτυπο αυτού του εγγράφου παραδίδεται, αποστέλλεται ή τίθεται στη διάθεση του πελάτη. ... 7. Η οντότητα που πωλεί αγαθά ή υπηρεσίες σε ιδιώτες καταναλωτές έχει την ευθύνη να διασφαλίζει ότι εκδίδεται στοιχείο λιανικής πώλησης ή εναλλακτικά τιμολόγιο, για κάθε σχετική πώληση. Η οντότητα αυτή εκδίδει το παραστατικό πώλησης.[...]

**Άρθρο 13-Χρόνος έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης αγαθών**

Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται: α) Σε περίπτωση πώλησης αγαθών, κατά το χρόνο παράδοσης ή την έναρξη της αποστολής. Όταν η παράδοση των πωλούμενων αγαθών γίνεται από τρίτο, το στοιχείο λιανικής πώλησης εκδίδεται μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από την παράδοση και πάντως εντός του φορολογικού έτους που έγινε η παράδοση. β) Σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών, με την ολοκλήρωση της παροχής της υπηρεσίας. γ) Σε περίπτωση απόκτησης δικαιώματος λήψης υπηρεσίας, με την απόκτηση του δικαιώματος αυτού. δ) Σε περίπτωση συνεχιζόμενης παροχής αγαθών, υπηρεσίας ή κατασκευής έργου, το παραστατικό της πώλησης εκδίδεται όταν μέρος της αμοιβής καθίσταται απαιτητό για το μέρος της υπηρεσίας ή του έργου που έχει ολοκληρωθεί και σε κάθε περίπτωση με την ολοκλήρωση της υπηρεσίας ή του έργου»

**Επειδή**, στο άρθρο 58Α του ν.4987/2022 ορίζεται ότι: «Για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας οι οποίες διαπιστώνονται κατόπιν ελέγχου, επιβάλλονται τα ακόλουθα πρόστιμα:

1. Σε περίπτωση μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου ή έκδοσης ή λήψης ανακριβούς στοιχείου για πράξη που επιβαρύνεται με ΦΠΑ, επιβάλλεται πρόστιμο πενήντα τοις εκατό (50%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα. Το πρόστιμο αυτό δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των διακοσίων πενήντα (250) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των πεντακοσίων (500) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος. ...».

**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:

Για το φορολογικό έτος 2021:

1) Οι ελεγκτές από τα προσκομισθέντα στοιχεία πραγματοποίησαν διασταύρωση των εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων (Α.Π.Υ.) και των ειδικών στοιχείων φόρου διαμονής και την καταχώρισή τους στο τηρούμενο βιβλίο εσόδων και δεν διαπιστώθηκαν διαφορές .

2) Οι ελεγκτές επεξεργάστηκαν την κατάσταση των ηλεκτρονικών κρατήσεων από τα δεδομένα της BOOKING που απέστειλε ο ελεγχόμενος, όπως αναλυτικά γίνεται παράθεση στον πιν. Β. σελ. 7-8, 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 στη 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 ελεγχόμενου 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.9-10 της έκθεσης ελέγχου) που απεικονίζει τους πελάτες, οι οποίοι πραγματοποίησαν κράτηση στην BOOKING και για τους οποίους εκδόθηκαν οι αντίστοιχες αποδείξεις και ο πιν. Β.2. (σελ.10-12) 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: «...διαπιστώθηκε ότι στις 29-30/08/2021 πραγματοποιήθηκε μία κράτηση (και διαμονή ταυτόχρονα) από την πελάτισσα «.....» με αρχικό ποσό 5,00€, για το οποίο δεν εκδόθηκε η αντίστοιχη απόδειξη παροχής υπηρεσιών .....

.... Συγκεκριμένα οι πελάτες που καταγράφονται στον πίνακα που ακολουθεί κατέθεσαν τα ποσά που καταγράφονται ως εξής:

| A/A | ΟΝΟΜΑ ΠΕΛΑΤΗ | ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΕΣ CHECK IN<br>CHECK OUT | ΚΑΤΑΣΤΑΣ Η<br>ΚΡΑΤΗΣΗΣ | ΠΟΣΟ<br>ΚΡΑΤΗΣΗΣ | ΠΟΣΟ<br>ΚΑΤΑΘΕΣΗΣ |
|-----|--------------|-----------------------------------|------------------------|------------------|-------------------|
| 1   | .....        | 29/06/2021 - 06/07/2021           | No show                | 420,00 €         | 123,00            |
| 2   | .....        | 15/07/2021 -19/07/2021            | Cancelled              | 896,00 €         | 268,00            |
| 3   | .....        | 19/07/2021 - 29/07/2021           | No show                | 750,00 €         | 225,00            |

|   |       |                         |           |                 |                 |
|---|-------|-------------------------|-----------|-----------------|-----------------|
| 4 | ..... | 20/08/2021 - 28/08/2021 | Cancelled | 510,00 €        | 135,00          |
| 5 | ..... | 30/08/2021 - 06/09/2021 | No show   | 616,25 €        | 270,00          |
|   |       | <b>ΣΥΝΟΛΑ</b>           |           | <b>3.192,25</b> | <b>1.021,00</b> |

Από τα παραπάνω προκύπτει ότι σε πέντε (5) περιπτώσεις πελατών, οι οποίοι πραγματοποίησαν ηλεκτρονική κράτηση μέσω BOOKING και επίσης πραγματοποίησαν και τραπεζική κατάθεση στον υπ'αρ..... τραπεζικό λογαριασμό που τηρεί ο ελεγχόμενος στην Τράπεζα Πειραιώς (όπως αναλυτικά θα περιγράψουμε και παρακάτω στο επόμενο κεφάλαιο), δεν εκδόθηκαν τα αντίστοιχα φορολογικά στοιχεία συνολικής αξίας 1.021,00€, στην οποία αντιστοιχεί Φ.Π.Α.13%, ήτοι 117,46€ και καθαρής αξίας 903,54€,..... » .

Κατόπιν άρσης του τραπεζικού απορρήτου και την επεξεργασία των στοιχείων προέκυψαν ονομαστικές καταθέσεις για τις οποίες εκδόθηκαν Α.Π.Υ.(πιν. Γ1, σελ. 13-14) και ονομαστικές καταθέσεις για τις οποίες δεν εκδόθηκαν Α.Π.Υ (πιν. Γ2,σελ.14-16), και προέκυψε ότι:

**« .....Ως εκ τούτου από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι κατά τη χρήση 2021, η ελεγχόμενη οντότητα δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία αξίας ήτοι Α.Π.Υ. σε (27) είκοσι επτά περιπτώσεις πελατών όπως αυτοί κατονομάζονται στον παραπάνω πίνακα, συνολικής αξίας 5.227,51€,....**

**.....Η καθαρή αξία των παραπάνω μη εκδοθέντων φορολογικών λογιστικών στοιχείων ανέρχεται στο ποσό των 4.626,12€ και η αξία του ΦΠΑ 13% που αντιστοιχεί ανέρχεται σε 601,39€....».**

Επίσης στον πιν. Γ3 (σελ. 17-18) καταγράφηκαν καταθέσεις για τις οποίες δεν προέκυψαν στοιχεία καταθέτη, και κατόπιν διασταυρώσεων διαπιστώθηκε ότι:

«Επομένως, από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι κατά το φορολογικό έτος 2021, η ελεγχόμενη οντότητα δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία αξίας, ήτοι Α.Π.Υ. ή Τιμολόγιο σε (38) τριάντα οχτώ περιπτώσεις πελατών μη κατονομαζόμενους συνολικής αξίας 8.504,50€, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 8,11,12,13,14 του Ν.4308/2014 που επισύρουν τις κυρώσεις του άρθ.58Α του Ν.4987/2022. Η καθαρή αξία των παραπάνω μη εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων ανέρχεται στο ποσό των 7.526,11€ και η αξία του ΦΠΑ 13% που αντιστοιχεί ανέρχεται σε 978,39€.

#### **....ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ ΓΙΑ ΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2021:**

**Συμπερασματικά, από τον έλεγχο που πραγματοποιήσαμε και όπως αναλυτικά καταγράψαμε σε όλα τα ανωτέρω κεφάλαια και στους αντίστοιχους πίνακες διαπιστώσαμε ότι κατά το φορολογικό έτος 2021, η ελεγχόμενη οντότητα:**

**Α) δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία αξίας, Α.Π.Υ., σε (71) εβδομήντα μία περιπτώσεις πελατών συνολικής αξίας 14,758,01€, η καθαρή αξία των οποίων ανέρχεται συνολικά στο ποσό των 13.060,19€ και η αξία του ΦΠΑ 13% ανέρχεται συνολικά στο ποσό των 1.697,82€, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 8, 11, 12, 13, 14 του Ν.4308/2014 που επισύρουν τις κυρώσεις του άρθ.58Α του Ν.4987/2022.....**

## Για το φορολογικό έτος 2022:

1) Συντάχθηκε ο πιν. Α. (σελ. 19-23 της έκθεσης ελέγχου) που απεικονίζει τις εκδοθείσες ΑΠΥ, οι οποίες καταχωρήθηκαν στα βιβλία εσόδων της επιχείρησης.

2) 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), 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 ο πιν. Β.2. (σελ.30-31) 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<sup>Α</sup> του Ν.4987/2022.**

Κατόπιν άρσης του τραπεζικού απορρήτου και την επεξεργασία των στοιχείων προέκυψαν ονομαστικές καταθέσεις για τις οποίες εκδόθηκαν Α.Π.Υ.(πιν. Γ1, σελ. 32-35) και ονομαστικές καταθέσεις για τις οποίες δεν εκδόθηκαν Α.Π.Υ (πιν. Γ2,σελ.35), και προέκυψε ότι:

«....Από τον παραπάνω πίνακα προκύπτει ότι στον ανωτέρω τραπεζικό λογαριασμό του ελεγχόμενου πραγματοποιήθηκαν εφτά (7) ονομαστικές καταθέσεις από εφτά (7) πελάτες, όπως αυτοί κατονομάζονται στον παραπάνω πίνακα, συνολικής αξίας 2.420,00€. Από τον έλεγχο που πραγματοποιήσαμε διαπιστώσαμε ότι για όλες αυτές τις καταθέσεις δεν εκδόθηκαν τα αντίστοιχα φορολογικά στοιχεία αξίας, Α.Π.Υ. ή άλλο, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 8, 11, 12, 13,14 του Ν.4308/2014 που επισύρουν τις κυρώσεις του άρθ.58Α του Ν.4987/2022. Η καθαρή αξία των παραπάνω μη εκδοθέντων φορολογικών λογιστικών στοιχείων ανέρχεται στο ποσό των 2.141,59€ και η αξία του ΦΠΑ 13% που αντιστοιχεί ανέρχεται σε 278,41€...».

Επίσης στον πιν. Γ3 (σελ. 36-38) καταγράφηκαν καταθέσεις για τις οποίες δεν προέκυψαν στοιχεία καταθέτη, και κατόπιν διασταυρώσεων διαπιστώθηκε ότι:

«..... Η Τράπεζα Πειραιώς μας απάντησε με το υπ'αρ.πρωτ.23191/8962/2022 έγγραφό της το οποίο μας

διαβίβασε με email στις 13/02/2023 και έλαβε αρ.πρωτ.ΕΜΠ...../13-02-2023 εισερχόμενο της Υπηρεσίας μας.

Σύμφωνα με το απαντητικό έγγραφο της Πειραιώς, στις 29/6/2022 και 11/07/2022, οι δύο κινήσεις «Μεταφορά από λογαριασμό» αφορούν σε μεταφορά των ποσών που διενεργήθηκαν ηλεκτρονικά με εντολέα τον ..... και χρέωση του αντίστοιχου κοινού του λογαριασμού.

Για τις συναλλαγές με αιτιολογία «Εισερχ. Εμβάσματα», μας απέστειλε πίνακα με τα στοιχεία των εμβασμάτων swift όπου ως εντολέας των πληρωμών - καταθέσεων στον λογαριασμό του ελεγχόμενου φαίνονται η «AIRBNB PAYMENTS LUXEMBOURG S.A.». Οι καταθέσεις αφορούν σε πληρωμές μέσω της ανωτέρω εταιρίας για λογαριασμό πελατών, οι οποίοι έκαναν κρατήσεις μέσω της πλατφόρμας. Από τα στοιχεία που διαθέτουμε δεν μπορέσαμε να εντοπίσουμε τα ονόματα των πελατών για λογαριασμό των οποίων κατατέθηκαν τα χρήματα. Ως εκ τούτου από τον έλεγχο προκύπτει ότι σε σαράντα δύο (42) περιπτώσεις πελατών οι οποίοι πλήρωσαν μέσω της «AIRBNB» δεν εκδόθηκαν τα αντίστοιχα φορολογικά στοιχεία αξίας, Α.Π.Υ. ή Τιμολόγιο, συνολικής αξίας 12.528,36€, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 8, 11, 12, 13, 14 του Ν.4308/2014 που επισύρουν τις κυρώσεις του άρθ.58<sup>Α</sup> του Ν.4987/2022. Για τις συναλλαγές με αιτιολογία «ΕΞΛ. ΣΥΝ. ΠΙΣ. ΚΑΡΤΩΝ» και «Paysend» μας ενημέρωσε ότι αφορούν σε στοιχεία αποδοχής πράξεων πληρωμής, τα οποία έχουν περιέλθει στην εταιρία «EURONET MERCHANT SERVICES ΙΔΡΥΜΑ ΠΛΗΡΩΜΩΝ ΜΟΝ. ΑΕ», δηλαδή πληρωμές των πελατών με τη χρήση πιστωτικών καρτών που κατατίθενται μέσω της συγκεκριμένης εταιρίας στον λογαριασμό του ελεγχόμενου. Από τα στοιχεία που διαθέτουμε δεν μπορέσαμε να εντοπίσουμε τα ονόματα των πελατών για λογαριασμό των οποίων κατατέθηκαν τα χρήματα. Ως εκ τούτου από τον έλεγχο προκύπτει ότι σε δώδεκα (12) περιπτώσεις πελατών οι οποίοι πλήρωσαν μέσω πιστωτικής κάρτας, δεν εκδόθηκαν τα αντίστοιχα φορολογικά στοιχεία αξίας, Α.Π.Υ. ή Τιμολόγιο, συνολικής αξίας 2.457,59€, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 8, 11, 12, 13, 14 του Ν.4308/2014 που επισύρουν τις κυρώσεις του άρθ.58<sup>Α</sup> του Ν.4987/2022.

Επομένως, από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι κατά τη χρήση 2022, η ελεγχόμενη οντότητα δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία αξίας, ήτοι Α.Π.Υ. ή Τιμολόγιο σε (54) πενήντα τέσσερις περιπτώσεις πελατών μη κατονομαζόμενους συνολικής αξίας 14.985,95€, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 8, 11, 12, 13, 14 του Ν.4308/2014 που επισύρουν τις κυρώσεις του άρθ.58<sup>Α</sup> του Ν.4987/2022.

Η καθαρή αξία των παραπάνω μη εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων ανέρχεται στο ποσό των 13.261,90€ και η αξία του ΦΠΑ 13% που αντιστοιχεί ανέρχεται σε 1.724,05€.

#### **ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ ΓΙΑ ΤΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2022:**

Συμπερασματικά, από τον έλεγχο που πραγματοποιήσαμε και όπως αναλυτικά καταγράψαμε σε όλα τα ανωτέρω κεφάλαια και στους αντίστοιχους πίνακες διαπιστώσαμε ότι κατά το φορολογικό έτος 2022, η ελεγχόμενη οντότητα:

**Α) δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία αξίας, Α.Π.Υ., σε (62) εξήντα δύο περιπτώσεις πελατών συνολικής αξίας 17.685,95€, η καθαρή αξία των οποίων ανέρχεται συνολικά στο ποσό των 15.651,28€ και η αξία του ΦΠΑ 13% ανέρχεται συνολικά στο ποσό των 2.034,67€, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 8, 11,**

12, 13, 14 του Ν.4308/2014 που επισύρουν τις κυρώσεις του άρθ.58<sup>Α</sup> 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 όλα τα εκδοθέντα και προσκομισθέντα με την ενδικοφανή προσφυγή του νομότυπα εκ μέρους του φορολογικά στοιχεία συσχετίζονται με την επικαλούμενη από τον έλεγχο κατάσταση εισπράξεων μέσω τράπεζας και αποδεικνύουν πλήρως ότι δεν έχει τελέσει την επικαλούμενη παράβαση της μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων κατά τα φορολογικά έτη 2021 και 2022, καθόσον αυτά καλύπτουν τις εν λόγω εισπράξεις, αλλά και άλλες πέραν τούτων.

**Επειδή** ο εν λόγω ισχυρισμός τυγχάνει αόριστος, καθόσον ο προσφεύγων δεν υποδεικνύει ποια φορολογικά στοιχεία αντιστοιχούν στις επίμαχες μη κατονομαζόμενες τραπεζικές καταθέσεις. Τα δε προσκομιζόμενα φορολογικά στοιχεία λήφθηκαν υπόψη του ελέγχου, τα οποία έχει ήδη επεξεργαστεί και συγκεκριμένα όλες τις ΑΠΥ φορολογικού έτους 2021, από Νο.550 έως και Νο.626 και τα ειδικά στοιχεία φόρου διαμονής από Ν.330 έως και Νο.406, καθώς και 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. Πέραν τούτου, δεν προκύπτουν ποσά επιστροφών, προς την BOOKING, AIRBNB PAYMENTS LUXEMBOURG S.A. και EURONET MERCHANT SERVICES ΙΔΡΥΜΑ ΠΛΗΡΩΜΩΝ ΜΟΝ. ΑΕ για τις πιστώσεις που να αφορούν είτε σε κατονομαζόμενα πρόσωπα, είτε όχι, ώστε να μπορεί να γίνει δεκτό ότι για συγκεκριμένες πιστώσεις του τραπεζικού λογαριασμού δεν παρασχέθηκαν υπηρεσίες διαμονής.

Ο έλεγχος της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε., λαμβάνοντας υπόψη τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία, τις ηλεκτρονικές κρατήσεις που πραγματοποιήθηκαν από τους πελάτες του προσφεύγοντα μέσω πλατφορμών (BOOKING, AIRBNB PAYMENTS LUXEMBOURG S.A.) και τις πληρωμές των πελατών με τη χρήση πιστωτικών καρτών που κατατίθενται μέσω της «EURONET MERCHANT SERVICES ΙΔΡΥΜΑ ΠΛΗΡΩΜΩΝ ΜΟΝ. ΑΕ», απέδειξε πλήρως την παράβαση της μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων σε περιπτώσεις πελατών μη κατονομαζόμενων και ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντα τυγχάνει απορριπτέος ως αλυσιτελώς προβαλλόμενος και αναπόδεικτος.

**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 (Κ.Φ.Δ.) 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 ί ζ ο υ μ ε**

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 19/04/2024 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου 12376 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 58Α παρ. 1 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 | <b>1.866,25 €</b>     | <b>1.866,25 €</b>           |

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.