



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α7' Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8-10
Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-332240
E-mail : ded.thess@aade.gr

Θεσσαλονίκη, 07-10-2024

Αριθμός απόφασης: 2153

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.5104/2024 Φ.Ε.Κ. Α' 58/19-04-2024), εφεξής Κ.Φ.Δ.,
- 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.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
- γ. της ΠΟΑ. 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),
- δ. της με αριθμό Α.1165/22-11-2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.) 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. (Φ.Ε.Κ. Β' 6009),

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

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου (ELENXIS:) ενδικοφανή προσφυγή της ανώνυμης εταιρίας με την επωνυμία και διακριτικό τίτλο, με Α.Φ.Μ., με έδρα στη επί της οδού, μέσω της συνδίκου πτώχευσης, Δικηγόρου, ΑΜ,

κατά του από, με αριθ. δήλωσης και αριθμό καταχώρησης Άμεσου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικής περιόδου **14/03/2023 – 13/03/2024**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου (**ELENXIS:**) ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρίας με την επωνυμία, με **Α.Φ.Μ.**, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμ. απόφαση του (εκούσια δικαιοδοσία) η ανώνυμη εταιρία με την επωνυμία και **διακριτικό τίτλο**, με **Α.Φ.Μ.**, κηρύχθηκε σε πτώχευση και η, **Δικηγόρου**, ορίστηκε ως Σύνδικος Πτώχευσης.

Με τον με ημερομηνία έκδοσης, με αριθ. δήλωσης και αριθμό καταχώρησης Άμεσο Προσδιορισμό Φόρου Εισοδήματος, φορολογικής περιόδου **14/03/2023 – 13/03/2024**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας συνολικό ποσό **984.240,68€**.

Ιστορικό

Η προσφεύγουσα κηρύχθηκε σε πτώχευση δυνάμει της υπ' αριθ. απόφασης του Ο σύνδικος πτώχευσης υποβάλει τις δηλώσεις, για τις οποίες υπάρχει σχετική υποχρέωση.

Η εταιρία όφειλε να υποβάλει ως την-2024 φορολογική δήλωση εισοδήματος για το χρονικό διάστημα 14-03-2023 ως 13-04-2024 και να δηλωθούν σ' αυτήν όλα τα έσοδα και έξοδα του συγκεκριμένου χρονικού διαστήματος.

Εντός του έτους 2023 πωλήθηκαν δια πλειστηριασμού ακίνητα που διέθετε η πτωχή. Ειδικότερα: α) Την-2023 εκπλειστηριάστηκαν δύο ακίνητα της πτωχής αντί του ποσού των 702.501,00 ευρώ, ως τούτο προκύπτει από την υπ' αριθ./2023 έκθεση πτωχευτικού πλειστηριασμού ακινήτων με ηλεκτρονικά μέσα, β) Την-2023 εκπλειστηριάστηκε ένα ακίνητο της πτωχής αντί του ποσού του 1.224.376,00 ευρώ, ως τούτο προκύπτει από την υπ' αριθ./2023 έκθεση πτωχευτικού πλειστηριασμού ακινήτων με ηλεκτρονικά μέσα, γ) Την-2023 εκπλειστηριάστηκε ένα ακίνητο της πτωχής αντί του ποσού των 581.100,00 ευρώ,

ως τούτο προκύπτει από την υπ' αριθ./2023 έκθεση πτωχευτικού πλειστηριασμού ακινήτων με ηλεκτρονικά μέσα.

Τα ποσά που εισπράχθηκαν από την εκποίηση των ακινήτων αυτών έπρεπε να δηλωθούν στη φορολογική δήλωση, που αφορά το χρονικό διάστημα 14-03-2023 ως 13-03-2024, ωστόσο η σύνδικος πτώχευσης δεν γνώριζε, λόγω της ιδιαιτερότητας της κατάστασης της εταιρίας σε πτώχευση, πώς έπρεπε να δηλωθούν, και αν αποτελούσαν αντικείμενο φορολόγησης ή όχι. Για τον λόγο τούτο και προς άρση της όποιας αμφισβήτησης υπέβαλε προς τη Διεύθυνση Εισοδήματος Νομικών Προσώπων της ΑΑΔΕ το από-2024 ερώτημά της ως προς τον τρόπο φορολόγησης των ποσών που εισέπραξε η εταιρία από την εκποίηση της ακίνητης περιουσίας της, το οποίο απέστειλε μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου την ...-2024, και συγχρόνως αυθημερόν υπέβαλε το ίδιο ερώτημα στη Δ.Ο.Υ. μέσω των αιτημάτων της ΑΑΔΕ.

Με δεδομένο πώς τα ποσά που εισέπραξε η πτωχή εταιρία δεν θεωρούσε ότι έπρεπε να φορολογηθούν, και αφού δεν είχε ακόμη απάντηση από τη Διοίκηση για τον τρόπο που όφειλε να δηλώσει τα ποσά που εισέπραξε η πτωχή εταιρία από την εκποίηση των πτωχευτικών ακινήτων, υπέβαλε την-2024 αρχική εμπρόθεσμη δήλωση εισοδήματος για την πτωχή εταιρία η οποία έλαβε αριθμό και αριθμό καταχώρισης στο taxisnet, και στην οποία τα ποσά που εισέπραξε η εταιρία από την εκποίηση των ακινήτων της δηλώθηκαν σε ειδικό πεδίο, αλλά όχι ως έσοδο της εταιρίας και η δήλωση ήταν πιστωτική. Ωστόσο την επόμενη, ήτοι την της δόθηκε αρμοδίως τηλεφωνικά από τη Διεύθυνση Εισοδήματος Νομικών Προσώπων της ΑΑΔΕ απάντηση στο ερώτημά της σχετικά με τον τρόπο φορολόγησης της πτωχής, και της δηλώθηκε πώς όσα ποσά εισπράττονται από την πτωχή εταιρία στο πλαίσιο της εκποίησης της πτωχευτικής της περιουσίας, είτε αφορά ακίνητα, είτε κινητά, φορολογούνται ως έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα με βάση τις διατάξεις του άρθρου 47 του Ν.4172/2013. Σχετικά της γνωστοποιήθηκε ότι είχε εκδοθεί την-2016 η εγκύκλιος με αριθ. πρωτοκόλλου ΔΕΑΦΒ 1082314 ΕΞ 2016, στην οποία τοποθετούνταν η Διοίκηση ως προς τη φορολογική μεταχείριση εσόδων από την εκποίηση πτωχευτικών κινητών. Επίσης, της διευκρινίστηκε ότι με τον ίδιο τρόπο αντιμετωπίζονται και τα έσοδα από την εκποίηση των ακινήτων. Της δηλώθηκε δε ότι η έγγραφη απάντηση θα της αποστέλλονταν εν συνεχεία. Μετά από τη γνωστοποίηση της θέσης της Διοίκησης, υπέβαλε την τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος για την πτωχή εταιρία που αφορά το χρονικό διάστημα 14-03-2023 ως 13-03-2024, με αριθμό δήλωσης/2024, η οποία έλαβε αριθμό καταχώρισης στο, και η οποία εκκαθαρίστηκε αυτομάτως και προέκυψε χρεωστικό ποσό για βεβαίωση 546.803,37 ευρώ, πλέον προκαταβολής τρέχοντος φορολογικού έτους 437.437,31 ευρώ, ήτοι συνολικά καταλογίστηκε σε βάρος της πτωχής ποσό ύψους 984.240,68 ευρώ. Το συνολικό ποσό των 984.240,68 ευρώ κλήθηκε να καταβάλει η πτωχή εταιρία ως την-2024, με ταυτότητα οφειλής, ως τούτο προκύπτει από το σχετικό σημείωμα για πληρωμή. Η σύνδικος πτώχευσης όμως καθώς συνέχισε να διαφωνεί σχετικά με το δικαίωμα φορολόγησης των εισοδημάτων της πτωχής από την εκποίηση των ακινήτων της άσκησε εκ

μέρους της την υπό εξέταση ενδικοφανή προσφυγή.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη πράξη, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Πρόδηλο σφάλμα της Διοίκησης η επιβολή κύριου φόρου εισοδήματος σε πτωχή εταιρεία.
2. Παραβίαση της αρχής της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του πολίτη με την επιμονή της Διοίκησης να επιβάλει φόρο εισοδήματος σε πτωχή εταιρεία.
3. Είναι απολύτως άκυρη η προσβαλλόμενη πράξη φόρου εισοδήματος της πτωχής για το χρονικό διάστημα 14-03-2023 έως 13-03-2024, που εκδόθηκε την, διότι αφορά την έκδοση πράξης φορολογικής φύσεως για το μετά την πτώχευση χρονικό διάστημα, η οποία παραβιάζει το άρθρο 25 ΠτΚ και αντιβαίνει στις διατάξεις του Πτωχευτικού Κώδικα, που προϋπήρχε του Ν. 4223/2013.

Αναφορικά με την εξέταση της εν λόγω ενδικοφανούς προσφυγής αυτή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη για τους παρακάτω λόγους:

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 72 του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι: «1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών της Φορολογικής Διοίκησης. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται στην Υπηρεσία της Φορολογικής Διοίκησης που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται από τον υπόχρεο μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία αυτή ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού. Οι ανωτέρω προθεσμίες αναστέλλονται κατά το χρονικό διάστημα από 1η έως 31η Αυγούστου. Η υποχρέωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής δεν ισχύει στις περιπτώσεις των διαφορών που υπάγονται στην αρμοδιότητα του Προέδρου Πρωτοδικών του Διοικητικού Πρωτοδικείου, σύμφωνα με την περ. δ' της παρ. 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν. 2717/1999, Α' 97)».

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 1 του άρθρου 1 της ΠΟΛ.1064/28-04-2017 διευκρινίζεται ότι: «Άρθρο 1 Ενδικοφανής προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας 1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί

πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται ή συντελούνται από 1.1.2014 και εφεξής, σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (άρθρο 2 του ν. 4174/2013) οφείλει, πριν από την προσφυγή του στη Διοικητική Δικαιοσύνη, να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στο β' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 35 και στο στ' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ..».

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 44 του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι: «2. Εκτελεστοί τίτλοι από τον νόμο είναι: α) στην περίπτωση άμεσου προσδιορισμού φόρου, ο προσδιορισμός του φόρου, όπως προκύπτει ταυτόχρονα με την υποβολή της δήλωσης ή με την ενημέρωση της Φορολογικής Διοίκησης σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 36 του παρόντος, εφόσον έχει προηγηθεί η υπενθύμιση του άρθρου 63α του Εκτελεστικού Κανονισμού 282/2011 του Συμβουλίου, της 15ης Μαρτίου 2011, για τη θέσπιση μέτρων εφαρμογής της Οδηγίας 2006/112/ΕΚ σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας (L 77)».

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 36 του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι: «2. Άμεσος προσδιορισμός φόρου είναι ο προσδιορισμός φόρου που προκύπτει χωρίς περαιτέρω ενέργεια, ταυτόχρονα με την υποβολή της φορολογικής δήλωσης. Άμεσος είναι και ο προσδιορισμός που γίνεται ταυτόχρονα με την ενημέρωση της Φορολογικής Διοίκησης για τις πληροφορίες της δήλωσης Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.) που υποβάλλεται σε άλλο κράτος μέλος, στο πλαίσιο ειδικών καθεστώτων αντίστοιχων των άρθρων 47β, 47γ και 47δ του [Κώδικα Φ.Π.Α.](#) (ν. [2859/2000](#), Α' 248), κατ' εφαρμογή του πρώτου εδαφίου της παρ. 2 του άρθρου 47δ του Κανονισμού (ΕΕ) 904/2010 του Συμβουλίου, της 7ης Οκτωβρίου 2010, «για τη διοικητική συνεργασία και την καταπολέμηση της απάτης στον τομέα του φόρου προστιθέμενης αξίας» (L 268). Ο φορολογούμενος δύναται να τροποποιεί τη φορολογική δήλωσή του, σύμφωνα με το άρθρο 23, και να καταβάλλει την επιπλέον διαφορά φόρου ή να αιτηθεί την επιστροφή του υπερβάλλοντος φόρου, σύμφωνα με το άρθρο 42. Ο άμεσος προσδιορισμός φόρου, που προκύπτει από την τροποποιητική δήλωση, υποκαθιστά τον αρχικό άμεσο προσδιορισμό φόρου».

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 23 του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι: «1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 24 του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι: «1. Όταν ο φορολογούμενος αμφισβάζει σχετικά με την υποχρέωση υποβολής φορολογικής δήλωσης, έχει δικαίωμα να υποβάλει φορολογική δήλωση με επιφύλαξη, η οποία πρέπει να είναι ειδική και αιτιολογημένη. Κάθε γενική ή αόριστη επιφύλαξη θεωρείται άκυρη και δεν επιφέρει κανένα αποτέλεσμα. Ο Διοικητής δύναται να δεχθεί την επιφύλαξη και να διαγράψει το ποσό της φορολογητέας ύλης για την οποία διατυπώθηκε η επιφύλαξη μέσα σε ενενήντα (90) ημέρες από την υποβολή της δήλωσης. Σε περίπτωση απόρριψης της επιφύλαξης ή παρέλευσης άπρακτης της προθεσμίας απάντησης, ο φορολογούμενος μπορεί να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή, σύμφωνα με το άρθρο 72. 2. Ομοίως, μπορεί να διατυπωθεί επιφύλαξη σε ό,τι αφορά τον χαρακτηρισμό της φορολογητέας ύλης και την υπαγωγή της σε άλλη φορολογία, σε άλλη κατηγορία, σε μειωμένο φορολογικό συντελεστή ή σε σχέση με τυχόν εφαρμοστέες εκπτώσεις και απαλλαγές. Ειδικά προκειμένου για την υπαγωγή σε άλλη φορολογία ή κατηγορία, αν γίνει δεκτή η επιφύλαξη, η δήλωση θεωρείται ότι υποβλήθηκε εμπρόθεσμα για τη φορολογία ή κατηγορία αυτή. Η επιφύλαξη δεν συνεπάγεται την αναστολή της είσπραξης του φόρου. Σε περίπτωση αποδοχής της επιφύλαξης από τον Διοικητή, ο φόρος που τυχόν καταβλήθηκε αχρεωστήτως, επιστρέφεται σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 42».

Επειδή, ο άμεσος προσδιορισμός του φόρου προσδιορίζει, σε συνδυασμό με τη φορολογική δήλωση του υπόχρεου, τη φορολογική οφειλή του φορολογούμενου. Επίσης, ο άμεσος προσδιορισμός του φόρου συνιστά εκτελεστό τίτλο, βάσει του οποίου πραγματοποιείται η βεβαίωση και είσπραξη του φόρου σύμφωνα με το άρθρο 44 του Κ.Φ.Δ.. Βάσει των ανωτέρω συνάγεται ότι ο άμεσος προσδιορισμός του φόρου συνιστά εκτελεστή πράξη προσδιορισμού φόρου ενέχουσα έννομες συνέπειες για τον φορολογούμενο και ως εκ τούτου υπόκειται σε ενδικοφανή προσφυγή.

Στην περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής κατά άμεσου προσδιορισμού του φόρου, ο φορολογούμενος δύναται να προβάλει παραδεκτώς λόγους αναγόμενους στη νομιμότητα της φορολογικής οφειλής που προκύπτει με τον άμεσο προσδιορισμό, όπως π.χ. είναι η αμφισβήτηση σχετικά με την εφαρμογή του φορολογικού συντελεστή. Αντιθέτως, στοιχεία της δήλωσης τα οποία δηλώνονται από τον ίδιο τον φορολογούμενο και τον δεσμεύουν κατά τον προσδιορισμό της φορολογικής του οφειλής δε δύναται να αμφισβητηθούν παραδεκτώς με ενδικοφανή προσφυγή, λόγω έλλειψης έννομου συμφέροντος του υπόχρεου. Σε αυτές τις περιπτώσεις κατά τις οποίες διαπιστώνεται οποιοδήποτε λάθος ή παράλειψη ως προς τα δηλωθέντα στοιχεία, προβλέπεται η δυνατότητα υποβολής τροποποιητικής δήλωσης από τον υπόχρεο.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η προσφεύγουσα, μέσω της συνδίκου πτώχευσης,

υπέβαλε την από/2024 πρώτη τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, χωρίς επιφύλαξη, με την οποία δήλωσε την αξία των ακινήτων που εκποίησε ως φορολογητέο εισόδημα, ορθώς προσδιορίστηκε η οφειλή και δεν μπορεί να προσβληθεί με ενδικοφανή προσφυγή ο άμεσος προσδιορισμός του φόρου. Σε περίπτωση που μετά την υποβολή της υπό εξέταση δήλωσης η προσφεύγουσα θεωρεί ότι η αξία των ακινήτων που εκποίησε δεν αποτελεί φορολογητέο εισόδημα θα πρέπει να υποβάλει τροποποιητική / ανακλητική δήλωση και σε περίπτωση άρνησης της φορολογικής αρχής να προβεί σε νέα εκκαθάριση να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή, κατά της αρνητικής απόφασης της φορολογικής αρχής.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτ. / (ELENXIS:) ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρίας με την επωνυμία και διακριτικό τίτλο, με Α.Φ.Μ. ως απαράδεκτης.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με την νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην προσφεύγουσα.

**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.