



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 11/04/2025

Αριθμός απόφασης: 1032

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312351

Email : 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 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία ηλεκτρονικής κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του, κατοίκου, κατά των:

Α) Με αριθμόΠροσωρινού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου, φορολογικού έτους 2018.

Β) Με αριθμόΠροσωρινού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου, φορολογικού έτους 2019.

Γ) Με αριθμόΠροσωρινού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου, φορολογικής περιόδου 01/01/2018 – 31/12/2018.

Δ) Με αριθμόΠροσωρινού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου, φορολογικής περιόδου 01/01/2019 – 31/12/2019, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τους ως άνω προσβαλλόμενους προσωρινούς διορθωτικούς προσδιορισμούς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Την με αριθμό πρωτ.έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου.

7. Την εισήγηση της ορισθείσας υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της απόηλεκτρονικά κατατεθείσας και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, 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 τον με αριθμόΠροσωρινό Διορθωτικό Προσδιορισμό Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου, προσδιορίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά φόρου ποσού 5.583,77 €, πλέον προστίμου φόρου άρθρου 54 ν.5104/2024 ποσού 2.791.89 €, πλέον διαφοράς ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 380,10 €, ήτοι σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή ύψους **9.405,76 €**.

Με τον με αριθμόΠροσωρινό Διορθωτικό Προσδιορισμό Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου, προσδιορίστηκε σε βάρος

του προσφεύγοντος διαφορά φόρου ποσού 5.848,78 €, πλέον προστίμου φόρου άρθρου 54 ν.5104/2024 ποσού 2.924,39 €, πλέον διαφοράς ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 517,79 €, ήτοι σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή ύψους **9.940,46 €**.

Με τον με αριθμόΠροσωρινό Διορθωτικό Προσδιορισμό Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2018 - 31/12/2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου, προσδιορίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά φόρου ποσού 1.854,27 €, πλέον προστίμου φόρου άρθρου 54 ν.5104/2024 ποσού 927,14 €, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή ύψους **2.781,41 €**.

Με τον με αριθμόΠροσωρινό Διορθωτικό Προσδιορισμό Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 01/01/2019 - 31/12/2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου, προσδιορίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά φόρου ποσού 3.610,20 €, πλέον προστίμου φόρου άρθρου 54 ν.5104/2024 ποσού 1.805,10 €, ήτοι σύνολο φόρου για καταβολή ύψους **5.415,30 €**.

Οι ανωτέρω Προσωρινοί Διορθωτικοί Προσδιορισμοί εδράζονται στο με αριθμό Σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου, το οποίο συντάχθηκε κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε στα εισοδήματα του προσφεύγοντος, για την περίοδο από 01/01/2018 - 31/12/2019, δυνάμει της με αριθμόΕντολής Ελέγχου του Προϊσταμένου της ως άνω υπηρεσίας.

Ο έλεγχος κοινοποίησε στον προσφεύγοντα:

1. Τη με αριθμό πρωτ.Κλήση για παροχή στοιχείων, με την οποία ζήτησε την προσκόμιση των βιβλίων και στοιχείων της ατομικής του επιχείρησης με κύρια δραστηριότητα το
2. Τη με αριθμό πρωτ.Γνωστοποίηση δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού.

Ο προσφεύγων προσκόμισε στον έλεγχο τα βιβλία της ατομικής του επιχείρησης για τα υπό κρίση έτη και μέρος μόνο των φορολογικών στοιχείων (παραστατικά εσόδων και δαπανών).

Από την επεξεργασία των προσκομισθέντων στοιχείων διαπιστώθηκε ότι ο συντελεστής μικτού κέρδους επί των πωλήσεων είναι αρνητικός, -4,52% για το φορολογικό έτος 2018 και -7,05%

για το φορολογικό έτος 2019. Οι συγκεκριμένοι δείκτες κρίθηκαν από τον έλεγχο ιδιαίτερα χαμηλοί, λαμβάνοντας υπόψη το αντικείμενο εργασιών της επιχείρησης, τα δεδομένα ομοειδών επιχειρήσεων της ευρύτερης περιοχής και την εικόνα της επιχείρησης τα προηγούμενα και επόμενα έτη, τα οποία επίσης παρουσιάζουν ζημιές.

Από την επεξεργασία των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος που έχει υποβάλει ο προσφεύγων, τις πληροφορίες που διαθέτει η φορολογική διοίκηση βάσει της ΠΟΛ.1033/2014 και των στοιχείων που αφορούν τις πραγματικές του δαπάνες, διαπιστώθηκε η μη επάρκεια του δηλωθέντος εισοδήματός του για την κάλυψη των οικογενειακών δαπανών για τα φορολογικά έτη 2018 και 2019.

Με βάση τα ανωτέρω και σύμφωνα με τις διατάξεις της δεύτερης παραγράφου του άρθρου 28 του ν.4172/2013 κρίθηκε ότι πληρούνται οι προϋποθέσεις για την εφαρμογή των έμμεσων μεθόδων ελέγχου του άρθρου 32 του ν.5104/2024 και ειδικότερα της αρχής των αναλογιών. Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Αγρινίου ενέκρινε την εφαρμογή της ως άνω έμμεσης μεθόδου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης κατόπιν σχετικής εισήγησης του ελέγχου.

Ο έλεγχος, προκειμένου να προσδιορίσει με αξιόπιστο τρόπο την αναλογία τιμής πώλησης προς τιμή αγοράς και λαμβάνοντας υπόψη τα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά της εν λόγω επιχείρησης, ζήτησε από τον προσφεύγοντα, να προσκομίσει αναλυτικά στοιχεία, για τον τρόπο λειτουργίας της καθώς και κάθε άλλη πληροφορία που θεωρεί κρίσιμη.

Με βάση τα ανωτέρω και σε συνδυασμό με α) τις πληροφορίες που εξήχθησαν από την επεξεργασία των φορολογικών στοιχείων αγορών και πωλήσεων του ελεγχόμενου σχετικά με το περιθώριο μικτού κέρδους που εφαρμόζε στα πωλούμενα είδη κατά τις ελεγχόμενες περιόδους, β) αναγνωρίζοντας ποσοστό φύρας 15%, γ) λαμβάνοντας υπόψη τις συνθήκες λειτουργίας και το αντικείμενο δραστηριοποίησης του ελεγχόμενου, δ) τις υποβληθείσες δηλώσεις, ε) τα δεδομένα από στοιχεία τρίτων, πληροφορίες από ομοειδείς επιχειρήσεις και αξιολογώντας την οικονομική συγκυρία κατά τα ελεγχόμενα φορολογικά έτη, προσδιόρισε το τελικό περιθώριο μικτού κέρδους επί του κόστους πωληθέντων σε ποσοστό 25%, για το σύνολο των πωληθέντων ειδών.

Κατόπιν των ανωτέρω, προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα και τα φορολογικά αποτελέσματα της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος, ως κάτωθι:

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ		
	Φορολογικό έτος 2018	Φορολογικό έτος 2019

Ακαθάριστα έσοδα βάσει δήλωσης	100.837,73	124.008,28
Κόστος πωληθέντων βάσει δήλωσης	105.397,01	126.196,10
Συντελεστής μικτού κέρδους βάσει ελέγχου	25%	25%
Ακαθάριστα έσοδα βάσει ελέγχου	131.746,26	157.745,12

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΩΝ ΚΕΡΔΩΝ				
Ανάλυση	Φορολογικό έτος 2018		Φορολογικό έτος 2019	
	Βάσει δήλωσης	Βάσει ελέγχου	Βάσει δήλωσης	Βάσει ελέγχου
Ακαθάριστα έσοδα	100.837,73	131.746,26	124.008,28	157.745,12
Μείον: Κόστος πωληθέντων	105.397,01	105.397,01	126.196,10	126.196,10
Μείον: Δαπάνες επιχειρηματικής δραστηριότητας	2.267,27	2.267,27	6.553,23	6.553,23
Φορολογητέο αποτέλεσμα	-6.826,55	24.081,98	-8.741,05	24.995,79

	Φορολογική περίοδος 01/01/2018 - 31/12/2018		Φορολογική περίοδος 01/01/2019 - 31/12/2019	
	Βάσει δήλωσης	Βάσει ελέγχου	Βάσει δήλωσης	Βάσει ελέγχου
Φορολογητέες εκροές	100.837,73	131.746,26	124.008,28	157.745,12
Φορολογητέες εισροές	107.664,28	107.664,28	130.234,48	130.234,48
Φόρος εκροών	13.226,62	17.280,64	16.287,34	20.718,56
Φόρος εισροών	15.426,37	15.426,37	19.308,11	17.108,36

Στον προσφεύγοντα κοινοποιήθηκαν ηλεκτρονικά το με αριθμό Σ.Δ.Ε. άρθρου 33 του ν.5104/2024 και οι προσβαλλόμενοι προσωρινοί διορθωτικοί προσδιορισμοί φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ. Επί του ως άνω Σ.Δ.Ε. υποβλήθηκε το με αριθμό πρωτ.υπόμνημα του προσφεύγοντος, το οποίο δεν μετέβαλε τις διαπιστώσεις του ελέγχου.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων προσωρινών διορθωτικών προσδιορισμών φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Ο προσδιορισμός των ακαθάριστων εσόδων με την έμμεση μέθοδο της αρχής των αναλογιών εσφαλμένα δεν συνεκτίμησε τα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος.

- Κρίνεται επιβεβλημένος ο υπολογισμός σημαντικού ποσοστού φύρας, ενδεχομένως και άνω του 15% επί των αγορών, τον οποίο παρέλειψε ο έλεγχος.
- Αυθαίρετος ο υπολογισμός του συντελεστή μεικτού κέρδους σε ποσοστό 25% βάσει αόριστων στοιχείων.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 72 του ν.5104/2024:

«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 την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοση της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης...».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1064/2017:

«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 εμπíπτουν 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 οριζομένων 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 τις διατάξεις του άρθρου 33 του ν.5104/2024:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί στον φορολογούμενο το σημείωμα διαπιστώσεων και τον αντίστοιχο προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου. Ο φορολογούμενος με αίτησή του λαμβάνει αντίγραφο των εγγράφων, στα οποία βασίζεται ο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος διατυπώνει εγγράφως τις απόψεις του, σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από την κοινοποίηση του σημειώματος διαπιστώσεων και του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου.

2. Μέσα σε ένα (1) μήνα από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή την εκπνοή της προθεσμίας της παρ. 1, η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη προσδιορισμού φόρου. Η έκθεση ελέγχου συντάσσεται με βάση το σημείωμα διαπιστώσεων

και τις απόψεις του φορολογούμενου και περιλαμβάνει εμπειριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις, τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Με την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου δεν μπορεί να προσδιορίζεται φόρος υψηλότερος αυτού που προσδιορίζεται με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου. Η έκθεση ελέγχου και η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.

3. Αν τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου δεν διαφοροποιούνται από τα αντίστοιχα που έχουν δηλωθεί από τον φορολογούμενο, δεν ακολουθείται η διαδικασία των παρ. 1 και 2 και συντάσσεται μόνο η έκθεση ελέγχου, η οποία κοινοποιείται στον φορολογούμενο.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 του ν.5104/2024:

«1. Η είσπραξη των φόρων και των λοιπών εσόδων του Δημοσίου, που εμπíπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα, πραγματοποιείται δυνάμει εκτελεστού τίτλου.

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),

β) στην περίπτωση διοικητικού προσδιορισμού φόρου, η πράξη προσδιορισμού του φόρου,

γ) στην περίπτωση εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου, η πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού του φόρου,

δ) στην περίπτωση διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, η πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου,

ε) στην περίπτωση ενδιάμεσου προσδιορισμού φόρου, η πράξη ενδιάμεσου προσδιορισμού του φόρου,

στ) σε περίπτωση έκδοσης οριστικής δικαστικής απόφασης, η απόφαση αυτή,

ζ) σε περίπτωση επιβολής προστίμων, οι αντίστοιχες πράξεις,

η) σε περίπτωση ενδικοφανούς προσφυγής, η απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών,

θ) σε περίπτωση Διαδικασίας Αμοιβαίου Διακανονισμού, η απόφαση Αμοιβαίου Διακανονισμού,

ι) στην περίπτωση του άρθρου 74, η πράξη ακύρωσης ή τροποποίησης που εκδίδεται σύμφωνα με το άρθρο αυτό,

ια) το πρακτικό εξώδικης επίλυσης φορολογικής διαφοράς που εκδίδεται από την Επιτροπή του άρθρου 16 του ν. 4714/2020 (Α' 148).»

Επειδή, κατά την έννοια των ανωτέρω διατάξεων του άρθρου 72 του ν. 5104/2024 με ενδικοφανή προσφυγή και περαιτέρω με προσφυγή ενώπιον των διοικητικών δικαστηρίων προσβάλλονται μόνο οι εκτελεστές πράξεις οι οποίες εκδίδονται από τις διοικητικές αρχές, εκ των οποίων απορρέουν διαφορές ουσίας που αναφέρονται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών (π.χ. πράξη καταλογισμού φόρου ή προστίμου). Τέτοιες δεν αποτελούν οι προσβαλλόμενοι προσωρινοί διορθωτικοί προσδιορισμοί φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ, οι οποίοι κοινοποιήθηκαν στον προσφεύγοντα μαζί με το Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου, προκειμένου ο προσφεύγων να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του, εντός είκοσι (20) ημερών από την «κοινοποίηση» της έγγραφης γνωστοποίησης του σημειώματος διαπιστώσεων, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρων 33 του ν. 5104/2024. Ως εκ τούτου στερούνται εκτελεστότητας και δεν μπορούν να προσβληθούν με ενδικοφανή προσφυγή.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω προκύπτει ότι ο προσφεύγων στρέφεται κατά των προσωρινών διορθωτικών προσδιορισμών φόρου εισοδήματος και ΦΠΑ, συνεπώς απαραδέκτως υποβάλλει στην Υπηρεσία μας ενδικοφανή προσφυγή καθόσον αυτοί δεν αποτελούν εκτελεστό τίτλο.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία ηλεκτρονικής κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του ως **απαράδεκτης**.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών**

Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ

Η Προϊστάμενη της

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.