



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 5/5/2025

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης:

1292

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α1 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312 346

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

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

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

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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

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

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από **11-1-2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της με **ΑΦΜ** κατοίκου οδός, κατά των κάτωθι πράξεων:

Α) της με αριθ. / **10-12-2024** Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου **58Α§1** του ν.4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206), φορολογικού έτους **2018 &**

Β) της με αριθ. / **10-12-2024** Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου **58Α§1** του ν.4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206), φορολογικού έτους **2019**

της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. **ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ** και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις, στην ανωτέρω παράγραφο 4, πράξεις επιβολής προστίμου ΚΦΔ, φορολογικών **2018 & 2019**, αντίστοιχα, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. **ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ**, των οποίων ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση, καθώς και την με **ημερομηνία θεώρησης 12/8/2024** έκθεσης ελέγχου

εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (ΦΕΚ Α' 251) και του ν.4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206) της **ΥΕΔΔΕ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ**.

6. Τις απόψεις της **Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ**.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **11-1-2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της με **ΑΦΜ** η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα**, δεδομένου ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις κοινοποιήθηκαν στις **12/12/2024**, και μετά τη μελέτη των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1) Με την με αριθ. / **10-12-2024** Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου **58Α§1** του ν.4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206), φορολογικού έτους **2018**, της Προϊσταμένης της **Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ**, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο **200%**, του ποσού ΦΠΑ, ύψους **5.668,22€**, λόγω επανειλημμένης υποτροπής, διότι δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α., κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων **8, 10, 12** και **14** του ν.4308/2014 (ΕΛΠ) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου **13§1** του ΚΦΔ.

2) Με την με αριθ. / **10-12-2024** Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου **58Α§1** του ν.4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206), φορολογικού έτους **2019**, της Προϊσταμένης της **Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ**, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο **200%**, του ποσού ΦΠΑ, ύψους **10.524,22€**, λόγω επανειλημμένης υποτροπής, διότι δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α., κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων **8, 10, 12** και **14** του ν.4308/2014 (ΕΛΠ) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου **13§1** του ΚΦΔ.

ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

Το αντικείμενο της κύριας επιχειρηματικής δραστηριότητας της προσφεύγουσας, βάσει των δεδομένων του Υποσυστήματος του Μητρώου του **taxis** είναι οι «**ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΑΡΕΧΟΝΤΑΙ ΑΠΟ**». Η προσφεύγουσα εταιρεία για την άσκηση της επιχειρηματικής της δραστηριότητας τηρεί υποχρεωτικά **Β' κατηγορίας - απλογραφικά βιβλία**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **3** του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και υπάγεται σε **κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α.**.

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Αιτία του ελέγχου αποτέλεσε η με αριθ. / **15-7-2020** εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της **ΥΕΔΔΕ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ**, προκειμένου να διαπιστωθεί η ορθή τήρηση των διατάξεων του ν.4308/2014 (ΦΕΚ Α' 251) και του ΚΦΔ.

Στις **26/8/2020**, ο έλεγχος μετέβη στην έδρα της επιχείρησης της προσφεύγουσας και διενήργησε έλεγχο έκδοσης φορολογικών στοιχείων, από τον οποίο δεν διαπιστώθηκαν παραβάσεις. Προκειμένου να διενεργηθεί περαιτέρω έλεγχος των φορολογικών ετών **2018** και **2019**, το συνεργείο ελέγχου κατάσχεσε τα ηλεκτρονικά αρχεία μορφής **txt** από την **Φ.Τ.Μ.** με αριθμό μητρώου, για το κρινόμενο διάστημα με την με αριθ. / **26-8-2020** Έκθεση Κατάσχεσης. Επιπλέον, ο έλεγχος επέδωσε στην προσφεύγουσα πρόσκληση προσκόμισης των ηλεκτρονικών αρχείων μορφής **txt** από την **Φ.Τ.Μ.** με αριθμό μητρώου για το χρονικό διάστημα από **1/1/2018** έως **13/9/2019** (ημερομηνία παύσης) καθώς και των τηρούμενων βιβλίων Εσόδων-Εξόδων.

Έπειτα, ο έλεγχος απέστειλε αίτημα παροχής πληροφοριών προς την εταιρεία διακίνησης πακέτων φαγητού - προώθησης υπηρεσιών, προκειμένου να σταλούν, μέσω των

συνεργαζόμενων με αυτήν ηλεκτρονικών πλατφορμών, αναλυτικές καταστάσεις στις οποίες εμφανίζονται διακριτά όλες οι εκτελεσθείσες από την προσφεύγουσα παραγγελίες, οι σχετικές συμβάσεις συνεργασίας καθώς και τα φορολογικά στοιχεία που εκδόθηκαν στο όνομα της προσφεύγουσας. Η, ανταποκρίθηκε στο αίτημα του ελέγχου αποστέλλοντας αρχείο excel με το όνομα «ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΕΣ», όπου περιέχονταν αναλυτικά οι ληφθείσες παραγγελίες για τα κρινόμενα φορολογικά έτη, με ένδειξη ημερομηνίας και ώρας λήψης κάθε παραγγελίας, καθώς και ανάλυση των προϊόντων. Λόγω βλάβης της με αριθμό μητρώου Φ.Τ.Μ., δεν κατέστη δυνατή η άντληση των παραγόμενων αρχείων μορφής txt, φορολογικού έτους 2018, και κατά συνέπεια η επεξεργασία των αρχείων txt διενεργήθηκε μέσω της εφαρμογής «ΕΝ TAXEI» της ΑΑΔΕ για το χρονικό διάστημα από 16/9/2019 έως 31/12/2019. Από τον αντιπαραβολικό έλεγχο που διενεργήθηκε μεταξύ των παραγγελιών που ελήφθησαν μέσω των ιστοσελίδων «.....», «.....» και «.....» και εκτελέστηκαν από την προσφεύγουσα και των εκδοθέντων, από τους εν χρήσει ΦΗΜ Αποδείξεων Λιανικών Συναλλαγών (ΑΛΣ) διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα κατά τα φορολογικά έτη 2018 και 2019, αντίστοιχα, δεν εξέδωσε ΑΛΣ για ηλεκτρονικές παραγγελίες που εκτέλεσε και τις οποίες είχε προηγουμένως λάβει μέσω των ως άνω διαδικτυακών πλατφορμών παραγγελίας φαγητού, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 3, 8, 12 και 13 του ν.4308/2014 (ΦΕΚ Α' 251).

Συγκεκριμένα, η προσφεύγουσα:

- κατά το φορολογικό έτος 2018 δεν εξέδωσε τουλάχιστον πέντε (5) ΑΛΣ για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α., συνολικής καθαρής αξίας 11.808,79€ πλέον ΦΠΑ 24%, ποσού 2.834,11€, ήτοι συνολικής αξίας 14.642,90€ &
- κατά το φορολογικό έτος 2019 δεν εξέδωσε έξι χιλιάδες εκατόν τριάντα τέσσερις (6.134) ΑΛΣ για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α., συνολικής καθαρής αξίας 40.477,74€ πλέον ΦΠΑ 13%, ποσού 5.262,11€, ήτοι συνολικής αξίας 45.739,85€.

Έπειτα, ο έλεγχος της ΥΕΔΔΕ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ εξέδωσε το με αριθ. πρωτ. 16-4-2024 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.), καθώς και την με αριθ./ 16-4-2024 Πράξη Προσωρινού Προσδιορισμού Προστίμου. Η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στο ανωτέρω Σ.Δ.Ε. και ο έλεγχος της ΥΕΔΔΕ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ προέβη στη σύνταξη της με ημερομηνία θεώρησης 12/8/2024 έκθεσης ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (ΦΕΚ Α' 251) και του ν.4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206), η οποία διαβιβάστηκε στην Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ, λόγω αρμοδιότητας. Συνεπεία των διαπιστώσεων καθώς και των πορισμάτων της ανωτέρω έκθεσης ελέγχου εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση των ανωτέρω προσβαλλόμενων Πράξεων Επιβολής Προστίμων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1) Παραβίαση του δικαιώματος της προηγούμενης, πριν την έκδοση δυσμενούς πράξης, ακρόασης, όπως ορίζουν οι διατάξεις του άρθρου 28§1 του ν.4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206), καθότι δεν έλαβε γνώση του ΣΔΕ και της Προσωρινής Πράξης Προσδιορισμού Προστίμου - Παραβίαση των διατάξεων του άρθρου 28§2 του ίδιου νόμου, καθότι οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν δίχως να ληφθούν οι απόψεις της προσφεύγουσας.

2) Παραβίαση των διατάξεων του άρθρου 58Α του ν.4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206), καθώς και της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του διοικουμένου στην Δημόσια Διοίκηση.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ 1^ο ΙΣΧΥΡΙΣΜΟ

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 «Αποτελέσματα φορολογικού ελέγχου» του ν.4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206) ορίζεται ότι: «1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στον φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων, στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του, σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης.

2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, μέσα σε ένα (1) μήνα από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλει τις απόψεις του, από την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παρ. 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου, την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα 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 Διοικητή.».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, το με αριθ. πρωτ. / 16-4-2024 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.), καθώς και η με αριθ. / 16-4-2024 Πράξη Προσωρινού Προσδιορισμού Προστίμου επιδόθηκαν στην προσφεύγουσα στις 16/4/2024 και ως εκ τούτου, η προσφεύγουσα έλαβε γνώση αυτών στις 16/4/2024 και όχι στις 22/12/2024, ημερομηνία κατά την οποία έλαβε γνώση των προσβαλλόμενων πράξεων, όπως ισχυρίζεται στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η προσφεύγουσα έλαβε γνώση του ΣΔΕ καθώς και του Προσωρινού Προσδιορισμού Προστίμου στις 16/4/2024 και ως εκ τούτου, το διάστημα των είκοσι (20) ημερών, εντός του οποίου είχε την δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις της επί του ανωτέρω ΣΔΕ παρήλθε στις 6/5/2024.

Επειδή, η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στο Σ.Δ.Ε του ελέγχου της ΥΕΔΔΕ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ, υποβάλλοντας σχετικό Υπόμνημα, ο έλεγχος, μετά την πάροδο της 20ήμερης προθεσμίας από την κοινοποίηση του ΣΔΕ και του προσωρινού προσδιορισμού προστίμου, προέβη στην σύνταξη της με ημερομηνία θεώρησης 12/8/2024 έκθεσης ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (ΦΕΚ Α' 251) και του ν.4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206), η οποία διαβιβάστηκε στην Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ, λόγω αρμοδιότητας, η οποία με την σειρά της εξέδωσε στις 10/12/2024 τις προσβαλλόμενες Πράξεις Επιβολής Προστίμου.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, δεν υφίσταται παραβίαση των διατάξεων του άρθρου 28 του ν.4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206).

Ως εκ τούτου, ο 1^{ος} ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 13 «Λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία)» του ν.4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206) ορίζεται ότι: «1. Κάθε πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να τηρεί αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία), για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών, σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία και για την εκπλήρωση των υποχρεώσεων της φορολογικής νομοθεσίας. Για την εφαρμογή του Κώδικα, 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 «Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος» του ν.4308/2014 (ΦΕΚ Α' 251) ορίζεται ότι: «5. Κάθε συναλλαγή και γεγονός που αφορά την οντότητα τεκμηριώνεται με κατάλληλα παραστατικά (τεκμήρια). Τα παραστατικά αυτά εκδίδονται είτε από την οντότητα είτε από τους συναλλασσόμενους με αυτήν είτε από τρίτους, σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο νόμο αυτόν. Τα παραστατικά αναφέρουν όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την ασφαλή ταυτοποίηση κάθε μίας συναλλαγής ή γεγονότος, και σε κάθε περίπτωση όσα ορίζει ο παρών νόμος.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 «Εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών» του ν.4308/2014 ορίζεται ότι:

«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.

2. Το στοιχείο λιανικής πώλησης φέρει υποχρεωτικά τις ακόλουθες ενδείξεις:

α) Την ημερομηνία έκδοσης.

β) Τον αύξοντα αριθμό για μία ή περισσότερες σειρές στοιχείων λιανικής πώλησης, ο οποίος χαρακτηρίζει το στοιχείο αυτό με μοναδικό τρόπο.

γ) Τον Αριθμό Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.), με βάση τον οποίο ο πωλητής πραγματοποίησε την παράδοση των αγαθών ή την παροχή των υπηρεσιών.

δ) Το πλήρες όνομα και την πλήρη διεύθυνση του πωλητή των αγαθών ή υπηρεσιών.

ε) Το συντελεστή Φ.Π.Α. που εφαρμόζεται και τη μικτή αξία πώλησης που αυτός αφορά. ...

5. Με στοιχείο λιανικής πώλησης εξομοιώνεται κάθε άλλο έγγραφο που περιλαμβάνει τα δεδομένα του στοιχείου λιανικής πώλησης και αντίτυπο αυτού παραδίδεται, αποστέλλεται ή τίθεται στη διάθεση του πελάτη.

6. Το στοιχείο λιανικής πώλησης μπορεί να φέρει ανάλογη ονομασία, σύμφωνα με τις επικρατούσες συναλλακτικές πρακτικές ή τις απαιτήσεις άλλης νομοθεσίας.

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. Εναλλακτικά, η οντότητα μπορεί με προηγούμενη συμφωνία να διασφαλίσει την έκδοση παραστατικού από τρίτο πρόσωπο εξ' ονόματος και για λογαριασμό της.

8. Η έκδοση στοιχείων λιανικής πώλησης (αποδείξεων λιανικής ή τιμολογίων) γίνεται με τη χρήση φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών που προβλέπει ο ν. 1809/1988 κατά τη θέση σε ισχύ του παρόντος νόμου. ...

10. Οι οντότητες δύνανται να εκδίδουν τα στοιχεία λιανικής πώλησης με τη χρήση υπηρεσιών παρόχου ηλεκτρονικής έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης, αντί της χρήσης φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών της παραγράφου 8.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 «Χρόνος έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης» του ν.4308/2014 ορίζεται ότι: «Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται: α) Σε περίπτωση πώλησης αγαθών, κατά το χρόνο παράδοσης ή την έναρξη της αποστολής».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 58Α του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «1. Σε περίπτωση μη έκδοσης παραστατικού πωλήσεων (φορολογικού στοιχείου) ή έκδοσης ή λήψης ανακριβούς στοιχείου για πράξη που επιβαρύνεται με Φ.Π.Α., 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. Σε περίπτωση διαπίστωσης, στο πλαίσιο μεταγενέστερου ελέγχου, εκ νέου διάπραξης της ίδιας παράβασης, εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό τοις εκατό (100%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα, το οποίο δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των πεντακοσίων (500) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των χιλίων (1.000) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος. Στην περίπτωση κάθε επόμενης ίδιας παράβασης στο πλαίσιο μεταγενέστερου ελέγχου εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης, επιβάλλεται πρόστιμο διακόσια τοις εκατό (200%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα, το οποίο δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των χιλίων (1.000) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των δύο χιλιάδων (2.000) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος.».

Επειδή, στις 26/8/2020, στα πλαίσια εκτέλεσης της με αριθ. / 15-7-2020 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της ΥΕΔΔΕ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ, ο έλεγχος μετέβη στην έδρα της επιχείρησης της προσφεύγουσας και διενήργησε έλεγχο έκδοσης φορολογικών στοιχείων, από τον οποίο δεν διαπιστώθηκαν παραβάσεις. Προκειμένου να διενεργηθεί περαιτέρω έλεγχος των φορολογικών ετών 2018 και 2019, το συνεργείο ελέγχου κατάσχεσε τα ηλεκτρονικά αρχεία μορφής txt από την Φ.Τ.Μ. με αριθμό μητρώου, για το κρινόμενο διάστημα με την με αριθ. .../26-8-2020 Έκθεση Κατάσχεσης. Επιπλέον, ο έλεγχος επέδωσε στην προσφεύγουσα πρόσκληση προσκόμισης των ηλεκτρονικών αρχείων μορφής txt από την Φ.Τ.Μ. με αριθμό μητρώου για το χρονικό διάστημα από 1/1/2018 έως 13/9/2019 (ημερομηνία παύσης) καθώς και των τηρούμενων βιβλίων Εσόδων-Εξόδων.

Έπειτα, ο έλεγχος απέστειλε αίτημα παροχής πληροφοριών προς την εταιρεία διακίνησης πακέτων φαγητού – προώθησης υπηρεσιών, προκειμένου να σταλούν, μέσω των συνεργαζόμενων με αυτήν ηλεκτρονικών πλατφορμών, αναλυτικές καταστάσεις στις οποίες εμφανίζονται διακριτά όλες οι εκτελεσθείσες από την προσφεύγουσα παραγγελίες, οι σχετικές συμβάσεις συνεργασίας καθώς και τα φορολογικά στοιχεία που εκδόθηκαν στο όνομα της προσφεύγουσας.

Επειδή, η, ανταποκρινόμενη στο αίτημα του ελέγχου απέστειλε σχετικό αρχείο σε μορφή excel «ΑΝΑΛΥΤΙΚΕΣ ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΕΣ, στο οποίο περιέχονταν αναλυτικά οι ληφθείσες παραγγελίες για τα κρινόμενα φορολογικά έτη, με ένδειξη ημερομηνίας και ώρας λήψης κάθε παραγγελίας, καθώς και ανάλυση των προϊόντων. Λόγω βλάβης της με αριθμό μητρώουΦ.Τ.Μ., δεν κατέστη δυνατή η άντληση των παραγόμενων αρχείων μορφής txt, φορολογικού έτους 2018, και κατά συνέπεια η επεξεργασία των αρχείων txt διενεργήθηκε μέσω της εφαρμογής «ΕΝ ΤΑΧΕΙ» της ΑΑΔΕ για το χρονικό διάστημα από 16/9/2019 έως 31/12/2019.

Επειδή, από τον αντιπαραβολικό έλεγχο που διενήργησε η ΥΕΔΔΕ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ μεταξύ των παραγγελιών που ελήφθησαν μέσω των ιστοσελίδων «.....», «.....» και «.....» και εκτελέστηκαν από την προσφεύγουσα και των εκδοθέντων, από τους εν χρήσει ΦΗΜ Αποδείξεων Λιανικών Συναλλαγών (ΑΛΣ) διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα κατά τα φορολογικά έτη 2018 και 2019, αντίστοιχα, δεν εξέδωσε ΑΛΣ για ηλεκτρονικές παραγγελίες που εκτέλεσε και τις οποίες είχε προηγουμένως λάβει μέσω των ως άνω διαδικτυακών πλατφορμών παραγγελίας φαγητού, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 3, 8, 12 και 13 του ν.4308/2014 (ΦΕΚ Α' 251).

Συγκεκριμένα, η προσφεύγουσα:

- κατά το φορολογικό έτος 2018 δεν εξέδωσε τουλάχιστον πέντε (5) ΑΛΣ για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α., συνολικής καθαρής αξίας 11.808,79€ πλέον ΦΠΑ 24%, ποσού 2.834,11€, ήτοι συνολικής αξίας 14.642,90€, ως αναλύεται ανά τρίμηνο στον κατωτέρω πίνακα:

	ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ
Α' ΤΡΙΜΗΝΟ	1	5.245,22€	4.230,02€	1.015,20€
Β' ΤΡΙΜΗΝΟ	2	5.479,64€	4.419,06€	1.060,58€
Γ' ΤΡΙΜΗΝΟ	2	3.918,04€	3.159,71€	758,33€
Δ' ΤΡΙΜΗΝΟ	0	0,00€	0,00€	0,00€
ΣΥΝΟΛΟ	5	14.642,90€	11.808,79€	2.834,11€

&

- κατά το φορολογικό έτος 2019 δεν εξέδωσε έξι χιλιάδες εκατόν τριάντα τέσσερις (6.134) ΑΛΣ για πράξεις που επιβαρύνονται με Φ.Π.Α., συνολικής καθαρής αξίας 40.477,74€ πλέον ΦΠΑ 13%, ποσού 5.262,11€, ήτοι συνολικής αξίας 45.739,85€, ως αναλύεται ανά τρίμηνο στον κατωτέρω πίνακα:

	ΜΗ ΕΚΔΟΣΗ	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ
Α' ΤΡΙΜΗΝΟ	0	0,00€	0,00€	0,00€
Β' ΤΡΙΜΗΝΟ	1	5.828,79€	5.158,22€	670,57€
Γ' ΤΡΙΜΗΝΟ	728	15.428,88€	13.653,88€	1.775,00€
Δ' ΤΡΙΜΗΝΟ	5405	24.482,17€	21.665,64€	2.816,53€
ΣΥΝΟΛΟ	6134	45.739,84 €	40.477,74 €	5.262,11 €

Επειδή, το πρόστιμο του άρθρου 58Α§1 του ν.4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206) των φορολογικών ετών 2018 και 2019, αντίστοιχα, διαμορφώθηκε από την αρμόδια φορολογική αρχή στο 200% επί του φόρου εκάστου μη εκδοθέντος φορολογικού στοιχείου, καθότι όπως προκύπτει από την εικόνα της προσφεύγουσας εταιρείας στο taxis, η προσφεύγουσα προέβη πολλάκις σε εκ νέου διάπραξη της ίδιας παράβασης εντός πενταετίας.

Επειδή, επιπλέον των παραπάνω, από τα ηλεκτρονικά αρχεία του συστήματος **elenxis**, ο έλεγχος διαπίστωσε ότι σε βάρος της προσφεύγουσας είχαν εκδοθεί (προγενέστερα του ελέγχου) οι κάτωθι πράξεις επιβολής προστίμου, ήτοι:

1) Η με αριθ./2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ, φορολογικού έτους 2019, ποσού 250,00€, δυνάμει της από 8/8/2019 έκθεσης ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ, λόγω μη έκδοσης μίας (1) Απόδειξης Λιανικών Συναλλαγών (ΑΛΣ) σε έναν (1) πελάτη, στις 15/7/2019, για σερβιρισμένα φαγητά-καφέ-νερό, συνολικής αξίας 5,30€ συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ 24% και 13%, αντίστοιχα.

2) Η με αριθ./2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ για το φορολογικό έτος 2020, ποσού 500,00€, δυνάμει της από 4/6/2020 έκθεσης ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ, λόγω μη έκδοσης δύο (2) ΑΛΣ, στις 27/2/2020, συνολικής αξίας 5,30€ συμπεριλαμβανομένου ΦΠΑ 13% για πώληση-παράδοση καφέδων με τη διαδικασία

3) Η με αριθ./2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ για το φορολογικό έτος 2020, ποσού 1.000,00€, δυνάμει της από 1/10/2020 έκθεσης ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ, λόγω μη έκδοσης τριών (3) ΑΛΣ σε ισάριθμους πελάτες, στις 12/3/2020, συνολικής καθαρής αξίας 7,02€ πλέον ΦΠΑ 24% 1,68€, για την πώληση ειδών της ατομικής επιχείρησης της προσφεύγουσας.

Επειδή, η προσφεύγουσα με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται ότι είναι παράνομη, εσφαλμένη και αναιτιολόγητη η επιβολή προστίμων που ισούνται με το 200% του ΦΠΑ επί των “μη εκδοθέντων” φορολογικών στοιχείων, καθότι ενώ έχει αποδεχτεί και εξοφλήσει τα ως άνω προαναφερθέντα πρόστιμα, η αρμόδια φορολογική αρχή προέβη παρανόμως στην επιβολή των προσβαλλόμενων προστίμων, τα ποσά των οποίων είναι υπέρογκα.

Επειδή, η υποτροπή αφορά τις πράξεις που εκδίδονται σύμφωνα με τους όρους και τις προϋποθέσεις που θεσπίζει το τρίτο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 58Α του ΚΦΔ, κατά τη γραμματική διατύπωση της διάταξης, καθώς οι φορολογικές διατάξεις επιβολής κυρώσεων είναι στενά ερμηνευτέες, προϋποθέτει την διάπραξη (τέλεση) της ίδιας παράβασης εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης που να διαπιστώνεται στο πλαίσιο μεταγενέστερου ελέγχου. Η έννοια της υποτροπής προϋποθέτει ότι ο φορολογούμενος έλαβε γνώση της παραβατικής συμπεριφοράς του με την έκδοση της αρχικής πράξης επιβολής προστίμου και ακολούθως, έχει την υποχρέωση φορολογικής συμμόρφωσης καθ' υπόδειξη της ελεγκτικής αρχής, ώστε να γνωρίζει εκ των προτέρων την παράβαση της φορολογικής νομοθεσίας και τον τρόπο προσδιορισμού του προστίμου. Για να είναι δυνατή δε η εκ των προτέρων πρόβλεψη της επιβαλλόμενης κύρωσης σε περίπτωση τέλεσης της ίδιας παράβασης, πράγμα που συμβάλλει στην δημιουργία κλίματος εμπιστοσύνης των διοικουμένων προς την Διοίκηση, η αφετηρία της προθεσμίας για την εκ νέου διάπραξη (χρόνος εκ νέου τέλεσης της ίδιας παράβασης) προσδιορίζεται στο νόμο, με αναφορά σε συγκεκριμένο χρονικό σημείο, ήτοι από την ημερομηνία έκδοσης της αρχικής πράξης και δεν εξαρτάται από ενέργειες της φορολογικής αρχής που πιθανόν επηρεάζουν τη σειρά έκδοσης των σχετικών πράξεων, αφού τόσο ο χρόνος διαπίστωσης όσο και η κρίση περί μεταγενέστερου ελέγχου μπορούν κατά περίπτωση να έχουν διαφορετική σειρά χρονικής αποτύπωσης (ελεγχόμενη περίοδος, ημερομηνίες έκδοσης εντολής, πρόσβασης στα βιβλία και στοιχεία, έναρξης ελέγχου, έκδοσης σημειώματος διαπιστώσεων, κοινοποίησης σημειώματος διαπιστώσεων, θεώρησης έκθεσης ελέγχου, έκδοσης πράξης και κοινοποίησης αυτής). Κατ' αυτόν τον τρόπο εξασφαλίζεται ο

αποτρεπτικός και κατασταλτικός σκοπός της κύρωσης, καθώς και η διαφάνεια της δράσης των φορολογικών οργάνων. Επομένως, κρίσιμο στοιχείο για την συντέλεση της υποτροπής είναι η ημερομηνία της εκ νέου διάπραξης (τέλεσης) της ίδιας παράβασης να ανάγεται σε ημερομηνία ή περίοδο μεταγενέστερη του χρόνου έκδοσης της αρχικής πράξης και όχι πέραν της πενταετίας από την ημερομηνία έκδοσης αυτής.(ΔΕΔ Θεσ/κης 27/2021).

Επειδή, από τα στοιχεία του συστήματος **taxis** προκύπτει ότι κατά την φορολογική περίοδο **1/1 – 31/12/2018** δεν είχε εκδοθεί και κοινοποιηθεί προγενέστερα οριστική πράξη επιβολής προστίμου, που να αφορά τη μη έκδοση φορολογικού/ών στοιχείου/ων. Συνεπώς, για το φορολογικό έτος **2018**, δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις της παρ.1 του άρθρου **58Α** του ν.4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206), περί υποτροπής, δεδομένου ότι αυτές είναι στενά ερμηνευτέες και προϋποθέτουν την εκ των προτέρων γνώση της αρχικής παράβασης.

Επειδή, από τα στοιχεία του συστήματος **taxis** προκύπτει ότι κατά την φορολογική περίοδο **1/1 – 31/12/2019** είχε εκδοθεί οριστική πράξη επιβολής προστίμου, ποσού **250,00€**, που αφορούσε τη μη έκδοση φορολογικού/ών στοιχείου/ων, κατά την **15/7/2019**, η οποία κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα στις **26/8/2019** και εν συνεχεία, η προσφεύγουσα προέβη σε ολική εξόφληση του προστίμου στις **26/9/2019**. Ωστόσο, όπως προκύπτει βάσει των ανωτέρω διαπιστώσεων της **ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ**, η προσφεύγουσα κατά το ίδιο φορολογικό έτος υπέπεσε σε εκ νέου διάπραξη της ίδιας παράβασης, η οποία:

- αναφορικά με το **Α' και Β' τρίμηνο** ανάγεται σε ημερομηνία προγενέστερη του χρόνου έκδοσης της αρχικής πράξης, ενώ
- αναφορικά με το **Γ' και Δ' τρίμηνο** ανάγεται σε ημερομηνία μεταγενέστερη του χρόνου έκδοσης της αρχικής πράξης.

Συνεπώς, για το φορολογικό έτος **2019**, πληρούνται μερικώς οι προϋποθέσεις της παρ.1 του άρθρου **58Α** του ν.4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206), περί 1^{ης} υποτροπής και ως εκ τούτου, βάσει της παρούσας Απόφασης της Υπηρεσίας μας, το πρόστιμο του άρθρου **58Α** θα διαμορφωθεί στο **50%** επί του ΦΠΑ των “μη εκδοθέντων” φορολογικών στοιχείων **Α' και Β' τριμήνου** & στο **100%** του ΦΠΑ επί ΦΠΑ των “μη εκδοθέντων” φορολογικών στοιχείων **Γ' και Δ' τριμήνου**, αντίστοιχα. Ως εκ τούτου, ο 2^{ος} ισχυρισμός της προσφεύγουσας γίνεται μερικώς δεκτός.

Επειδή, κατά τα λοιπά, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές αναφέρονται στην με ημερομηνία θεώρησης **12/8/2024** έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/2014 (ΦΕΚ Α' 251) και του ν.4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206) της **ΥΕΔΔΕ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ**, επί της οποίας εδράζονται οι πράξεις επιβολής προστίμου, φορολογικών ετών **2018 & 2029**, της Προϊσταμένης της **Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ**, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και αιτιολογημένες.

Κατόπιν αυτών,

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της από **11-1-2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της με **ΑΦΜ** και την τροποποίηση των κάτωθι πράξεων της Προϊσταμένης της **Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ**, ήτοι:

Α) της με αριθ. / **10-12-2024** Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου **58Α§1** του ν.4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206), φορολογικού έτους **2018 &**

Β) της με αριθ. / 10-12-2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 58Α§1 του ν.4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206), φορολογικού έτους 2019

1. ΚΦΔ (Αριθ. / 10-12-2024) Φορ. έτους 2018

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

Πρόστιμο άρθρου 58Α§1 του ν.4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206)

Πρόστιμο Συνολικού ποσού: **1.417,05€**

	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΑΞΙΑ ΦΠΑ (Α)	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ (Β)	Πρόστιμο άρθρου 58Α§1 (Α*Β)
Α' ΤΡΙΜΗΝΟ	5.245,22€	4.230,02€	1.015,20€	50%	507,60 €
Β' ΤΡΙΜΗΝΟ	5.479,64€	4.419,06€	1.060,58€	50%	530,29 €
Γ' ΤΡΙΜΗΝΟ	3.918,04€	3.159,71€	758,33€	50%	379,17 €
Δ' ΤΡΙΜΗΝΟ	0,00€	0,00€	0,00€	50%	0,00 €
ΣΥΝΟΛΟ	14.642,90€	11.808,79€	2.834,11€		1.417,06 €

2. ΚΦΔ (Αριθ. / 10-12-2024) Φορ. έτους 2019

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

Πρόστιμο άρθρου 58Α§1 του ν.4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206)

Πρόστιμο Συνολικού ποσού: **4.926,82€**

	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΑΞΙΑ ΦΠΑ (Α)	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ (Β)	Πρόστιμο άρθρου 58Α§1 (Α*Β)
Α' ΤΡΙΜΗΝΟ	0,00€	0,00€	0,00€	50%	0,00€
Β' ΤΡΙΜΗΝΟ	5.828,79€	5.158,22€	670,57€	50%	335,29€
Γ' ΤΡΙΜΗΝΟ	15.428,88€	13.653,88€	1.775,00€	100%	1.775,00€
Δ' ΤΡΙΜΗΝΟ	24.482,17€	21.665,64€	2.816,53€	100%	2.816,53€
ΣΥΝΟΛΟ	45.739,84 €	40.477,74 €	5.262,11 €		4.926,82 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.