



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 27.05.2025

Αριθμός απόφασης: 998

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Αθ. Τακαντζά 8-10

Ταχ. Κώδικας : 54639 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-332241

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' 58/19.04.2024), 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 ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

δ. Την 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.» (ΦΕΚ Β' 6009).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 27.01.2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρίας με την επωνυμία «..... ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ», ΑΦΜ, νομίμως εκπροσωπούμενης, κατά της υπ' αριθ./23.12.2024 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 και της υπ' αριθ./23.12.2024 οριστικής πράξης

διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2019-31/12/2019 του Προϊσταμένου του 1ου ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 27.01.2025 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας με την επωνυμία «..... ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ», ΑΦΜ, νομίμως εκπροσωπούμενης 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 την υπ' αριθ. /23.12.2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου του 1ου ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρίας με αντικείμενο το χονδρικό εμπόριο ειδών ιματισμού φόρος ποσού 25.741,22€, πλέον προστίμου άρθρου 58 ν. 4987/2022 ποσού 12.870,61€, δη σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή 38.611,83€, κατόπιν μη αναγνώρισης προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδά της, της καθαρής αξίας ύψους 107.255,10€ πέντε (5) ληφθέντων εικονικών τιμολογίων ως προς το σύνολο της συναλλαγής εκδόσεως της ατομικής επιχείρησης της του, ΑΦΜ

Με την υπ' αριθ. /23.12.2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2019-31/12/2019 του Προϊσταμένου του 1ου ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρία φόρος ποσού 25.741,22€, πλέον προστίμου άρθρου 58^Α ν. 4987/2022 ποσού 12.870,61€, δη σύνολο φόρου για καταβολή ποσού 38.611,83€, κατόπιν μη αναγνώρισης προς έκπτωση από τον ΦΠΑ των φορολογητέων εκροών του φόρου ύψους 25.741,22€ πέντε (5) ληφθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων, ως προς το σύνολο της συναλλαγής εκδόσεως της ατομικής επιχείρησης της του, ΑΦΜ

Οι εν λόγω πράξεις εδράζονται επί των από 23.12.2024 εκθέσεων μερικού φορολογικού ελέγχου εισοδήματος και Φ.Π.Α. του 1ου ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης, σε εκτέλεση της υπ' αριθ. /0/9875/16.10.2024 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του. Αιτία του ελέγχου αποτέλεσαν τα με αριθ. πρωτ. /28.08.2024, /28.08.2024 και /18.09.2024 έγγραφα της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής με συνημμένες τις από 09.08.2024 πληροφοριακές εκθέσεις φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α. και Ε.Λ.Π. (ν. 4308/2014)-Κ.Φ.Δ. (ν. 5104/2024), σύμφωνα με τις οποίες η προσφεύγουσα το φορολογικό έτος 2019 έλαβε πέντε (5) εικονικά φορολογικά στοιχεία ως προς το σύνολο της συναλλαγής συνολικής καθαρής αξίας 107.255,10€ με εκδότη την ατομική επιχείρηση «..... του, ΑΦΜ

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Αοριστία του σημειώματος διαπιστώσεων και της έκθεσης ελέγχου-Παραβίαση του άρθρου 33 του ν. 5104/2024. Το σημείωμα διαπιστώσεων που της είχε κοινοποιηθεί προκειμένου να ασκήσει το δικαίωμα της ακρόασης αλλά και οι εκθέσεις ελέγχου ήταν αόριστες και ελλιπείς αναφέροντάς μόνο επιγραμματικά κάποιες από τις εφαρμοστέες διατάξεις και τμήμα του πορίσματος του ελέγχου του αντισυμβαλλόμενου (περί εικονικότητας) χωρίς καμία αναφορά στις υπό κρίση συναλλαγές.
2. Πλημμελώς αιτιολογημένη η αποδιδόμενη παράβαση της λήψης εικονικών φορολογικών στοιχείων. Οι υπό κρίση συναλλαγές είναι πραγματικές στο σύνολο τους και εξοφλήθηκαν διατραπεζικά. Το βάρος απόδειξης των φερόμενων ως παραβάσεων φέρει η Διοίκηση.

Επειδή, με το άρθρο 66 παρ. 5 του ν. 4987/2022 ορίζεται ότι: «... Εικονικό είναι το φορολογικό στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολό της ή για μέρος αυτής ή για συναλλαγή στην οποία το ένα από τα συμβαλλόμενα μέρη που αναγράφονται στο στοιχείο είναι άγνωστο φορολογικώς πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στη Φορολογική Διοίκηση. Εικονικό είναι επίσης το στοιχείο που φέρεται ότι εκδόθηκε ή έχει ληφθεί από εικονική εταιρία, κοινοπραξία, κοινωνία ή άλλη οποιασδήποτε μορφής επιχείρηση ή νομική οντότητα ή από φυσικό πρόσωπο για το οποίο αποδεικνύεται ότι είναι παντελώς αμέτοχο με τη συγκεκριμένη συναλλαγή, οπότε στην τελευταία αυτή περίπτωση η ποινική δίωξη ασκείται κατά του πραγματικού υπευθύνου που υποκρύπτεται. Τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία συναλλαγής κατώτερη της πραγματικής θεωρούνται πάντοτε για τους σκοπούς του Κώδικα ως ανακριβή, ενώ τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία μεγαλύτερη της πραγματικής θεωρούνται ως εικονικά κατά το μέρος της μεγαλύτερης αυτής αξίας.»

Επειδή, με το άρθρο 1 παρ. 2 του ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), που ισχύει από 01/01/2015, ορίζεται ότι: «Οι παρακάτω οντότητες εφαρμόζουν τις ρυθμίσεις αυτού του νόμου:... γ) Η ετερόρρυθμη εταιρεία, η ομόρρυθμη εταιρεία, η ατομική επιχείρηση και κάθε άλλη οντότητα που υποχρεούται στην εφαρμογή αυτού του νόμου από φορολογική ή άλλη νομοθετική διάταξη...».

Επειδή, με το άρθρο 5 του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) 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... 7. Η οντότητα εφαρμόζει κατάλληλες κατά την κρίση της δικλίδες για: α) Τη διασφάλιση ότι υπάρχει αξιόπιστη και ελέγξιμη αλληλουχία τεκμηρίων (ελεγκτική αλυσίδα) για κάθε συναλλαγή ή γεγονός, από το χρόνο που προέκυψαν μέχρι το διακανονισμό τους. β) Τη δημιουργία αξιόπιστης και ελέγξιμης αλληλουχίας τεκμηρίων, που διασφαλίζει την ευχερή συσχέτιση των συναλλαγών και άλλων γεγονότων με τα λογιστικά αρχεία και τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. γ) Την επίτευξη εύλογης διασφάλισης ως προς την αυθεντικότητα των παραστατικών (τεκμηρίων) της προηγούμενης παραγράφου και την ακεραιότητα του περιεχομένου τους, με σκοπό την επιβεβαίωση της προέλευσης αυτών και την τεκμηρίωση της συναλλαγής».

Επειδή, με το άρθρο 7 του ν. 4172/2013 ορίζεται ότι: «1. Φορολογητέο εισόδημα είναι το εισόδημα που απομένει μετά την αφαίρεση των δαπανών που εκπίπτουν, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Φ.Ε. από το ακαθάριστο εισόδημα.»

Επειδή, με το άρθρο 21 του ν. 4172/2013 ορίζεται ότι: «1. Ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα θεωρείται το σύνολο των εσόδων από τις επιχειρηματικές συναλλαγές μετά την αφαίρεση των επιχειρηματικών δαπανών, των αποσβέσεων και των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις. ...»

Επειδή, με το άρθρο 22 του ν. 4172/2013 ορίζεται ότι: «Κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 του Κ.Φ.Ε. , οι οποίες: α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθεις εμπορικές συναλλαγές της, συμπεριλαμβανομένων και δράσεων εταιρικής κοινωνικής ευθύνης, β) αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή και η αξία της συναλλαγής δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της αγοραίας, στη βάση των στοιχείων που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση, γ) εγγράφονται στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά. Ειδικά οι δαπάνες για δράσεις εταιρικής κοινωνικής ευθύνης εκπίπτουν υπό την προϋπόθεση η επιχείρηση να εμφανίζει λογιστικά κέρδη χρήσης κατά τον χρόνο πραγματοποίησής τους. Το προηγούμενο εδάφιο δεν εφαρμόζεται σε περίπτωση που η δράση εταιρικής κοινωνικής ευθύνης, πραγματοποιείται κατόπιν αιτήματος του Δημοσίου. ...»

Επειδή, με την ΠΟΛ.1113/2015 παρασχέθηκαν οδηγίες για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή των άρθρων 22 και 23 του ν.4172/2013 και διευκρινίστηκε ότι: «1. Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού (άρθρου 22) τίθεται ο γενικός κανόνας για την έκπτωση των επιχειρηματικών δαπανών. Συγκεκριμένα, ορίζεται ότι κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα των φυσικών προσώπων που αποκτούν εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, καθώς και των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, οι οποίες πληρούν αθροιστικά τα ακόλουθα κριτήρια, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 και της παραγράφου 4 του άρθρου 48, αναφορικά με τις δαπάνες που κατά ρητή διατύπωση του νόμου δεν εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων. 2. Ειδικότερα, εκπίπτουν οι δαπάνες που: α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθεις εμπορικές συναλλαγές της. Συγκεκριμένα, στις δαπάνες της περίπτωσης αυτής εμπίπτει κάθε δαπάνη, που κρίνεται απαραίτητη από τον επιχειρηματία ή τη διοίκηση της επιχείρησης, ανεξάρτητα εάν αυτή πραγματοποιείται δυνάμει νόμιμης ή συμβατικής υποχρέωσης, για την επίτευξη του επιχειρηματικού σκοπού, την ανάπτυξη των εργασιών, τη βελτίωση της θέσης της στην αγορά, εφόσον αυτή ενεργείται στα πλαίσια της οικονομικής αποστολής της ή κατά τις συνήθεις εμπορικές συναλλαγές της και μπορεί να συμβάλλει στη δημιουργία εισοδήματος ή άλλως αποβλέπει στη διεύρυνση των εργασιών της και στην αύξηση του εισοδήματός της (ΣΤΕ 2033/2012) ή στην υλοποίηση δράσεων στο πλαίσιο της εταιρικής κοινωνικής ευθύνης. Δεν επιτρέπεται, δε, στη φορολογική αρχή να ελέγχει τη σκοπιμότητα και το προσήκον μέτρο των δαπανών αυτών (ΣΤΕ 2963/2013, 1729/2013, 1604/2011, κ.ά.), β) αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή, η αξία της οποίας δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της αγοραίας, στη βάση των στοιχείων που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση. Ως προς την έννοια της πραγματικής συναλλαγής, διευκρινίζεται ότι οι δαπάνες δεν πρέπει να είναι εικονικές ή μερικώς εικονικές ή ανύπαρκτες, όπως ενδεικτικά είναι η δαπάνη που δεν έχει πραγματοποιηθεί άλλα έχει καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία ή αφορά σε συναλλαγές που δεν είναι πραγματικές ως προς το είδος ή το πρόσωπο ή την αξία αυτών... γ) εγγράφονται στα λογιστικά αρχεία (βιβλία) της επιχείρησης την περίοδο που

πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά... 3. Κατόπιν όλων όσων αναφέρθηκαν παραπάνω συνάγεται ότι οι επιχειρηματικές δαπάνες εκπίπτουν, εφόσον πληρούν αθροιστικά τα κριτήρια του άρθρου 22 και δεν ανήκουν στον περιοριστικό κατάλογο του άρθρου 23 ή της παραγράφου 4 του άρθρου 48...

1. Με τις διατάξεις του άρθρου 23 του Ν.4172/2013 καθορίζονται περιοριστικά οι μη εκπιπόμενες δαπάνες από τα ακαθάριστα έσοδα των φυσικών προσώπων που αποκτούν εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, καθώς και των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων. Ειδικότερα, με τις διατάξεις αυτές ρητά ορίζεται ότι δεν εκπίπτουν:... ιβ) Οι προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες. Διευκρινίζεται ότι όποια δαπάνη έχει χαρακτηριστεί ως παροχή σε είδος με βάση το άρθρο 13 του Ν. 4172/2013 (ΠΟΛ. 1219/2014 εγκύκλιός μας) και φορολογείται ως εισόδημα από μισθωτή εργασία, θεωρείται ότι πραγματοποιείται προς το συμφέρον της επιχείρησης (άρθρο 22 περ. α') και εκπίπτει ως έσοδο μισθοδοσίας, εφόσον πληρούνται και οι λοιπές προϋποθέσεις των περ. β' και γ' του άρθρου 22. Λοιπές δαπάνες που δεν εμπίπτουν στην έννοια των παροχών σε είδος (π.χ. διατακτικές μέχρι 6 ευρώ, παροχές μέχρι 300 ευρώ, χρήση κινητών τηλεφώνων σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1219/2014 , παραχώρηση εταιρικών οχημάτων για το 70% του κόστους των αναφερομένων στις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 13 δαπανών, καύσιμα και διόδια εταιρικών οχημάτων, κ.λπ.) εκπίπτουν υπό το πρίσμα των διατάξεων του άρθρου 22...».

Επειδή, με το άρθρο 1 του ν. 2859/2000 ορίζεται ότι: « Επibάλλεται φόρος κύκλου εργασιών με την ονομασία "φόρος προστιθέμενης αξίας" (Φ.Π.Α.) σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος νόμου. Ο φόρος αυτός επιρρίπτεται από τον κατά νόμο υπόχρεο σε βάρος του αντισυμβαλλομένου. »

Επειδή, με το άρθρο 2 του ν. 2859/2000 ορίζεται ότι: « 1. Αντικείμενο του φόρου είναι: α) η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών, εφόσον πραγματοποιούνται από επαχθή αιτία στο εσωτερικό της χώρας από υποκείμενο στο φόρο που ενεργεί με αυτή την ιδιότητα...»

Επειδή, με το άρθρο 3 του ν. 2859/2000 ορίζεται ότι: « 1. Στο φόρο υπόκειται: α) κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ημεδαπό ή αλλοδαπό ή ένωση προσώπων, εφόσον ασκεί κατά τρόπο ανεξάρτητο οικονομική δραστηριότητα, ανεξάρτητα από τον τόπο εγκατάστασης, τον επιδιωκόμενο σκοπό ή το αποτέλεσμα της δραστηριότητας αυτής,....»

Επειδή, με το άρθρο 30 του ν. 2859/2000 ορίζεται ότι: «1. Ο υποκείμενος δικαιούται να εκπέσει, από το φόρο που αναλογεί στις ενεργούμενες από αυτόν πράξεις παράδοσης αγαθών, παροχής υπηρεσιών και ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών, το φόρο με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών που έγιναν σε αυτόν και η εισαγωγή αγαθών, που πραγματοποιήθηκε από αυτόν, καθώς και το φόρο που οφείλεται για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποιήθηκαν από αυτόν. Η έκπτωση αυτή παρέχεται κατά το μέρος που τα αγαθά και οι υπηρεσίες χρησιμοποιούνται για την πραγματοποίηση πράξεων που υπάγονται στο φόρο.»

Επειδή, με το άρθρο 32 του ν. 2859/2000 ορίζεται ότι: «1. Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει: ... β) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σε αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν, ...»

Επειδή, με το άρθρο 76 του ν. 5104/2024 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 πράξης και τον προσδιορισμό φόρου.»

Επειδή, στην παράγραφο 6 του άρθρου 36 του ν. 5104/2024 ορίζεται ότι: « Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή ενδιάμεσου προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος (διορθωτικός προσδιορισμός φόρου).»

Επειδή, με το άρθρο 33 παρ. 2 του ν. 5104/2024 ορίζεται ότι: « 1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί στον φορολογούμενο το σημείωμα διαπιστώσεων και τον αντίστοιχο προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου. Ο φορολογούμενος με αίτησή του λαμβάνει αντίγραφα 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 εμπειρισττωμένα 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.»

Επειδή, το άρθρο 171 παρ. 1 και 4 του Ν.2717/1999 «Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας» ορίζει ότι : «1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνεται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιόν του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά... 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, όπως έχει γίνει δεκτό στη νομολογία (ΣτΕ 1315/1991, ΣτΕ 3813/1994), δεν υπάρχει παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας στην περίπτωση που συντάχθηκε έκθεση ελέγχου από όργανο της αρμόδιας για την επιβολή του φόρου ή του προστίμου ΔΟΥ, ερειδόμενη επί τη βάση άλλης εκθέσεως ελέγχου, η οποία συντάχθηκε από υπάλληλο άλλης αναρμόδιας Δ.Ο.Υ., οι διαπιστώσεις και τα συμπεράσματα του οποίου υιοθετούνται από τον πρώτο. Και τούτο, διότι στην περίπτωση αυτή εχώρησε πάντως η απαιτούμενη εκτίμηση των διαλαμβανόμενων στην άλλη έκθεση από το όργανο της αρμόδιας για την επιβολή του φόρου ή του προστίμου Δ.Ο.Υ. και συντάχθηκε και σχετική έκθεση, τυχόν δε κατά το περιεχόμενο υπάρχουσες ελλείψεις αυτής, δεν καθιστούν την επ' αυτής ερειδόμενη πράξη επιβολής φόρου ή προστίμου τυπικώς πλημμελή, αλλά αποτελούν αντικείμενο ουσιαστικής εκτιμήσεως εκ μέρους των Διοικητικών Δικαστηρίων, κατά την έρευνα της συνδρομής των πραγματικών περιστατικών που απαιτούνται για την επιβολή του φόρου ή του προστίμου.

Επειδή, στο σώμα της πράξης δεν απαιτείται η διατύπωση ειδικής αιτιολογίας, που μπορεί να περιέχεται ή να συμπληρώνεται από τη σχετική έκθεση ελέγχου (ΣτΕ 2695/1993 και ΣτΕ 962/2012).

Επειδή, αν η φορολογική αρχή αποδείξει ότι ο εκδότης είναι μεν πρόσωπο φορολογικώς υπαρκτό, αλλά εν όψει των επιχειρηματικών του δυνατοτήτων ή της υλικοτεχνικής υποδομής της επιχειρήσεώς του και

του προσωπικού που απασχολεί, δεν είναι δυνατόν να ήταν σε θέση να εκπληρώσει την επίμαχη παροχή, το βάρος αποδείξεως της αληθείας της συναλλαγής φέρει ο λήπτης του τιμολογίου. (ΣτΕ 1404/2015).

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η εικονικότητα των υπό κρίση τιμολογίων και ο προσδιορισμός του εισοδήματος και Φ.Π.Α αποτυπώνεται και στοιχειοθετείται αναλυτικά, διεξοδικά, σαφώς και εμπειριστατωμένα στις οικείες εκθέσεις μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος (ν.4172/2013) και Φ.Π.Α. του 1ου ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης.

Ειδικότερα αναφέρονται για την εκδότρια των φορολογικών στοιχείων του, με ΑΦΜ και αντικείμενο εργασιών την κατασκευή γυναικείων ενδυμάτων τα κάτωθι:

- Η διεύθυνση της επαγγελματικής έδρας της προσφεύγουσας επί της οδού στην ΑΘΗΝΑ δηλώθηκε από ενάρξεως των εργασιών της στις 12/12/2016. Από έρευνα του ελέγχου προέκυψε ότι το έτος 2017 είχε εκμισθώσει ακίνητο στην οδό και στην οδό Και στις δυο διευθύνσεις δεν βρέθηκε να λειτουργεί επιχείρηση.

- Σύμφωνα με το υπ' αρ. πρωτ. /Σ.12084/26-02-2020 έγγραφο του Ε.Φ.Κ.Α. δεν βρέθηκε απογεγραμμένη ως εργοδότης. Δεν απασχόλησε εργατοϋπαλληλικό προσωπικό τα έτη 2018-2019.

- Υπέβαλε ανακριβείς δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, αλλά και δηλώσεις ΦΠΑ για τις υπό κρίση φορολογικές περιόδους. Ειδικότερα στις υποβληθείσες περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ των ελεγχόμενων φορολογικών ετών, δήλωνε εκροές και εισροές που δεν προκύπτουν από τις ΜΥΦ τόσο της προσφεύγουσας όσο και των αντισυμβαλλόμενων, ενώ παρουσίαζαν αποκλίσεις και από τα δεδομένα των υποβληθεισών δηλώσεων εισοδήματος.

- Σύμφωνα με τις υποβληθείσες συγκεντρωτικές καταστάσεις τιμολογίων πελατών, φέρεται να έχει διενεργήσει κατά το έτος 2018 πωλήσεις αγαθών/εμπορευμάτων (199 συναλλαγές), συνολικής 1.614.749,44€ και κατά το έτος 2019 πωλήσεις αγαθών/εμπορευμάτων (99 συναλλαγές), συνολικής αξίας 1.000.051,21€. Κατά το έτος 2018 εμφανίζει έξοδα 68,82€, ενώ κατά το έτος 2019 δεν αναγράφονται έξοδα στις οικείες Μ.Υ.Φ.

- Δεν ανταποκρίθηκε στο αίτημα της φορ. αρχής για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων.

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρία έλαβε από την «..... του, με ΑΦΜ πέντε (5) εικονικά φορολογικά στοιχεία ως προς το σύνολο της συναλλαγής ως κάτωθι:

A/A	ΕΡ/ΝΙΑ	ΕΙΔΟΣ ΣΤΟΙΧΕΙΟΥ	ΑΡΙΘΜ ΤΙΜ	ΠΕΡΙΕΧ. ΤΙΜΟΛ	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	Φ.Π.Α	ΣΥΝΟΛΟ
1	2-11-2019	ΔΑ/ΤΠ		ΠΑΝΤΕΛΟΝΙ	30.597,40	7.343,38	37.940,78
2	7-11-2019	ΔΑ/ΤΠ		ΠΑΝΤΕΛΟΝΙ	29.959,20	7.190,21	37.149,41
3	12-11-2019	ΔΑ/ΤΠ		ΠΑΝΤΕΛΟΝΙ	30.722,20	7.373,33	38.095,53
4	07-12-2019	ΔΑ/ΤΠ		ΜΠΛΟΥΖΑ ΦΟΡΕΜΑ	9.506,70	2.281,61	11.788,31

5	14-12-2019	ΔΑ/ΤΠ		ΜΠΛΟΥΖΑ ΦΟΡΕΜΑ	6.469,60	1.552,70	8.022,30
				ΣΥΝΟΛΟ	107.255,10€	25.741,23€	132.996,33€

Επειδή τα οχήματα που αναγράφονται επί των τιμολογίων για τη μεταφορά των εμπορευμάτων, ήτοι το όχημα με αρ. κυκλ. και το με αρ. κυκλ., ουδεμία σχέση έχουν με την προμηθεύτρια επιχείρηση, αλλά ανήκουν σε τρίτους.

Για την εξόφληση των ανωτέρω ληφθέντων φορολογικών στοιχείων του έτους 2019 η προσφεύγουσα εξέδωσε στις 10.04.2020 συναλλαγματικές με λήξη από 30.09.2021 έως 30.09.2022 συνολικής αξίας 132.996,33€ με δικαιούχο την ως κάτωθι:

A/A	Ημερομηνία Λήξης Συναλλαγματικής	ΠΟΣΟΝ
1	30-09-2021	10.000,00 €
2	31-10-2021	10.000,00 €
3	30-11-2021	10.000,00 €
4	31-12-2021	10.000,00 €
5	31-01-2022	10.000,00 €
6	28-02-2022	10.000,00 €
7	31-03-2022	10.000,00 €
8	30-04-2022	10.000,00 €
9	31-05-2022	10.000,00 €
10	30-06-2022	10.000,00 €
11	31-07-2022	10.000,00 €
12	31-08-2022	10.000,00€
13	30-09-2022	12.996,33€
	ΣΥΝΟΛΟ	132.996,33€

Επειδή το 1^ο ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης υιοθετώντας το πόρισμα ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής έκρινε ότι οι υπό κρίση συναλλαγές ήταν εικονικές στο σύνολο τους διότι η προέβη σε πωλήσεις ετοιμών γυναικείων ενδυμάτων χωρίς να έχει αυτή τη δυνατότητα. Συγκεκριμένα στις υποβληθείσες ΜΥΦ δεν δήλωσε αγορές πρώτων υλών και ετοιμών ενδυμάτων, δεν απασχόλησε προσωπικό από ενάρξεως και εξέδωσε φορολογικά στοιχεία με διεύθυνση έδρας την οδό Αθήνα στην οποία δεν βρέθηκε σε επιτόπιο έλεγχο. Οι δε προσκομισθείσες συναλλαγματικές κρίθηκαν άκυρες και δεν έγιναν δεκτές από τον έλεγχο, καθώς δεν έφεραν υπογραφή του εκδότη και τόπο πληρωμής.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 77 του ν. 5104/2024 ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στο πλαίσιο 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 η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι το σημείωμα διαπιστώσεων και οι εκθέσεις ελέγχου που της κοινοποιήθηκαν ήταν αόριστα και ελλιπή αναφέροντάς μόνο επιγραμματικά κάποιες από τις εφαρμοστέες διατάξεις και τμήμα του πορίσματος του ελέγχου του αντισυμβαλλόμενου χωρίς καμία αναφορά στις υπό κρίση συναλλαγές.

Επειδή σύμφωνα με την από 23.12.2024 έκθεση μερικού ελέγχου εισοδήματος του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης, η εν λόγω ελεγκτική αρχή κοινοποίησε ηλεκτρονικά το υπ' αρ./18.11.2024 σημείωμα διαπιστώσεων και τους προσωρινούς διορθωτικούς προσδιορισμούς φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α. στην προσφεύγουσα (αναρτήθηκαν στον λογαριασμό της στο taxisnet, εστάλη ηλεκτρονικό μήνυμα στη δηλωθείσα ηλεκτρονική διεύθυνση την 18.11.2024 και αναγνώστηκαν την ίδια ημέρα). Η προσφεύγουσα ανταποκρίθηκε στις 09.12.2024 και υπέβαλε υπόμνημα απόψεων επί των προσωρινών αποτελεσμάτων το οποίο έλαβε αρ. πρωτ./12.12.2024. Από το περιεχόμενο του υπομνήματος που κατέθεσε η προσφεύγουσα εταιρία στη φορολογική αρχή συνάγεται ότι της χορηγήθηκαν επαρκή στοιχεία, στα οποία βασίστηκε ο έλεγχος. Εξάλλου, όλο το αποδεικτικό υλικό ήταν ανά πάσα στιγμή διαθέσιμο και προσβάσιμο στην προσφεύγουσα εταιρεία και από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης δεν προκύπτει να υποβλήθηκε αίτημα χορήγησης αντιγράφων, εγγράφων, που να απορρίφθηκε. Η φορολογική αρχή, μετά την αναλυτική αντίκρουση των ισχυρισμών της προσφεύγουσας (σελ 25-26 εκθ. ελέγχου), προχώρησε στη σύνταξη των οικείων εκθέσεων ελέγχου και στην έκδοση των οριστικών πράξεων προσδιορισμού φόρου και προστίμων. Επιπροσθέτως, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, η ΥΕΔΔΕ Αττικής εξέδωσε και κοινοποίησε στην προσφεύγουσα, σε προγενέστερο χρόνο, το με αριθμό/2024 σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου – κλήση προς ακρόαση με ημερομηνία έκδοσης την 27/06/2024. Στο ανωτέρω σημείωμα επισυνάφτηκε έγγραφο όπου γίνεται εκτενής αναφορά και με σαφήνεια στους λόγους που τα παραστατικά εκδόσεως της κρίνονται εικονικά.

Επειδή η προσφεύγουσα εταιρία ισχυρίζεται ότι οι συναλλαγές πραγματοποιήθηκαν και αν πρέπει να γίνει λόγος για εικονικότητα αυτή δεν αφορά το σύνολο των συναλλαγών αλλά μόνο το πρόσωπο του εκδότη, επικαλούμενη την υπ' αρ. 1569/2020 απόφαση της Δ.Ε.Δ. Αθηνών.

Ωστόσο, ο έλεγχος έκρινε τα επίμαχα φορολογικά στοιχεία εικονικά ως προς το σύνολο της συναλλαγής και όχι μερικώς εικονικά ως προς τη αξία. Η δε υπ' αρ. 1569/2020 απόφαση της ΔΕΔ Αθηνών που επικαλείται η προσφεύγουσα εταιρία εκδόθηκε λαμβάνοντας υπόψη τα πραγματικά περιστατικά της συγκεκριμένης υπόθεσης (μερικώς εικονικά τιμολόγια, χωρίς να προσδιορίζεται η μερικώς εικονική αξία), τα οποία διαφέρουν από αυτά της υπό κρίση υπόθεσης και ως εκ τούτου το σκεπτικό αυτών δεν τυγχάνει εφαρμογής εν προκειμένω.

Επειδή με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα συνυπέβαλε αντίγραφα των συναλλαγματικών που εξέδωσε στις 10.04.2020 με τελική υπογραφή του εκδότη και σχετικά αποδεικτικά πληρωμής σε μεταγενέστερο χρονικό διάστημα (κατά τα έτη 2021 και 2022) κατόπιν συμφωνίας με την προμηθεύτρια επιχείρηση καθώς, ήταν η πρώτη φορά που συνεργαζόταν με αυτήν. Επισημαίνεται δε ότι λόγω της πανδημίας covid-19 η αντισυμβαλλόμενη έδειξε κατανόηση σχετικά με τις καθυστερημένες εξοφλήσεις, καθώς οι πωλήσεις της επιχείρησής της μειώθηκαν δραματικά. Συγκεκριμένα συνυπέβαλε αντίγραφα των δώδεκα εκ των δεκατριών προαναφερόμενων συναλλαγματικών (εκτός της συναλλαγματικής με ημερομηνία λήξης 30.04.2022), αποδείξεις πληρωμών αξιογράφων, αποδείξεις είσπραξης, φωτοτυπίες των-5/21.01.2022,-1/21.02.2022,-6/11.04.2022 και-8/09.06.2022 επιταγών εκδόσεως της ίδιας ποσού 10.000,00€ έκαστης, κίνηση τραπεζικού λογαριασμού τηςBANK για τα χρονικά διαστήματα 19/01-25/01, 18/02-25/02, 19/04-26/04, και 14/06-20/06 του έτους 2022 και μεταφορές ποσών από τον υπ' αρ. GR.....που τηρεί στηνBANK προς τον υπ' αρ. GR..... λογαριασμό με δικαιούχο

Ωστόσο, δεν προσκομίστηκε η εξόφληση της από 10.04.2020 συναλλαγματικής ποσού 10.000,00€ με λήξη 30.04.2022.

Περαιτέρω σε καμία περίπτωση δεν προκύπτει με βεβαιότητα ότι τις ως άνω επιταγές όντως εξαργύρωσε η εκδότρια των πέντε (5) υπό κρίση εικονικών τιμολογίων και πάντως πρόσωπα που ενεργούσαν στο όνομα, κατ' εντολή και για λογαριασμό της. Για καμία από τις εν λόγω επιταγές δεν προσκομίζεται φωτοαντίγραφο της δεύτερης σελίδας τους, όπου τίθενται οι υπογραφές τυχόν οπισθογράφων κατά την παράδοσή τους, ώστε να προκύπτουν τα ακριβή στοιχεία ταυτότητας του τελευταίου οπισθογράφου και παραδώσαντος την εκάστοτε επιταγή προς εξαργύρωση. Από τις προσκομιζόμενες κινήσεις του τραπεζικού λογαριασμού της προσφεύγουσας φαίνεται ότι εξοφλούνται οι-1/21.02.2022,-6/11.04.2022 και-8/09.06.2022 επιταγές. Η υπ' αρ.-5/21.1.22 επιταγή δεν εξοφλείται, ενώ στις 21.01.2022 εξοφλείται έτερη επιταγή ισόποση (αρ. επιταγής) ύψους 10.000,00€.

Ούτε προκύπτει με βεβαιότητα ότι τα εμβάσματα που εκτελέστηκαν για τις εκδοθείσες συναλλαγματικές κατέληξαν στην εκδότρια των υπό κρίση φορολογικών στοιχείων καθώς δεν επιβεβαιώνεται από αναλυτική κίνηση του λογαριασμού της εκδότριας.

Επειδή πέραν των προαναφερθέντων στοιχείων εξοφλήσεων δεν προσκομίστηκαν στοιχεία σχετικά με τη μεταφορά των εμπορευμάτων (από την έδρα της προμηθεύτριας στην έδρα της προσφεύγουσας).

Επειδή η προσφεύγουσα εταιρία διατείνεται ότι διαθέτει σύστημα softone διακίνησης όλων των εμπορευμάτων από τη στιγμή που αγοράζονται έως τη στιγμή πώλησής τους. Όμως οι προσκομισθείσες καρτέλες και το μεμονωμένο αρχείο με κωδικούς ρούχων όμοιους με αυτούς των ρούχων που αναγράφονται στα επίμαχα τιμολόγια, δεν αποτελούν σε καμία περίπτωση αποδεικτικά στοιχεία ικανά να ανατρέψουν την κρίση του ελέγχου περί μη πραγματοποίησης των συναλλαγών.

Επειδή η προσφεύγουσα εταιρία επισημαίνει ότι είχε πραγματοποιήσει έρευνα ως προς τον εκδότη καταβάλλοντας κάθε δυνατή προσπάθεια για την αποφυγή οποιουδήποτε προβλήματος λαμβάνοντας μάλιστα αντίγραφο του διαβατηρίου και της άδειας διαμονής της. Ωστόσο δεν εξηγεί πως συνεργάστηκε με την εκδότρια χωρίς να έχει επισκεφθεί ποτέ την φερόμενη έδρα της, να ελέγξει την ποιότητα των ρούχων και τη δυνατότητα της επιχείρησης να ανταπεξέλθει στις ζητούμενες ποσότητες που θα αγόραζε πραγματοποιώντας συναλλαγές συνολικής αξίας 132.996,33€.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου του 1ου ΕΛ.ΚΕ. Θεσσαλονίκης, όπως αυτές περιγράφονται αναλυτικά στις με ημερομηνία 23.12.2024 μερικού φορολογικού ελέγχου εκθέσεις εισοδήματος και Φ.Π.Α. επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις φορολογικού έτους 2019, κρίνονται βάσιμες αποδεκτές και αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της υπ' αριθ. πρωτ./27.01.2025 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας με την επωνυμία «..... ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΕΠΕ», ΑΦΜ, νομίμως εκπροσωπούμενης.

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

π' αριθ./23.12.2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2019

Διαφορά φόρου	25.741,22€
Πρόστιμο άρθρου 58 ν.4987/2022	12.870,61€
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή	38.611,83€

Υπ' αριθ./23.12.2024 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου φόρου φορολογικής πειόδου 01/01/2019-31/12/2019

Διαφορά φόρου	25.741,22€
Πρόστιμο άρθρου 58Α ν.4987/2022	12.870,61€
Σύνολο φόρων, τελών και εισφορών για καταβολή	38.611,83€

Επί των οφειλόμενων φόρων κ.λ.π. θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 52 του Κ.Φ.Δ..

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

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
α/α

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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.