



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 25-06-2025

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 2098

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312346

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 Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε)»,

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

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 υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του κατοίκου, κατά:

α) της με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ Αττικής και

β) της με αριθμό Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2019-31/12/2019, του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ Αττικής, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση, μετά των από οικείων εκθέσεων ελέγχου για το φορολογικό έτος 2019.

6. Την Έκθεση Αιτιολογημένων Απόψεων του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ Αττικής.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του 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:

α) Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού **Φόρου Εισοδήματος** του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ Αττικής, **φορολογικού έτους 2019**, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, κύριος φόρος ποσού 157.791,67€, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 του ΚΦΔ ποσού 78.895,84€ και ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 33.572,02€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή **270.259,53€**.

β) Με την υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού **Φ.Π.Α.** του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ Αττικής, **φορολογικής περιόδου 01/01/2019-31/12/2019**, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, κύριος φόρος ποσού 75.991,65€, πλέον πρόστιμο άρθρου 58^Α του ΚΦΔ ποσού 37.995,83€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή, ύψους **113.987,48€**.

Σύντομο Ιστορικό

Από τον Προϊστάμενο του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής εκδόθηκε αρχικά αφενός η με αριθμό **εντολή** μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α., ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, για τη **φορολογική περίοδο 01/01/2017-31/12/2018** και αφετέρου η με αριθμό **εντολή** μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, Φ.Π.Α. και ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων για το **φορολογικό έτος 2019**.

Αφορμή του ελέγχου αποτέλεσαν:

1) Το υπ. αριθ. πρωτ: πληροφοριακό δελτίο της ΥΕΔΔΕ, όπου αναφέρεται ότι ο προσφεύγων, έλαβε και καταχώρησε στα λογιστικά του βιβλία από τηνεικονικά φορολογικά στοιχεία, για ανύπαρκτες συναλλαγές, στο σύνολο τους ως εξής:

1. Στο φορολογικό έτος 2017 έλαβε 26 φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας 120.655,80 €.

2. Στο φορολογικό έτος 2018 έλαβε 4 φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας 25.200,00 €.

Η παραπάνω επιχείρηση κρίθηκε ως εκδότρια εικονικών φορολογικών στοιχείων, ως προς το σύνολο των συναλλαγών, με την από έκθεση εφαρμογής των διατάξεων του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) της ΥΕΔΔΕ Αττικής.

2) Τα με αρ. πρωτ..... πληροφοριακά δελτία της ΥΕΔΔΕ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ, βάσει των οποίων από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στις επιχειρήσεις και αντίστοιχα, διαπιστώθηκε ότι αυτές εξέδωσαν πλήθος εικονικών φορολογικών στοιχείων για ανύπαρκτες συναλλαγές προς διάφορες λήπτριες επιχειρήσεις. Μεταξύ των επιχειρήσεων που έλαβαν φορολογικά στοιχεία από τις παραπάνω επιχειρήσεις, ήταν και η ατομική επιχείρηση του προσφεύγοντα.

3) Το με αρ. πρωτ. πληροφοριακό δελτίο της ΥΕΔΔΕ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ, σύμφωνα με το οποίο γίνεται συνοπτική αναφορά υπόθεσης κυκλώματος έκδοσης και λήψης εικονικών φορολογικών στοιχείων, εμπλεκόμενος στο οποίο είναι και ο προσφεύγων, ο οποίος έλαβε και καταχώρησε στα λογιστικά του βιβλία εικονικά φορολογικά στοιχεία από τις προαναφερόμενες και

Ο έλεγχος του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, αποδεχόμενος τα πορίσματα του ελέγχου της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ και της ΥΕΔΔΕ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ, προέβη σε περαιτέρω ελεγκτικές επαληθεύσεις όπου διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων **έλαβε**:

α) στο φορολογικό έτος 2017, από την είκοσι έξι (26) φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας 120.655,80€ πλέον ΦΠΑ 28.957,39€, τα οποία κρίθηκαν εικονικά ως προς το σύνολο της συναλλαγής.

β) στο φορολογικό έτος 2018, από την τέσσερα (4) φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας 25.200,00€ πλέον ΦΠΑ 6.048,00€, τα οποία κρίθηκαν εικονικά ως προς το σύνολο της συναλλαγής.

Γ) στο φορολογικό έτος 2019, από την, τρία (3) φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας 148.000,00€ πλέον ΦΠΑ 35.520,00€, τα οποία κρίθηκαν εικονικά ως προς το σύνολο της συναλλαγής, καθώς και από την ένα (1) φορολογικό στοιχείο καθαρής αξίας 45.210,00€ πλέον ΦΠΑ 10.850,40€, το οποίο κρίθηκε επίσης εικονικό ως προς το σύνολο της συναλλαγής.

Κατόπιν των ανωτέρω, εκδόθηκαν οι υπ' αρ. Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής για τη φορολογική περίοδο 2017, 2018 και 2019 και οι υπ' αρ. Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος / Πράξης Επιβολής Προστίμου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής για το φορολογικό έτος 2017, 2018 και 2019.

Κατά των ανωτέρω πράξεων, ο προσφεύγων κατέθεσε την υπ' αρ. πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή (και την υπ' αρ. πρωτ. όμοια προσφυγή του, η οποία απορρίφθηκε ως απαράδεκτη), επί της οποίας εκδόθηκε η υπ' αριθ. απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών. Με την απόφαση αυτή έγινε εν μέρει δεκτή η ασκηθείσα ενδικοφανής προσφυγή, επικυρώνοντας αφενός τις Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος και ΦΠΑ για τα φορολογικά έτη 2017 και 2018 και ακυρώνοντας αφετέρου τις αντίστοιχες πράξεις Εισοδήματος και ΦΠΑ φορολογικού έτους 2019, λόγω τυπικής πλημμέλειας.

Ειδικότερα, κατά την υποβολή της με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής ο προσφεύγων υπέβαλλε τα τιμολόγια και αποδεικτικά εξόφλησης εκδόσεως της εταιρείας, τα οποία μολοντί είχαν ζητηθεί, δεν είχαν προσκομισθεί στον αρχικώς διενεργηθέντα έλεγχο και η υπόθεση αναπέμφθηκε, με την υπ' αριθ. πράξη αναπομπής του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας, για περαιτέρω έλεγχο των νέων στοιχείων. Σε εκτέλεση της υπ' αριθ. Πράξης Αναπομπής της Υπηρεσίας μας, ο έλεγχος του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, εξέτασε τα νέα στοιχεία που υποβλήθηκαν με την ενδικοφανή προσφυγή και αποφάνθηκε με το από 02/02/2024 σημείωμα συμπληρωματικών ελεγκτικών επαληθεύσεων, ότι τα ληφθέντα από τον προσφεύγοντα τιμολόγια, εκδόσεως της, με περιγραφόμενα είδη τους δεν αντιστοιχούν σε πραγματικές συναλλαγές, κρίνοντάς τα εικονικά, χωρίς ωστόσο να παρέχει στον προσφεύγοντα τη δυνατότητα παροχής εξηγήσεων ως προς τα νέα δεδομένα, με αποτέλεσμα ο προσφεύγων να στερηθεί του δικαιώματός του να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του και να προσκομίσει αποδεικτικά στοιχεία προς αιτιολόγηση των ισχυρισμών του. Έτσι, με την υπ' αρ. απόφαση της Υπηρεσίας μας, η φορολογική αρχή υποχρεώθηκε να ενεργήσει εκ νέου και να εκδώσει νέες πράξεις λαμβάνοντας υπόψη τα φορολογικά στοιχεία που είχαν προσκομιστεί το πρώτον με την υπ' αρ. πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή.

Ύστερα, από τα ανωτέρω, από τον έλεγχο που πραγματοποιήθηκε για το φορολογικό έτος 2019 σε εκτέλεση της υπ' αριθ. εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής σε επανάληψη διαδικασίας, από την επεξεργασία των στοιχείων που τηρούνται σε ηλεκτρονική μορφή στη Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων και ειδικότερα στα συστήματα Taxis και Elenxis, όλων των έγγραφων στοιχείων που τέθηκαν σε γνώση του ελέγχου και κυρίως λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω πληροφοριακά δελτία, η αρμόδια φορολογική αρχή προέβη σε διαπιστώσεις, τις οποίες περιέλαβε στο με αριθ. Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου. Επί του ως άνω σημειώματος και τις συνημμένες σε αυτό Προσωρινές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος και ΦΠΑ, ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε εντός της προβλεπόμενης νόμιμης εικοσαήμερης προθεσμίας και δεν υπέβαλε σχετικό απαντητικό υπόμνημα κι έτσι ακολούθως, εξεδόθησαν οι από Εκθέσεις

Μερικού ελέγχου ΕΛΠ (Ν.4308/2014), φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ, μετά των προσβαλλόμενων Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος και ΦΠΑ.

Σύμφωνα, λοιπόν, με τις διαπιστώσεις του ελέγχου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, αφού ελήφθησαν υπόψη:

α) τα πορίσματα των από εκθέσεων της ΥΕΔΔΕ Ηρακλείου Κρήτης για τις εκδότριες αντίστοιχα στα οποία αναφέρονται ότι οι προαναφερόμενες είναι μεν φορολογικώς υπαρκτές αλλά ενόψει των επιχειρηματικών τους δυνατοτήτων, όπως προκύπτουν από την συνολική εκτίμηση της συναλλακτικής τους συμπεριφοράς και της φύσεως του κύκλου εργασιών τους, δεν ήταν δυνατόν να είναι σε θέση να εκπληρώσουν τις επίμαχες πωλήσει α' υλών και παροχές υπηρεσιών,

β) το πόρισμα της από έκθεσης της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ για την εκδότρια στην οποία ομοίως αναφέρεται ότι ήταν συναλλακτικώς ανύπαρκτη.

γ) το γεγονός ότι ο προσφεύγων, φέρων το βάρος της απόδειξης των συναλλαγών και της καλής του πίστης δεν προσκόμισε στοιχεία από τα οποία να προκύπτει ότι έγιναν οι αγορές των α' υλών ή ότι εκτελέστηκαν οι εργασίες,

έκρινε ότι τα τιμολόγια που έλαβε ο προσφεύγων στο φορολογικό έτος 2019, είναι εικονικά στο σύνολο των συναλλαγών.

Ως εκ τούτου, δεν αναγνωρίστηκε, στη φορολογία εισοδήματος, η αξία των παραπάνω εικονικών φορολογικών στοιχείων, την οποία ο προσφεύγων είχε εκπέσει από τα ακαθάριστα έσοδά του. Επιπλέον, δεν αναγνωρίστηκε και προστέθηκε ως λογιστική διαφορά, το σύνολο των δαπανών, καθώς δεν πληρούντο οι προϋποθέσεις του άρθ. 22 περ. γ' του ΚΦΕ, δηλαδή αυτές δεν αποδείχθηκαν από κατάλληλα δικαιολογητικά. Περαιτέρω, κατά τις διατάξεις του άρθρου 32 παρ.1 Ν.2859/2000 δεν αναγνωρίστηκε προς έκπτωση από τις φορολογητέες εκροές οι βάσει δήλωσης αγορές και φορολογητέες εισροές του προσφεύγοντα, με αποτέλεσμα οι εισροές και ο φόρος εισροών των δηλώσεων για το υπό κρίση φορολογικό έτος να μηδενιστεί.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Αυθαίρετη αιτιολογία, ήτοι χωρίς επαρκείς αποδείξεις και πειστικά επιχειρήματα κρίνονται εικονικά τα επίμαχα τιμολόγια.
2. Παραβίαση του δικαιώματος προηγούμενης ακρόασης.
3. Οι προσβαλλόμενες εκκινούν από το εσφαλμένο και αυθαίρετο δεδομένο ότι οι εταιρείες είναι φορολογικά και ουσιαστικά ανύπαρκτες, βασιζόμενες στα πληροφοριακά δελτία της ΥΕΔΔΕ Ηρακλείου, τα οποία ουδέποτε του κοινοποιήθηκαν.
4. Τα τιμολόγια εκδόσεως προσκομίσθηκαν στον έλεγχο, παρόλο που αναγράφεται στην έκθεση ελέγχου ότι δύο εξ αυτών δεν προσκομίσθηκαν.
5. Τα τιμολόγια εκδόσεως της εταιρείαςμη συννόμως δεν έγιναν αποδεκτά από τον έλεγχο καθώς αφορούν αληθείς συναλλαγές.
6. Μη συννόμως απορρίφθηκε και δεν συμπεριελήφθη στις δαπάνες της επιχείρησης η μισθολογική δαπάνη φορολογικού έτους 2019.
7. Παράνομη και εσφαλμένη εφαρμογή των προστίμων των άρθρων 58 και 58^Α του Κ.Φ.Δ.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 72 του ΚΦΔ 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 με τις διατάξεις του άρθρου 70 του ΚΔΔ, ο οποίος κυρώθηκε με το άρθρο πρώτο του ν. 2717/1999 (Α' 97) ορίζεται ότι:

«1) Είναι απαράδεκτη η άσκηση δεύτερης προσφυγής από τον ίδιο προσφεύγων κατά της αυτής πράξης ή παράλειψης. Κατ' εξαίρεση, επιτρέπεται η άσκηση δεύτερης προσφυγής όταν η πρώτη έχει απορριφθεί τελεσιδίκως για λόγους τυπικούς, εκτός από την περίπτωση της απόρριψης αυτής ως εκπρόθεσμης και τις περιπτώσεις εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 28 παρ. 3, 139Α και 277 παρ. 1 του παρόντος Κώδικα. Η προσφυγή αυτή ασκείται εντός προθεσμίας εξήντα (60) ημερών από την κοινοποίηση της τελεσίδικης απόφασης και τα αποτελέσματα της άσκησής της ανατρέχουν στο χρόνο άσκησης της πρώτης. 2) Προσφυγή, από το δικόγραφο της οποίας παραιτήθηκε ο προσφεύγων, θεωρείται ότι δεν ασκήθηκε».

Επειδή, με τη διάταξη αυτή, καθίσταται δικονομικός κανόνας η αρχή, κατά την οποία μόνο μία φορά επιτρέπεται να ζητήσει κάποιος τη δικαστική προστασία στον ίδιο βαθμό κρίσεως κατά της ίδιας διοικητικής πράξης. Προκειμένου να θεωρηθεί μία προσφυγή ως δεύτερη, απαιτείται ο αυτός διάδικος να προσβάλει την ίδια πράξη ή παράλειψη που προσέβαλε με προηγούμενη προσφυγή (ΣτΕ 2088/2014, 3733-5/1985 κλπ.), αδιάφορα από την ταυτότητα ή μη των υπό των δύο προσφυγών προβαλλόμενων λόγων ΣτΕ 223/1978).

Επειδή στην προκείμενη περίπτωση, ο προσφεύγων είχε ασκήσει την υπ' αριθ. ενδικοφανή προσφυγή κατά των ίδιων πράξεων που προσβάλλονται με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, η οποία εξετάστηκε από την υπηρεσία μας και εκδόθηκε η υπ' αριθ. Απόφαση του προϊσταμένου της ΔΕΔ.

Επειδή, εν προκειμένω, με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή, ο προσφεύγων ασκεί δεύτερη ενδικοφανή προσφυγή κατά των ίδιων πράξεων, επί των οποίων έχει ήδη αποφανθεί η υπηρεσία μας με την ανωτέρω Απόφασή της και η υπόθεση δεν δύναται να αναβιώσει με την κατάθεση νέας ενδικοφανούς προσφυγής, ήτοι της κρινόμενης. Ως εκ τούτου, σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις και κατ' αναλογική εφαρμογή του άρθρου 70 του Κ.Δ.Δ., και της κείμενης νομολογίας, η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή, απορρίπτεται ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του ως απαράδεκτης.

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

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ**

ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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.