



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 26/5/2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: **1338**

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604538
E-mail : ded.ath@aade.gr, a.tsironi@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:
 - α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,
 - 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 (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
 - γ. της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).
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 απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουυποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία, που εδρεύει στηνκατά των κάτωθι πράξεων:

A/A	Αριθ. πράξης	Ημ/νία έκδοσης πράξης	Ημ/νία επίδοσης πράξης	Είδος προστίμου	Φορ. Έτος/ Περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1	Εισόδημα	2016	5.400,93€
2	Φ.Π.Α.	1/1 - 31/12/2016	3.847,39€

του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις στην ανωτέρω παράγραφο 4 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 1/1 - 31/12/2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις απόοικείες εκθέσεις ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία και μετά τη μελέτη των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ, προσδιορίστηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία διαφορά φόρου εισοδήματος, ποσού 3.600,62€, πλέον προστίμου φόρου του άρθρου 58 του ΚΦΔ, ποσού 1.800,31€.

Με την με αριθ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 1/1 – 31/12/2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ, προσδιορίστηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία διαφορά χρεωστικού υπολοίπου Φ.Π.Α., ποσού 2.564,93€, πλέον προστίμου φόρου του άρθρου 58/58Α του Κ.Φ.Δ., ποσού 1.282,46€.

ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

Το αντικείμενο της κύριας επιχειρηματικής δραστηριότητας της προσφεύγουσας εταιρείας (αριθ. ΓΕΜΗ:), βάσει των δεδομένων του Υποσυστήματος του Μητρώου του taxis είναι η «ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΗΛΕΚΤΡΙΚΗΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΑΠΟ ΦΩΤΟΒΟΛΤΑΪΚΑ ΣΥΣΤΗΜΑΤΑ». 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

Βάσει της με αριθ. εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ, που εκδόθηκε σε συνέχεια της με αριθ. πρωτ.πληροφοριακής έκθεσης της ΥΕΔΔΕ ΠΑΤΡΑΣ, η οποία παρελήφθη από την Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ και έλαβε αριθ. πρωτ., διενεργήθηκε φορολογικός έλεγχος ορθής εφαρμογής των διατάξεων της φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 1/1 – 31/12/2016.

Με το με αριθ. πρωτ.έγγραφο της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ, ο έλεγχος γνωστοποίησε στην προσφεύγουσα εταιρεία την διενέργεια μερικού φορολογικού ελέγχου φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α., φορολογικής περιόδου 1/1 – 31/12/2016, καθώς και τη δυνατότητα υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων για την ανωτέρω φορολογική περίοδο. Κατά τη διενέργεια του ελέγχου των τηρούμενων βιβλίων και στοιχείων διαπιστώθηκαν δαπάνες, συνολικού ποσού 16.978,65€, οι οποίες κρίθηκαν από τον έλεγχο ως μη εκπιπτόμενες από τα ακαθάριστα έσοδα επιχειρηματικής δραστηριότητας της προσφεύγουσας εταιρείας.

Έπειτα, ο έλεγχος προέβη στην έκδοση του με αριθ.Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.), επί του οποίου η προσφεύγουσα εταιρεία ανταποκρίθηκε με το με αριθ. πρωτ.Υπόμνημα, καθώς και των προσωρινών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και Φ.Π.Α..

Κατόπιν των ανωτέρω, ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη το ως άνω υπόμνημα περιόρισε τις λογιστικές διαφορές στο συνολικό ποσό, ύψους 12.415,93€ και εν συνεχεία εξέδωσε τις ανωτέρω προσβαλλόμενες με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή πράξεις καθώς και τις απόεκθέσεις ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ.

Η προσφεύγουσα νομική οντότητα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ προβάλλοντας όπως και στο με αριθ.Υπόμνημα επί του με αριθ.Σ.Δ.Ε., τους ίδιους ισχυρισμούς, ήτοι:

1) Το πακέτο της συνδρομητικής τηλεόρασης δεν περιλαμβάνει μόνο την θέαση συνδρομητικών καναλιών, αλλά παρέχει και την αναγκαία προϋπόθεση παροχής σύνδεσης στο διαδίκτυο. Επιπλέον, μέσω της συνδρομητικής διαδικτυακής τηλεόρασης παρέχεται η δυνατότητα ενημέρωσης επί των καιρικών φαινομένων μέσω των δελτίων καιρού. Συνεπώς, οι δαπάνες που αφορούν το εν λόγω πακέτο είναι πραγματικές, καθότι πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης.

2) Οι δαπάνες αγοράς πετρελαίου αφορούν την παραγωγική δραστηριότητα της προσφεύγουσας εταιρείας, καθότι η προσφεύγουσα το αγοράζει και το αποθηκεύει σε δική της δεξαμενή, προκειμένου να παρέχεται θέρμανση πέριξ και εντός του πάρκου μέσω γεννητριών για την αποτροπή παγετού καθώς και για την κίνηση του Φ.Ι.Χ. με αριθ. κυκλοφορίαςμάρκας «NISSAN NAVARA», που είναι το μοναδικό όχημα που έχει στην κατοχή της.

3) Οι δαπάνες αγοράς ανταλλακτικών και οι επισκευές είναι παραγωγικές, καθότι αφορούν το Φ.Ι.Χ. με αριθ. κυκλοφορίαςμάρκας «NISSAN NAVARA», μικτού βάρους 2.800 κιλών, το οποίο είναι και το μοναδικό όχημα που έχει στην κατοχή της η προσφεύγουσα εταιρεία.

4) Η δαπάνη αγοράς, η οποία έγινε σε αντικατάσταση του προηγούμενου λόγω ζημιάς, αφορά έξοδο της χρήσης 2016 και όχι πάγιο, όπως εσφαλμένα έκρινε ο έλεγχος.

5) Οι δαπάνες επισκευής του καναπέ αξίας 190,00€ είναι παραγωγικές, αφού πλησίον του πάρκου υφίσταται οικίσκος περίπου 30 τ.μ. όπου είναι η έδρα της προσφεύγουσας εταιρείας, όπου βρίσκεται το γραφείο της εταιρείας, τα έγγραφα της καθώς και τα πάσης φύσεως λογιστικά ντοσιέ. Επιπλέον, στον συγκεκριμένο χώρο βρίσκεται το τηλέφωνο επικοινωνίας, το σύστημα ασφαλείας του πάρκου και εντός του χώρου πραγματοποιούνται συναντήσεις με τους ελεγκτές της ΔΕΔΔΗΕ, τους εργατοτεχνίτες καθώς και με τους πελάτες της προσφεύγουσας εταιρείας.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ

Επειδή, οι διατάξεις του ν.4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167/ 23-7-2013) ορίζουν ότι:

«Άρθρο 22. Εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες

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 συνθήκες εμπορικές συναλλαγές της,

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.

Άρθρο 23. Μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες

Οι ακόλουθες δαπάνες δεν εκπίπτουν:

α) ...

ιβ) προσωπικές καταναλωτικές δαπάνες.».

Άρθρο 24 Φορολογικές Αποσβέσεις

1. Κατά τον προσδιορισμό των κερδών από επιχειρηματική δραστηριότητα, οι «φορολογικές» αποσβέσεις των στοιχείων του ενεργητικού εκπίπτουν από:

α) τον κύριο των παγίων στοιχείων του ενεργητικού της επιχείρησης σε όλες τις περιπτώσεις εκτός της περίπτωσης β` ,

β) τον μισθωτή, σε περίπτωση χρηματοδοτικής μίσθωσης κατά την έννοια των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως αυτά έχουν υιοθετηθεί από την Ε.Ε. δυνάμει του Κανονισμού 1606/2002 (Δ.Π.Χ.Α. - υποχρεωτική εφαρμογή Δ.Π.Χ.Α.) ή κατά την έννοια των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων (Ε.Λ.Π.) του ν. 4308/2014.

[...]

4. Κόστος κτήσης ή κατασκευής, περιλαμβανομένου και του κόστους βελτίωσης, ανανέωσης και ανακατασκευής καθώς και αποκατάστασης του περιβάλλοντος αποσβένονται, σύμφωνα με τον παρακάτω πίνακα:

Κατηγορία ενεργητικού επιχείρησης

Συντελεστής
φορολογικής απόσβεσης
(% ανά φορολογικό
έτος)

[...]

Μηχανήματα, εξοπλισμός εκτός Η/Υ και λογισμικού

10%».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1113/ 2-6-2015 με θέμα: «Κοινοποίηση των διατάξεων των άρθρων 22, 22Α και 23 του ν. 4172/2013 (ΦΕΚ 167Α΄)» αναφέρεται ότι:

«Άρθρο 22

Εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες

[...]

2. Ειδικότερα, εκπίπτουν οι δαπάνες που:

α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθειες 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 συνήθειες εμπορικές συναλλαγές της και μπορεί να συμβάλει 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.), εκτός αν τούτο ορίζεται ρητά και ειδικά στο νόμο (π.χ. ενδοομιλικές συναλλαγές)

Επειδή, σύμφωνα με την γνωμοδότηση του Σ.Λ.Ο.Τ. με αριθμ. πρωτ.: 759 ΕΞ/4.10.2010 «Λογιστική αντιμετώπιση δαπάνης για την κατασκευή υποσταθμού ΔΕΗ σε φωτοβολταϊκό πάρκο» διευκρινήθηκε ότι:

«ΕΡΩΤΗΜΑ

Εταιρεία δραστηριοποιείται στον τομέα των αναλωσίμων πηγών ενέργειας με την κατασκευή φωτοβολταϊκού πάρκου. Για την λειτουργία του πάρκου, η ΔΕΗ κατασκεύασε στο όριο του πάρκου ένα υποσταθμό προκειμένου να διοχετεύει την παραγόμενη ενέργεια στο δίκτυο της. Για την εργασία αυτή η εταιρεία κλήθηκε να συμμετάσχει στην κατασκευή με ποσό 30.000,00 €, για το οποίο η ΔΕΗ εξέδωσε τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών χρεώνοντας και τον αναλογούντα Φ.Π.Α.. Τα ερωτήματα που τίθενται είναι: (i) αν μπορεί ο υποσταθμός να θεωρηθεί πάγιο στοιχείο από τη στιγμή που έγινε για αποκλειστική χρήση από το φωτοβολταϊκό πάρκο, ή με δεδομένο ότι η εταιρεία απλώς συμμετέχει στην κατασκευή και δεν αποκτά την κυριότητα, πρέπει να καταχωρηθεί ως έξοδο και (ii) αν θεωρηθεί τελικά έξοδο, σε ποιο λογαριασμό του Λογιστικού Σχεδίου πρέπει να καταχωρηθεί προκειμένου να απεικονιστεί ορθά στα βιβλία της εταιρίας.

ΑΠΑΝΤΗΣΗ

Με δεδομένο ότι ο υποσταθμός είναι απαραίτητος για την λειτουργία του πάρκου, το κόστος κατασκευής του προσαυξάνει την αξία του πάρκου και συνεπώς καταχωρείται ως **πάγιο στοιχείο**.».

Επειδή, συνεπεία της με αριθ. πρωτ.πληροφοριακής έκθεσης της ΥΕΔΔΕ ΠΑΤΡΑΣ, η οποία παρελήφθη από την Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ και έλαβε αριθ. πρωτ. εκδόθηκε η με αριθ.εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ, βάσει της οποίας διενεργήθηκε φορολογικός έλεγχος ορθής εφαρμογής των διατάξεων της φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α., της κρινόμενης φορολογικής περιόδου 1/1 – 31/12/2016.

Επειδή, κατά τη διενέργεια του ελέγχου των τηρούμενων βιβλίων και στοιχείων διαπιστώθηκαν δαπάνες, συνολικού ποσού 16.978,65€, οι οποίες κρίθηκαν ως μη εκπιπτόμενες από τα ακαθάριστα έσοδα επιχειρηματικής δραστηριότητας της προσφεύγουσας εταιρείας.

Επειδή, εν συνεχεία, ο έλεγχος προέβη στην έκδοση του με αριθ.Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.), επί του οποίου η προσφεύγουσα εταιρεία ανταποκρίθηκε με το με αριθ. πρωτ.Υπόμνημα.

Επειδή, ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη το ως άνω υπόμνημα της προσφεύγουσας νομικής οντότητας επί του Σ.Δ.Ε. περιόρισε τις λογιστικές διαφορές σε συνολικό ποσό, ύψους **12.415,93€**.

Επειδή, η προσφεύγουσα νομική οντότητα τόσο με το με αριθ.Υπόμνημα επί του με αριθ.Σ.Δ.Ε., όσο και με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Υπηρεσίας μας ισχυρίζεται ότι:

1) Το πακέτο της συνδρομητικής τηλεόρασης δεν περιλαμβάνει μόνο την θέαση συνδρομητικών καναλιών, αλλά παρέχει και την αναγκαία προϋπόθεση παροχής σύνδεσης στο διαδίκτυο. Επιπλέον, μέσω της συνδρομητικής διαδικτυακής τηλεόρασης παρέχεται η δυνατότητα ενημέρωσης επί των καιρικών φαινομένων μέσω των δελτίων καιρού. Συνεπώς, οι δαπάνες που αφορούν το εν λόγω πακέτο είναι πραγματικές, καθότι πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης.

2) Οι δαπάνες αγοράς πετρελαίου αφορούν την παραγωγική δραστηριότητα της προσφεύγουσας εταιρείας, καθότι η προσφεύγουσα το αγοράζει και το αποθηκεύει σε δική της δεξαμενή, προκειμένου να παρέχεται θέρμανση πέριξ και εντός του πάρκου μέσω γεννητριών

για την αποτροπή παγετού καθώς και για την κίνηση του Φ.Ι.Χ. με αριθ. κυκλοφορίαςμάρκας «NISSAN» και «NAVARA», που είναι το μοναδικό όχημα που έχει στην κατοχή της.

3) Οι δαπάνες αγοράς ανταλλακτικών και οι επισκευές είναι παραγωγικές, καθότι αφορούν το Φ.Ι.Χ. με αριθ. κυκλοφορίαςμάρκας «NISSAN» και «NAVARA», μικτού βάρους 2.800 κιλών, το οποίο είναι και το μοναδικό όχημα που έχει στην κατοχή της η προσφεύγουσα εταιρεία.

4) Η δαπάνη αγοράς, η οποία έγινε σε αντικατάσταση του προηγούμενου λόγω ζημιάς, αφορά έξοδο της χρήσης 2016 και όχι πάγιο, όπως εσφαλμένα έκρινε ο έλεγχος.

5) Οι δαπάνες επισκευής του καναπέ αξίας 190,00€ είναι παραγωγικές, αφού πλησίον του πάρκου υφίσταται οικίσκος περίπου 30 τ.μ. όπου είναι η έδρα της προσφεύγουσας εταιρείας, όπου βρίσκεται το γραφείο της εταιρείας, τα έγγραφα της καθώς και τα πάσης φύσεως λογιστικά ντοσιέ. Επιπλέον, στον συγκεκριμένο χώρο βρίσκεται το τηλέφωνο επικοινωνίας, το σύστημα ασφαλείας του πάρκου και εντός του χώρου πραγματοποιούνται συναντήσεις με τους ελεγκτές της ΔΕΔΔΗΕ, τους εργατοτεχνίτες καθώς και με τους πελάτες της προσφεύγουσας εταιρείας.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ 1^ο ΙΣΧΥΡΙΣΜΟ

Επειδή, το πακέτο της συνδρομητικής τηλεόρασης, καθότι παραδόθηκε και είναι τοποθετημένο στις εγκαταστάσεις της προσφεύγουσας νομικής οντότητας και παρέχει, πέραν της θέασης των τηλεοπτικών καναλιών, σύνδεση στο διαδίκτυο, ήτοι στοιχείο που συμβάλλει στην απρόσκοπτη λειτουργία της επιχείρησης, στην ασφάλεια του φωτοβολταϊκού πάρκου αλλά κι στην ενημέρωση αναφορικά με ζητήματα του κλάδου.

Ως εκ τούτου, οι δαπάνες που αφορούν το ανωτέρω πακέτο και ανέρχονται σε συνολικό ποσό **247,56€**, κρίνονται ως παραγωγικές και συνεπώς ορθά **εκπέστηκαν** από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχειρηματικής δραστηριότητας της προσφεύγουσας εταιρείας.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ 2^ο ΙΣΧΥΡΙΣΜΟ

Επειδή, αναφορικά με την δαπάνη που καταβλήθηκε για την αγορά πετρελαίου, ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη τα παραστατικά δαπανών που προσκόμισε η προσφεύγουσα εταιρεία στον έλεγχο με το με αριθ. πρωτ.Υπόμνημα επί του με αριθ.Σ.Δ.Ε. αναγνώρισε προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα επιχειρηματικής δραστηριότητας δεκαεννέα (19) συναλλαγές, συνολικής καθαρής αξίας 1.073,77€. Ωστόσο, ο έλεγχος δεν αναγνώρισε προς έκπτωση τέσσερις (4) συναλλαγές, συνολικής καθαρής αξίας 2.754,85€, με την αιτιολογία ότι αυτές δεν πραγματοποιήθηκαν προς το συμφέρον της επιχείρησης, αλλά για την ικανοποίηση προσωπικών αναγκών σύμφωνα με την περ. ιβ' του άρθρου 23 του ΚΦΔ.

Επειδή, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της κρινόμενης υπόθεσης, ο νόμιμος εκπρόσωπος της προσφεύγουσας εταιρείας,, χρησιμοποιεί το Φ.Ι.Χ. με αριθ. κυκλοφορίαςμάρκας «NISSAN NAVARA», ιδιοκτησίας της προσφεύγουσας εταιρείας, και για την κάλυψη προσωπικών αναγκών, δεδομένου ότι όπως προκύπτει από το Πληροφοριακό Σύστημα Οχημάτων και πληρωμής τελών κυκλοφορίας της ΑΑΔΕ το ανωτέρω όχημα είναι το μοναδικό που έχει στην κατοχή της η προσφεύγουσα εταιρεία.

Επειδή, λαμβάνοντας υπόψη το αντικείμενο της επιχειρηματικής δραστηριότητας της προσφεύγουσας εταιρείας διαπιστώνεται ότι οι δαπάνες αγοράς πετρελαίου, συνολικού ποσού, **2.754,85€**, ορθώς κρίθηκαν ως **μη παραγωγικές** και ως εκ τούτου, **δεν εκπέστηκαν** από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχειρηματικής δραστηριότητας της προσφεύγουσας εταιρείας, καθότι υπερβαίνουν το όριο της συνήθους συναλλαγής.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ 3^ο ΙΣΧΥΡΙΣΜΟ

Επειδή, όπως προκύπτει από το Πληροφοριακό Σύστημα Οχημάτων και πληρωμής τελών κυκλοφορίας της ΑΑΔΕ, το Φ.Ι.Χ. με αριθ. κυκλοφορίαςόχημα τύπου King Cab «NISSAN NAVARA» μικτού βάρους 2.800 κιλών είναι το μοναδικό που έχει στην κατοχή της η προσφεύγουσα εταιρεία με ημερομηνία 1^{ης} άδειας κυκλοφορίας του οχήματος την

Επειδή, αναφορικά με την δαπάνη που καταβλήθηκε για ανταλλακτικά και επισκευή του ανωτέρω οχήματος, ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη τα παραστατικά δαπανών που προσκόμισε η προσφεύγουσα εταιρεία στον έλεγχο με το με αριθ. πρωτ.Υπόμνημα επί του με αριθ.Σ.Δ.Ε. αναγνώρισε προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα επιχειρηματικής δραστηριότητας μόνο τρεις (3) συναλλαγές, συνολικής καθαρής αξίας 4.562,72€, που αφορούσαν δαπάνες αποκατάστασης ζημιών/βλαβών λόγω ατυχήματος στην τοποθεσία Ωστόσο, ο έλεγχος δεν αναγνώρισε προς έκπτωση εννέα (9) συναλλαγές, συνολικής καθαρής αξίας 5.151,16€, που αφορούσαν δαπάνες επισκευής και συντήρησης του οχήματος, με την αιτιολογία ότι διενεργήθηκαν μετέπειτα της διόρθωσης της προκληθείσης εκ του ατυχήματος ζημιάς καθώς και ότι επαναλαμβάνονται σε συχνή βάση, γεγονός που δεν συνάδει με την φυσιολογική συντήρηση του οχήματος, κατά το μέτρο που οι εν λόγω δαπάνες υπερβαίνουν την αξία του.

Επειδή, δεδομένου ότι ο νόμιμος εκπρόσωπος της προσφεύγουσας εταιρείας,, χρησιμοποιεί το Φ.Ι.Χ. με αριθ. κυκλοφορίαςμάρκας «NISSAN NAVARA», ιδιοκτησίας της προσφεύγουσας εταιρείας, και για την κάλυψη προσωπικών αναγκών.

Επειδή, λαμβάνοντας υπόψη ότι οι δαπάνες επισκευής και συντήρησης του ανωτέρω οχήματος, συνολικής καθαρής αξίας 5.151,16€, επαναλαμβάνονται ανά τακτά χρονικά διαστήματα καθώς και τις μεγάλες ποσότητες των ειδών των αποκτώμενων ανταλλακτικών (ιμάντες, φίλτρα, αισθητήρες, λάδια, φανάρια, εργασίες φανοποιείας, εξατμίσεις, σεντ δίσκο-πλατό κλπ.) κρίνεται ότι οι εν λόγω δαπάνες δεν συνάδουν με την φυσιολογική χρήση/φθορά του ως άνω οχήματος, στα πλαίσια άσκησης της επιχειρηματικής δραστηριότητας της προσφεύγουσας εταιρείας.

Συνεπώς, κατόπιν των ανωτέρω, οι δαπάνες αγοράς ανταλλακτικών και το κόστος των επισκευών, συνολικού ποσού **5.151,16€**, ορθώς κρίθηκαν ως **μη παραγωγικές** και ως εκ τούτου, **δεν εκπέστηκαν** από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχειρηματικής δραστηριότητας της προσφεύγουσας εταιρείας.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ 4^ο ΙΣΧΥΡΙΣΜΟ

Επειδή, η δαπάνη αγοράς, αξίας κτήσης 1.599,00 (ΤΔΑ-.....), η οποία έγινε σε αντικατάσταση του προηγούμενου λόγω ζημιάς, αποτελεί σύμφωνα με την γνωμοδότηση του **Σ.Λ.Ο.Τ. με αριθμ. πρωτ.: 759 ΕΞ/4.10.2010** πάγιο περιουσιακό στοιχείο της επιχείρησης, που

χρησιμοποιείται κατά τρόπο διαρκή για τους σκοπούς της επιχείρησης και η παρεχόμενη ωφέλεια χρήσης του εκτείνεται πέραν του έτους.

Επειδή, σύμφωνα με τις διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές παρατίθενται αναλυτικά στις σελίδες 11-12 της απόέκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ, η προσφεύγουσα εταιρεία όφειλε να εκπέσει από την αξία κτήσης του παγίου μόνο τις αποσβέσεις, ποσού 26,65€ και όχι να προβεί σε εξ' ολοκλήρου απόσβεση του εν λόγω παγίου στοιχείου.

Ως εκ τούτου, η αναπόσβεστη αξία του παγίου, ποσού **1.572,35€ [1.599,00€ - 26,65€]** ορθώς κρίθηκε από τον έλεγχο ως **μη εκπεστέα** από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχειρηματικής δραστηριότητας της προσφεύγουσας εταιρείας.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ 5^ο ΙΣΧΥΡΙΣΜΟ

Επειδή, ο καναπές παραδόθηκε και βρίσκεται εντός των εγκαταστάσεων της έδρας της προσφεύγουσας εταιρείας, όπου αποτελεί το κέντρο άσκησης της επιχειρηματικής της δραστηριότητας και χώρο συνάντησης με τους ελεγκτές της ΔΕΔΔΗΕ, τους εργατοτεχνίτες καθώς και με τους πελάτες της.

Ως εκ τούτου, οι δαπάνες επισκευής του καναπέ, ποσού **190,00€**, κρίνονται ως **παραγωγικές** και συνεπώς ορθά **εκπέστηκαν** από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχειρηματικής δραστηριότητας της προσφεύγουσας εταιρείας.

Επειδή, η κρίση του ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ, επί της μη παραγωγικότητας της δαπάνης αγοράς ενός ντουλαπιού και βάσης φλαμουριού, ποσού 2.500,00€, με απώτερο σκοπό την προσφορά του στην εκκλησία, κρίνεται βάσιμη και αποδεκτή.

Συνεπώς, βάσει των ανωτέρω διαπιστώσεων της Υπηρεσίας μας το ποσό των εκπιπόμενων δαπανών ανέρχεται σε συνολικό ποσό 8.343,57€, ήτοι:

Δαπάνες πακέτου συνδρομητικής τηλεόρασης (I)	247,56€
Δαπάνες επισκευής καναπέ (IV)	190,00€
Σύνολο εκπιπόμενων δαπανών βάσει ΔΕΔ (I + IV)	437,56€

Ως εκ τούτου, το σύνολο των μη εκπιπόμενων δαπανών ανέρχεται σε συνολικό ποσό **11.978,37€ [2.754,85€ + 5.151,16€ + 2.500,00€ + 1.572,35€]**, ήτοι:

Μη εκπιπόμενες δαπάνες βάσει ελέγχου	12.415,93€
Εκπιπόμενες δαπάνες βάσει ΔΕΔ	437,56€
Σύνολο μη εκπιπόμενων δαπανών βάσει ΔΕΔ	11.978,37€

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΦΠΑ

Επειδή, οι διατάξεις του ν. 2859/2000 (ΦΕΚ Α' 248/ 7-11-2000) ορίζουν ότι:

«Άρθρο 30. Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου

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.

...

4. Δεν παρέχεται Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί οι δαπάνες:

α) αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης καπνοβιομηχανικών προϊόντων,
β) αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης οιοπνευματωδών ή αλκοολούχων ποτών, εφόσον αυτά προορίζονται για την πραγματοποίηση μη φορολογητέων πράξεων.

γ) δεξιώσεων, ψυχαγωγίας και φιλοξενίας γενικά,

δ) στέγασης, τροφής, ποτών, μετακίνησης και ψυχαγωγίας για το προσωπικό ή τους εκπροσώπους της επιχείρησης,

ε) αγοράς, εισαγωγής η ενδοκοινοτικής απόκτησης επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης μέχρι εννέα (9) θέσεων, μοτοσικλετών και μοτοποδηλάτων, σκαφών και αεροσκαφών ιδιωτικής χρήσης που προορίζονται για αναψυχή ή αθλητισμό, καθώς και οι δαπάνες καυσίμων, επισκευής, συντήρησης, μίσθωσης και κυκλοφορίας αυτών γενικά.

Η διάταξη αυτή δεν εφαρμόζεται για τα πιο πάνω μεταφορικά μέσα, εφόσον προορίζονται για πώληση, μίσθωση ή μεταφορά προσώπων με κόμιστρο.

Άρθρο 32. Άσκηση του δικαιώματος έκπτωσης του φόρου

§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,.... (απαραίτητοι όροι για αναγνώριση φπα εισροών, είναι η ύπαρξη νόμιμου παραστατικού και η καταχώρηση αυτού στα βιβλία).

Επειδή, σύμφωνα με τα όσα ορίζουν οι διατάξεις του άρθρου 30 του ν.2859/2000, η προσφεύγουσα εταιρεία δικαιούται να εκπέσει τον Φ.Π.Α, συνολικού ποσού **1.989,93€**, με τον οποίο επιβαρύνθηκαν οι κάτωθι δαπάνες, καθότι αφορούν δαπάνες, οι οποίες διενεργήθηκαν με σκοπό την πραγματοποίηση πράξεων που υπάγονται στο φόρο:

	Φ.Π.Α. δαπανών
Δαπάνες πακέτου συνδρομητικής τηλεόρασης (I)	58,21€
Δαπάνες επισκευής καναπέ (IV)	43,70€
Σύνολο εκπιπτόμενων δαπανών βάσει ΔΕΔ (I + II + III + IV)	101,91€

Επειδή, η κρίση του ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ, επί της μη εκπρωσιμότητας του ΦΠΑ των δαπανών αγοράς καυσίμων, ποσού 651,73€, των δαπανών αγοράς ανταλλακτικών και επισκευής εταιρικού οχήματος, ποσού 1.236,29€, καθώς και της δαπάνης αγοράς ενός ντουλαπιού και βάσης φλαμουριού, ποσού 575,00€, με απώτερο σκοπό την προσφορά του στην

εκκλησία, κρίνεται βάσιμη και αποδεκτή, καθότι πρόκειται για δαπάνες, που δεν διενεργήθηκαν με σκοπό την πραγματοποίηση πράξεων που υπάγονται στο φόρο.

Επειδή, σύμφωνα με το ανωτέρω σκεπτικό της παρούσας Απόφασης της Υπηρεσίας μας, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγήπρέπει να γίνει μερικώς δεκτή.

Αποφασίζουμε

Την μερική αποδοχή της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία και την τροποποίηση των κάτωθι πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ, ήτοι:

A/A	Αριθ. πράξης	Ημ/νία έκδοσης πράξης	Ημ/νίαεπίδοσης πράξης	Είδος προστίμου	Φορ. Έτος/ Περίοδος
1	Εισόδημα	2016
2	Φ.Π.Α.	1/1 - 31/12/2016

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης νομικής οντότητας με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

1. Εισόδημα (Αριθ. Πράξης) Φορ. Έτους 2016

Οριστική φορολογική υποχρέωση – καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2016

Δαπάνες πακέτου συνδρομητικής τηλεόρασης (I)	247,56€
Δαπάνες επισκευής καναπέ (IV)	190,00€
Σύνολο εκπιπτόμενων δαπανών βάσει ΔΕΔ (I + IV)	437,56€

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΩΝ ΔΑΠΑΝΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2016

Μη εκπιπτόμενες δαπάνες βάσει ελέγχου	12.415,93€
Εκπιπτόμενες δαπάνες βάσει ΔΕΔ	437,56€
Σύνολο μη εκπιπτόμενων δαπανών βάσει ΔΕΔ	11.978,37€

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ

ΦΟΡ. ΕΤΟΣ	2016		
	<u>ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ</u>	<u>ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ</u>	<u>ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ</u>
Σύνολο Ακαθαρίστων Εσόδων	155.395,98€	155.395,98€	155.395,98€
<i>Μείον:</i> Σύνολο Δαπανών	122.684,67€	122.684,67€	122.684,67€
Κέρδος βάσει λογιστικού προσδιορισμού	32.711,31€	32.711,31€	32.711,31€
Πλέον: Λογιστικές διαφορές	0,00€	12.415,93€	11.978,37€
ΚΑΘΑΡΟ ΚΕΡΔΟΣ/ΖΗΜΙΑ	32.711,31€	45.127,24€	44.689,68€

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ

	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Φορολογητέα Κέρδη	32.711,31€	45.127,24€	44.689,68€	11.978,37€
ή ζημιά				
Φόρος που αναλογεί	9.486,28€	13.086,90€	12.960,01€	3.473,73€
Μείον:				
Φόρος που προκαταβλήθηκε (i)	8.065,40€	8.065,40€	8.065,40€	0,00€
ΣΥΝΟΛΟ	8.065,40€	8.065,40€	8.065,40€	0,00€
Πιστωτικό ποσό για συμψηφισμό				
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	1.420,88€	5.021,50€	4.894,61€	3.473,73€
Πλέον:				
Προκαταβολή φόρου τρέχοντος φορολογικού έτους	9.486,28€	9.486,28€	9.486,28€	0,00€
Συνολικό Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	10.907,16€	14.507,78€	14.380,89€	3.473,73€
Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.	0,00€	1.800,31€	1.736,87€	1.736,87€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	10.907,16€	16.308,09€	16.117,76€	5.210,60€

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 58 ΤΟΥ ΚΦΔ

ΑΝΑΛΥΣΗ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΠΡΟΣΤΙΜΩΝ Κ.Φ.Δ.	ΥΠΟΧΡΕΟΥ ΝΟΜΙΚΟΥ ΠΡΟΣΩΠΟΥ				ΣΥΝΟΛΟ διαφορών
	ΦΟΡΟΣ	ΤΕΛΗ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ	ΦΟΡΟΣ	ΤΕΛΗ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ	
Χαρακτηρισμός δήλωσης	Ανακρίβεια				
Διαφορά φόρου για επιβολή προστίμων ¹ "	3.473,73€				
Διαφορά χαρτοσήμου για επιβολή προστίμων TM					
Διαφορά ποσών απόφασης ΔΕΔ/ποσό δήλωσης (%)	244,48%				
Ποσοστό προστίμου άρθρου 58 ΚΦΔ	50%				
Πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ	1.736,87€				
Διαπίστωση πρόθεσης	ΝΑΙ				

2. Φ.Π.Α. (Αριθ. Πράξης) Φορ. Περιόδου 1/1 - 31/12/2016
Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ.	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών	154.790,98€	154.790,98€	154.790,98€	0,00€
Αξία φορολογητέων εισροών	26.068,67€	15.225,36€	15.662,92€	10.405,75€
Φόρος εκροών	20.122,83€	20.122,83€	20.122,83€	0,00€
Φόρος εισροών	6.026,74€	3.461,81€	3.563,72€	2.463,02€
Προστιθέμενα ποσά στο σύνολο του φόρου εισροών	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Αφαιρούμενα ποσά από το σύνολο του φόρου εισροών	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Υπόλοιπο φόρου εισροών	6.026,74€	3.461,81€	3.563,72€	2.463,02€
Χρεωστικό Υπόλοιπο	14.096,09€	16.661,02€	16.559,11€	2.463,02€
Πιστωτικό Υπόλοιπο	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Πιστωτικό Υπόλοιπο προηγ. περιόδου	1,61€	1,61€	1,61€	0,00€
Φ.Π.Α. που καταβλήθηκε με δηλώσεις (όχι έκτακτες)	14.094,48€	14.094,48€	14.094,48€	0,00€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	0,00€	2.564,93€	2.463,02€	2.463,02€
(Πλέον) Πρόστιμο άρθρου 58/58Α ΚΦΔ	0,00€	1.282,46€	1.231,51€	1.231,51€
Σύνολο φόρου για καταβολή	0,00€	3.847,39€	3.694,53€	3.694,53€
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€

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

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.