



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 16-05-2023

Αριθμός απόφασης: 1183

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο: 2131604552

Email: ded.ath@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 με αριθμό Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)» (ΦΕΚ 4738/τ. Β' /26-10-2020), όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. της με αριθμό ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ 1440/τ. Β' /27-04-2017).

δ. της με αριθμό Α. 1165/22-11-2022 απόφασης του Διοικητή της 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 ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ 6009/τ. Β' /25-11-2022).

2. Τη με αριθμό ΠΟΛ. 1069/04-03-2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Τη με αριθμό Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ 2759/τ. Β' /01-09-2016).

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία που εδρεύει στο, κατά της πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμόδήλωσης απόδοσης τελών χαρτοσήμου επί δανείων κινούμενων ως τρεχούμενων δοσοληπτικών λογαριασμών για την περίοδο από 01-01-2021 έως και 31-12-2021 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμόδήλωσης απόδοσης τελών χαρτοσήμου επί δανείων κινούμενων ως τρεχούμενων δοσοληπτικών λογαριασμών για την περίοδο από 01-01-2021 έως και 31-12-2021 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού ύψους 500,00€, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. β' και παρ. 2 περ. δ' του ΚΦΔ.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας ως κύριο λόγο την εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή της παρ. 3 του άρθρου 172 του Ν. 4972/2022. Πιο συγκεκριμένα, η προσφεύγουσα προέβη σε υποβολή δήλωσης από την πλευρά της για τη συγκεκριμένη φορολογική περίοδο, καθώς τελικώς κατόπιν της νομοθετικής αλλαγής που επέφερε ο Ν. 4972/2022 οι έντοκες πιστώσεις υπάγονται σε τέλη χαρτοσήμου. Αντιθέτως, προ της νομοθετικής αυτής τροποποίησης, όπως είχε κρίνει και η Υπηρεσία μας με τη με αριθμό 750/09-03-2022 απόφαση, βάσει και της νομολογίας του ΣτΕ (2163/2020, 2323/2020 και 2179/2020), οι δηλωθείσες με την κρινόμενη δήλωση συναλλαγές ενέπιπταν στο πεδίο εφαρμογής του Φ.Π.Α.. Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 172 του Ν. 4972/2022, η νέα νομοθετική ρύθμιση ισχύει από 01-01-2021 και για τα συναπτόμενα δάνεια και τις λοιπές χρηματοδοτήσεις μέχρι και την έναρξη ισχύος του παρόντος τα τέλη χαρτοσήμου αποδίδονται εμπρόθεσμα μέχρι την 31-12-2022. Ως εκ τούτου, εσφαλμένα ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών έκρινε ως εκπρόθεσμη την από δήλωση απόδοσης τελών χαρτοσήμου για τη φορολογική περίοδο από 01-01-2021 έως και 31-12-2021 που αφορά σε έντοκες πιστώσεις και ειδικότερα σε κινήσεις των λογαριασμών 53.11.00.664 και 53.11.00.676 που αφορά σε σύμβαση για παροχή υπηρεσιών διαχείρισης κεφαλαίων. Επιπλέον, σημειώνεται από την πλευρά της προσφεύγουσας εταιρείας ότι η Υπηρεσία μας για την κίνηση των ανωτέρω λογαριασμών, βάσει όσων είχαν γίνει δεκτά από τη νομολογία, είχε κρίνει ότι αφορούν σε έντοκες πιστώσεις που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής Φ.Π.Α..

Επειδή, στη με αριθμό ΠΟΛ. 1035/2017 εγκύκλιο του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Χρόνος απόδοσης οφειλόμενων τελών χαρτοσήμου επί δανείων κινούμενων ως τρεχούμενων δοσοληπτικών λογαριασμών» αναφέρεται ότι:

«Με αφορμή ερωτήματα που έχουν τεθεί στην υπηρεσία μας, αναφορικά με το ανωτέρω θέμα, δίνονται οι κάτωθι οδηγίες:

1. *Σύμφωνα με τη διάταξη του προτελευταίου εδαφίου της παραγράφου 5γ του άρθρου 15 του Κώδικα Τελών Χαρτοσήμου, επί δανείων κινούμενων ως τρεχούμενων δοσοληπτικών λογαριασμών το προσήκον τέλος χαρτοσήμου υπολογίζεται για κάθε διαχειριστική περίοδο επί του μεγαλύτερου ύψους του χρεωστικού ή πιστωτικού αυτού υπολοίπου κατά περίπτωση.*

2. Σύμφωνα με τη διάταξη του πέμπτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 3 του Κώδικα Τελών Χαρτοσήμου, τα οφειλόμενα τέλη χαρτοσήμου επί των δανείων κινούμενων ως τρεχούμενων δοσοληπτικών λογαριασμών, καταβάλλονται εντός του πρώτου δεκαπενθημέρου του μηνός του επόμενου της εγγραφής των πράξεων αυτών στα βιβλία. Οι εγγραφές αυτές οριστικοποιούνται με την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, που λαμβάνει χώρα εντός των προθεσμιών που προβλέπονται από τη διάταξη της παραγράφου 3 του άρθρου 6 του Ν. 4308/2014, σύμφωνα με την οποία “Η κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της περιόδου ολοκληρώνεται στο συντομότερο χρονικό διάστημα από: α) έξι μήνες από τη λήξη της περιόδου ή β) το χρονικό όριο που επιτρέπει την εκπλήρωση των υποχρεώσεων που τίθενται από τη φορολογική ή άλλη νομοθεσία της χώρας”.

Κατόπιν των ανωτέρω, τα οφειλόμενα τέλη χαρτοσήμου επί δανείων κινούμενων ως τρεχούμενων δοσοληπτικών λογαριασμών, καταβάλλονται εμπρόθεσμα έως την λήξη του πρώτου δεκαπενθημέρου που έπεται της λήξης της προθεσμίας που προβλέπεται στην παράγραφο 3 του άρθρου 6 του Ν. 4308/2014 (και της τυχόν χορηγηθείσας παρατάσεως αυτής), ανεξάρτητα από το εάν ο υπόχρεος εξαντλήσει ή όχι την προθεσμία αυτή για την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της περιόδου (σχετ. η ΠΟΛ 117/1966 εγκύκλιός μας).

Παραδείγματα:

1. Ημεδαπό νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα με φορολογικό έτος που λήγει στις 31/12/2016, ολοκληρώνει την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων οποτεδήποτε μέχρι την 30/06/2017. Η καταληκτική ημερομηνία εμπρόθεσμης απόδοσης των τελών χαρτοσήμου στην περίπτωση αυτή θα είναι το αργότερο μέχρι την 15/07/2017.

2. Ημεδαπό νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα με φορολογικό έτος που λήγει στις 30/06/2016, έχει προθεσμία εμπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης απόδοσης τελών χαρτοσήμου το αργότερο μέχρι την 15/01/2017.

3. Ημεδαπό νομικό πρόσωπο που επιλέγει, κατ’ εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 2 του άρθρου 8 του Ν. 4172/2013, να χρησιμοποιεί ως φορολογικό έτος το φορολογικό έτος του αλλοδαπού νομικού προσώπου στο οποίο ανήκει, π.χ. 01/02/2016-31/01/2017, έχει προθεσμία εμπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης απόδοσης τελών χαρτοσήμου το αργότερο μέχρι την 15/08/2017.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 172 «Αποσαφήνιση του πεδίου εφαρμογής της φορολογίας χαρτοσήμου ως προς τα δάνεια, τις λοιπές χρηματοδοτήσεις και τους τόκους αυτών - Τροποποίηση περ. β’ παρ. 1 άρθρου 63 Ν. 2859/2000, Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας» του Ν. 4972/2022 ορίζεται ότι:

«1. Στο τέλος της περ. β’ της παρ. 1 του άρθρου 63 του Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Ν. 2859/2000, Α’ 248), μετά τις λέξεις “ασφαλιστηρίων ζωής από ασφαλιστικές εταιρείες”, το σημείο στίξης κόμμα “;” αντικαθίσταται από τελεία “.”, προστίθενται τρίτο και τέταρτο εδάφια και η περ. β’ της παρ. 1 του άρθρου 63 διαμορφώνεται ως εξής:

“β) για την επιβολή τελών χαρτοσήμου στις πράξεις τις οποίες προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 2 του παρόντος νόμου και στα παρεπόμενά τους σύμφωνα.

Δε θίγονται οι διατάξεις που προβλέπουν την επιβολή τελών χαρτοσήμου στα μισθώματα ακινήτων, στις αποδείξεις πληρωμής ασφαλιστρών για κάθε είδους ασφαλίσεις και επιστροφής ασφαλιστρών, στις αποδείξεις πληρωμής αποζημίωσης, για ασφαλίσεις κάθε είδους, που δίνονται σε ασφαλιστικές εταιρείες, στα χορηγούμενα από ασφαλιστικές εταιρείες δάνεια επί

ασφαλιστηρίων ζωής και στις εξαγορές (ΡΑ(ΖΗΑΤ5) ασφαλιστηρίων ζωής από ασφαλιστικές εταιρείες.

Ομοίως δεν θίγονται οι διατάξεις για την επιβολή τελών χαρτοσήμου στα έντοκα δάνεια και λοιπές χρηματοδοτήσεις και στους απορρέοντες συμβατικούς τόκους.

Απαλλαγές από τέλη χαρτοσήμου που προβλέπονται από άλλες διατάξεις για τις πράξεις του προηγούμενου εδαφίου εξακολουθούν να ισχύουν.”

2. Η ισχύς της παρ. 1 αρχίζει από την 1η.1.2021.

3. Για τα συναπτόμενα δάνεια και τις λοιπές χρηματοδοτήσεις, καθώς και τους απορρέοντες τόκους μέχρι την έναρξη ισχύος του παρόντος, τα τέλη χαρτοσήμου αποδίδονται εμπρόθεσμα μέχρι την 31η.12.2022.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 54 «Διαδικαστικές παραβάσεις» του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στο φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:

α) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα ή υποβάλλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου,
β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση,

...

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παρ. 1 καθορίζονται ως εξής:

α) ..., β) ..., γ) ...,

δ) πεντακόσια (500) ευρώ, για κάθε παράβαση των περ. β , γ , δ και στ της παρ. 1, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος,

...».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 64 «Επαρκής αιτιολογία» του ΚΦΔ 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 πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.».

Επειδή, συναφώς, με τις διατάξεις των παρ. 1 και 2 του άρθρου 17 «Αιτιολογία» του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας (Ν. 2690/1999) ορίζεται ότι:

«1. Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της.

2. Η αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης.».

Επειδή, σύμφωνα με τη με αριθμό 1542/2016 απόφαση του ΣΤΕ:

«... η διενέργεια ελέγχου και η σύνταξη σχετικής εκθέσεως αποτελούν ουσιώδεις τύπους της διαδικασίας εκδόσεως του οικείου φύλλου ελέγχου. Η παντελής αοριστία της εκθέσεως ελέγχου ισοδυναμεί με ανυπαρξία αυτής και καθιστά το φύλλο ελέγχου νομικώς πλημμελές και ακυρωτέο λόγω παραβάσεως ουσιώδους τύπου της διαδικασίας εκδόσεώς του. Επί μέρους όμως ελλείψεις του περιεχομένου της εκθέσεως ελέγχου, αυτές καθ' εαυτές, δεν αποτελούν τυπική πλημμέλεια του φύλλου ελέγχου καθιστώσα τούτο νομικώς πλημμελές και ακυρωτέο,

αλλά αποτελούν αντικείμενο ουσιαστικής εκτίμησης από τα διοικητικά δικαστήρια, τα οποία υποχρεούνται να ελέγξουν την ουσιαστική ορθότητα αυτού (πρβλ. ΣΤΕ 2054/1995, ΣΤΕ 3108/1996, ΣΤΕ 565/2008, ΣΤΕ 1509/2013).».

Επειδή, από το συνδυασμό των ανωτέρω διατάξεων προκύπτει ότι η έκθεση ελέγχου, που συνιστά την αιτιολογία της καταλογιστικής του φόρου πράξης, πρέπει να είναι σαφής, ειδική και επαρκής. Σκοπός της αιτιολογίας είναι η δημιουργία δυνατότητας ελέγχου τόσο από το διοικούμενο, όσο και από το Δικαστήριο, του κατά πόσο η διοικητική πράξη εκδόθηκε για τη διασφάλιση του διοικουμένου και του κατά πόσο είναι σύμφωνη ή βρίσκεται σε αρμονία προς τους κανόνες δικαίου, που καθορίζουν το πλαίσιο της νομιμότητας (βλ. Επαμεινώνδα Σπηλιωτόπουλου, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, §5. Αιτιολογία της διοικητικής πράξης).

Επειδή, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, προβάλλει ως βασικό λόγο την εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή της παρ. 3 του άρθρου 172 του Ν. 4972/2022. Πιο συγκεκριμένα, η προσφεύγουσα προέβη σε υποβολή δήλωσης από την πλευρά της για τη συγκεκριμένη φορολογική περίοδο, καθώς τελικώς κατόπιν της νομοθετικής αλλαγής που επέφερε ο Ν. 4972/2022 οι έντοκες πιστώσεις υπάγονται σε τέλη χαρτοσήμου. Αντιθέτως, προ της νομοθετικής αυτής τροποποίησης, όπως είχε κρίνει και η Υπηρεσία μας με τη με αριθμό 750/09-03-2022 απόφαση, βάσει και της νομολογίας του ΣΤΕ (2163/2020, 2323/2020 και 2179/2020), οι δηλωθείσες με την κρινόμενη δήλωση συναλλαγές ενέπιπταν στο πεδίο εφαρμογής του Φ.Π.Α.. Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 172 του Ν. 4972/2022, η νέα νομοθετική ρύθμιση ισχύει από 01-01-2021 και για τα συναπτόμενα δάνεια και τις λοιπές χρηματοδοτήσεις μέχρι και την έναρξη ισχύος του παρόντος τα τέλη χαρτοσήμου αποδίδονται εμπρόθεσμα μέχρι την 31-12-2022. Ως εκ τούτου, εσφαλμένα ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών έκρινε ως εκπρόθεσμη την από 15-12-2022 δήλωση απόδοσης τελών χαρτοσήμου για τη φορολογική περίοδο από 01-01-2021 έως και 31-12-2021 που αφορά σε έντοκες πιστώσεις και ειδικότερα σε κινήσεις των λογαριασμών 53.11.00.664 και 53.11.00.676 που αφορά σε σύμβαση για παροχή υπηρεσιών διαχείρισης κεφαλαίων. Επιπλέον, σημειώνεται από την πλευρά της προσφεύγουσας εταιρείας ότι η Υπηρεσία μας για την κίνηση των ανωτέρω λογαριασμών, βάσει όσων είχαν γίνει δεκτά από τη νομολογία, είχε κρίνει ότι αφορούν σε έντοκες πιστώσεις που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής Φ.Π.Α..

Επειδή, αφενός, όπως αναφέρεται στην κρινόμενη δήλωση απόδοσης χαρτοσήμου που υποβλήθηκε λόγω της ανωτέρω νομοθετικής αλλαγής, η προσφεύγουσα εταιρεία αποδίδει τέλη χαρτοσήμου στο μεγαλύτερο πιστωτικό υπόλοιπο που εμφάνισε εντός του φορολογικού έτους 2021 ο τρεχούμενος δοσοληπτικός λογαριασμός που τηρεί η προσφεύγουσα με την μητρική της εταιρεία για την παρακολούθηση των έντοκων πιστώσεων, καθώς και επί των τόκων του ως άνω λογαριασμού, αφετέρου η φορολογική αρχή, δεδομένης της ανωτέρω διάταξης της παρ. 3 του άρθρου 172 του Ν. 4972/2022 επέβαλε το υπό κρίση πρόστιμο χωρίς όμως να υφίσταται, όπως απαιτεί η διάταξη του άρθρου 64 του ΚΦΔ, ειδική και τεκμηριωμένη αιτιολογία για το λόγο που η ανωτέρω δήλωση απόδοσης τελών χαρτοσήμου δεν εμπίπτει στην ως άνω διάταξη. Κατόπιν των ανωτέρω, οι σχετικοί ισχυρισμοί της προσφεύγουσας εταιρείας περί εμπρόθεσμης υποβολής της ως άνω δήλωσης και ακύρωσης της προσβαλλόμενης πράξης επιβολής προστίμου, καθώς και των σχετικών προσφυγών

που προσδιορίστηκαν στη βάση της εκπρόθεσμης υποβολής της, βασίμως προβάλλονται και γίνονται αποδεκτοί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία και την **ακύρωση** της πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ και όπως η με αριθμόδήλωση απόδοσης τελών χαρτοσήμου επί δανείων κινούμενων ως τρεχούμενων δοσοληπτικών λογαριασμών για την περίοδο από 01-01-2021 έως και 31-12-2021 εκκαθαρισθεί ως εμπροθέσμως υποβληθείσα.

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

Πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 1 περ. β΄ & παρ. 2 περ. δ΄ του ΚΦΔ λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθμόδήλωσης απόδοσης τελών χαρτοσήμου επί δανείων κινούμενων ως τρεχούμενων δοσοληπτικών λογαριασμών για την περίοδο από 01-01-2021 έως και 31-12-2021	0,00€ (ΜΗΔΕΝ ΕΥΡΩ)
--	-------------------------------------

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**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.