



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**



**ΑΑΔΕ**  
Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 06/03/2023

Αριθμός απόφασης: 481

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &  
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέταση**

**Ταχ. Δ/ση** : Τακαντζά 8 -10

**Ταχ. Κώδικας** : 54639 – Θεσσαλονίκη

**Τηλέφωνο** : 2313332246

**e mail** : ded.thess@aade.gr

**ΑΠΟΦΑΣΗ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206), εφεξής Κ.Φ.Δ..

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).

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 Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2017/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την από 21/11/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της .....με ΑΦΜ ....., κατοίκου ....., επί της οδού ..... αρ. ... Τ.Κ. ...., κατά της με αριθμό ...../9-8-2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου

εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, της με αριθμό ...../9-8-2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, της με αριθμό ...../9-8-2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, της με αριθμό ...../9-8-2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2019, της με αριθμό ..../9-8-2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/1/2016 – 31/12/2016, της με αριθμό ...../9-8-2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/1/2017 – 31/12/2017, της με αριθμό ...../9-8-2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/1/2018 – 31/12/2018 και της με αριθμό ...../9-8-2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/1/2019 – 31/12/2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κομοτηνής και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τους με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΥΠΕΠΝΥ .....ΕΙ 2023 ΕΜΠ/6-3-2023 πρόσθετους λόγους.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από 21/11/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της .....με ΑΦΜ ....., 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:

1. Με την με αριθμό ...../9-8-2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κομοτηνής, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 19.193,65 €, πλέον προστίμου ανακρίβειας του άρθρου 58 του Ν.4174/2013 ύψους 9.596,83 € και εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 3.838,73 €, ήτοι συνολικό ποσό ύψους **32.629,21 €**.

2. Με την με αριθμό ...../9-8-2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κομοτηνής, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 24.647,20 €, πλέον προστίμου ανακρίβειας του άρθρου 58 του Ν.4174/2013 ύψους 12.323,60 € και εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 3.680,44 €, ήτοι συνολικό ποσό ύψους **40.651,24 €**.

3. Με την με αριθμό ...../9-8-2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κομοτηνής, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 16.110,77 €, πλέον προστίμου ανακρίβειας του άρθρου 58 του Ν.4174/2013 ύψους 8.055,39 € και εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 2.177,80 €, ήτοι συνολικό ποσό ύψους **26.343,96 €**.

4. Με την με αριθμό ...../9-8-2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κομοτηνής, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 66.194,74 €, πλέον προστίμου ανακρίβειας του άρθρου 58 του Ν.4174/2013 ύψους 33.156,90 €, εισφοράς αλληλεγγύης ύψους 12.013,77 € και τέλους επιτηδεύματος 1.850,00 €, ήτοι συνολικό ποσό ύψους **113.215,41 €**.
5. Με την υπ' αριθμ. ..../9-8-2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/1/2016 - 31/12/2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κομοτηνής, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ύψους **10.236,64 €**.
6. Με την υπ' αριθμ. ..../9-8-2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/1/2017 - 31/12/2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κομοτηνής, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ύψους **30.946,94 €**.
7. Με τη με αριθμό ...../9-8-2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/1/2018 – 31/12/2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κομοτηνής, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 28.179,82 €, πλέον προστίμου ανακρίβειας του άρθρου 58<sup>A</sup> του Ν.4174/2013 ύψους 72,98 €, ήτοι συνολικό ποσό **28.252,80 €**.
8. Με την υπ' αριθμ. ..../9-8-2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/1/2019 - 31/12/2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κομοτηνής, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ύψους **2.206,39 €**.

Δυνάμει της με αριθμό .../14-3-2022 εντολής μερικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κομοτηνής διενεργήθηκε έλεγχος φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. στην επιχείρηση της προσφεύγουσας με κύριο αντικείμενο εργασιών «Υπηρεσίες παροχής γευμάτων από εστιατόριο, ταβέρνα κλπ». Αιτία ελέγχου αποτέλεσε η από 31/12/2021 έκθεση μερικού ελέγχου Ν.4308/2014 και του Ν.4174/2013 της Υπηρεσίας Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.) Θεσσαλονίκης – Δ' Υποδιεύθυνση, σύμφωνα με την οποία διαπιστώθηκε ότι η ως άνω επιχείρηση για τη δευτερεύουσα δραστηριότητά της, ήτοι «Υπηρεσίες γραφείων κηδειών και σχετικές υπηρεσίες», στη φορολογική περίοδο 01/01/2016 – 31/12/2019 δεν εξέδωσε ή εξέδωσε ανακριβή φορολογικά στοιχεία συνολικής αξίας 377.079,85 €.

Συγκεκριμένα διαπιστώθηκε ότι :

Στο φορολογικό έτος 2016 εξέδωσε ανακριβώς 109 φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας 40.959,11 €, πλέον ΦΠΑ 9.830,19 € και δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία σε 7 περιπτώσεις καθαρής αξίας 1.693,55 €, πλέον ΦΠΑ 406,45 €.

Στο φορολογικό έτος 2017 εξέδωσε ανακριβώς 314 φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας 123.970,51 €, πλέον ΦΠΑ 29.752,92 € και δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία σε 26 περιπτώσεις καθαρής αξίας 6.088,71 €, πλέον ΦΠΑ 1.461,29 €

Στο φορολογικό έτος 2018 εξέδωσε ανακριβώς 291 φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας 110.064,93 €, πλέον ΦΠΑ 26.415,58 € και δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία σε 21 περιπτώσεις καθαρής αξίας 6.742,90 €, πλέον ΦΠΑ 1.618,30 €.

Στο φορολογικό έτος 2019 εξέδωσε ανακριβώς 24 φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας 7.465,65 €, πλέον ΦΠΑ 1.791,75 € και δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία σε 13 περιπτώσεις καθαρής αξίας 7.111,29 €, πλέον ΦΠΑ 1.706,71 €.

Περαιτέρω διαπιστώθηκε ότι δεν συμμορφώθηκε με τις υποχρεώσεις της παρ. 3 του άρθρου 20 του Ν.3842/2010 (εξόφληση από ιδιώτες πελάτες φορολογικών στοιχείων αξίας άνω των 500,00 € με μετρητά) στο φορολογικό έτος 2017 σε 164 περιπτώσεις, στο φορολογικό έτος 2018 σε 277 περιπτώσεις και στο φορολογικό έτος 2019 σε 45 περιπτώσεις.

Οι ως άνω παραβάσεις εδράζονται στην από 31/12/2021 έκθεση μερικού ελέγχου Ν.4308/2014, Ν.3842/2010 και Ν.4174/2013 της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε., η οποία απεστάλη αρμοδίως στην Δ.Ο.Υ. Κομοτηνής όπου εκδόθηκαν οι με αριθμό ..., ..., ... και .../24/2/2022 πράξεις επιβολής προστίμου του άρθρου 58<sup>Α</sup> του ΚΦΔ και οι με αριθμό ..., ... και .../24-2-2022 πράξεις επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, κατά των οποίων η προσφεύγουσα δεν άσκησε ενδικοφανή προσφυγή.

Ακολούθως, ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. Κομοτηνής προέβη στον επαναπροσδιορισμό των ακαθαρίστων εσόδων των ελεγχόμενων φορολογικών ετών με την προσθήκη της αποκρυσταλλωμένης αξίας στα κέρδη και στις φορολογητέες εκροές των οικείων φορολογικών περιόδων και εξέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις προσδιορισμού του φόρου.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων, για τους κάτωθι λόγους :

1. Η φορολογική αρχή φέρει το βάρος απόδειξης της τέλεσης της παράβασης φοροδιαφυγής βάσει αιτιολογημένων και εμπειριστατωμένων γεγονότων. Εν προκειμένω, ουδέν στοιχείο εκτίθεται στις εκθέσεις ελέγχου που να αιτιολογεί τον καταλογισμό των παραβάσεων και ως εκ τούτου οι προσβαλλόμενες πράξεις θα πρέπει να ακυρωθούν ως αναιτιολόγητες.
2. Ο έλεγχος παρανόμως επικαλείται τις εκθέσεις ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. εφόσον δεν της κοινοποιήθηκαν μαζί με το Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου. Το Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου που της κοινοποιήθηκε είναι ελλιπές και θα πρέπει να επαναληφθεί η διαδικασία του άρθρου 28 του ΚΦΔ.
3. Μη νόμιμα για την ίδια παράβαση της επιβλήθηκε, δυνάμει της με αριθμό 204/2019 πράξης επιβολής προστίμου, το πρόστιμο του άρθρου 58<sup>Α</sup> παρ. 1 ΚΦΔ και με τις προσβαλλόμενες πράξεις και το πρόστιμο του άρθρου 58<sup>Α</sup> παρ. 2 του ΚΦΔ.

**Ως προς τον πρώτο ισχυρισμό περί αναιτιολόγητου καταλογισμού παραβάσεων**

**Επειδή**, στο άρθρο 23 του Ν. 4174/13 (ΚΦΔ) μεταξύ άλλων ορίζεται ότι: «1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.

2. Ο έλεγχος εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων του φορολογούμενου που διενεργείται από τη Φορολογική Διοίκηση είναι δυνατόν να έχει τη μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης ή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου:

α) Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της ή με βάση τα βιβλία και λογιστικά αρχεία που προσκομίζονται από τον φορολογούμενο, κατόπιν σχετικού εγγράφου της Φορολογικής Διοίκησης  
β) Η απόφαση της Φορολογικής Διοίκησης για τη διενέργεια πλήρους επιτόπιου φορολογικού ελέγχου πρέπει να κοινοποιείται στο φορολογούμενο με προηγούμενη έγγραφη ειδοποίηση. Κάθε άλλος επιτόπιος φορολογικός έλεγχος είναι δυνατόν να διενεργείται χωρίς προηγούμενη ειδοποίηση. Με πράξη του Γενικού Γραμματέα είναι δυνατόν να διενεργείται πλήρης επιτόπιος φορολογικός έλεγχος χωρίς προηγούμενη ειδοποίηση, σε περιπτώσεις όπου υπάρχουν ενδείξεις ότι έχει διαπραχθεί φοροδιαφυγή.

Ο Γενικός Γραμματέας δύναται με απόφασή του να ορίζει λεπτομέρειες για την εφαρμογή της παρούσης περίπτωσης».

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 13 παρ.1 Ν.4174/2013 (ΚΦΔ) ορίζεται ότι: «1. Κάθε πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να τηρεί αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία, για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία. Για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος νόμου, το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, σε ότι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους».

**Επειδή** στο Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), ο οποίος τέθηκε σε ισχύ από 1/1/2015, ορίζεται :

«Άρθρο 5 Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος

...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. ...

*Άρθρο 12 Εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών*

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....

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. Η συμφωνία για έκδοση παραστατικού πώλησης από τρίτο πρόσωπο δεν απαλλάσσει την οντότητα από τη νόμιμη υποχρέωση να διασφαλίσει ότι θα εκδοθεί σχετικό παραστατικό, καθώς και από κάθε σχετική ευθύνη, σύμφωνα με αυτόν το νόμο.

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.

9. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων δύναται να τίθενται σε εφαρμογή τεχνικές προδιαγραφές, καθώς και πληροφοριακά και λειτουργικά χαρακτηριστικά των φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών που είναι, σύμφωνα με τις βέλτιστες Ευρωπαϊκές πρακτικές, με σκοπό τη διασφάλιση της αυθεντικότητας και της ακεραιότητας των εκδιδόμενων στοιχείων λιανικής πώλησης. Με την ίδια απόφαση δύναται να ρυθμίζονται θέματα σχετικά με την εφαρμογή των εν λόγω τεχνικών προδιαγραφών.

**Επειδή** στην με αρ. πρωτ. Δ.ΟΡΓ. Α 1035192 ΕΞ2018/02-03-2018 απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., με την οποία τροποποιήθηκε και συμπληρώθηκε η αριθ. Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 (Β' 968 και 1238) απόφασή, με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», ορίζεται:

«Άρθρο 14

Διεύθυνση Προγραμματισμού και Αξιολόγησης Ελέγχων και Ερευνών (ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε.) και Υπηρεσίες Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.)

ΕΝΟΤΗΤΑ Α' Γενικές Διατάξεις που αφορούν στην ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε. και στις Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.

1.- α) Ανακαθορίζουμε την δομή και τις αρμοδιότητες της Διεύθυνσης Προγραμματισμού και Αξιολόγησης Ελέγχων και Ερευνών (ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε.) και των Υπηρεσιών Ερευνών και Διασφάλισης

Δημοσίων Εσόδων (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.) της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.) και αντικαθιστούμε το άρθρο 14 αυτής, ως εξής: ...

5. - Οι πράξεις καταλογισμού φόρων και προσδιορισμού προστίμων, που προκύπτουν από τα πληροφοριακά δελτία και τις εκθέσεις των Υ.Ε.Δ.Δ.Ε., εκδίδονται από τις Δ.Ο.Υ., που παραλαμβάνουν τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του φορολογουμένου, στον οποίο αφορούν και σε περίπτωση που έχει καταργηθεί το Τμήμα Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. αυτής, από την Δ.Ο.Υ. στην οποία περιήλθε η αρμοδιότητα του ελέγχου, σύμφωνα με τις οικείες αποφάσεις, όπως ορίζεται στην αριθ. Δ.ΟΡΓ. Α 1115805 ΕΞ 2017/31-7-2017 (Β' 2743) απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, όπως εκάστοτε ισχύει, ή από τα κατά τόπον αρμόδια Τελωνεία».

**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 Δ.Ο.Υ., έστω και αν η έκθεση αυτή συντάχθηκε επί τη βάσει άλλης εκθέσεως ελέγχου, η οποία συντάχθηκε από υπάλληλο άλλης αναρμόδιας Δ.Ο.Υ., οι διαπιστώσεις και τα συμπεράσματα του οποίου υιοθετούνται από τον υπάλληλο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. που συνέταξε την έκθεση. 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 της εκθέσεως, που συνέταξε το αρμόδιο όργανο, δεν καθιστούν την επ' αυτής ερειδόμενη πράξη επιβολής φόρου ή προστίμου τυπικώς πλημμελή, αλλά αποτελούν (οι ελλείψεις αυτές) 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** στην υπό κρίση υπόθεση, διενεργήθηκε έλεγχος στο υποκατάστημα της προσφεύγουσας με αντικείμενο εργασιών «Υπηρεσίες γραφείων κηδειών και σχετικές υπηρεσίες» από την Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Θεσσαλονίκης – Δ' Υποδιεύθυνση, όπου διαπιστώθηκαν οι παραβάσεις που αναφέρονται ανωτέρω και εκδόθηκαν αρμοδίως από τη Δ.Ο.Υ. Κομοτηνής οι με αριθμό ..., ..., ... και .../24/2/2022 πράξεις επιβολής προστίμου του άρθρου 58<sup>Α</sup> του ΚΦΔ και οι με αριθμό .., ... και .../24-2-2022 πράξεις επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ, οι οποίες επιδόθηκαν ηλεκτρονικά στην προσφεύγουσα στις 25/2/2022. Η προσφεύγουσα έλαβε γνώση των αποτελεσμάτων του ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε., τόσο με την με αρ. πρωτ. ΑΛΕΞ/8-4-2020 κλήση για παροχή εξηγήσεων της ίδιας υπηρεσίας επί της οποίας ανταποκρινόμενη κατέθεσε το με αρ.πρωτ. .../ΑΕΞ/23-10-2020 υπόμνημά της, όσο και με το με αριθμό .../7-12-2021 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου – κλήση προς ακρόαση, επί του οποίου η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε.

Ακολουθως, η Δ.Ο.Υ. Κομοτηνής με βάση τις ως άνω παραβάσεις προχώρησε σε έλεγχο εισοδήματος και Φ.Π.Α. προσθέτοντας τις αποκρυβείσες αξίες που διαπιστώθηκαν από τον έλεγχο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. στα έσοδα και τις εκροές των επίμαχων φορολογικών περιόδων.

**Επειδή** η φορολογική αρχή απέδειξε ότι η προσφεύγουσα στα φορολογικά έτη 2016 - 2019 δεν εξέδωσε 67 φορολογικά στοιχεία παροχής υπηρεσιών και εξέδωσε 738 ανακριβή φορολογικά στοιχεία παροχής υπηρεσιών συνολικής καθαρής αξίας 377.079,85 €, όπως αυτά περιγράφονται στην από 31/12/2021 έκθεση μερικού ελέγχου Ν.4308/2014 και του Ν.4174/2013 της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. και η οποία αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα, όπως ρητώς αναφέρεται, των από 19/10/2022 εκθέσεων μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. Κομοτηνής.

**Επειδή**, με τις διατάξεις του άρθρου 65 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: *«Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια 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».*

Στην προκειμένη περίπτωση, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται αόριστα ότι η φορολογική αρχή, έχουσα το βάρος της απόδειξης, δεν απέδειξε τη διάπραξη των ως άνω παραβάσεων, χωρίς ωστόσο να ειδικεύει με τον ισχυρισμό της τυχόν εσφαλμένες ελεγκτικές επαληθεύσεις που εδράζονται επί εικασιών ή εσφαλμένων παραδοχών, υπολογιστικά λάθη ή αοριστίες των εκθέσεων ελέγχου και χωρίς την αναφορά συγκεκριμένης πλημμέλειας που πλήττει το κύρος των προσβαλλόμενων πράξεων στην υπό κρίση υπόθεση, ο εν λόγω ισχυρισμός τυγχάνει απορριπτέος ως αόριστος.

#### **Ως προς το δεύτερο ισχυρισμό περί παράβασης της διαδικασίας του άρθρου 28 του ΚΦΔ**

**Επειδή** στο άρθρο 28 του Ν.4174/2013 ορίζεται : *«1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο 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 εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης.*

*2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειρισττωμένα 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».*



**Επειδή** η ελέγκτρια της υπόθεσης της Δ.Ο.Υ. Κομοτηνής, εκ παραδρομής, επέδωσε στην προσφεύγουσα το με αριθμό .../09-08-2022 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου – κλήση προς ακρόαση, με συνημμένους τους προσωρινούς προσδιορισμούς φόρου, παραλείποντας να της επιδώσει την από 31/12/2021 έκθεση μερικού ελέγχου Ν.4308/2014 και του Ν.4174/2013 της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε, η οποία αποτελεί αναπόσπαστο μέρος του ως άνω Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου. Η προσφεύγουσα, διά του λογιστή της, με την από 26/8/2022 αίτησή της ζήτησε να της επιδοθεί η έκθεση ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε., ζητώντας παράλληλα να της χορηγηθεί παράταση προθεσμίας υποβολής εξηγήσεων επί του Σημειώματος Διαπιστώσεων ελέγχου έως τις 20/9/2022. Το εν λόγω αίτημα έγινε δεκτό από την Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. και επιδόθηκε στην προσφεύγουσα η έκθεση ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε., καθώς και παράταση έως την 20/9/2022 για την υποβολή εξηγήσεων, ωστόσο η προσφεύγουσα δεν κατέθεσε απόψεις επί των διαπιστώσεων του ελέγχου.

**Επειδή** επομένως η παράλειψη της διοίκησης θεραπεύτηκε με την επίδοση, δια του λογιστή της, στην προσφεύγουσα της σχετικής έκθεσης ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε., ο ισχυρισμός περί μη τήρησης της διαδικασίας του άρθρου 28 του ΚΦΔ παρελκυστικά προβάλλεται και τυγχάνει απορριπτέος.

### **Ως προς τον τρίτο ισχυρισμό περί της σώρευσης προστίμων**

**Επειδή** ο έλεγχος της φορολογικής αρχής για τον προσδιορισμό του Φ.Π.Α. των κρινόμενων φορολογικών περιόδων εφάρμοσε ορθώς τις διατάξεις του άρθρου 58Α του Ν.4174/2013, διότι όπως ορίζεται :

*«Για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας οι οποίες διαπιστώνονται κατόπιν ελέγχου, επιβάλλονται τα ακόλουθα πρόστιμα:*

*1. Σε περίπτωση μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου ή έκδοσης ή λήψης ανακριβούς στοιχείου για πράξη που επιβαρύνεται με ΦΠΑ, 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 (.....) 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 [...]*

*2. Σε κάθε περίπτωση όπου διαπιστώνεται, η υποβολή ανακριβών δηλώσεων ή η μη υποβολή δηλώσεων, υποβολή δηλώσεων, με συνέπεια τη μη απόδοση ή τη μειωμένη απόδοση ή την επιπλέον έκπτωση ή επιστροφή ΦΠΑ, επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) επί του ποσού του φόρου που θα προέκυπτε από την μη υποβληθείσα δήλωση ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα. [...]*

*5. Στην περίπτωση που επιβάλλονται τα πρόστιμα για παραβάσεις των παραγράφων 1, 3 και 4 για τις οποίες συντρέχει και περίπτωση παράβασης της παραγράφου 2 περί υποβολής ανακριβούς ή*

μη υποβολής δήλωσης, τα πρόστιμα αυτά αφαιρούνται από το πρόστιμο της παραγράφου 2. Ειδικά στην περίπτωση επιβολής προστίμων για παραβάσεις της παραγράφου 1 για τις οποίες συντρέχει και περίπτωση παράβασης της παραγράφου 2, αφαιρείται το αναλογικό πρόστιμο του 50% και όχι το ελάχιστο πρόστιμο των διακοσίων πενήντα (.....) ή πεντακοσίων (500) ευρώ ή το επιβληθέν σε επόμενους ελέγχους διπλάσιο ή τετραπλάσιο πρόστιμο για διάπραξη ιδίων παραβάσεων εντός πενταετίας».

**Επειδή** από τον έλεγχο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. προέκυψαν παραβάσεις για τη μη έκδοση και ανακριβή έκδοση φορολογικών στοιχείων στα φορολογικά έτη 2016, 2017, 2018 και 2019, για τις οποίες εκδόθηκαν αντίστοιχα οι με αριθμό ..., ..., ... και .../24-2-2022 πράξεις επιβολής προστίμου της παρ. 1 του άρθρου 58<sup>Α</sup> του ΚΦΔ.

**Επειδή**, κατ' εφαρμογή της παρ.5 του άρθρου 58Α του ν.4174/2013 περί μη σύρρευσης των προστίμων, όπως αυτό ισχύει από 25/07/2016, η φορολογική αρχή αφαίρεσε από το πρόστιμο της παρ.2 του άρθρου 58<sup>Α</sup> του ν.4174/2013, το οποίο επιβάλλεται με την κάθε εκδοθείσα οριστική πράξη προσδιορισμού Φ.Π.Α. το πρόστιμο της παρ.1 του άρ.58<sup>Α</sup> του ίδιου ως άνω νόμου.

**Επειδή** η προσφεύγουσα επικαλείται την με αριθμό .../2019 πράξη επιβολής προστίμου, χωρίς καμία αναφορά στην παράβαση για την οποία εκδόθηκε και η οποία, σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, δεν αφορά στον παρόντα έλεγχο. Ως εκ τούτου, ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας τυγχάνει απορριπτέος ως ανακριβής και αναπόδεικτος.

**Επειδή** με τους αρ.πρωτ. ΔΕΔ ΥΠΕΠΝΥ .....ΕΙ 2023 ΕΜΠ/6-3-2023 πρόσθετους λόγους, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται περαιτέρω ότι η φορολογική αρχή εσφαλμένα υπολόγισε το φόρο εισοδήματος φορολογικού έτους 2019, διότι κατά την εκκαθάριση του φόρου δεν αναγράφεται ορθώς το ποσό του δηλωθέντος με την αρχική δήλωση εισοδήματος ύψους 148.259,45 €, αλλά ποσό ύψους 0,08 €, με αποτέλεσμα η διαφορά που προκύπτει μεταξύ του δηλωθέντος και προσδιορισθέντος από τον έλεγχο ποσού να είναι μεγάλη και να της καταλογίζονται υπέρογκα ποσά φόρου.

**Επειδή** η εκκαθάριση του φόρου εισοδήματος του φορολογικού έτους 2019 είναι ορθή και ο εν λόγω ισχυρισμός δεν γίνεται αποδεκτός, διότι το δηλωθέν, με την αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος του οικείου έτους, εισόδημα ανέρχεται πράγματι στα 0,08 €, καθώς από το δηλωθέν φορολογητέο εισόδημα των 148.259,45 € η προσφεύγουσα αφαίρεσε ζημία προηγούμενων ετών ύψους 178.944,78 €, ποσό που δεν έγινε δεκτό από τον έλεγχο διότι διαπιστώθηκε αποκρυβείσα ύλη και στις προηγούμενες χρήσεις.

**Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 21/11/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της .....με ΑΦΜ .....

**Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση :**

1) Η με αριθμό ...../9-8-2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κομοτηνής.

ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ.
<b>32.629,21 €</b>	<b>32.629,21 €</b>

Επί του οφειλόμενου φόρου θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ..

2) Η με αριθμό ...../9-8-2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κομοτηνής.

ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ.
<b>40.651,24 €</b>	<b>40.651,24 €</b>

Επί του οφειλόμενου φόρου θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ..

3) Η με αριθμό ...../9-8-2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κομοτηνής.

ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ.
<b>26.343,96 €</b>	<b>26.343,96 €</b>

Επί του οφειλόμενου φόρου θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ..

4) Η με αριθμό ...../9-8-2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κομοτηνής.

ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ.
<b>113.215,41 €</b>	<b>113.215,41 €</b>

Επί του οφειλόμενου φόρου θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ..

5) Η με αριθμό ..../9-8-2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/1/2016 - 31/12/2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κομοτηνής.

ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ.
<b>10.236,64 €</b>	<b>10.236,64 €</b>

Επί του οφειλόμενου φόρου θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ..

6) Η με αριθμό ...../9-8-2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/1/2017 - 31/12/2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κομοτηνής.

ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ.
<b>30.946,94 €</b>	<b>30.946,94 €</b>

Επί του οφειλόμενου φόρου θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ..

7) Η με αριθμό ...../9-8-2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/1/2018 - 31/12/2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κομοτηνής.

ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ.
<b>28.252,80 €</b>	<b>28.252,80 €</b>

Επί του οφειλόμενου φόρου θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ..

8) Η με αριθμό ...../9-8-2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/1/2019 - 31/12/2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κομοτηνής.

ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ Δ.Ε.Δ.
2.206,39 €	2.206,39 €

Επί του οφειλόμενου φόρου θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ..

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο  
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς  
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ  
ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

**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.