



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 28/03/2024

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

Αριθμός απόφασης: 887

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604553
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 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 με ημερομηνία 11/12/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ, κάτοικος, οδός, Τ.Κ., κατά της υπ' αριθμ./14.11.2023 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54Ε του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2022, του προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, της υπ' αριθμ./14.11.2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2022 του προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής και της υπ' αριθμ./14.11.2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2022-31/12/2022, του προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

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

6. Την έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛΚΕ Αττικής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία 11/12/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του 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:

Με την υπ' αριθμ. /14.11.2023 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54Ε του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2022, του προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛΚΕ Αττικής, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ίσο με πέντε χιλιάδες ευρώ (5.000,00€) επειδή διαπιστώθηκε:

Μη ανταπόκριση στο υπ' αριθμ. /06.06.2023 Αίτημα της φορολογικής αρχής για διάθεση των λογιστικών αρχείων (βιβλίων) και στοιχείων του φορολογικού έτους 2022, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων της παραγράφου 14 του άρθρου 5 του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και των άρθρων 14 & 24 του ΚΦΔ. Η ανωτέρω παράβαση επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 54Ε παρ. 1α του ΚΦΔ.

Με την υπ' αριθμ. /14.11.2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2022, του προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛΚΕ Αττικής από το δηλωθέν πιστωτικό ποσό ύψους 199.514,74€, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος χρεωστικό ποσό ύψους 454.661,53€, πλέον πρόστιμο φόρου άρθρου 58 του ΚΦΔ ποσού 327.088,14€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή, ύψους 782.399,67€.

Με την υπ' αριθμ. /14.11.2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2022 - 31/12/2022, του προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛΚΕ Αττικής, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, διαφορά χρεωστικού υπολοίπου ύψους 250.386,76€, πλέον πρόστιμο άρθρου 58/58Α του ΚΦΔ ποσού 125.193,39€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή, ύψους 375.580,15€.

Σύντομο Ιστορικό

Με την υπ' αριθμ. /16.05.2023 εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου του 3ου Ελεγκτικού Κέντρου (ΕΛ.ΚΕ.) Αττικής διενεργήθηκε έλεγχος στον προσφεύγοντα, με κωδικό κύριας δραστηριότητα «.....» κατά το ελεγχόμενο φορολογικό έτος, για τη διαπίστωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων της φορολογικής νομοθεσίας από την ως άνω οντότητα στα είδη φορολογίας: Εισόδημα, Φ.Π.Α., Λοιποί Φόροι, Τέλη Εισφορές καθώς και της ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του φορολογικού έτους 2022. Η εν λόγω εντολή εκδόθηκε συνεπεία του ηλεκτρονικού μηνύματος της Διεύθυνσης Επιχειρησιακού Σχεδιασμού Ελέγχων (ΔΙ.Ε.Σ.Ε.Λ.), το οποίο στάλθηκε στο 3^ο ΕΛ.Κ.Ε. Αττικής και έλαβε αριθμό πρωτ. /04.05.2023. Σύμφωνα με το πόρισμα του ελέγχου όπως αναγράφεται στην από 14/11/2023 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του ελέγχου του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής:

1) Ο προσφεύγων δεν προσκόμισε τα λογιστικά αρχεία (βιβλία) και στοιχεία που τήρησε στο φορολογικό έτος 2022, μη ανταποκρινόμενος στο αίτημα παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του ΚΦΔ, με σαφή πρόθεση να δυσχεράνει τον έλεγχο και να εμποδίσει τις ελεγκτικές διαδικασίες,

2) Έλαβε στοιχεία από τον προμηθευτή με την επωνυμία «.....» και ΑΦΜ, ο οποίος έχει μηδενική φορολογική και συναλλακτική ικανότητα και

3) Εξέδωσε φορολογικά στοιχεία στον πελάτη του με την επωνυμία «.....» και ΑΦΜ, ο οποίος διαπιστώθηκε ότι είναι συναλλακτικά ανύπαρκτος και συνεπώς τα φορολογικά στοιχεία που εκδόθηκαν είναι εικονικά ως προς το σύνολο τους καθώς εκδόθηκαν για ανύπαρκτες συναλλαγές.

Λόγω της μη προσκόμισης από τον προσφεύγοντα των ζητηθέντων στοιχείων με το υπ' αριθμ. πρωτ./06.06.2023 αίτημα παροχής πληροφοριών άρθρου 14 του ΚΦΔ κατέστη ανέφικτη η διενέργεια όλων των ελεγκτικών επαληθεύσεων που ορίζονται με την Α.1293/2019 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ και συνεπώς ο έλεγχος βασίστηκε αποκλειστικά στα εξής:

α) στην υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2022, β) στις υποβληθείσες δηλώσεις Φ.Π.Α. για το φορολογικό έτος 2022, γ) στην ηλεκτρονική διαβίβαση, των δεδομένων των εκδιδόμενων λογιστικών στοιχείων στη ψηφιακή πλατφόρμα «myDATA» και δ) στην υποβληθείσα «Δήλωση Απόδοσης Παρακρατούμενων Φόρων από Επιχειρηματική Δραστηριότητα» για το φορολογικό έτος 2022, επί των καταβαλλόμενων αμοιβών σύμφωνα με το άρθρο 64 παρ. 1 (δ) του ν. 4172/2013.

Ως προς τη Φορολογία Εισοδήματος

Τα ακαθάριστα έσοδα του προσφεύγοντος προσδιορίστηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν.4172/2013 με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο και συγκεκριμένα στο ύψος των 1.046.441,64€, ήτοι στο ύψος των δηλωθέντων ακαθάριστων εσόδων βάση δήλωσης φόρου εισοδήματος και «mydata». Από το σύνολο των δηλωθέντων δαπανών ύψους 1.043.120,73€ δεν αναγνωρίστηκαν προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της ελεγχόμενης χρήσης δαπάνες ύψους 1.042.520,73€ ως κάτωθι:

ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ ΒΑΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ		
A/A	Περιγραφή	Αξία
1	Δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν για τη δημιουργία εσόδων, με πωλήσεις σε πελάτη συναλλακτικά ανύπαρκτο	1.000.000,00
2	Δαπάνες για αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών για τις οποίες δεν προσκομίστηκαν τα νόμιμα δικαιολογητικά και για τις οποίες δεν μπορεί να διαπιστωθεί αν εμπίπτουν στο άρθρο 22 ή 23 του Ν.4172/2013	42.520,73
	Σύνολο μη εκπιπτόμενων επιχειρηματικών δαπανών	1.042.520,73

Από το σύνολο των δηλωθέντων δαπανών, από τον έλεγχο αναγνωρίστηκαν ως εκπιπτόμενες δαπάνες ύψους 600,00€ που αφορούν σε ακαθάριστες αμοιβές για παροχή υπηρεσιών λογιστή σύμφωνα με την υπ' αριθμ./26.01.2023 υποβληθείσα «Δήλωση Απόδοσης Παρακρατούμενων Φόρων από Επιχειρηματική Δραστηριότητα (Άρθρο 64, παρ. 1, περ. δ' του ν. 4172/2013)» μηνός Δεκεμβρίου 2022.

Ως προς τη φορολογία ΦΠΑ

Καταλογίστηκε το μέρος του φόρου των εκροών που αναλογεί στις μη δηλωθείσες εκροές ύψους 1.000.021,26€ (Ακαθάριστα έσοδα βάση δήλωσης φόρου εισοδήματος και «mydata» ύψους 1.046.441,64€ μείον δηλωθείσες φορολογητέες εκροές βάση δηλώσεων ΦΠΑ 46.420,38€) και δεν αναγνωρίστηκε το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών που δηλώθηκε στις υποβληθείσες δηλώσεις Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2022.

Ως προς την εφαρμογή των διατάξεων των Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π) και Ν.4987/2022 (Κ.Φ.Δ)

Λόγω της ως άνω μη ανταπόκρισης στο αίτημα παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του ΚΦΔ επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα το πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54Ε παρ. 1α του ΚΦΔ.

Ο προσφεύγων με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση ολικά ή μερικά άλλως την τροποποίηση των ως άνω πράξεων προβάλλοντας τα κάτωθι:

«Δεν έγινε αποδεκτό από την αρμόδια υπηρεσία ούτε η τροποποίηση της δήλωσης χωρίς να έχει παραγραφεί ο χρόνος υποβολής της, ούτε τα εμπρόθεσμα νέα στοιχεία από το my

data. Παρόλες τις διευκρινήσεις και την κατάθεση των εμπρόθεσμων τροποποιητικών η υπηρεσία δεν προέβη σε επανεξέταση τους και επανέλεγχο των διαπιστώσεων της.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 66 «Εγκλήματα Φοροδιαφυγής» του ν.4987/2022 ορίζεται ότι:
«5. ...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.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 28 «Μέθοδος προσδιορισμού εσόδων» του ν.4172/2013 ορίζεται ότι:

«Το εισόδημα των φυσικών και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων που ασκούν ή προκύπτει ότι ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα μπορεί να προσδιορίζεται με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή με έμμεσες μεθόδους ελέγχου κατά τις ειδικότερες προβλέψεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας στις ακόλουθες περιπτώσεις:

- α) όταν τα λογιστικά αρχεία δεν τηρούνται ή οι οικονομικές καταστάσεις δεν συντάσσονται σύμφωνα με τον νόμο για τα λογιστικά πρότυπα, ή*
- β) όταν τα φορολογικά στοιχεία ή τα λοιπά προβλεπόμενα σχετικά δικαιολογητικά δεν συντάσσονται σύμφωνα με τον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, ή*
- γ) όταν τα λογιστικά αρχεία ή φορολογικά στοιχεία δεν προσκομίζονται στη Φορολογική Διοίκηση μετά από σχετική πρόσκληση.»*

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 22 «Εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες» 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. ...»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 23 «Μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες» του ν.4172/2013 ορίζεται ότι:

Οι ακόλουθες δαπάνες δεν εκπίπτουν:

«...β) κάθε είδους δαπάνη που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των πεντακοσίων (500) ευρώ, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής, ...»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 32 «Άσκηση του δικαιώματος έκπτωσης του φόρου» 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 στην από 14/11/2023 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής πέραν της μη προσκόμισης από τον προσφεύγοντα των ζητηθέντων στοιχείων με το υπ' αριθμ. πρωτ./06.06.2023 αίτημα παροχής πληροφοριών άρθρου 14 του ΚΦΔ αναφέρονται και επιπλέον διαπιστώσεις του ελέγχου αναφορικά με τα ακαθάριστα έσοδα και τις δαπάνες του προσφεύγοντος.

Επειδή στην από 14/11/2023 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής ως προς τα ακαθάριστα έσοδα του προσφεύγοντος αναφέρονται οι κάτωθι διαπιστώσεις:

- Το σύνολο των Ακαθάριστων εσόδων της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος ποσού 1.046.441,64 €, προκύπτει από συναλλαγές με δύο (2) πελάτες.
- Το μεγαλύτερο μέρος (ποσοστό 95,56%), αφορά σε συναλλαγές συνολικού ποσού 1.000.000,00€, με τον πελάτη «.....»

Σχετικά με τα ανωτέρω αναφέρονται τα εξής:

1) Οι εν λόγω συναλλαγές δεν συσχετίζονται με τη δηλωθείσα δραστηριότητα του προσφεύγοντος, όπως εμφανίζεται στο Πληροφοριακό Σύστημα «elenxis» της εν λόγω Υπηρεσίας και η οποία είναι οι «.....».

2) Από την άντληση των δεδομένων που διαβιβάστηκαν στη Ψηφιακή πλατφόρμα «myDATA», προκύπτει ότι ο προσφεύγων εξέδωσε 2.000 Τιμολόγια Πώλησης καθαρής αξίας 500,00 € το καθένα, το περιεχόμενο των οποίων δεν κατέστη δυνατό να εξακριβωθεί, λόγω της μη προσκόμισής τους στον έλεγχο. Η κατάτμηση των συναλλαγών με την έκδοση πλήθους φορολογικών στοιχείων σε καθημερινή βάση, έγινε με προφανή επιδίωξη των «συναλλασσομένων» την καταστρατήγηση των διατάξεων του άρθρου 23 περ. (β) του Ν.4172/2013, βάσει του οποίου δεν εκπίπτει κάθε είδους δαπάνη που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των πεντακοσίων (500,00) ευρώ, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής.

3) Τα εν λόγω φορολογικά στοιχεία, εκδόθηκαν χωρίς τον υπολογισμό Φ.Π.Α. 24% κατά παράβαση των οικείων διατάξεων του Ν. 2859/2000. Κατά συνέπεια, τα ανωτέρω έσοδα δεν συμπεριλήφθηκαν στις υποβληθείσες δηλώσεις Φ.Π.Α. ζημιώνοντας το Δημόσιο από τη μη καταβολή του φόρου.

4) Δεν απασχόλησε προσωπικό και δεν έλαβε ανεξάρτητες υπηρεσίες από τρίτα πρόσωπα, όπως προκύπτει από τη μη υποβολή σχετικών Δηλώσεων Παρακρατούμενων Φόρων από Μισθωτή Εργασία και από Επιχειρηματική Δραστηριότητα αντίστοιχα (εκτός αυτών που αναγράφονται στο κεφ. 8.4 της έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος), για να δικαιολογούν την εκτέλεση των ανωτέρω συναλλαγών.

5) Έχει δηλωθείσα έδρα σε μισθωμένο χώρο (.....) επί της οδού στην Ν. Ιωνία, για την περίοδο 01/12/2022 - 31/12/2023, σύμφωνα με την υπ' αριθμ./28.12.2022 υποβληθείσα «Δήλωση Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας», στην οποία αναγράφεται ότι το ακίνητο δεν ηλεκτροδοτείται. Για το ελεγχόμενο διάστημα από 01/01/2022 έως 30/11/2022 δεν υφίσταται δήλωση μίσθωσης.

- Σε αυτοψία που διενεργήθηκε από τον έλεγχο, στις 11/07/2023, διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων δεν δραστηριοποιείται στη διεύθυνση που έχει δηλώσει ως έδρα του, καθότι δεν υφίσταται η αρίθμηση στην οδό στην το οποίο επιβεβαιώθηκε και από τη δήλωση ενός κατοίκου της ως άνω οδού. Επιπλέον, ο ιδιοκτήτης του εν λόγω ακινήτου, όπως εμφανίζεται στη δήλωση μίσθωσης, κ. με ΑΦΜ, δεν έχει υποβάλει έντυπο Ε2 για τη χρήση 2022 μέχρι την ημερομηνία σύνταξης των οικείων εκθέσεων ελέγχου από το 3^ο ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

- Η προηγούμενη δήλωση μίσθωσης αφορούσε τη χρονική περίοδο από 15/05/2018 έως 31/12/2019 για μισθωμένο χώρο γραφείων ορόφου επί της οδού στο
Στις 19/04/2023 υποβλήθηκε η υπ' αριθμ. δήλωση λύσης μίσθωσης για το ως άνω μισθωμένο χώρο γραφείων, στην οποία ως ημερομηνία λύσης δηλώθηκε η 16/05/2018 ήτοι η επόμενη ημέρα της περιόδου ισχύος της μίσθωσης. Στις δηλώσεις/ Έντυπο Ε2 του ιδιοκτήτη του ακινήτου επί της οδού (κ. με ΑΦΜ, βλ. έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος κεφ. 4.5. «Υπογράφων Λογιστής»), για τα έτη από 2015 έως και 2022 δηλώνεται ως «ΚΕΝΟ» και μη ηλεκτροδοτούμενο.
- Δεν έχουν δηλωθεί άλλες επαγγελματικές εγκαταστάσεις.

Επειδή στην από 14/11/2023 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής όσον αφορά τον πελάτη του προσφεύγοντος με την επωνυμία «.....» και ΑΦΜ επισημαίνονται τα κάτωθι:

- Δεν έχει υποβάλει δηλώσεις Φορολογίας Εισοδήματος από την ημερομηνία συστάσεώς στις 31/12/2015 μέχρι και την ημερομηνία σύνταξης των οικείων εκθέσεων ελέγχου.
- Υπέβαλε δηλώσεις Φ.Π.Α. με μηδενικές φορολογητέες εκροές και εισροές από ενάρξεώς μέχρι και τη χρήση 2017. Για τις χρήσεις 2018 μέχρι και την ημερομηνία σύνταξης των οικείων εκθέσεων ελέγχου δεν έχει υποβάλει δηλώσεις Φ.Π.Α..
- Δεν βρέθηκαν δεδομένα για εκδιδόμενα λογιστικά στοιχεία στη ψηφιακή πλατφόρμα «myDATA», για την ελεγχόμενη χρήση 2022.
- Η δηλωθείσα έδρα της εν λόγω ατομικής επιχείρησης «.....» είναι επί της οδού Σύμφωνα με την υπ' αριθμ. / 29.12.2015 υποβληθείσα «Δήλωση Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας», στην εν λόγω διεύθυνση, έγινε μίσθωση γραφείου στο 2ο όροφο για την περίοδο 29/12/2015 - 28/12/2016. Ακολούθως με τις υπ' αριθμ. / 21.10.2020 και / 19.04.2023 τροποποιητικές δηλώσεις λύσης μίσθωσης, ως ημερομηνία λύσης δηλώθηκε η 30/12/2015 ήτοι η επόμενη ημέρα της περιόδου ισχύος της μίσθωσης. Στις δηλώσεις / Έντυπο Ε2 του ιδιοκτήτη του ακινήτου (κ. με ΑΦΜ, βλ. έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος κεφ. 4.5. «Υπογράφων Λογιστής»), το εν λόγω ακίνητο για τα έτη από 2015 έως και 2022 δηλώνεται ως «ΚΕΝΟ» και μη ηλεκτροδοτούμενο.

Από τα ανωτέρω αναλυτικά αναφερόμενα, ο έλεγχος διαπίστωσε ότι προκύπτει με αντικειμενικότητα, σαφήνεια και αιτιολογημένα ότι ο πελάτης του προσφεύγοντος «.....» με ΑΦΜ, είναι μια συναλλακτικά ανύπαρκτη οντότητα και τα φορολογικά στοιχεία που εκδόθηκαν προς αυτόν, είναι εικονικά και εκδόθηκαν για ανύπαρκτες συναλλαγές. Επιπλέον, σημειώνεται ότι στις 10/11/2023 ο έλεγχος απέστειλε μέσω livelink προς την αρμόδια ελεγκτική Υπηρεσία (4^ο ΕΛ.ΚΕ. Αττικής), το υπ' αριθμ. πρωτ. / 10.11.2023 Πληροφοριακό Δελτίο σχετικά με τα ευρήματα του ελέγχου.

Επειδή στην από 14/11/2023 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής ως προς τις δαπάνες του προσφεύγοντος αναφέρονται οι κάτωθι διαπιστώσεις:

- Το σύνολο των δαπανών του προσφεύγοντος ανέρχεται στο ποσό των 1.043.120,73 €, όπως εμφανίζεται στην υποβληθείσα Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος (Έντυπο Ε3) φορολογικού έτους 2022.
- Το μεγαλύτερο μέρος (ποσοστό 95,87%), αφορά σε συναλλαγές συνολικού ποσού 1.000.000,00 €, με τον προμηθευτή «..... Ι.Κ.Ε.», με ΑΦΜ, κύρια δραστηριότητα «.....» και μία από τις δηλωθείσες δραστηριότητες «.....».

Σχετικά με τα ανωτέρω αναφέρονται τα εξής:

1) Οι εν λόγω συναλλαγές δεν συσχετίζονται με τη δηλωθείσα δραστηριότητα του προσφεύγοντος, όπως εμφανίζεται στο Πληροφοριακό Σύστημα «elenxis» της εν λόγω Υπηρεσίας και η οποία είναι οι «.....».

2) Από την άντληση των δεδομένων που διαβιβάστηκαν στη ψηφιακή πλατφόρμα «myDATA», προκύπτει ότι οι ανωτέρω δαπάνες αφορούν στη λήψη 2.000 Τιμολογίων Πώλησης, εκδόσεως της εταιρείας «.....» με ΑΦΜ, καθαρής αξίας 500,00 € το καθένα πλέον Φ.Π.Α. 24%, το περιεχόμενο των οποίων δεν κατέστη δυνατό να διαπιστώσει ο έλεγχος, λόγω της μη προσκόμισής τους. Όπως αναφέρθηκε και ανωτέρω, για τα ληφθέντα φορολογικά στοιχεία ισόποσης αξίας από τον προσφεύγοντα, η κατάτμηση των συναλλαγών με την λήψη πλήθους φορολογικών στοιχείων σε καθημερινή βάση, έγινε με προφανή επιδίωξη των «συναλασσομένων» την καταστρατήγηση των διατάξεων του άρθρου 23 περ. β του Ν.4172/2013, βάση του οποίου δεν εκπίπτει κάθε είδους δαπάνη που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των πεντακοσίων (500,00) ευρώ, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής.

3) Ο προσφεύγων στη χρήση 2022 δεν συμπεριέλαβε στις δηλώσεις Φ.Π.Α., τις εν λόγω συναλλαγές.

4) Για τις ανωτέρω συναλλαγές, ενώ εκδόθηκαν «Τιμολόγια Πώλησης» και όχι «Τιμολόγια Παροχής Υπηρεσιών» και παρότι ο εκδότης τους «.....» ήταν μη υπόχρεος, έγινε παρακράτηση φόρου με συντελεστή 20%, συνολικού ποσού 199.700,00 €, επί Ακαθάριστων Αμοιβών ποσού 998.500,00 € (998.500,00 € X 20%), σύμφωνα με τις «Δηλώσεις Απόδοσης Παρακρατούμενων Φόρων από Επιχειρηματική Δραστηριότητα (Άρθρο 64, παρ.1, περ. δ' του Ν.4987/2022)» που υπέβαλε στη χρήση 2022. Σημειώνεται ότι ο παρακρατούμενος φόρος δεν διαβιβάστηκε από τον εκδότη των φορολογικών στοιχείων στη ψηφιακή πλατφόρμα «myDATA», ως όφειλε σύμφωνα με την Α.1138/2020 όπως ισχύει.

- Επιπρόσθετα, από τα δεδομένα που αντλήθηκαν από το Πληροφοριακό Σύστημα «TAXIS», προκύπτει ότι ο παρακρατούμενος φόρος δεν έχει καταβληθεί μέχρι την ημερομηνία σύνταξης των οικείων εκθέσεων ελέγχου.

- Ο προσφεύγων «.....» καταχώρησε τον εν λόγω παρακρατούμενο φόρο, στον κωδικό 605 «Φόροι 1%, 3%, 4% 8%, 15% και 20% που παρακρατήθηκαν (παρ. 1δ, 2 άρθ. 64 και 5γ άρθ. 69 ΚΦΕ)» της δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος φορολογικού έτους 2022, με συνέπεια να προκύψει επιστροφή φόρου ποσού 198.864,74€. Σύμφωνα με τα οριζόμενα στα άρθρα 61, 62 και 64 του Ν.4172/2013, υπόχρεος για την παρακράτηση φόρου και την υποβολή των αντίστοιχων δηλώσεων παρακρατούμενων είναι ο λήπτης των τιμολογίων για παρεχόμενες υπηρεσίες από φυσικό πρόσωπο. Τα Νομικά Πρόσωπα και οι Νομικές Οντότητες που έχουν τη φορολογική τους κατοικία στην Ελλάδα ή σε κράτος-μέλος της Ε.Ε. ή του Ε.Ο.Χ. και λαμβάνουν αμοιβές για τεχνικές υπηρεσίες, αμοιβές διοίκησης, αμοιβές για συμβουλευτικές υπηρεσίες και άλλες αμοιβές για παρόμοιες υπηρεσίες, δεν υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου. Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι δεν υπήρχε υποχρέωση παρακράτησης φόρου και οι συμβαλλόμενες οντότητες προέβησαν στην εν λόγω παρακράτηση επιχειρώντας να ζημιώσουν το Δημόσιο με τη μη καταβολή του φόρου από την προμηθεύτρια επιχείρηση που τον παρακράτησε και την επιστροφή του φόρου στον προσφεύγοντα που τον συμψήφισε στη δήλωση Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2022.

- Σημειώνεται ότι για τα ληφθέντα φορολογικά στοιχεία από τον προμηθευτή με την επωνυμία «..... I.K.E.» με ΑΦΜ, ο έλεγχος απέστειλε μέσω livelink στις 11/10/2023 προς την αρμόδια ελεγκτική Υπηρεσία (1ο ΕΛΚΕ Αττικής), το υπ' αριθμ. πρωτ./11.10.2023 Πληροφοριακό Δελτίο, για τη διενέργεια ελέγχου ως προς τη φύση των συναλλαγών της και της εν γένει δραστηριότητάς της.

Επειδή στην από 14/11/2023 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής όσον αφορά τον προμηθευτή του προσφεύγοντος με την επωνυμία «..... I.Κ.Ε. επισημαίνονται τα κάτωθι:

- Έχει υποβάλει μηδενικές δηλώσεις Φορολογίας Εισοδήματος από την ημερομηνία συστάσεώς της στις 09/01/2015 μέχρι και τη χρήση 2021 με εξαίρεση τη χρήση 2019 για την οποία δεν υπέβαλε δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος. Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης των οικείων εκθέσεων ελέγχου δεν έχει υποβάλλει δήλωση Φορολογίας εισοδήματος για τη χρήση 2022.

- Αρχικά υπέβαλε δηλώσεις Φ.Π.Α. για τη χρήση 2022 χωρίς να συμπεριλάβει σε αυτές τις ανωτέρω συναλλαγές. Για τις φορολογικές περιόδους από Απρίλιο έως και Δεκέμβριο οι δηλώσεις ήταν με μηδενικές φορολογητέες εκροές και εισροές.

- Στη συνέχεια στις 24/05/2023, ήτοι μεταγενέστερα της ημερομηνίας κοινοποίησης της εντολής ελέγχου στον προσφεύγοντα «.....», η προμηθεύτρια εταιρεία «..... I.Κ.Ε.» υπέβαλε τροποποιητικές δηλώσεις Φ.Π.Α. για τη χρήση 2022 στις οποίες συμπεριέλαβε τις ανωτέρω συναλλαγές.

- Σημειώνεται ότι η εταιρεία «..... I.Κ.Ε.» έχει πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. ποσού 1.713.477,79€, το οποίο προέκυψε από δηλωθείσες φορολογητέες εισροές ποσού 7.139.490,80€ που καταχώρησε στον κωδ. 361 «Αγορές & δαπάνες στο εσωτερικό της χώρας», στη δήλωση Φ.Π.Α. που υπέβαλε για τη φορολογική περίοδο Μαρτίου 2022. Από έλεγχο που διενεργήθηκε στη Ψηφιακή πλατφόρμα «myDATA», διαπιστώθηκε ότι για τις εν λόγω συναλλαγές από τις οποίες προέκυψε το ως άνω πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. για την εταιρεία «..... I.Κ.Ε.», δεν έχουν διαβιβαστεί δεδομένα από τους εκδότες των φορολογικών στοιχείων.

- Επιπρόσθετα αναφέρεται, ότι για τις φορολογικές περιόδους από Δεκέμβριο 2015 μέχρι και Δεκέμβριο 2021 καθώς επίσης και για τις φορολογικές περιόδους της χρήσης 2023, μέχρι την ημερομηνία σύνταξης των οικείων εκθέσεων ελέγχου, υπέβαλε δηλώσεις Φ.Π.Α. με μηδενικές φορολογητέες εκροές και εισροές.

- Η δηλωθείσα έδρα είναι επί της οδού Από το έλεγχο που διενεργήθηκε στην Ηλεκτρονική εφαρμογή της εν λόγω Υπηρεσίας, για την ανωτέρω διεύθυνση, δεν έχει υποβληθεί «Δήλωση Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας». Επιπλέον, με την υπ' αριθμ. /18.05.2015 υποβληθείσα «Δήλωση Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης Ακίνητης Περιουσίας», έγινε μίσθωση ισόγειου καταστήματος επί της οδού για την περίοδο 17/05/2015 - 31/05/2018 και στη συνέχεια με την υπ' αριθμ. /17.09.2017 υποβληθείσα δήλωση έγινε υπεκμίσθωση του εν λόγω καταστήματος για την περίοδο 18/09/2017 -18/09/2019.

- Από τα δεδομένα που αντλήθηκαν από το Πληροφοριακό Σύστημα και τα αρχεία της εν λόγω Υπηρεσίας, μέχρι την ημερομηνία σύνταξης των οικείων εκθέσεων ελέγχου, διαπιστώθηκε ότι η εταιρεία «..... I.Κ.Ε.» έχει ληξιπρόθεσμες οφειλές ποσού 422.152,04 €.

Επειδή από τον έλεγχο του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής συντάχθηκε το υπ' αριθμ. /04.09.2023 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου με την επισήμανση της δυνατότητας διατύπωσης εγγράφως των απόψεων του προσφεύγοντος, εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση του. Ο προσφεύγων ανταποκρινόμενος στο ως άνω Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου του άρθ. 28 του ΚΦΔ , υπέβαλε Υπόμνημα μέσω του λογιστή του, το οποίο παραλήφθηκε βάση του υπ' αριθμ. /26.09.2023 Πρακτικού συνάντησης στα γραφεία του 3^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής στο οποίο μεταξύ άλλων αναφερόταν από τον προσφεύγοντα ότι έλαβε την 18/05/2023 κοινοποίηση γνωστοποίησης και εντολής ελέγχου από το 3^ο ΕΛ.ΚΕ. Αττικής για τη φορολογική δήλωση του

έτους 2022 και κατόπιν τούτου ήρθε σε επαφή άμεσα με τον λογιστή του ο οποίος τον διαβεβαίωσε ότι έχει γίνει λάθος από το λογιστικό πρόγραμμα και σταδιακά θα το διόρθωνε. Εν συνεχεία σύμφωνα με το ως άνω υπόμνημα του προσφεύγοντος εντοπίστηκε το λάθος και πραγματοποιήθηκαν αμέσως οι απαραίτητες διορθώσεις στις εγγραφές των ηλεκτρονικών του βιβλίων και μετέπειτα στη φορολογική του δήλωση, ελέγχοντας εξονυχιστικά τα έσοδα και τα έξοδα αλλά εξαιτίας του γεγονότος ότι είχε κλειδώσει η υποβολή για τροποποιητική δήλωση ηλεκτρονικά υπήρξε καθυστέρηση λίγων ημερών ώστε να συνταχθεί χειρόγραφα και να κανονιστεί ένα ραντεβού με την αρμόδια ΔΟΥ ώστε να κατατεθεί χειρόγραφα στο τμήμα εισοδήματος. Επιπλέον όπως αναφέρεται στο εν λόγω υπόμνημα επισυνάφθηκαν σε αυτό: α) τροποποίηση της φορολογικής δήλωσης, β) εκτύπωση ηλεκτρονικού βιβλίου και γ) εκτύπωση περιοδικών δηλώσεων. Ο έλεγχος του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, αφού έλαβε υπόψη το Υπόμνημα του προσφεύγοντος, δεν αποδέχθηκε του ισχυρισμούς του.

Επειδή ο προσφεύγων με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται ότι δεν έγινε αποδεκτό από την αρμόδια υπηρεσία ούτε η τροποποίηση της δήλωσης χωρίς να έχει παραγραφεί ο χρόνος υποβολής της, ούτε τα εμπρόθεσμα νέα στοιχεία από το «my DATA». Παρόλες τις διευκρινήσεις και την κατάθεση των εμπρόθεσμων τροποποιητικών η υπηρεσία δεν προέβη σε επανεξέταση τους και επανέλεγχο των διαπιστώσεων της.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 19 «Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης» του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.

... 3. α) Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση πράξης προσδιορισμού του φόρου.»

Επειδή όσον αφορά τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος για τα νέα στοιχεία, που προσκομίστηκαν στον έλεγχο του 3ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής με το ως άνω υπόμνημα, από το «myDATA» όπως αναφέρεται στις από 14/11/2023 οικείες εκθέσεις ελέγχου του 3ου ΕΛ.ΚΕ Αττικής αυτός δεν έγινε αποδεκτός από την εν λόγω Υπηρεσία καθότι η ενημέρωση της ψηφιακής πλατφόρμας «myDATA» έγινε ταυτόχρονα από όλους τους αντισυμβαλλομένους (εμπλεκόμενες επιχειρήσεις), για πλήθος συναλλαγών και όχι από κάποιο τυχαίο λάθος του προσφεύγοντος και βάση αυτού σχηματίστηκε ποσό φόρου προς επιστροφή στην εκκαθάριση της δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματός του. Επιπλέον από τον έλεγχο σημειώνεται ότι στην εκτύπωση του ηλεκτρονικού βιβλίου που υποβλήθηκε ως συνημμένο στο ανωτέρω υπόμνημα, δεν συμπεριλαμβάνονται οι συναλλαγές ποσού 1.000.000,00€ (με πελάτη και προμηθευτή) όπως αναλυτικά αναγράφονται στα κεφ. 8.2 και 8.3 της από 14/11/2023 οικείας έκθεσης φορολογίας εισοδήματος και αντλήθηκαν από την ψηφιακή πλατφόρμα «myDATA».

Επειδή ο προσφεύγων παρά την ηλεκτρονική κοινοποίηση της υπ' αριθμόν/18.5.2023 Γνωστοποίησης δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού, δεν προέβη έως και την κοινοποίηση σε αυτόν του υπ. αριθ...../04.09.2020 Σημειώματος Διαπιστώσεων, σε οποιαδήποτε ενέργεια υποβολής σχετικής τροποποιητικής δήλωσης, προκειμένου να διορθώσει το επικαλούμενο λάθος του λογιστικού προγράμματος. Ο έλεγχος ορθώς δεν αποδέχθηκε την υποβολή της τροποποιητικής δήλωσης του προσφεύγοντος, που υποβλήθηκε

χειρόγραφα στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας, σύμφωνα με το άρθρο 19 του ΚΦΔ, καθώς αυτή έλαβε χώρα την 11.09.2023, ήτοι μετά την κοινοποίηση του σημειώματος διαπιστώσεων και την έκδοση των προσωρινών πράξεων.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αποτυπώνονται στις από 14/11/2023 οικείες εκθέσεις μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, ΦΠΑ και εφαρμογής διατάξεων των Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) & Ν.4987/2022 (Κ.Φ.Δ.), του 3^{ου} ΕΛΚΕ Αττικής, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις κρίνονται βάσιμες αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 11/12/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ και την **επικύρωση** της υπ' αριθμ./14.11.2023 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54Ε του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2022, του προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛΚΕ Αττικής, της υπ' αριθμ./14.11.2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Πράξης Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2022, του προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛΚΕ Αττικής και της υπ' αριθ./14.11.2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./επιβολής προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2022 - 31/12/2022, του προϊσταμένου του 3^{ου} ΕΛΚΕ Αττικής.

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:
Υπ' αριθμ./14.11.2023 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικό έτος 2022
Πρόστιμο άρθρου 54Ε του ΚΦΔ: 5.000,00€

Εισόδημα (Αριθ. Πράξης/14-11-2023) φορολογικού έτους 2022
Σύνολο φόρου για καταβολή: 782.399,67€

Φ.Π.Α (Αριθ. Πράξης/14-11-2023) φορολογικής περιόδου 01/01-31/12/2022
Σύνολο φόρου για καταβολή: 375.580,15€

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
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.