



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α2 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 20/11/2017
Αριθμός απόφασης: 5953

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 21/06/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της υπό εκκαθάριση εταιρείας, ΑΦΜ, η οποία εκπροσωπείται από τον πληρεξούσιο του εκκαθαριστή,, Α.Φ.Μ., κατοίκου Νέας Σμύρνης, οδός, κατά των α) υπ' αριθ./2017 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου και β) υπ' αριθ./24-03-2017 Σημειώματος Διαπιστώσεων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, διαχειριστικής περιόδου 01/10/2012 - 28/02/2013 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις α) υπ' αριθ./2017 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου και β) υπ' αριθ./24-03-2017 Σημειώματος Διαπιστώσεων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, διαχειριστικής περιόδου 01/10/2012 - 28/02/2013, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 19/05/2017 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 21/06/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της υπό εκκαθάριση εταιρείας, Α.Φ.Μ., η οποία εκπροσωπείται από τον πληρεξούσιο του εκκαθαριστή,, Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

α) Με την υπ' αρ./2017 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, διαχειριστικής περιόδου 01/10/2012 - 28/02/2013, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Τέλη Χαρτοσήμου και ΟΓΑ Χαρτοσήμου ποσού 43.898,61 €, πλέον 52.678,35 € (πρόσθετα Τέλη Χαρτοσήμου λόγω ανακρίβειας και λοιπών συμβεβαιούμενων ποσών).

β) Το με αριθμ./24-03-2017 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου άρθρου 28 του ν. 4174/13, της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, με βάση τις διαπιστωθείσες παρατυπίες που περιγράφονται δε σε αυτό.

Η διαφορά φόρου προέκυψε διότι σύμφωνα με την από 19/05/2017 έκθεση μερικού ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, η προσφεύγουσα λαμβάνει χρήματα από τον μοναδικό εταίρο ως ταμειακή διευκόλυνση, χωρίς να έχει καταβληθεί το ανάλογο οφειλόμενο χαρτόσημο.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

Εσφαλμένα η φορολογική αρχή θεώρησε την παραμονή των κατατεθέντων χρημάτων στο σχετικό λογαριασμό για μεγάλο χρονικό διάστημα δεν μεταβάλλει τον χαρακτήρα της κατάθεσης, σε δάνειο και συνεπώς δεν δημιουργείται εκ του λόγου αυτού, υποχρέωση καταβολής και επί πλέον τέλους χαρτοσήμου δανειακής σύμβασης.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΜΕ ΑΡΙΘΜ./24-03-2017 ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28. του Ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α 170/26.7.2013) ορίζεται ότι: « 1. Η Φορολογική Διοίκηση **κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο 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 εμπεριστατωμένα 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, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 63 ορίζεται ότι: «Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση, ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοση της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 45 του Ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α 170/26.7.2013) ορίζεται ότι: « 1. Η είσπραξη των φόρων και των λοιπών εσόδων του Δημοσίου που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα πραγματοποιείται δυνάμει εκτελεστού τίτλου.

2. Εκτελεστοί τίτλοι από το νόμο είναι:

- α) στην περίπτωση άμεσου προσδιορισμού φόρου, ο προσδιορισμός του φόρου, όπως προκύπτει ταυτόχρονα με την υποβολή της δήλωσης,
- β) στην περίπτωση διοικητικού προσδιορισμού φόρου, η πράξη προσδιορισμού του φόρου,
- γ) στην περίπτωση εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου, η πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού του φόρου,
- δ) στην περίπτωση διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, η πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου,
- ε) στην περίπτωση προληπτικού προσδιορισμού φόρου, η πράξη προληπτικού προσδιορισμού του φόρου,
- στ) σε περίπτωση έκδοσης οριστικής δικαστικής απόφασης, η απόφαση αυτή,
- ζ) σε περίπτωση επιβολής προστίμων οι αντίστοιχες πράξεις,
- η) σε περίπτωση ενδικοφανούς προσφυγής, η απόφαση της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης.».

Επειδή η εκτελεστότητα αποτελεί συστατικό στοιχείο της διοικητικής πράξης.

Επειδή δεν προσβάλλονται παραδεκτώς με ενδικοφανή προσφυγή πράξεις των διοικητικών οργάνων που στερούνται εκτελεστότητας στις οποίες, μεταξύ άλλων, συμπεριλαμβάνονται: «α... β...γ... στ) προπαρασκευαστικές πράξεις , που προηγούνται από την έκδοση μιας διοικητικής πράξης και είναι σχετικές με την έκδοσή της ...». (Ε. Σπηλιωτόπουλος, 2010: «Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου», τ. 2^{ος}, σελ. 109).

Επειδή, σε κάθε περίπτωση το υπ' αριθμ./24-03-2017 Σημείωμα διαπιστώσεων αποτελεσμάτων φορολογικού ελέγχου, που εκδόθηκε βάσει των διατάξεων του άρθρου 28 του Ν.4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, **δεν αποτελεί εκτελεστή**

διοικητική πράξη, αλλά έχει ενημερωτικό χαρακτήρα, κατά συνέπεια δεν προσβάλλεται με ενδικοφανή προσφυγή.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗ ΜΕ ΑΡΙΘΜ. /2017 ΠΡΑΞΗ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΤΕΛΩΝ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14 του Κ.Ν.Τ.Χ.(ΦΕΚ Α' 239/28-07-1931) ορίζεται ότι:« 1. Επί των εμπορικών και λοιπών εγγράφων και πράξεων, των κατονομαζομένων εν τω επομένω άρθρ. 15, το τέλος ορίζεται εις 2% της εν αυτοίς διαλαμβανομένης αξίας εις δραχμές.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 15 του ιδίου κώδικα ορίζεται ότι:« Εις το κατά την παράγρ. 1 του προηγούμενου άρθρ. 14 τέλος υπόκεινται: 1.α. Πάσα σύμβασις, οιοδήποτε αντικειμένου, συναπτομένη είτε απ' ευθείας, είτε διά δημοσίου συναγωνισμού μεταξύ εμπόρων, μεταξύ εμπόρου και εμπορικής εταιρίας πάσης φύσεως, μεταξύ εμπορικών εταιριών πάσης φύσεως, αφορώσα αποκλειστικώς εις την ασκουμένην υπ' αυτών εμπορίαν και μεταξύ τρίτου εν γένει και ανωνύμου εταιρίας ή πάσα εξόφλησις συμβάσεως ή σχετική προς την σύμβασιν απόδειξις, εφ' όσον καταρτίζονται εγγράφως και δη είτε δια δημοσίου είτε δι' ιδιωτικού καθ' οιοδήποτε τύπον συντεταγμένου εγγράφου.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 5 περ. γ' εδάφιο τέταρτο του άρθρου 15 του ιδίου κώδικα ορίζεται ότι:« Πάσα εν γένει εγγραφή εις τα βιβλία περί καταθέσεως ή αναλήψεως χρημάτων υπό εταίρων ή μετόχων ή άλλων προσώπων προς ή από εμπορικής εν γένει εταιρίας ή επιχειρήσεις, ήτις δεν ανάγεται εις σύμβασιν, πράξιν κλπ., υποβληθείσαν εις τα οικεία τέλη χαρτοσήμου ή απαλλαγείσαν νομίμως των τελών τούτων, υπόκειται εις αναλογικόν τέλος χαρτοσήμου 1%. Εις ην περίπτωσιν, εκ της εγγραφής ή εξ ετέρου εγγράφου, αποδεικνύεται ότι η κατάθεσις ή ανάληψις αφορά σύμβασιν, πράξιν κλπ. υποκειμένην εις μεγαλύτερον ή μικρότερον τέλος χαρτοσήμου, οφείλεται το δια την σύμβασιν, πράξιν κλπ. προβλεπόμενον τέλος.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 5 περ. γ' εδάφιο έκτο του άρθρου 15 του ιδίου κώδικα ορίζεται ότι:« Επί δανείων κινουμένων ως τρεχουμένων δοσοληπτικών λογαριασμών το προσήκον τέλος χαρτοσήμου υπολογίζεται δι' εκάστην διαχειριστικήν περίοδον επί του μεγαλύτερου ύψους του χρεωστικού ή πιστωτικού αυτών υπολοίπου κατά περίπτωσιν. Το χρεωστικόν ή πιστωτικόν υπόλοιπον λογαριασμού τινος μεταφερόμενον εις την επομένην διαχειριστικήν περίοδον θεωρείται ως νέα κατάθεσις (δάνειον) δια την εξεύρεσιν του μεγαλύτερου ύψους της περιόδου ταύτης.».

Επειδή, από τις ανωτέρω διατάξεις προκύπτει ότι για την επιβολή του τέλους χαρτοσήμου προκειμένου περί συμβάσεων δανείου, για τις οποίες δεν καταρτίστηκε έγγραφο απαιτείται να έχει γίνει εγγραφή στα βιβλία της επιχειρήσεως, από την οποία να προκύπτουν όλα τα πραγματικά στοιχεία που συνιστούν κατά νόμο την έννοια της συμβάσεως δανείου ΣτΕ2047/1978 και απαιτείται οι σχετικές εγγραφές στα βιβλία του επιτηδευματία να περιέχουν όλα τα στοιχεία που συνιστούν κατά το νόμο, την έννοια της συμβάσεως δανείου, χωρίς να επιτρέπεται πάντως να συναχθεί η

συνομολόγηση τέτοιας συμβάσεως από εγγραφές που αναφέρονται σε άλλες έννομες σχέσεις ΣΤΕ1701/90,1666/91,314/87,2683/1988 και δεν συνιστούν δανειακή σύμβαση η απλή χρέωση λογαριασμών της εταιρείας με γενικούς τίτλους όπως «Διάφοροι» ΣΤΕ2761/1982 η «Χρηματοδότηση εισαγωγών» και «προμηθευτές-πιστωτές» καθόσον δεν προκύπτουν τα στοιχεία που απαιτούνται, κατά το άρθρο 806 ΑΚ, για την ύπαρξη δανειακής σύμβασης ΣΤΕ1288/1989.

Συνεπώς, τα στοιχεία της σύμβασης δανείου πρέπει να προκύπτουν από τη σχετική σύμβαση είτε από την εγγραφή στα βιβλία, η οποία λογίζεται ως έγγραφο που αποδεικνύει την σύμβαση ΣΤΕ190/2009,2911/1993,2134/1987.

Επειδή, η εγγραφή στα βιβλία της εταιρείας ως αναπληρώνουσα το σχετικό έγγραφο περί δανείου, πρέπει να περιέχει όλα τα απαραίτητα στοιχεία της συμβάσεως αυτής, χωρίς να επιτρέπεται να συναχθεί ότι συνομολογήθηκε σύμβαση δανείου από εγγραφές στα βιβλία που αναφέρονται σε άλλες σχέσεις (ΣΤΕ 190/2009, 2134/1987).

Επειδή, σύμφωνα με την Εγκ. Κ 8802/654/1983 του Υ.Ο., κάθε εγγραφή στα βιβλία των εμπορικών εν γένει εταιρειών ή επιχειρήσεων (ΟΕ, ΕΕ, ΕΠΕ, ΑΕ κοινοπραξιών κ.λπ) περί της καταθέσεως χρημάτων από εταίρους ή μετόχους ή άλλα πρόσωπα προς αυτές ή αναλήψεως χρημάτων από αυτές, υπόκειται σε τέλος χαρτοσήμου 1%. Το τέλος οφείλεται ανεξάρτητα από το σκοπό για τον οποίο γίνεται η κατάθεση, καθόσον στο νόμο δεν τίθεται καμιά προϋπόθεση ή καμιά επιφύλαξη. Διευκρινίζεται ότι κατά την έννοια της ανωτέρω διάταξης «η ανάληψη χρημάτων» δεν αναφέρεται στην ανάληψη από τον εταίρο, μέτοχο ή τρίτο των ήδη κατατεθέντων απ' αυτούς χρημάτων, η οποία στην περίπτωση αυτή επέχει θέση εξόφλησης της αρχικής κατάθεσης, αλλά στην «ανάληψη χρημάτων» ως αυτοτελή πράξη, με την έννοια της χορήγησης το πρώτον χρημάτων από την εταιρεία ή την επιχείρηση στον εταίρο, μέτοχο ή τρίτο προς διευκόλυνση τους.
... **Σημειώνεται, ότι η παραμονή των κατατεθέντων χρημάτων στο σχετικό λογαριασμό για μεγάλο χρονικό διάστημα δεν μεταβάλλει τον χαρακτήρα της κατάθεσης σε δάνειο και συνεπώς δεν δημιουργείται, εκ του λόγου τούτου, υποχρέωση καταβολής και επί πλέον τέλους χαρτοσήμου δανειακής σύμβασης.**

Επειδή, στην από 19/05/2017 έκθεση μερικού ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, αναφέρεται ότι: «Από τον λογιστικό έλεγχο των λογαριασμών διαπιστώθηκε ότι την 06/02/2013 μέσω της Εθνικής Τράπεζας της Ελλάδος κατατέθηκαν 900.000,00 € από την (λογ. 53.98.00.005) στο ταμείο της εταιρείας χωρίς αιτιολογία, αλλά και χωρίς σύμβαση δανεισμού, με προφανή σκοπό την ενίσχυση του ταμείου της εταιρείας. Επίσης προκύπτει ότι ο λογ. 53.14.00.0001είναι μονίμως πιστωμένος με 3.203.218.27 € καθώς και ο λογ. 53.98.00.005 με 1.355.000,00 € στο οποίο περιλαμβάνεται και το ποσό των 900.000,00 €. Όλες οι οικονομικές ενισχύσεις που πραγματοποιήθηκαν τις προηγούμενες διαχειριστικές περιόδους έχουν χαρτοσημανθεί είτε από την ίδια την εταιρεία είτε από τον έλεγχο των προηγούμενων χρήσεων και έχει αποδοθεί το αναλογούν χαρτόσημο οικονομικής ενίσχυσης.».

Κατόπιν των ανωτέρω διαπιστώσεων κοινοποιήθηκε το με αρ./2017 Σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013 καθώς και την με αρ./2017 Προσωρινή Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κ.Ν.Τ.Χ..

Για το ποσό των 900.000,00 € η προσφεύγουσα στο πλαίσιο των διατάξεων των άρθρων 57-61(οικιοθελής αποκάλυψη φορολογητέας ύλης παρελθόντων ετών) του Ν. 4446/2016 **υπέβαλε** στην Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών **την 19-04-2017 δήλωση απόδοσης τελών χαρτοσήμου(1%) πλέον εισφοράς υπέρ ΟΓΑ επί του τέλους(20%), με συνολικό ποσόν οφειλής (τέλη χαρτοσήμου, ΟΓΑ χαρτοσήμου πλέον προσαυξήσεων) ποσόν 14.040,00 €, για συναλλαγή-πράξη ταμειακής διευκόλυνσης.**(Α.Χ.Κ./1/19-04-2017).

Εν συνεχεία η Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας εξέδωσε την με αρ./19-05-2017 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου, για το υπόλοιπο ποσό το οποίο αφορά το μεταφερόμενο ποσό στον λογ. 53.14.00.0001 ήτοι 3.203.218.27 € και στον λογ. 53.98.00.005ήτοι 455.000,00 €, θεωρώντας τα ποσά αυτά ως νέα κατάθεση και τα χαρτοσήμανε με 1%.

Επειδή, η παραμονή των κατατεθέντων χρημάτων στο σχετικό λογαριασμό για μεγάλο χρονικό διάστημα δεν μεταβάλλει τον χαρακτήρα της κατάθεσης σε δάνειο και συνεπώς δεν δημιουργείται, εκ του λόγου τούτου, υποχρέωση καταβολής και επί πλέον τέλους χαρτοσήμου δανειακής σύμβασης και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας γίνεται αποδεκτός.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της από 21/06/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της υπό εκκαθάριση εταιρείας, Α.Φ.Μ., η οποία εκπροσωπείται από τον πληρεξούσιο του εκκαθαριστή,, Α.Φ.Μ., και

Α) Την ακύρωση της με αρ./19-05-2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, διαχειριστικής περιόδου 01/10/2012 - 28/02/2013.

και

Β) Την απόρριψη αυτής κατά του με αριθμ./24-03-2017 Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου άρθρου 28 του ν. 4174/13, της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, **διότι απαραδέκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανής προσφυγή κατ' αυτού.**

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.