



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 23-03-2018
Αριθμός Απόφασης: 689

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη
Ταχ. Κώδικας : 54630
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313-333245
Fax : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@n3.syzefxis.gov.gr
Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (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 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*»

4. Τη με ημερομηνία και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, με ΑΦΜ, κατοίκου επί της οδού, κατά των κατωτέρω πράξεων : α) της με αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους διαχειριστικής περιόδου, β) της με αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου

Εισοδήματος οικ. έτους διαχειριστικής περιόδου, γ) της με αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς Φυσικών Προσώπων Ν. 3758/2009 διαχειριστικής περιόδου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

5. Τις ως άνω πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.
6. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Α.Α.Δ.Ε., με την οποία ζητείται η απόρριψη της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής της, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Η προσφεύγουσα διατηρούσε από το 1992 μέχρι και το 2012, (που προέβη σε διακοπή) στο, επιχείρηση χονδρικού εμπορίου παλαιών σιδήρων και μετάλλων (SCRAP), διατηρώντας για το σκοπό αυτό μισθωμένες εγκαταστάσεις (μάντρα) σε δύο αγροτεμάχια 10,5 στρεμμάτων στη, όπου γινόταν η εναπόθεση, συγκέντρωση, καθαρισμός και διαλογή των μετάλλων, τα οποία στη συνέχεια πουλούσε ως πρώτη ύλη, με κύριο και σημαντικότερο πελάτη την εταιρία Η εν λόγω επιχείρηση τήρησε μηχανογραφικά βιβλία Β' κατηγορίας του ΚΒΣ για τη διαχειριστική περίοδο και Γ' κατηγορίας του ΚΒΣ για τις διαχειριστικές περιόδους

Αιτία του ελέγχου αποτέλεσε το αριθμ. πρωτ. έγγραφο του ΣΔΟΕ με το οποίο διαβιβάστηκαν στη Δ.Ο.Υ. αντίγραφα εκθέσεων (οι υπ' αριθμ.) που συντάχθηκαν από το ΣΔΟΕ των επιχειρήσεων α)και β), οι οποίοι φέρονται ως εκδότες εικονικών φορολογικών στοιχείων και με λήπτη αυτών την προσφεύγουσα επιχείρηση «.....». Κατόπιν τούτου, η Δ.Ο.Υ. εξέδωσε την υπ' αριθμ. εντολή επανελέγχου, βάσει των συμπληρωματικών στοιχείων που είχαν προκύψει από τις ως άνω περιγραφόμενες εκθέσεις και δεδομένου ότι η προσφεύγουσα είχε ήδη περαιώσει τις χρήσεις με τις διατάξεις του Ν. 3888/2010.

Σύμφωνα με τις ανωτέρω εκθέσεις ελέγχου προέκυψαν τα εξής συμπεράσματα:

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ

1. Ζήτησε, έλαβε και καταχώρησε στα τηρούμενα βιβλία πενήντα (50) φορολογικά στοιχεία (Δελτία Αποστολής – Τιμολόγια) συνολικής καθαρής αξίας 345.305,95€ με εκδότρια την επιχείρηση τα οποία είναι εικονικά για ανύπαρκτες στο σύνολό τους συναλλαγές κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 παρ. 1,6 παρ. 1, 11 παρ. 1,12 παρ. 1,9,10&11 και 18 παρ. 2&9 του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992) και των διατάξεων της παρ. 4 του αρ. 19 Ν. 2523/1997 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 7§3 περ. β΄ του ν. 4337/2015.
2. Ζήτησε, έλαβε και καταχώρησε στα τηρούμενα βιβλία εξήντα οχτώ (68) φορολογικά στοιχεία (Δελτία Αποστολής – Τιμολόγια) συνολικής καθαρής αξίας 233.930,64€ με εκδότρια την επιχείρηση τα οποία είναι εικονικά για ανύπαρκτες στο σύνολό τους συναλλαγές κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 παρ. 1,6 παρ. 1, 11 παρ. 1,12 παρ. 1,9,10&11 και 18 παρ. 2&9 του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992) και των διατάξεων της παρ. 4 του αρ. 19 Ν. 2523/1997 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 7§3 περ. β΄ του ν. 4337/2015.

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ

- 1 Ζήτησε, έλαβε και καταχώρησε στα τηρούμενα βιβλία σαράντα εννιά (49) φορολογικά στοιχεία (Δελτία Αποστολής – Τιμολόγια) συνολικής καθαρής αξίας 461.933,70€ με εκδότρια την επιχείρηση τα οποία είναι εικονικά για ανύπαρκτες στο σύνολό τους συναλλαγές κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 παρ. 1,7, 11 παρ. 1,12 παρ. 1,9,10&11 και 18 παρ. 2&9 του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992) και των διατάξεων της παρ. 4 του αρ. 19 Ν. 2523/1997 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 7§3 περ. β΄ του ν. 4337/2015.
- 2 Ζήτησε, έλαβε και καταχώρησε στα τηρούμενα βιβλία δεκατέσσερα (14) φορολογικά στοιχεία (Δελτία Αποστολής – Τιμολόγια) συνολικής καθαρής αξίας 133.849,00€ με εκδότρια την επιχείρησητα οποία είναι εικονικά για ανύπαρκτες στο σύνολό τους συναλλαγές κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 παρ. 1,7, 11 παρ. 1,12 παρ. 1,9,10&11 και 18 παρ. 2&9 του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992) και των διατάξεων της παρ. 4 του αρ. 19 Ν. 2523/1997 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 7§3 περ. β΄ του ν. 4337/2015.

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ

Ζήτησε, έλαβε και καταχώρησε στα τηρούμενα βιβλία δύο (2) φορολογικά στοιχεία (Δελτία Αποστολής – Τιμολόγια) συνολικής καθαρής αξίας 980,00€ με εκδότρια την επιχείρηση τα οποία είναι εικονικά για ανύπαρκτες στο σύνολό τους συναλλαγές κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 παρ. 1,7, 11 παρ. 1,12 παρ.

1,9,10&11 και 18 παρ. 2&9 του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992) και των διατάξεων της παρ. 4 του αρ. 19 Ν. 2523/1997 και επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 7§3 περ. β' του ν. 4337/2015.

Με την αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Ε. οικ. έτους (διαχ. έτος) προσδιορίστηκε ο κύριος φόρος εισοδήματος σε 239.837,07€, αντί 19.806,47€ που προέκυπτε βάσει δήλωσης, με αποτέλεσμα να επιβληθεί διαφορά κύριου φόρου 220.030,60€, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας 264.036,72€ και προέκυψε συνολικό ποσό για βεβαίωση 484.067,32€.

Με την αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Ε. οικ. έτους (διαχ. έτος) προσδιορίστηκε ο κύριος φόρος εισοδήματος σε 216.259,13€ αντί πιστωτικού 6.900,27€ που προέκυπτε βάσει δήλωσης, με αποτέλεσμα να επιβληθεί διαφορά κύριου φόρου 223.159,40€, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας 267.791,28€ και προέκυψε συνολικό ποσό για βεβαίωση 490.950,68€.

Με την αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς Φυσικών Προσώπων Ν. 3758/2009 επιβλήθηκε έκτακτη εισφορά στο προσδιορισθέν καθαρό εισόδημα του έτους ποσού 13.000,00€

Οι ως άνω περιγραφόμενες πράξεις εκδόθηκαν εξαιτίας της μη αποδοχής του αριθμ. Συμπληρωματικού Εκκαθαριστικού Σημειώματος Περαιώσεως του ν. 3888/2010, το οποίο κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα στο πλαίσιο εφαρμογής των διατάξεων της ΠΟΛ. 1019/2011.

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή, η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση των παραπάνω οριστικών πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Το δικαίωμα του Δημοσίου για έκδοση και κοινοποίηση οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, έκτακτης εισφοράς κλπ για τις χρήσεις έχει ήδη παραγραφεί με την πάροδο της πενταετίας στις και αντίστοιχα.
2. Μη νόμιμα η Φορολογική Διοίκηση θεωρεί ότι συνέτρεχε η περίπτωση των άρθρων 25§5 του ν. 4174/2013 και 68§2 του ν. 2238/1994 και ότι ο χρόνος παραγραφής ήταν δεκαετής κατά το άρθρο 84§4 του ν. 2238/1994 καθόσον δεν υφίστανται συμπληρωματικά στοιχεία, τα οποία να περιήλθαν εκ των υστέρων σε γνώση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ.
3. Εσφαλμένα, αναπόδεικτα και παντελώς ανατιολόγητα ο έλεγχος θεωρεί φορολογικά ανύπαρκτους τους εκδότες των επίμαχων τιμολογίων καθόσον πρόκειται για πραγματικές συναλλαγές και όχι εικονικές.
4. Εσφαλμένα, αβάσιμα και ανατιολόγητα απορρίφθηκαν από τον Έλεγχο τα βιβλία και

στοιχεία ως ανακριβή με το σκεπτικό ότι οι επίμαχες συναλλαγές ήταν ανύπαρκτες στο σύνολό τους. Επιπλέον, ο έλεγχος απέρριψε τα βιβλία και στοιχεία χωρίς να λάβει υπόψη του την αδιαμφισβήτητη καλή πίστη της ως λήπτρια των τιμολογίων

Ως προς τον πρώτο και δεύτερο ισχυρισμό

Επειδή στην παρ.11 του άρθρου 72 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται: «*Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προΐσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν. Κατ' εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36 εφαρμόζονται και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, η οποία διαπράχθηκε πριν την εφαρμογή του Κώδικα, εάν, κατά τη θέση αυτού σε ισχύ, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί...».*

Επειδή στο άρθρο 84 του ν. 2238/94 ορίζεται ότι: «1.Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας....

4.Το δικαίωμα του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής και την επιβολή φόρων, πρόσθετων φόρων, για φορολογικές παραβάσεις, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας, εφόσον η μη ενάσκηση του, έστω και κατά ένα μέρος, οφείλεται:

α) Στην από πρόθεση πράξη ή παράλειψη του φορολογουμένου με τη σύμπραξη του αρμόδιου φορολογικού οργάνου.

β) Σε οποιαδήποτε από τις περιπτώσεις που αναφέρονται στην παρ. 2 του άρθρου 68. Όταν τα συμπληρωματικά στοιχεία περιέρχονται στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας το τελευταίο έτος της παραγραφής, ο χρόνος αυτής παρατείνεται για ένα ακόμη ημερολογιακό έτος.

Επειδή στις διατάξεις του άρθρου 68 παρ. 2 ν. 2238/94 ορίζεται ότι: «2.Φύλλο ελέγχου και αν ακόμη έγινε οριστικό, δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου, αν:

α) από συμπληρωματικά στοιχεία, που περιήλθαν με οποιονδήποτε τρόπο σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, εξακριβώνεται ότι το εισόδημα του φορολογουμένου υπερβαίνει αυτό που έχει περιληφθεί στο προηγούμενο φύλλο ελέγχου ή
β) η δήλωση που υποβλήθηκε ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή.

Στις πιο πάνω περιπτώσεις το νέο φύλλο ελέγχου εκδίδεται για το άθροισμα του εισοδήματος που προκύπτει από το προηγούμενο φύλλο ελέγχου, καθώς και αυτού που εξακριβώθηκε με βάση τα πιο πάνω στοιχεία. Αν εκδοθεί το πιο πάνω φύλλο ελέγχου, εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις του άρθρου 70».

Επειδή σύμφωνα με το αρ. 18§3δ του ν. 3758/2009: «δ. Οι διατάξεις των άρθρων 66, 67, 68, 69, 70, 71, 74, 75, 84 και 85 του Κ.Φ.Ε., καθώς και του ν. [2717/1999](#) (ΦΕΚ 97 Α'), όπως ισχύουν, εφαρμόζονται αναλόγως και για την επιβολή αυτής της εισφοράς, επιφυλασσομένων όσων ορίζονται στις προηγούμενες παραγράφους. Η εισφορά που προκύπτει μετά από έλεγχο που διενεργείται από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας μπορεί να επιβάλλεται και με το οικείο φύλλο ελέγχου της φορολογίας εισοδήματος.»

Επειδή, συμπληρωματικό στοιχείο αποτελεί και η έκθεση ελέγχου άλλης φορολογικής αρχής, ιδιαίτερα δε επί εικονικών τιμολογίων, συμπληρωματικό στοιχείο πρέπει να θεωρηθεί η περιέλευση στοιχείων στην αρμόδια φορολογική αρχή και μετά την οριστικοποίηση της εγγραφής από έκθεση άλλης φορολογικής αρχής ή στοιχείων τρίτων επιχειρήσεων, όταν αποδεικνύεται η εικονικότητα των τιμολογίων και στοιχείων, έστω και αν αυτά ήταν ήδη στη διάθεση της φορολογικής αρχής, καθόσον γι' αυτά δεν είχε εγερθεί υπόνοια για την εικονικότητά τους, ούτε ήταν δυνατή άνευ των σχετικών διασταυρώσεων η ανακάλυψη της εικονικότητας, που έγινε σε μεταγενέστερο χρόνο. Τα στοιχεία αυτά συνιστούν οπωσδήποτε νέα στοιχεία, αφού έχουν διαφορετικό ουσιαστικό περιεχόμενο από το εμφανιζόμενο και μπορούν να δικαιολογήσουν την έκδοση συμπληρωματικής πράξης (ΔΕφίωαννίνων 245/1998 και σκέψεις ΣτΕ 1426/2000).

Επειδή, σύμφωνα με την 102/2001 γνωμοδότηση του Γ' Τμήματος του ΝΣΚ (ΠΟΛ 1100/2001), με την οποία έγινε δεκτό ότι: α) Κατά την έννοια των [άρθρων 68, παρ. 2](#) του Ν.[2238/1994](#) και 39, παρ. 3 του Ν.1642/1986, όπως κωδικοποιήθηκε με το [άρθρο 49, παρ. 3](#) του Ν.[2859/2000](#), τα πορίσματα και οι διαπιστώσεις ελέγχου που έγινε σε μεταγενέστερο στάδιο σε τρίτες επιχειρήσεις, προμηθεύτριες επιχειρήσεων, που είχαν περαιωθεί με συμβιβασμό, από τα οποία προέκυψε ότι τα εκδοθέντα και καταχωρηθέντα στη λήπτρια επιχείρηση τιμολόγια πώλησης είναι εικονικά, αποτελούν συμπληρωματικά στοιχεία και είναι δυνατή η έκδοση και κοινοποίηση των σχετικών συμπληρωματικών φύλλων ελέγχου και πράξεων. β) Δεν αποκλείεται και δεν απαιτείται διενέργεια πλήρους επανελέγχου, αλλά αρκεί να προσδιορισθεί εξ υπαρχής το συνολικό εισόδημα κατά συνεκτίμηση παλαιών και νέων στοιχείων.

Επειδή, σύμφωνα με το αρ. 9§4 του ν. 3888/2010 ορίζεται ότι: «Αν μετά την κατά τα ανωτέρω αποδοχή του Εκκαθαριστικού Σημειώματος περιέλθουν σε γνώση του προϊσταμένου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. συμπληρωματικά στοιχεία σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του αρ. 68 του

Κ.Φ.Ε. και της παρ. 3 του αρ. 49 του Κώδικα ΦΠΑ, εκδίδεται βάσει αυτών συμπληρωματικό Εκκαθαριστικό Σημείωμα κατά τις διατάξεις του παρόντος Κεφαλαίου, συμψηφιζόμενου του ποσού που καταβλήθηκε με την αποδοχή του αρχικού Εκκαθαριστικού Σημειώματος. Τα οριζόμενα στο προηγούμενο εδάφιο ισχύουν και για κάθε είδους στοιχεία που υφίστανται ήδη στις αρμόδιες Δ.Ο.Υ. και λοιπές ελεγκτικές αρχές κατά την ημερομηνία που ορίζεται με την υπουργική απόφαση του άρθρου 13 αλλά δεν ήταν διαθέσιμα στη Γ.Γ.Π.Σ. κατά την ίδια ημερομηνία και δεν λήφθηκαν υπόψη κατά την έκδοση των Εκκαθαριστικών Σημειωμάτων καθώς επίσης και για τα αποτελέσματα της επεξεργασίας και των ελέγχων που αφορούν βιβλία και στοιχεία που είχαν κατασχεθεί ή παραληφθεί, ανάλογα με την περίπτωση, κατά την ίδια ως άνω ημερομηνία, αλλά δεν είχαν ελεγχθεί».

Επειδή, η προσφεύγουσα περαίωσε τις χρήσεις 2007-2009 αποδεχόμενη το αριθμ. εκκαθαριστικό σημείωμα περαίωσης ν. 3888/2010 και ο επανέλεγχος διενεργήθηκε κατόπιν του υπ. αρ. διαβιβαστικού εγγράφου (Πρωτόκολλο ΣΔΟΕ) των εκθέσεων ελέγχου ΚΒΣ του ΣΔΟΕ, σύμφωνα με τις οποίες οι επιχειρήσεις: α), β), εξέδιδαν εικονικά φορολογικά στοιχεία, λήπτης των οποίων είναι και η προσφεύγουσα επιχείρηση Συνεπώς, οι ανωτέρω εκθέσεις του ΣΔΟΕ αποτελούν «συμπληρωματικό στοιχείο» κατά τις διατάξεις του άρθρου 68 παρ.2 του ν. 2238/1994, καθόσον δεν είχε, ούτε μπορούσε δικαιολογημένα να έχει υπ' όψη της η φορολογική αρχή κατά την αρχική φορολογική εγγραφή (σχετ. 326/2004 του ΝΣΚ και ΣΤΕ 588/80, 3083/80, 3760/82) και αποκαλύπτει την ύπαρξη συναλλαγών που δεν είχαν αρχικά εκτιμηθεί (ΣΤΕ 2985-88/81) και ως εκ τούτου παρατείνεται ο χρόνος παραγραφής στη δεκαετία για τις φορολογίες εισοδήματος και ΦΠΑ. Ακολουθώντας και δεδομένου ότι για τις ως άνω παραβάσεις της λήψης εικονικών φορολογικών στοιχείων εκδόθηκαν οι αριθμ., οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού εισοδήματος οικ. έτος, και οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων ν. 3758/2009 έτους 2007 αντίστοιχα, οι οποίες εκδόθηκαν στις, το δικαίωμα του δημοσίου για έκδοση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής του φόρου, παρατείνεται στη δεκαετία όπως ορίζουν οι διατάξεις του άρθρου 68§2 και 84§4 του ν. 2238/94 και συνεπώς το δικαίωμα του δημοσίου παραγράφεται κατά την, και για κάθε μία από τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις αντίστοιχα .

Επειδή από τη Δ.Ο.Υ. εκδόθηκε το με αριθμ. Συμπληρωματικό Εκκαθαριστικό Περαίωσης Ν. 3888/2010, το οποίο κοινοποιήθηκε νόμιμα την στην ελεγχόμενη επιχείρηση, η οποία δεν το αποδέχτηκε, αφού δεν προσήλθε στην παραπάνω φορολογική αρχή εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις παρ. 1β' και 4 της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ 1019/28-01-2011.

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 10 της ΑΥΟ ΠΟΛ 1019/28-01-2011: «Σε περίπτωση μη αποδοχής του Συμπληρωματικού Εκκαθαριστικού Σημειώματος εντός της

προθεσμίας της παρ. 5 της παρούσας, έχουν εφαρμογή για τα οικ. έτη που βαρύνονται με τα επιβαρυντικά στοιχεία για τα οποία αυτό εκδόθηκε οι ισχύουσες διατάξεις περί συμπληρωματικών φύλλων ελέγχου ή πράξεων συμψηφιζομένων ως προς τις φορολογίες εισοδήματος και ΦΠΑ των ποσών που για κάθε φορολογία από τις φορολογίες αυτές προέκυψαν βάσει του αρχικού Εκκαθαριστικού Σημειώματος.»

Συνεπώς ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί ακύρωσης των προσβαλλόμενων πράξεων λόγω παραγραφής δε γίνεται αποδεκτός.

Ως προς τον τρίτο και τέταρτο ισχυρισμό

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 19 παρ. 4 του Ν.2523/97 «*Εικονικό είναι το στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολό της ή για μέρος αυτής ή για συναλλαγή που πραγματοποιήθηκε από πρόσωπα διαφορετικά από αυτά που αναγράφονται στο στοιχείο ή το ένα από αυτά είναι άγνωστο φορολογικώς πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στην κατά τόπο αρμόδια, σύμφωνα με την αναγραφόμενη στο στοιχείο διεύθυνση, δημόσια οικονομική υπηρεσία.*

Εικονικό είναι επίσης το στοιχείο που φέρεται ότι εκδόθηκε ή έχει ληφθεί από εικονική εταιρία, κοινοπραξία, κοινωνία ή άλλη οποιασδήποτε μορφής επιχείρηση ή από φυσικό πρόσωπο για το οποίο αποδεικνύεται ότι είναι παντελώς αμέτοχο με τη συγκεκριμένη συναλλαγή, οπότε στην τελευταία αυτή περίπτωση η σχετική διοικητική κύρωση επιβάλλεται, καθώς και η ποινική δίωξη, ασκείται κατά του πραγματικού υπευθύνου που υποκρύπτεται. Τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία συναλλαγής κατώτερη της πραγματικής θεωρούνται πάντοτε για τους σκοπούς του παρόντος νόμου ως ανακριβή, ενώ τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία μεγαλύτερη της πραγματικής θεωρούνται ως εικονικά κατά το μέρος της μεγαλύτερης αυτής αξίας.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 66 παρ. 5 του Ν.4174/2013 «*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.*

Εικονικό είναι επίσης το στοιχείο που φέρεται ότι εκδόθηκε ή έχει ληφθεί από εικονική εταιρία, κοινοπραξία, κοινωνία ή άλλη οποιασδήποτε μορφής επιχείρηση ή νομική οντότητα ή από φυσικό πρόσωπο για το οποίο αποδεικνύεται ότι είναι παντελώς αμέτοχο με τη συγκεκριμένη συναλλαγή, οπότε στην τελευταία αυτή περίπτωση η ποινική δίωξη ασκείται κατά του πραγματικού υπευθύνου που υποκρύπτεται».

Επειδή, στο άρθρο 18 παρ. 9 του Π.Δ. 186/1992 «Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων» ορίζεται ότι: «9. Το βάρος της απόδειξης της συναλλαγής φέρει τόσο ο εκδότης όσο και ο λήπτης του στοιχείου, οι οποίοι δικαιούνται να επιβεβαιώνουν τα αναγκαία στοιχεία του αντισυμβαλλόμενου από τη δήλωση έναρξης εργασιών ή από άλλο πρόσφορο αποδεικτικό στοιχείο, επιφυλασσομένων των διατάξεων περί φορολογικού απορρήτου, τα οποία οι συμβαλλόμενοι υποχρεούνται εκατέρωθεν να παρέχουν, φέροντας ο καθένας και την ευθύνη για την ακρίβεια των στοιχείων που παρέχει.»

Επειδή, ακολούθως σύμφωνα με το άρθρο 64 του νόμου 4174/2013, 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, σύμφωνα με το άρθρο 65 του Ν.4174/2013 «*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.*».

Επειδή, στις διατάξεις του 171 του ΚΔΔ , ορίζεται ότι : «1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνεται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιόν του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά. 2....., 3....., **4. Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από τα φορολογικά όργανα έχουν εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχόμενου, την κατά την παρ. 1 του ιδίου άρθρου αποδεικτική δύναμη** (ΣΤΕ 451/1991).

Επειδή στο ζήτημα των προϋποθέσεων νομιμότητας της διαδικασίας του φορολογικού ελέγχου, έχει κριθεί ότι δεν υφίσταται παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας, όταν για την έκδοση της πράξεως επιβολής προστίμου λαμβάνεται υπόψη και η έκθεση ελέγχου, η οποία δεν έχει μεν συνταχθεί από τον υπάλληλο που διενήργησε τον σχετικό έλεγχο αλλά από άλλον υπάλληλο της αρμόδιας για την επιβολή του προστίμου φορολογικής αρχής, εφόσον πάντως η έκθεση αυτή στηρίζεται στις διαπιστώσεις του διενεργήσαντος τον έλεγχο υπαλλήλου (ΣΤΕ 2056/1994, Λογιστής 1995, σ. 900 και ΔιΔικ 1995,1027).

Επίσης, στην περίπτωση που συντάχθηκε έκθεση ελέγχου από όργανο της αρμόδιας για την επιβολή του φόρου ή του προστίμου Δ.Ο.Υ., δεν υπάρχει παράλειψη τηρήσεως ουσιώδους τύπου, 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 αυτό γιατί στην περίπτωση αυτή έλαβε χώρα η απαιτούμενη εκτίμηση των διαλαμβανομένων στην άλλη έκθεση στοιχείων από το όργανο της αρμόδιας για την επιβολή του φόρου ή του προστίμου Δ.Ο.Υ. και συντάχθηκε και σχετική έκθεση. (ΔΕφΘεσ 41/2002, ΔΦΝ 2003, σ. 319).

Επειδή, σύμφωνα με το αρ. 30 παρ. 2 και 4γ του Π.Δ. 186/92: «2.Τα βιβλία και στοιχεία κρίνονται ανεπαρκή ή ανακριβή και συνεπάγονται εξωλογιστικό προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης, κατά περίπτωση, μόνο εφόσον τούτο προβλέπεται από τις επόμενες παραγράφους 3,4,6 και 7.....

4. Τα βιβλία και τα στοιχεία της δεύτερης και τρίτης κατηγορίας κρίνονται ανακριβή όταν ο υπόχρεος διαζευκτικά ή αθροιστικά: α) ...β) ...γ) δεν εκδίδει ή εκδίδει ανακριβή ή εικονικά ή πλαστά ως προς την ποσότητα ή την αξία ή τον αντισυμβαλλόμενο φορολογικά στοιχεία διακίνησης ή αξίας, ή λαμβάνει ανακριβή ή εικονικά ως προς την ποσότητα ή την αξία τέτοια στοιχεία,... Οι πράξεις ή οι παραλείψεις της παραγράφου αυτής, για να συνεπάγονται εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων, πρέπει να είναι μεγάλης έκτασης, ώστε να τα επηρεάζουν σημαντικά ή να καθιστούν αντικειμενικά αδύνατο το λογιστικό έλεγχο των φορολογικών υποχρεώσεων, εφαρμοζομένων αναλόγως των διατάξεων των δύο τελευταίων εδαφίων της παραγράφου 3 του άρθρου αυτού για τις πράξεις ή παραλείψεις των περιπτώσεων στ' και θ' της παραγράφου αυτής.»

Επειδή, η λήψη και η καταχώρηση στα τηρούμενα βιβλία της επιχείρησης φορολογικών στοιχείων τα οποία είναι εικονικά για ανύπαρκτες στο σύνολό τους συναλλαγές, εμπίπτει στις διατάξεις της περίπτωσης γ' της παρ. 4 του αρ. 30 του Π.Δ. 186/92 περί ΚΒΣ, είναι μεγάλης έκτασης σε σχέση με τα οικονομικά μεγέθη των βιβλίων και στοιχείων και επηρεάζουν σημαντικά τις φορολογικές υποχρεώσεις των κρινόμενων χρήσεων.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως καταγράφονται στις από εκθέσεις ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων της Δ.Ο.Υ., καθώς και στις υπ' αριθμ. εκθέσεις ελέγχου ΚΒΣ του ΣΔΟΕ, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες η υπό κρίση προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 49 του ν. 4509/2017 (ΦΕΚ Α 201/22.12.2017) προβλέπονται τα εξής: «1. Η παρ. 17 του άρθρου 72 του ν. 4174/2013 (Α' 170) αντικαθίσταται ως εξής: «17. Για πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου που αφορούν εν γένει φορολογικές υποχρεώσεις, χρήσεις, περιόδους ή υποθέσεις έως και τις 31.12.2013 επιβάλλεται, αντί του πρόσθετου φόρου του άρθρου 1 του ν. 2523/1997, πρόστιμο που ισούται με το άθροισμα του προστίμου των άρθρων 58, 58Α παράγραφος 2 ή 59 του παρόντος κατά περίπτωση, πλέον του τόκου του άρθρου 53 του παρόντος, ο οποίος υπολογίζεται από την 1.1.2014 και μέχρι την έκδοση

του εκτελεστού τίτλου, εφόσον αυτό συνεπάγεται επιεικέστερη μεταχείριση του φορολογούμενου. Σε κάθε περίπτωση, μετά την απόκτηση του εκτελεστού τίτλου εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 53 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.».

2. Οι διατάξεις της παρ. 17 του άρθρου 72 του ν. 4174/2013, όπως αντικαθίστανται με την παράγραφο 1 του παρόντος, εφαρμόζονται και επί εκκρεμών, κατά την έναρξη ισχύος του παρόντος, υποθέσεων. Ως εκκρεμείς υποθέσεις νοούνται οι υποθέσεις που εκκρεμούν ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας κατόπιν άσκησης ενδικοφανούς ή δικαστικής προσφυγής ή τακτικού ενδίκου μέσου ή αίτησης αναίρεσης ή εκείνες για τις οποίες εκκρεμεί η προθεσμία άσκησης ενδικοφανούς ή δικαστικής προσφυγής ή τακτικού ενδίκου μέσου ή αίτησης αναίρεσης, καθώς και οι υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί οι σχετικές πράξεις ή αποφάσεις αλλά δεν έχουν κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο. Ως εκκρεμείς νοούνται, επίσης, οι υποθέσεις οι οποίες έχουν συζητηθεί και δεν έχει εκδοθεί αμετάκλητη απόφαση του δικαστηρίου ή έχει εκδοθεί μη αμετάκλητη απόφαση αλλά δεν έχει κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο.[...]

6. Οι διατάξεις του παρόντος άρθρου εφαρμόζονται από 1.1.2018».

Επειδή περαιτέρω, με την **ΠΟΛ 1003/03.01.2018** «Παροχή οδηγιών αναφορικά με τις διατάξεις των παραγράφων 1, 2, 3 και 6 του άρθρου 49 του ν. 4509/2017 (Φ.Ε.Κ. Α/201/22.12.2017) ως προς την επιβολή της **επιεικέστερης κύρωσης** κατά την έκδοση πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου» διευκρινίσθηκε ότι: «Επί των εκκρεμών υποθέσεων της παραγράφου 2, η εφαρμογή της επιεικέστερης κύρωσης σύμφωνα με τα οριζόμενα στη διάταξη αυτή, λαμβάνει χώρα με βάση **απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών** ή απόφαση των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας. [...]».

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 58 του ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 3§7 ν. 4337/2015 (ΦΕΚ Α 129/17.10.2015), ορίζεται:

«Άρθρο 58

Πρόστιμο ανακριβούς δήλωσης ή μη υποβολής δήλωσης

1. Αν το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση φορολογική δήλωση υπολείπεται του ποσού του φόρου που προκύπτει με βάση το διορθωτικό προσδιορισμό φόρου που πραγματοποιήθηκε από τη Φορολογική Διοίκηση, ο φορολογούμενος υπόκειται σε πρόστιμο επί της διαφοράς ως εξής: α) δέκα τοις εκατό (10%) του ποσού της διαφοράς, εάν το εν λόγω ποσό ανέρχεται σε ποσοστό από πέντε (5%) έως είκοσι (20%) τοις εκατό του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση, β) είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει το ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) έως πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση, γ) πενήντα τοις εκατό (50%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει σε ποσοστό το πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη

φορολογική δήλωση. 2. Σε περίπτωση μη υποβολής δήλωσης από την οποία θα προέκυπτε υποχρέωση καταβολής φόρου επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) επί του ποσού του φόρου που αναλογεί στη μη υποβληθείσα δήλωση.».

Επειδή, εν προκειμένω, για την επιβολή πρόσθετων φόρων επί του με αριθμό οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους (χρήση) και του με αριθμό οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους (χρήση) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιλέγεται η ως άνω διάταξη του άρθρου 49 παρ.1 του ν.4509/2017, ως επεικέστερη ως ακολούθως :

- Η υπ' αριθμ. οριστικός διορθωτικός προσδιορισμός φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους (χρήση) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Διαφορά φόρου: **220.030,60 €**

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ)=(Β)+(Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) και (Δ)
	ΑΡΘΡΟ 1 Ν.2523/1997 (120%)	ΑΡΘΡΟ 58 ΚΦΔ (50%)	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 ΚΦΔ (51 μήνες X 0,73% = 37,23 %)	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟ Υ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡΟΥ 49 Ν. 4509/2017	
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ/ΠΡΟΣΤΙΜΟ	264.036,72 €	110.015,30 €	81.917,39 €	191.932,69 €	191.932,69€

- Η υπ' αριθμ. οριστικός διορθωτικός προσδιορισμός φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους (χρήση) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Διαφορά φόρου: **223.159,40 €**

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ)=(Β)+(Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) και (Δ)
	ΑΡΘΡΟ 1 Ν.2523/1997 (120%)	ΑΡΘΡΟ 58 ΚΦΔ (50%)	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 ΚΦΔ (51 μήνες X 0,73% = 37,23 %)	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡΟΥ 49 Ν. 4509/2017	
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ/ΠΡΟΣΤΙΜΟ	267.791,28 €	111.579,70 €	83.082,24€	194.661,94 €	194.661,94 €

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της, ως ακολούθως :

α) την επικύρωση των : 1) με αριθμό οριστικό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους (χρήση) και 2) με αριθμό οριστικό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους (χρήση) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. με την **τροποποίηση** των πράξεων αυτών αναφορικά και μόνο με την επιβολή των πρόσθετων φόρων, κατ' εφαρμογή της επεικέστερης διάταξης του άρθρου 49 του Ν.4509/2017, σύμφωνα με το σκεπτικό της παρούσας απόφασης.

β) την επικύρωση του με αριθμό οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού έκτακτης εισφοράς ν. 3758/2009 διαχειριστικής περιόδου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.,

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :

Φόρος Εισοδήματος

Οικονομικό έτος (χρήση)

	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης ΔΕΔ
Φόρος Εισοδήματος	220.030,60€	220.030,60€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας δήλωσης (120%)	264.036,72 €	0,00 €
Πρόστιμο άρθρου 58 του ν.4174/2013	0,00	110.015,30 €
Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013	0,00	81.917,39€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	484.067,32 €	411.963,29 €

Οικονομικό έτος (χρήση)

	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης ΔΕΔ
Φόρος Εισοδήματος	223.159,40€	223.159,40€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας δήλωσης (120%)	267.791,28 €	0,00 €
Πρόστιμο άρθρου 58 του ν.4174/2013	0,00	111.579,70 €
Τόκοι άρθρου 53 του ν.4174/2013	0,00	83.082,24€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	490.950,68 €	417.821,34 €

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

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.