



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α1 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

E-mail : ded.ath@aade.gr

Αθήνα, 13-03-2026

Αριθμός απόφασης: 980

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις.»(ΦΕΚ Α' 58).

β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (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 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **13-11-2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με **ΑΦΜ** με διεύθυνση άσκησης δραστηριότητας, επί του χλμ Ηράκλειο Κρήτης, κατά της:

α) υπ' αριθμ. /**15-10-2025** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ,

β) υπ' αριθμ. /**15-10-2025** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2022 του ίδιου Προϊσταμένου,

γ) υπ' αριθμ. /**15-10-2025** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικού έτους 2021 του ίδιου Προϊσταμένου,

δ) υπ' αριθμ. /**15-10-2025** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικού έτους 2022 του ίδιου Προϊσταμένου και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

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

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/13-11-2025 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 τη με αριθ. /15-10-2025 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2021, προσδιορίστηκε διαφορά φόρου ύψους 235.877,21€, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 του ΚΦΔ ύψους 117.938,61€, ήτοι **συνολικό ποσό καταλογισμού 353.815,82€.**

Με τη με αριθ. /15-10-2025 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2022, προσδιορίστηκε διαφορά φόρου ύψους 171.196,67€, πλέον πρόστιμο άρθρου 58 του ΚΦΔ ύψους 85.598,34€, ήτοι **συνολικό ποσό καταλογισμού 256.795,01€.**

Με τη με αριθ. /15-10-2025 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικού έτους 2021, προσδιορίστηκε χρεωστικό υπόλοιπο ύψους 109.624,55€ πλέον πρόστιμο άρθρου 58Α ΚΦΔ ποσού 54.812,27€ ήτοι **συνολικό ποσό καταλογισμού 164.436,82€.**

Με τη με αριθ. /15-10-2025 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικού έτους 2022, προσδιορίστηκε χρεωστικό υπόλοιπο ύψους 105.348,19€ πλέον πρόστιμο άρθρου 58Α ΚΦΔ ποσού 52.674,10€ ήτοι **συνολικό ποσό καταλογισμού 158.022,29€.**

Οι ανωτέρω πράξεις εδράζονται από την από 15-10-2025 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ κατόπιν της υπ' αριθμ. /14-05-2025 οικείας εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της ίδιας φορολογικής αρχής, για τα φορολογικά έτη 2021-2022.

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Ο προσφεύγων διατηρεί ατομική επιχείρηση με απλογραφικά βιβλία και με κύρια δραστηριότητα κατά τα ελεγχόμενα έτη τις ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΒΑΦΗΣ ΑΜΑΞΩΜΑΤΟΣ ΕΠΙΒΑΤΗΓΩΝ ΚΑΙ ΕΛΑΦΡΩΝ ΦΟΡΤΗΓΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ.

Αίτια του ελέγχου αποτέλεσε η συμπερίληψη του προσφεύγοντος στις προτεραιοποιημένες υποθέσεις 2025.

Ο διενεργηθείς έλεγχος βασίστηκε:

- Στα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία που προσκομίστηκαν βάσει της με αρ. πρωτ. /20-05-2025 και /20-06-2025 πρόσκλησης του άρθρου 14 του ν. 5104/2024.
- Στα υπ' αριθμ. πρωτ. /10-06-2025 Αιτήματα Παροχής Πληροφοριών του άρθρου 15 ν. 5104/2024 προς τις αντισυμβαλλόμενες ασφαλιστικές εταιρείες.
- Στην άρση τραπεζικού απορρήτου σύμφωνα με το υπ' αριθ. πρωτ. /20-05-2025 αίτημα προς τις Τράπεζες και την με αριθ. /20-06-2025 πρόσκληση για δικαιολόγηση πιστώσεων.

Κατόπιν των απαιτούμενων ελεγκτικών επαληθεύσεων εκδόθηκε το με αριθμό/2025 **Σημείωμα Διαπιστώσεων του Ελέγχου** και οι προσωρινοί διορθωτικοί προσδιορισμοί Φόρου Εισοδήματος και ΦΠΑ στα οποία ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε με το με αρ. πρωτ...../29-09-2025 υπόμνημά του. Οι αιτιάσεις του προσφεύγοντος έγιναν εν μέρει δεκτές. Κατόπιν αυτών, συνετάγησαν οι από **15-10-2025** οικείες εκθέσεις ελέγχου και εν συνεχεία η αρμόδια φορολογική αρχή εξέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις.

Ο έλεγχος προσδιόρισε το καθαρό αποτέλεσμα της ατομικής του επιχείρησης λογιστικά λαμβάνοντας υπόψη τις λογιστικές διαφορές του ελέγχου σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 22 και 23 του ν. 4172/2013 ως εξής:

ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ 2021			
Αριθμός παραγράφου ελεγκτικής επαλήθευσης		Καθαρή αξία	ΦΠΑ
Παράγραφος 3.1.1	Δαπάνες > 500 € με εξόφληση χωρίς με τη χρήση τραπεζικού	56.655,26	
Παράγραφος 3.2	ΔΙΠΛΟΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ	915,72	50,28
	Μη προσκομισθέντα στοιχεία		0,00
	Δαπάνες καυσίμων	1.296,19	311,17
Παράγραφος 3.1.2	Μη εμπρόθεσμη εξόφληση ασφαλιστικών εισφορών	375,05	
Σύνολα		59.242,22	361,45
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΦΟΡΟΛ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗΣ ΠΟΥ ΔΗΛΩΘΗΚΕ ΑΠ'Ο ΤΟΝ ΙΔΙΟ			
ΚΩΔ. 2005	Πρόστιμα-Ποινές	951,26	
ΚΩΔ. 2007	Φόροι-τέλη	1.250,00	
ΚΩΔ. 2023	Μισθοδοσία περ ιε άρθρου 23	23.175,22	
ΚΩΔ. 2020	Λοιπές δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται	555,10	
Φορολογική αναμόρφωση δήλωσης		25.931,58	
ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ		85.173,80	361,45

ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΕΣ ΔΑΠΑΝΕΣ 2022			
Αριθμός παραγράφου ελεγκτικής επαλήθευσης		Καθαρή αξία	ΦΠΑ
Παράγραφος 3.1.1	Δαπάνες > 500 € με εξόφληση χωρίς με τη χρήση τραπεζικού	12.982,83	
Παράγραφος 3.2	ΔΙΠΛΟΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ	600,00	144,00
	Μη προσκομισθέντα στοιχεία	4.007,40	961,79
	Δαπάνες καυσίμων	13.391,59	3.193,65
	Ελλειπές περιεχόμενο Τιμολογίου (άρθρο 9 του Ν.4308/2014	50.000,00	12.000,00
Παράγραφος 3.1.2	Μη εμπρόθεσμη εξόφληση ασφαλιστικών εισφορών	55,25	
Σύνολα		81.037,07	16.299,44
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΦΟΡΟΛ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗΣ ΠΟΥ ΔΗΛΩΘΗΚΕ ΑΠ'Ο ΤΟΝ ΙΔΙΟ			
ΚΩΔ. 2005	Πρόστιμα-Ποινές	1.136,96	
ΚΩΔ. 2007	Φόροι-τέλη	5.124,34	
ΚΩΔ. 2020	Λοιπές δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται	2.009,40	
Φορολογική αναμόρφωση δήλωσης		8.270,70	
ΣΥΝΟΛΙΚΑ ΜΗ ΕΚΠΙΠΤΟΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ		89.307,77	16.299,44

Από τον έλεγχο αφού ελήφθησαν υπόψη τα αποτελέσματα που δηλώθηκαν, καταλογίστηκαν τα κατωτέρω ποσά:

ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	2021	2022
------------------	------	------

Σύνολο τιμολογίων που δεν έχουν καταχωρηθεί	1. Πωλήσεις 24%	342.943,77	198.312,51
	2. Υπηρεσίες 24%	172.725,40	88.857,45
Χωρίς παραστατικό- από πιστώσεις τραπεζών		15.900,00	6.600,00
Σύνολο		531.569,17	293.769,96
Μείον: Αγορές - έχουν καταχωρηθεί στο έντυπο Ε3 επιπλέον από αυτά που απεικονίζονται στα βιβλία		-1.548,99	0,00
Μείον: Αποσβέσεις			-13.324,72
Μείον: Προσωρινές διαφορές- καταβληθείσες ασφαλιστικές εισφορές προηγούμενων χρήσεων στην τρέχουσα χρήση		-815,88	-430,02
Πλέον: δαπάνες μη εκπιπόμενες		59.242,22	81.037,07
ΣΥΝΟΛΟ		593.176,26	388.561,77
Μείον δηλωθείσα ζημιά		54.847,79	
Καταλογισθέν εισόδημα επιχειρηματικής δραστηριότητας		538.328,47	388.561,77

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση άλλως τροποποίηση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων ισχυριζόμενος τα κάτωθι:

1. Εσφαλμένη κρίση της φορολογικής αρχής επί των δαπανών καυσίμων και λοιπών εκπιπόμενων δαπανών.
2. Εσφαλμένη εφαρμογή του νόμου- Ελλιπής και εσφαλμένη αιτιολογία απόρριψης βασικού ισχυρισμού του.
3. Παρά το νόμο η αναγνώριση αποσβέσεων.

Επειδή, ο προσφεύγων αμφισβητεί μόνο τις λογιστικές διαφορές που καταλόγισε ο έλεγχος και αφορούν τις δαπάνες καυσίμων, δαπάνες άνω των 500,00€ των οποίων η εξόφληση έγινε με ή χωρίς τη χρήση τραπεζικού μέσου, δαπάνες των οποίων το τιμολόγιο έχει ελλιπές περιεχόμενο και δαπάνη που αρχικά δεν είχε προσκομιστεί.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ ΠΡΩΤΟ ΠΡΟΒΑΛΛΟΜΕΝΟ ΙΣΧΥΡΙΣΜΟ

• ΕΠΙ ΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΔΙΑΦΟΡΑΣ ΔΑΠΑΝΩΝ ΚΑΥΣΙΜΩΝ

Επειδή, δεν αναγνωρίστηκαν για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα του προσφεύγοντος οι δαπάνες καυσίμων συνολικής καθαρής αξίας 1.296,19 ευρώ και ΦΠΑ 311,17 ευρώ για το φορολογικό έτος 2021 και συνολικής καθαρής αξίας 13.391,59 ευρώ και ΦΠΑ 3.193,65 ευρώ για το φορολογικό έτος 2022, καθώς αποτελούν Αποδείξεις Λιανικής Πώλησης στις οποίες δεν αναγράφεται η πινακίδα του αυτοκινήτου στην οποία αναφέρεται η δαπάνη και από τον έλεγχο των παραστατικών συνάγεται ότι δεν υφίσταται επαρκής πληροφόρηση ότι αφορούν την επαγγελματική δραστηριότητά του και σχετίζονται με τις εμπορικές του δραστηριότητες, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 του ν. 4172/2013.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η κρίση του ελέγχου είναι αναιτιολόγητη και αβάσιμη καθώς δεν αμφισβητεί την πραγματοποίησή τους και την πληρωμή του τιμήματος της κάθε συναλλαγής και δεν προσέφερε αντικειμενικές ενδείξεις για την αποδιδόμενη παράβαση.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 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 την ΠΟΛ.1003/31.12.2014:

«...Άρθρο 9: Περιεχόμενο τιμολογίου

....9.1.2 Εξαιρετικά, στα στοιχεία που εκδίδουν τα πρατήρια υγρών καυσίμων για χονδρικές πωλήσεις βενζίνης, πετρελαίου κίνησης και υγραερίου αξίας μέχρι τριακόσια (300) ευρώ δύναται να αναγράφεται ο αριθμός κυκλοφορίας του μέσου μεταφοράς, αντί των στοιχείων της παραγράφου (δ) και (ε) της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου. Με τον τρόπο αυτό διασφαλίζεται η συσχέτιση του εκδιδόμενου παραστατικού με την αγοράζουσα οντότητα και τα απαιτούμενα στοιχεία του τιμολογίου. Ο αριθμός κυκλοφορίας δύναται να αναγράφεται χειρόγραφα με υπογραφή και σφραγίδα του εκδότη, εάν δεν εκτυπώνεται από το μηχανισμό έκδοσης παραστατικών πώλησης...

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 77 του ν. 5104/2024 ορίζεται ότι:

«Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στο πλαίσιο 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 ο προσφεύγων δεν προσκομίζει προσφορότερα στοιχεία ώστε να ενισχύσει τον ισχυρισμό του ότι οι ανωτέρω δαπάνες εξυπηρετούσαν τις ανάγκες της επαγγελματικής του δραστηριότητας καθώς φέρει το βάρος απόδειξης. Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

• ΕΠΙ ΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΔΙΑΦΟΡΑΣ ΔΑΠΑΝΗΣ ΑΝΩ ΤΩΝ 500,00 ΕΥΡΩ Η ΟΠΟΙΑ ΕΞΟΦΛΗΘΗΚΕ ΧΩΡΙΣ ΤΗ ΧΡΗΣΗ ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΥ ΜΕΣΟΥ ΠΛΗΡΩΜΗΣ

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι ο έλεγχος εσφαλμένα δεν αναγνωρίζει δαπάνη 1.236,48 ευρώ που προκύπτει από το υπ' αρ. ΤΠΥ της το οποίο εξοφλήθηκε με τραπεζική συναλλαγή την οποία και προσκομίζει.

Επειδή, ο έλεγχος είχε κάνει αποδεκτή την ανωτέρω επίμαχη δαπάνη (βλ. σελ. 148) καθώς προσκομίστηκε με το με αριθμό πρωτ./29-09-2025 Υπόμνημα του προσφεύγοντος το οικείο φορολογικό παραστατικό και ταυτοποιήθηκαν τα στοιχεία του πληρωτή. Ως εκ τούτου ο ανωτέρω ισχυρισμός απορρίπτεται ως αλυσιτελώς προβαλλόμενος.

• ΕΠΙ ΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΔΙΑΦΟΡΑΣ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΟ ΕΛΛΙΠΕΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι ο έλεγχος εσφαλμένα δεν αναγνώρισε την δαπάνη που αφορά το ΤΠΥ/26-09-2022 με εκδότη τον καθαρής αξίας 50.000,00 ευρώ και ΦΠΑ 12.000,00 ευρώ για το οποίο είχε συνταχθεί ιδιωτικό συμφωνητικό υποβληθέν στην ΑΑΔΕ και τεχνική έκθεση ελέγχου και προσκομίστηκαν οι επιταγές που εξόφλησαν την εν λόγω δαπάνη. Ισχυρίζεται ότι είναι ανατιολόγητο και αβάσιμο το συμπέρασμα του ελέγχου ως προς το περιεχόμενο του επίμαχου φορολογικού στοιχείου, την έκταση και το είδος των εργασιών.

Επειδή, ο έλεγχος δεν αναγνώρισε προς έκπτωση την ανωτέρω δαπάνη διότι υπάρχει αδυναμία ως προς την αποκόμιση επαρκών ελεγκτικών τεκμηρίων για την έκταση των εκτελεσθείσων εργασιών και την νομιμότητα του τιμολογίου με αποτέλεσμα να κρίνει **ελλιπές το περιεχόμενο του φορολογικού στοιχείου και την αναλυτική περιγραφή των παρεχόμενων υπηρεσιών** λαμβάνοντας υπόψη ότι:

1. Το εκδοθέν τιμολόγιο, αναφέρει γενική περιγραφή «υδραυλικές εργασίες μετά υλικών» ενώ στο συμφωνητικό που προσκομίστηκε δεν υπάρχει ανάλυση των περιγραφόμενων εργασιών.
2. Προσκομίστηκε μια τεχνική έκθεση χωρίς επιμετρήσεις και χωρίς να προκύπτει αναλυτικά η έκταση των παρεχόμενων υπηρεσιών. Η τεχνική έκθεση ενώ φέρει ημερομηνία 15-06-2022 αναφέρεται σε «εργασίες που τιμολογήθηκαν με ΤΠΥ/29-06-2022.
3. Από τις υποβληθείσες καταστάσεις συμφωνητικών αναφέρεται ημερομηνία σύνταξης του συμφωνητικού 01-07-2022 ενώ η ημερομηνία σύνταξης του συμφωνητικού που προσκομίστηκε αναγράφει 15-06-2022, χωρίς το συμφωνητικό να φέρει βέβαιη χρονολογία και χωρίς να γίνεται αναφορά στο τιμολόγιο σε αυτό.
4. Προσκομίστηκαν επιταγές της τράπεζας Πειραιώς με αρ.επιταγής/31-12-2025 και/30-11-2025 ποσού 30.250,00 ευρώ εκάστη. Ζητήθηκε η αμέσως προηγούμενη και επόμενη εκδοθείσα επιταγή με αρ. και, για τον εντοπισμό των τιμολογίων τα οποία εξοφλούσαν και την αντίστοιχη ημερομηνία έκδοσης των τιμολογίων αυτών, προκειμένου να γίνει σύγκριση του διαστήματος στο οποίο εκδόθηκαν οι δοθείσες επιταγές και αν ήταν συνεπεία του ελέγχου. Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης της έκθεσης ελέγχου δεν προσκομίστηκαν.

Επειδή, σύμφωνα με τον **άρθρο 9 του Ν.4308/2014 ΕΛΠ** ορίζεται ότι:

«1. Το τιμολόγιο φέρει υποχρεωτικά τις ακόλουθες ενδείξεις: [...]στ) Την ποσότητα και το είδος των παραδιδόμενων αγαθών ή την έκταση και το είδος των παρεχόμενων υπηρεσιών, εκτός εάν η έκταση και το είδος των παρεχόμενων υπηρεσιών προκύπτει από άλλα έγγραφα στα οποία παραπέμπει το τιμολόγιο».

Επειδή, σύμφωνα με τον **άρθρο 5 του Ν.4308/2014 ΕΛΠ**:

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.

Επειδή, δεν είναι συνήθης εμπορική πρακτική ούτε συνάδει με τα χρηστά συναλλακτικά ήθη να εξοφλείται τιμολόγιο αυτού του μεγέθους στους προμηθευτές του μετά την πάροδο τριών ετών και μάλιστα μετά την έκδοση της οικείας εντολής ελέγχου και με ημερομηνία στην οποία ο έλεγχος έχει ολοκληρωθεί και είναι αδύνατη η εξακρίβωση ότι οι επιταγές εξοφλήθηκαν και εισπράχθηκαν από τον εκδότη του τιμολογίου. Επίσης δεν προσκομίζει ούτε στον έλεγχο ούτε με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή τις προηγούμενες και επόμενες επιταγές ενώ οι όροι πληρωμής δεν αναφέρονται στο συμφωνητικό. Πέραν των ανωτέρω, ο προσφεύγων δεν προσκόμισε κανένα αποδεικτικό στοιχείο που να ανατρέπει και να αντικρούει τους ισχυρισμούς του ελέγχου και συνεπώς, ορθά η επίμαχη δαπάνη κρίθηκε ως μη εκπιπτόμενη από τον έλεγχο.

• ΕΠΙ ΤΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΔΙΑΦΟΡΑΣ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΟ ΤΠΥ/23-09-2022

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι εσφαλμένα ο έλεγχος δεν αναγνώρισε προς έκπτωση τη δαπάνη καθαρής αξίας 1.873,00 ευρώ εκ του ΤΠΥ/23-09-2022 εκδόσεως καίτοι καταβλήθηκε με τραπεζική συναλλαγή.

Επειδή, το επίμαχο παραστατικό αφορά την αγορά καμινάδας και σύμφωνα με την έκθεση ελέγχου δεν προσκομίστηκε το σχετικό Δελτίο Αποστολής ώστε να αποδειχθεί ο τόπος παράδοσης και κατ' επέκταση ο σκοπός πραγματοποίησής της ούτε έγινε σχετική εγγραφή στο μητρώο παγίων και διενέργεια αποσβέσεων.

Επειδή, ούτε με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή κατατέθηκε κάποιο προσφορότερο στοιχείο παρά μόνο η τραπεζική πληρωμή της εν λόγω δαπάνης που δεν επαρκεί για να αντικρούσει τη διαπίστωση του ελέγχου. Συνεπώς ο ανωτέρω ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ ΔΕΥΤΕΡΟ ΠΡΟΒΑΛΛΟΜΕΝΟ ΙΣΧΥΡΙΣΜΟ

Επειδή, ο έλεγχος διαπίστωσε την μη καταχώριση σημαντικού μέρους των παραστατικών από ασφαλιστικές εταιρείες κατόπιν των υπ' αριθμ. πρωτ./10-06-2025 Αιτημάτων Παροχής Πληροφοριών του άρθρου 15 ν. 5104/2024 προς τις αντισυμβαλλόμενες ασφαλιστικές εταιρείες από τις οποίες προέκυψαν έσοδα που δεν λογιστικοποιήθηκαν. Επίσης, ο έλεγχος προέβη σε άρση τραπεζικού απορρήτου. Με την υπ' αριθμ. πρωτ./20-06-2026 πρόσκληση ζήτησε από τον προσφεύγοντα την δικαιολόγηση των πιστώσεων και σύμφωνα με την αιτιολόγηση που δόθηκε προσδιορίστηκαν τα έσοδα από πιστώσεις των τραπεζικών λογαριασμών τα οποία ανέρχονται σε 734.012,74 ευρώ για το φορολογικό έτος 2021 και 843.556,54 ευρώ για το φορολογικό έτος 2022. Το ποσό όμως των πρωτογενών καταθέσεων, καλύφθηκε από τα ακαθάριστα έσοδα που προσδιόρισε ο έλεγχος σε προηγούμενη ελεγκτική επαλήθευση και ως εκ τούτου δεν προέβη σε επιπλέον καταλογισμό.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι σε πλείστες περιπτώσεις πληθώρα οχημάτων κρίθηκαν μη επισκευάσιμα και κατά συνέπεια η αποζημίωση της ασφαλιστικής εταιρείας να μην εισπράττεται τελικώς και να μην αποτελεί φορολογικό έσοδό του καθώς έχει αποδοθεί στον πελάτη. Άλλωστε ο εντοπισμός των πελατών, των οποίων τα αυτοκίνητα κρίθηκαν μη επισκευάσιμα τέσσερα και τρία πλέον έτη μετά τη συνεργασία, προκειμένου να ανευρεθεί κάποια απόδειξη για την είσπραξη της ασφαλιστικής αποζημίωσης ή να ληφθεί ένορκη βεβαίωσή τους ή υπεύθυνη δήλωση ήταν κυριολεκτικά αδύνατη εντός των στενών χρονικών πλαισίων του προκειμένου ελέγχου.

Επειδή, σύμφωνα με την έκθεση ελέγχου:

«Κατά τη διαδικασία της αποζημίωσης, κατόπιν τροχαίου ατυχήματος, είθισται οι παθόντες - δικαιούχοι της αποζημίωσης, να εκχωρούν την απαίτηση που έχουν έναντι της ασφαλιστικής εταιρείας απευθείας στο συνεργείο, οπότε, ακολούθως, το συνεργείο λαμβάνει απευθείας το χρηματικό ποσό που αντιστοιχεί στην απαίτηση του παθόντα - δικαιούχου αποζημίωσης για αποκατάσταση των υλικών ζημιών του οχήματος. Δηλαδή, το φανοβαφείο δεν πληρώνεται από τον παθόντα και ο παθών από την ασφαλιστική, αλλά ο παθών υπογράφει εκχώρηση της απαίτησης προς το φανοβαφείο και το ποσό εκταμιεύεται προς το φανοβαφείο αντί του παθόντα βάσει της σύμβασης εκχώρησης. [...]

Στη σύμβαση εκχώρησης υπάρχει και όρος ότι «ο εκδοχέας αποδέχεται με την υπογραφή της παρούσας, την εκχώρηση και καθίσταται μοναδικός δικαιούχος της απαίτησης που εκχωρείται και ο εκχωρητής, δεν δικαιούται, ούτε να διαπραγματευτεί, ούτε ασφαλώς να εισπράξει την αποζημίωση. [...]

[...] το συνεργείο για τις εργασίες επισκευής που έχει πραγματοποιήσει σε ασφαλιζόμενα αυτοκίνητα και αφού εκδώσει τα σχετικά φορολογικά στοιχεία, λαμβάνει απευθείας το χρηματικό ποσό που αντιστοιχεί στην απαίτηση του παθόντα - δικαιούχου αποζημίωσης για αποκατάσταση των υλικών ζημιών του οχήματος. Δηλαδή, το φανοβαφείο δεν πληρώνεται από τον παθόντα και ο παθών από την ασφαλιστική, αλλά ο παθών υπογράφει εκχώρηση της απαίτησης προς το

φανοβαφείο και το ποσό εκταμιεύεται προς το φανοβαφείο αντί του παθόντα βάσει της σύμβασης εκχώρησης. [...]

Στο σύστημα των ασφαλιστικών εταιρειών, ως λήπτης της αποζημίωσης είναι ο αρχικός παθών και όχι το φανοβαφείο στο οποίο γίνεται η σύμβαση εκχώρησης και γι' αυτό τηρείται ένα είδος δοσοληπτικού λογαριασμού από τις ασφαλιστικές εταιρείες αλλά το συνεργείο εισπράττει την αποζημίωση για τις παρεχόμενες υπηρεσίες επισκευής των οχημάτων και θα πρέπει να εκδίδονται τα απαιτούμενα φορολογικά στοιχεία και να απεικονίζονται στα έσοδα της ελεγχόμενης.»

Επειδή, στην οικεία έκθεση ελέγχου παρατέθηκε παράδειγμα σχετικά με τα ποσά που κατέβαλαν οι ασφαλιστικές εταιρείες στον προσφεύγοντα ως αποζημίωση χωρίς επισκευή οχήματος για την οποία δεν εξέδωσε φορολογικό στοιχείο και δεν προσκόμισε τεκμήρια για την απόδοση του ποσού αυτού στους ιδιοκτήτες των οχημάτων (σελ. 152-154).

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 13 του ν. 4308/2014 ορίζεται ότι:

«Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται:

α) Σε περίπτωση πώλησης αγαθών, κατά το χρόνο παράδοσης ή την έναρξη της αποστολής. Όταν η παράδοση των πωλούμενων αγαθών γίνεται από τρίτο, το στοιχείο λιανικής πώλησης εκδίδεται μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από την παράδοση και πάντως εντός του φορολογικού έτους που έγινε η παράδοση.

β) Σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών, με την ολοκλήρωση της παροχής της υπηρεσίας.

γ) Σε περίπτωση απόκτησης δικαιώματος λήψης υπηρεσίας, με την απόκτηση του δικαιώματος αυτού.

δ) Σε περίπτωση συνεχιζόμενης παροχής αγαθών, υπηρεσίας ή κατασκευής έργου, το παραστατικό της πώλησης εκδίδεται όταν μέρος της αμοιβής καθίσταται απαιτητό για το μέρος της υπηρεσίας ή του έργου που έχει ολοκληρωθεί και σε κάθε περίπτωση με την ολοκλήρωση της υπηρεσίας ή του έργου.»

Επειδή, λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, ο προσφεύγων δεν απέδειξε ότι τα ποσά αποζημιώσεων που καταβάλλονται από τις ασφαλιστικές εταιρείες σχετικά με τα οχήματα που είναι αδύνατον να επισκευαστούν δεν αποτελούν έσοδο του συνεργείου αλλά καταβάλλονται απευθείας στον ιδιοκτήτη του εν λόγω οχήματος. Δεν προσκόμισε κάποιο αποδεικτικό στοιχείο (έγγραφα ασφαλιστικής σχετικά με την ολική καταστροφή οχήματος, δικαιολογητικά σχετικά με την αποζημίωση στον πελάτη ή που να αποδεικνύει την απόδοση των χρημάτων στους πελάτες πχ μέσω τραπεζικών κινήσεων) που να ενισχύει τον ισχυρισμό του ο οποίος απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι κατ' εσφαλμένη κρίση προέβη ο έλεγχος στην απόρριψη του ισχυρισμού του επί του υπομνήματος ότι τα παραστατικά που ταυτίζονται με πιστώσεις του τραπεζικού του λογαριασμού από ασφαλιστικές εταιρείες έχουν πράγματι εκδοθεί και καταχωρηθεί στα βιβλία του αλλά με λάθος αρίθμηση, ήτοι με λάθος αναφορά του αριθμού τους.

Επειδή, σύμφωνα με την έκθεση ελέγχου ο προσφεύγων δεν προσκόμισε τα στελέχη των χειρόγραφων φορολογικών στοιχείων που χρησιμοποίησε κατά τα ελεγχόμενα έτη. Δεν προσκόμισε αναλυτικά στοιχεία από το εμπορικό πρόγραμμα έκδοσης στοιχείων, συνεπώς ο έλεγχος ήταν αδύνατον να διαπιστώσει αν είναι αληθής ο ισχυρισμός του αν δηλαδή ο αριθμός και το είδος του παραστατικού που καταχωρήθηκε στα βιβλία δεν αντιστοιχεί σε εκδοθέν παραστατικό, αλλά εκ παραδρομής χρησιμοποιήθηκε για την καταχώρηση των εκδοθέντων Τιμολογίων παροχής υπηρεσιών και Τιμολογίων Πώλησης αγαθών. Επιπρόσθετα, το πλήθος των καταχωρήσεων που φέρονται ως «λανθασμένες» είναι μεγάλο (268 φ.σ.) και εκτείνεται σε όλη τη διάρκεια του έτους, γεγονός που δεν παραπέμπει σε λάθος, αλλά σε πάγια πρακτική.

Επειδή, ο προσφεύγων προβάλλει τους ίδιους ισχυρισμούς με αυτούς που παρέθεσε στον έλεγχο και δεν προσκομίζει ουδέν προσφορότερο στοιχείο που να αντικρούει επαρκώς τους ισχυρισμούς του ελέγχου. Δεν προσκομίζει ούτε με την παρούσα τα ανωτέρω ζητηθέντα στοιχεία. Ως εκ τούτου ο ανωτέρω σχετικός ισχυρισμός απορρίπτεται.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ ΤΡΙΤΟ ΠΡΟΒΑΛΛΟΜΕΝΟ ΙΣΧΥΡΙΣΜΟ

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι ο έλεγχος εσφαλμένα δεν αναγνώρισε αποσβέσεις για την χρήση 2021 ενώ για την χρήση 2022 αναγνώρισε αποσβέσεις ποσού 7.544,77 ευρώ.

Επειδή, σύμφωνα με το προσκομισθέν **μητρώο παγίων** το σύνολο των αποσβέσεων για το φορολογικό έτος 2021 ήταν 5.285,53 ευρώ και για το φορολογικό έτος 2022 ποσού 20.869,49 ευρώ. Στα βιβλία για το φορολογικό έτος 2021 δεν καταχωρήθηκε κανένα ποσό αποσβέσεων και για το φορολογικό έτος 2022 καταχωρήθηκαν 7.544,77 ευρώ ενώ στη δήλωση έχουν συμπεριληφθεί αποσβέσεις ποσού 20.869,49 ευρώ.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 3 του ν. 4308/2014:

«1. Η οντότητα τηρεί, ως μέρος του λογιστικού συστήματός της, αρχείο κάθε συναλλαγής και γεγονότος αυτής που πραγματοποιείται στη διάρκεια της περιόδου αναφοράς, καθώς και των προκύπτοντων πάσης φύσεως εσόδων, κερδών, εξόδων, ζημιών, αγορών και πωλήσεων περιουσιακών στοιχείων, εκπτώσεων και επιστροφών, φόρων, τελών και των πάσης φύσεως εισφορών σε ασφαλιστικούς οργανισμούς.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 5 του ν. 4308/2014:

«1. Η διοίκηση της οντότητας έχει την ευθύνη της τήρησης αξιόπιστου λογιστικού συστήματος και κατάλληλων λογιστικών αρχείων για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών, σύμφωνα με τις ρυθμίσεις του παρόντος νόμου ή, σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α., κατά περίπτωση. Το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, σε ό,τι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους για τους σκοπούς αυτού του νόμου.

2. Για την εκπλήρωση της υποχρέωσης της παραγράφου 1, τα λογιστικά αρχεία:

α) Τηρούνται με τάξη, πληρότητα και ορθότητα ως προς τον εντοπισμό, την καταγραφή και την επεξεργασία των λογιστικών δεδομένων που προκύπτουν από τις συναλλαγές και τα γεγονότα της οντότητας.

β) Συμμορφώνονται προς τις απαιτήσεις αυτού του νόμου.

γ) Υποστηρίζουν τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, σύμφωνα με τις απαιτήσεις αυτού του νόμου.»

Επειδή, η καταχώρηση των λογιστικών γεγονότων στα λογιστικά βιβλία πρέπει να γίνεται με τη δέουσα προσοχή και επιμέλεια προκειμένου να απεικονίζεται η πραγματική εικόνα της εκάστοτε οικονομικής οντότητας.

Επειδή, εν προκειμένω οι διενεργηθείσες αποσβέσεις που απεικονίζονται στο μητρώο παγίων και αυτές που εγγράφησαν σαν βιβλία **δεν συμφωνούν**. Σύμφωνα με την έκθεση ελέγχου η διαφορά οφείλεται στην μη καταχώρηση παγίων και διενέργειας αποσβέσεων επί αυτών και ως εκ τούτου ορθά ο έλεγχος σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 24 του ν. 4172/2013 δεν αναγνώρισε ποσό αποσβέσεων για το φορολογικό έτος 2021 και ορθά έλαβε υπόψιν του το ποσό των 7.544,77 ευρώ που απεικονίζεται στα βιβλία του προσφεύγοντος για το φορολογικό έτος 2022. Ως εκ τούτου ο ανωτέρω ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, πέραν των προαναφερόμενων στην παρούσα, οι διαπιστώσεις του ελέγχου όπως αυτές καταγράφονται στις οικείες εκθέσεις ελέγχου επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Αποφαιζουμε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου/13-11-2025 ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ και την επικύρωση της:

α) υπ' αριθμ./15-10-2025 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ,

β) υπ' αριθμ./15-10-2025 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2022 του ίδιου Προϊσταμένου,

γ) υπ' αριθμ./15-10-2025 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικού έτους 2021 του ίδιου Προϊσταμένου,

δ) υπ' αριθμ./15-10-2025 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικού έτους 2022 του ίδιου Προϊσταμένου.

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

1. Η με αριθμό/15-10-2025 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος φορολογικού έτους 2021

Οριστική φορολογική υποχρέωση – καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Διαφορά φόρου	235.877,21€
Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.	117.938,61€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	353.815,82€

2. Η με αριθμό/15-10-2025 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος φορολογικού έτους 2022

Οριστική φορολογική υποχρέωση – καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Διαφορά φόρου	171.196,67€
Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.	85.598,34€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	256.795,01€

3. Η με αριθμό/15-10-2025 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικού έτους 2021.

Οριστική φορολογική υποχρέωση – καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Διαφορά χρεωστικού υπολοίπου Φ.Π.Α.	109.624,55€
Πρόστιμο άρθρου 58Α ΚΦΔ	54.812,27€
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	164.436,82€

1. Η με αριθμό/15-10-2025 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικού έτους 2022.

Οριστική φορολογική υποχρέωση – καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Διαφορά χρεωστικού υπολοίπου Φ.Π.Α.	105.348,19€
Πρόστιμο άρθρου 58Α ΚΦΔ	52.674,10€

ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	158.022,29€
----------------------------------	--------------------

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.