



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών
Υποδ/νση Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης
Τμήμα Α8 – Επανεξέτασης
Εγνατία 45, Τ.Κ.: 546 30 – Θεσσαλονίκη
Αριθ. τηλ.: 2313333245
Αριθ. fax: 2313333258

Αριθμός Απόφασης: 1724/29-12-2016

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

- α. Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (ΚΦΔ) (ΦΕΚ170Α/26-07-2013).
 - β. Του άρθρου 47 παράγραφος 3 του Ν.4331/2015 (ΦΕΚ69Α/2015).
 - γ. Του άρθρου 59 του Π.Δ.111/2014 (ΦΕΚ178Α/2014) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».
 - δ. Της με αριθμό Δ6Α1118225ΕΞ2013/24-07-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ1893Β/2013) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».
 - ε. Της με αριθμό Δ6Α1198069ΕΞ2013/30-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ3367Β/2013) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».
 - στ. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α1159205ΕΞ2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ3250Β/04-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της με αριθμό Δ6Α1058824ΕΞ2014/08-04-2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».
 - ζ. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α1006534ΕΞ2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ165Β/19-01-2015) «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γ.Γ.Δ.Ε., καθώς και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».
 - η. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α1118063ΕΞ2016/05-08-2016 Απόφασης του Γ.Γ. της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ2562Β/19-08-2016) με θέμα «Τροποποίηση της με αριθμό Δ6Α1058824ΕΞ2014/08-04-2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Δ.Ε.Δ. και Εσωτερικού Ελέγχου της Γ.Γ.Δ.Ε.».
 - θ. Της με αριθμό Δ.Ε.Δ.1126366/ΕΞ2016/30-08-2016 Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ2759Β/01-09-2016).
 - ι. Της Απόφασης ΠΟΛ.1002/31-12-2013 του Γ.Γ.Δ.Ε. (ΦΕΚ55Β/16-01-2014).
2. Την Εγκύκλιο ΠΟΛ.1069/04-03-2014 της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την με ημερομηνία κατάθεσης .../.../2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανή Προσφυγή της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», διακριτικό τίτλο «.....» και Α.Φ.Μ.:, κατά της με αριθμό/...-...-2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου, για το φορολογικό έτος 2015 (01/01/2015 – 31/01/2015), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. σε βάρος της προσφεύγουσας ανώνυμης εταιρείας.

4. Την ως άνω με αριθμό/...-...-2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου για το φορολογικό έτος 2015.

5. Την από .../.../2016 Εισήγηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επί της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, με την οποία εισηγείται την απόρριψή της.

6. Την Εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της Απόφασης.

Επί της από .../.../2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....» και **Α.Φ.Μ.:**, η οποία **κατατέθηκε εμπρόθεσμα** και μετά από μελέτη και αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό/...-...-2016 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για το φορολογικό έτος 2015, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας **πρόστιμο 900,00 €**, επειδή, **υπέβαλε εκπροθέσμως την με αριθ. πρωτ./...-...-2015 δήλωση μεταβολής – αλλαγής του τόπου εγκατάστασης και λειτουργίας του με αριθμό μητρώου φορολογικού μηχανισμού (Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ.),** τύπου SOLIDUS S BOX, ο οποίος, **έως την 01/01/2015, ήταν εγκατεστημένος και λειτουργούσε στο με αριθμό εγκατάστασης 1 υποκατάστημα της προσφεύγουσας, για το οποίο κατά την εν λόγω ημερομηνία πραγματοποιήθηκε διακοπή λειτουργίας, ο δε φορολογικός μηχανισμός μεταφέρθηκε, κατά την ίδια ημερομηνία, στην έδρα της προσφεύγουσας προς λειτουργία.**

Η εκπρόθεσμη υποβολή της ως άνω δήλωσης συνιστά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 12 παράγραφος 14 του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του άρθρου 4 παράγραφοι 1 και 2 του Ν.1809/1988 (καθιέρωση φορολογικών μηχανισμών) που επισύρει την κύρωση – πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 10 παράγραφος 3 περίπτωση δ) του Ν.1809/1988 και του άρθρου 5 παράγραφος 2 περίπτωση α) υποπερίπτωση α.γ. του Ν.2523/1997, δηλαδή πρόστιμο 900,00 €. Η δε προσβαλλόμενη με αριθμό/...-...-2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. εδράζεται στην από .../.../2016 Έκθεση Ελέγχου **Κ.Φ.Δ. (Ν.4174/2013) της Δ.Ο.Υ., για το φορολογικό έτος 2015 της προσφεύγουσας ανώνυμης εταιρείας.**

Η προσφεύγουσα ανώνυμη εταιρεία με την επωνυμία «.....» και **Α.Φ.Μ.:**, με την με ημερομηνία κατάθεσης .../.../2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή**, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθεί καθ' ολοκληρίαν ή μερικώς ή να τροποποιηθεί η προσβαλλόμενη με **αριθμό/...-...-2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., προβάλλοντας τον ακόλουθο λόγο όπως αυτός διατυπώθηκε:

Η προσβαλλόμενη με αριθμό/...-...-2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. λανθασμένα βασίζεται στις διατάξεις του Ν.4337/2015, ο οποίος δημοσιεύθηκε την 17/10/2015 και ισχύει από την εν λόγω ημερομηνία, διότι η επίμαχη με αριθ. πρωτ./...-...-2015 δήλωση μεταβολής – αλλαγής του τόπου εγκατάστασης και λειτουργίας του με αριθμό μητρώου φορολογικού μηχανισμού υποβλήθηκε την 09/10/2015, χρόνος κατά τον οποίον ίσχυαν οι διατάξεις του άρθρου 54 παράγραφος 1 περίπτωση α) και παράγραφος 2 περίπτωση α) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), με βάση τις οποίες θα έπρεπε να επιβληθεί στην προσφεύγουσα πρόστιμο ύψους 100,00 €.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 12 (εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών) παράγραφος 14 του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) (ΦΕΚ251Α/2014) ορίζεται ότι «14. Η οντότητα που εκδίδει στοιχεία λιανικής πώλησης με την χρήση φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών της παραγράφου 8, διαβιβάζει, εντός δέκα (10) ημερών από την έναρξη ή την παύση της χρήσης του εν λόγω μέσου, στη Διεύθυνση Υποστήριξης Ηλεκτρονικών Υπηρεσιών της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών τις ακόλουθες, κατά περίπτωση, πληροφορίες:

α) Τον τύπο και τον σειριακό αριθμό (κωδικό) του κατασκευαστή του χρησιμοποιούμενου μέσου που απαιτείται για την ταυτοποίηση του εν λόγω μέσου.

β) Την ημερομηνία απόκτησης και την ημερομηνία οριστικής παύσης της χρήσης του μέσου.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 4 παράγραφοι 1 και 2 του Ν.1809/1988 (καθιέρωση φορολογικών μηχανισμών) (ΦΕΚ222Α/05-10-1988) ορίζεται ότι

«1. Ο πωλητής φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών και συστημάτων εκδίδει το δελτίο αποστολής ή το τιμολόγιο – δελτίο αποστολής σε δύο επιπλέον αντίτυπα με την ένδειξη «για τη Δ.Ο.Υ. του αγοραστή», από τα οποία το ένα υποχρεούται να παραδώσει στη Δ.Ο.Υ. αυτή μέσα σε δεκαπέντε (15) ημέρες από την ημερομηνία έκδοσής του, επισυνάπτοντας φωτοαντίγραφο του δελτίου ημερήσιας κίνησης «Ζ», εγκατάστασης – έναρξης λειτουργίας του φορολογικού ηλεκτρονικού μηχανισμού. Το άλλο αντίτυπο παραδίδεται στον αγοραστή, ο οποίος υποχρεούται να το παραδώσει στη Δ.Ο.Υ. της έδρας του μέσα σε δεκαπέντε (15) ημέρες από την λήψη του μαζί με τη δήλωση της παραγράφου 2.

2. Ο αγοραστής ή χρήστης ή κάτοχος υποχρεούται να υποβάλλει στη Δ.Ο.Υ. της έδρας που υπάγεται, μέσα στην προθεσμία που ορίζεται στην παρ. 1 του παρόντος άρθρου, υπεύθυνη δήλωση του άρθ. 8 του Ν.1599/1986, στην οποία αναγράφονται ο τρόπος και η ημερομηνία απόκτησης, τα στοιχεία του οικείου παραστατικού, καθώς και ο ακριβής τόπος (διεύθυνση της έδρας, υποκαταστήματος ή άλλου χώρου), στον οποίο πρόκειται να εγκαταστήσει και να λειτουργήσει τη συγκεκριμένη μηχανή. Σε περίπτωση οποιασδήποτε μεταβολής, όπως μεταφορά σε άλλη εγκατάσταση, παύση δραστηριότητας, πλήρωση μνήμης, αλλαγή κατόχου κ.λπ., ο ως άνω υπόχρεος δηλώνει τη μεταβολή αυτή μέσα στην πιο πάνω προθεσμία και κατά τον ίδιο τρόπο.

..... ».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 10 παράγραφος 3 περίπτωση δ) του Ν.1809/1988 (καθιέρωση φορολογικών μηχανισμών) ορίζεται ότι

«3. Για όλες τις παραβάσεις εφαρμόζεται η Βάση Υπολογισμού Νο1 (ΒΑΣ.ΥΠ.1) και συντελεστής βαρύτητας με αριθμητική τιμή που ορίζεται ως εξής:

δ) Η μη δήλωση κάθε φορολογικού μηχανισμού ή συστήματος θεωρείται γενική παράβαση και επιβάλλεται το πρόστιμο που ορίζεται με τις διατάξεις της περίπτωσης α) της παραγράφου 2 του άρθρου 5 του Ν.2523/1997, κατά περίπτωση. Για κάθε εκπρόθεσμη δήλωση φορολογικού μηχανισμού ή συστήματος, μετά την προθεσμία που ορίζεται με τις διατάξεις του άρθρου 4 του νόμου αυτού, καταλογίζεται μία παράβαση ανά εκπρόθεσμη δήλωση, ανεξάρτητα του χρόνου υποβολής της και του πλήθους των φορολογικών μηχανισμών ή συστημάτων που περιλαμβάνονται σε αυτήν και επιβάλλεται το πρόστιμο που ορίζεται με τις διατάξεις της περίπτωσης α) της παραγράφου 2 του άρθρου 5 του Ν.2523/1997, κατά περίπτωση.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθ. 5 (πρόστιμα για παραβάσεις του Κ.Β.Σ. – αντικειμενικό σύστημα) παράγ. 2 περίπ. α) υποπερ. α.γ. του Ν.2523/1997 (ΦΕΚ179Α/11-09-1997) ορίζεται ότι «2. Για την εφαρμογή του αντικειμενικού συστήματος δίδονται οι πιο κάτω εννοιολογικοί προσδιορισμοί:

α) Βάση Υπολογισμού Νο1 (ΒΑΣ.ΥΠ.1) είναι το αντικειμενικό ποσό επί του οποίου εφαρμόζονται οι συντελεστές βαρύτητας για συγκεκριμένες παραβάσεις, όπως στις κατ' ιδίαν διατάξεις ορίζεται. Το ποσό της βάσης αυτής κλιμακώνεται ανάλογα με την κατηγορία των βιβλίων που υποχρεούται να τηρεί κάθε υπόχρεο πρόσωπο του Κ.Β.Σ., ως εξής:

α.γ. Για υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων Γ' κατηγορίας εννιακόσια ευρώ (900,00 €) και για τις αυτοτελείς παραβάσεις των περιπτώσεων α) και η) της παραγράφου 8 του άρθρου αυτού σε χίλια διακόσια ευρώ (1.200,00 €).».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 38 (καταργούμενες και τροποποιούμενες διατάξεις) παράγραφος 2 πρώτο εδάφιο του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) ορίζεται ότι
«2. Ο Ν.1809/1988 καταργείται από την 1η Ιανουαρίου 2015, καθώς και κάθε διάταξη, ερμηνευτική εγκύκλιος ή οδηγία έχει εκδοθεί δυνάμει εκείνου του νόμου.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 6 του Ν.4337/2015 (ΦΕΚ129Α/17-10-2015) αντικαταστάθηκε το άρθρο 38 παράγραφος 2 δεύτερο εδάφιο του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) από την έναρξη ισχύος του, ήτοι από 17/10/2015 και έπειτα, ως ακολούθως
«Κατ' εξαίρεση, παραμένει σε ισχύ το άρθρο 10 του Ν.1809/1988 για παραβάσεις που διαπράττονται μέχρι τις 31 Δεκεμβρίου 2015.».

Επειδή, σύμφωνα με το με αριθ. πρωτ. ΔΕΛ Ζ ΚΦΑΣ 1061215 ΕΞ 2016 έγγραφο της Διεύθυνσης Ελέγχου της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, οι κυρώσεις που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 10 του Ν.1809/1988 (καθιέρωση φορολογικών μηχανισμών) επιβάλλονται για παραβάσεις των φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών (ΦΗΜ) που έχουν διαπραχθεί κατά τον χρόνο ισχύος των διατάξεων του άρθρου 10 του Ν.1809/1988, δηλαδή από την 17/10/2015 έως την 31/12/2015, καθώς, επίσης και για αυτές που έχουν διαπραχθεί μέχρι την 31/12/2014.

Επειδή, σύμφωνα με τα ισχύοντα στο φορολογικό δίκαιο
«Κατ' αντίθεση προς τα ισχύοντα στο διοικητικό δίκαιο, η καταλογιστική πράξη πρέπει να εκδίδεται, καταρχήν τουλάχιστον, με βάση τις σχετικές διατάξεις που ίσχυαν κατά τον χρόνο γένεσης της φορολογικής ενοχής και όχι κατά τον χρόνο έκδοσής της. Συνεπώς, θα πρέπει να προσδιορίζεται ο χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης, έτσι ώστε να τύχουν εφαρμογής οι ισχύουσες κατά τον χρόνο αυτόν σχετικές διατάξεις της φορολογικής νομοθεσίας.
(Κωνσταντίνος Φινοκαλιώτης, Φορολογικό Δίκαιο, Εκδόσεις Σάκκουλας 1999, σελίδα 286 επ.).».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 54 (διαδικαστικές παραβάσεις) παράγραφος 1 περίπτωση α) και παράγραφος 2 περίπτωση α) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ170Α/26-07-2013) ορίζεται ότι
«1. Για κάθε μία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή την φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:
α) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα ή υποβάλλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου.
2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγρ. 1 καθορίζονται ως εξής:
α) εκατό ευρώ (100,00 €), σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περίπτωση α) της παραγράφου 1.».

Επειδή, η αποδιδόμενη και καταλογισθείσα, σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, παράβαση ερείδεται στην με αριθμό πρωτοκόλλου/.....-2015, υποβληθείσα στη Δ.Ο.Υ. κατά την 09/10/2015, δήλωση μεταβολής – αλλαγής του τόπου εγκατάστασης και λειτουργίας του με αριθμό μητρώου φορολογικού μηχανισμού, από το με αριθμό εγκατάστασης 1 υποκατάστημα στην έδρα, με ημερομηνία μεταβολής την 01/01/2015.
Κατά συνέπεια, κρίσιμος χρόνος για την επιβολή του προστίμου είναι ο χρόνος κατά τον οποίο συντελέστηκε η μεταβολή και, εν προκειμένω, η αλλαγή του τόπου εγκατάστασης και λειτουργίας του ως άνω φορολογικού μηχανισμού, δηλαδή η 01/01/2015. Επομένως, κατά τον κρίσιμο χρόνο δεν τυγχάνουν εφαρμογής οι διατάξεις των Ν.1809/1988 και Ν.2523/1997, αλλά εκείνες του άρθρου 54 παράγραφος 1 περίπτωση α) και παράγραφος 2 περίπτωση α) του Ν.4174/2013, περί παράβασης εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα που επισύρει πρόστιμο ύψους 100,00 €.

Κατόπιν όλων των ανωτέρω, ο **προβαλλόμενος ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας**, περί εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 54 παράγραφος 1 περίπτωση α) και παράγραφος 2 περίπτωση α) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) και όχι εκείνων των Ν.1809/1988 και Ν.2523/1997, **πρέπει να γίνει αποδεκτός.**

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Αποφασίζουμε

1.

Την αποδοχή στο σύνολο της με ημερομηνία κατάθεσης .../.../2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανούς Προσφυγής** της προσφεύγουσας ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....» και **Α.Φ.Μ.:**

2.

Την τροποποίηση της με αριθμό/...-...-2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με επαναπροσδιορισμό του επιβληθέντος προστίμου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παράγραφος 1 περίπτωση α) και παράγραφος 2 περίπτωση α) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) **περί παράβασης εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα**, ως ακολούθως:

Πρόστιμο 100,00 €.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα Απόφαση στην προσφεύγουσα ανώνυμη εταιρεία.

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Ο Προϊστάμενος της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
και Νομικής Υποστήριξης
α.α.

Σημείωση :

Κατά της Απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση Προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της Προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στη Διεύθυνσή μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 Ν.2717/1999).