



ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α5 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Καλλιθέα, 05/12/2016

Αριθμός απόφασης: 4113

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα
Τηλ. : 213 1604 504
FAX : 213 1604 524

ΑΠΟΦΑΣΗ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

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

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ2016/30.08.2016(ΦΕΚ2759/τ.Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 29/07/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ κατοίκου κατά της υπ.´ αριθ. /16 πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων για την χρονική περίοδο από 01/01/2010 έως 31/12/2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ.´ αριθ. /16 πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΠΥΡΓΟΥ για την χρονική περίοδο από 01/01/2010 έως 31/12/2010 της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ .
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α5 τμήματος Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης

Επί της από 29/07/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του 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' αριθ. /16 πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων για την χρονική περίοδο από 01/01/2010 έως 31/12/2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ίσο με 156.715,87 € λόγω έκδοσης εικονικών φορολογικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας 391.789,74€.

Το εν λόγω πρόστιμο προέκυψε μετά από έλεγχο στον που διενεργήθηκε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ με βάση το δελτίο πληροφοριών με αρ. πρωτ. /07-07-2015 του Σ.Δ.Ο.Ε ΔΥΤ. ΕΛΛΑΔΑΣ, ΠΕΛ/ΝΗΣΟΥ και ΝΟΤΙΩΝ ΙΟΝΙΩΝ.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Συγκεκριμένα στις 20/11/2012 υπάλληλοι του Σ.Δ.Ο.Ε ΔΥΤ. ΕΛΛΑΔΑΣ, ΠΕΛ/ΝΗΣΟΥ και ΝΟΤΙΩΝ ΙΟΝΙΩΝ ενεργώντας έλεγχο παραστατικών αγορών και πωλήσεων μετά από εντολή του προϊσταμένου της υπηρεσίας τους στην επιχείρηση του, στην περιοχή με ΑΦΜ διαπίστωσαν την ύπαρξη πιθανών εικονικών Δ.Α –Τιμολογίων.

Ο '.....' ήταν ένας από τους αντισυμβαλλομένους με την επιχείρηση '.....' για τον οποίο υπήρχαν υπόνοιες εικονικότητας. Κατόπιν αυτού οι ελεγκτές του Σ.Δ.Ο.Ε ΔΥΤ. ΕΛΛΑΔΑΣ, ΠΕΛ/ΝΗΣΟΥ και ΝΟΤΙΩΝ ΙΟΝΙΩΝ μετέβησαν στο χωριό έδρα του '..... όπου δεν βρέθηκε να λειτουργεί η επιχ/ση και ούτε βρέθηκε ο ελεγχόμενος-προσφεύγων. Οι ελεγκτές του Σ.Δ.Ο.Ε. ύστερα από πληροφορίες της Δ.Ο.Υ ΠΥΡΓΟΥ εντόπισαν τον λογιστή της εν λόγω επιχείρησης στον οποίο επιδώσανε την με αριθ. /5-12-12 πρόσκληση με την οποία ζητούσαν τα βιβλία της. Τα βιβλία εστάλησαν στο Σ.Δ.Ο.Ε. ΔΥΤ. ΕΛΛΑΔΑΣ, ΠΕΛ/ΝΗΣΟΥ και ΝΟΤΙΩΝ ΙΟΝΙΩΝ με courier, και κατασχέθηκαν με την αριθ. /13 έκθεση κατάσχεσης.

Κατά την διαδικασία του ελέγχου διαπιστώθηκαν παραβάσεις των διατάξεων των άρθρων 2 παρ 1,12 παρ1α ,18 παρ 2 και 9 του Π.Δ. 186/92 ΚΒΣ σε συνδυασμο με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ 10β ,11 και 12, άρθρου 19 παρ 1,2 και 4Ν.2523/97

και του άρθρου 66 του Ν.4174/13 ,λόγω έκδοσης εικονικών φορολογικών στοιχείων και ειδικότερα:

- 1) 5 φορολογικά στοιχεία για την χρήση 2007 τα οποία είναι εικονικά ως προς το σύνολο τους, σε 3 διαφορετικές επιχειρήσεις.
- 2) 11 φορολογικά στοιχεία για την χρήση 2008 τα οποία είναι εικονικά ως προς το σύνολο τους, σε 5 διαφορετικές επιχειρήσεις
- 3) 13 φορολογικά στοιχεία για την χρήση 2009 τα οποία είναι εικονικά ως προς το σύνολο τους, σε 6 διαφορετικές επιχειρήσεις.
- 4) 42 φορολογικά στοιχεία για την χρήση 2010 τα οποία είναι εικονικά ως προς το σύνολο τους, σε 8 διαφορετικές επιχειρήσεις.
- 5) 9 φορολογικά στοιχεία για την χρήση 2011 τα οποία είναι εικονικά ως προς το σύνολο τους, σε 4 διαφορετικές επιχειρήσεις.
- 6) 28 φορολογικά στοιχεία για την χρήση 2012 τα οποία είναι εικονικά ως προς το σύνολο τους, σε 10 διαφορετικές επιχειρήσεις.

Για τις παραπάνω παραβάσεις συντάχθηκε από το Σ.Δ.Ο.Ε. ,το με αριθ. /26-02-2015 ΥΣΕ και επιδόθηκε η με αριθμό /26-02-2015 κλήση προς ακρόαση.

Ο προσφεύγων δεν απάντησε στην κοινοποιηθείσα με αριθμό /26-02-2015 κλήση προς ακρόαση, η οποία του επιδόθηκε στις 21-4-2015 και κατόπιν των ανωτέρω συντάχθηκε από το Σ.Δ.Ο.Ε η από 02/07/2015 και με αρ. πρωτ. έκθεση ελέγχου η οποία διαβιβάστηκε με το υπ'αριθμ. πρωτ. /07-07-2015 στη Δ.Ο.Υ ΠΥΡΓΟΥ.

Η Δ.Ο.Υ ΠΥΡΓΟΥ λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω εξέδωσε τη με αριθμ. /2015 εντολή μερικού ελέγχου για τις φορολογικές περιόδους 01/01-31/12/2007, 01/01-31/12/2008, 01/01-31/12/2009, 01/01-31/12/2010, 01/01-31/12/2011 και 01/01-31/12/2012. Ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ ΠΥΡΓΟΥ καταλόγισε σε βάρος του προσφεύγοντος για τις ανωτέρω χρήσεις παραβάσεις ΚΒΣ και ειδικότερα των διατάξεων των άρθρων 2 παρ 1,12 παρ1α ,18 παρ 2 και 9 του Π.Δ. 186/92 ΚΒΣ σε συνδυασμο με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ 10β ,11 και 12, άρθρου 19 παρ 1,2 και 4Ν.2523/97 και του άρθρου 66 του Ν.4174/13 λόγω έκδοσης εικονικών φορολογικών στοιχείων και εξέδωσε τις αριθμ. /2016 πράξεις επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων.

Ο προσφεύγων, με την υπ'αριθμ. πρωτ. /29-07-2016 ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της με αριθμό /16 πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων για την χρονική περίοδο

από 01/01/2010 έως 31/12/2010 με την οποία καταλογίστηκαν σε βάρος του παραβάσει για έκδοδη 42 εικονικών στο σύνολο τους TIM, Τ.ΔΑ, Τ.ΠΥ σε 8 διαφορετικές επιχειρήσεις προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1.Η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου δεν φέρει πλήρη χρονολογία εκδόσεως, δεν φέρει πλήρη ημερομηνία φορολογικού έτους καθώς επίσης δεν φέρει ημερομηνία διαχειριστικής περιόδου.

2. Παραβίαση της αρχής της προηγούμενης ακρόασης όπως ορίζεται με το άρθρο 6 του Ν.2690/1999. Σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 6 του Κ. Διοικ. Διαδικασίας, που κυρώθηκε με το Ν.2690/1999(ΦΕΚ45Α'/09-03-1999) οι διοικητικές αρχές πριν από κάθε ενέργεια ή μέτρο σε βάρος των δικαιωμάτων ή συμφερόντων συγκεκριμένου προσώπου , οφείλουν να καλούν τον ενδιαφερόμενο να εκφράσει τις απόψεις του, εγγράφως ή προφορικώς ως προς τα σχετικά ζητήματα.

3.Η προσβαλλόμενη πράξη είναι νομικά πλημμελής, διότι εκδόθηκε κατά παράβαση ουσιαστούς τύπου της διαδικασίας εκδόσεως της.

4.Παράβαση της αρχής της αναλογικότητας.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 του ν. 4174/2013 παρ.1« Μετά την 1.1.2014, για υποθέσεις προσωρινού ή οριστικού φορολογικού ελέγχου, που αφορά χρήσεις, περιόδους, φορολογικές υποθέσεις ή υποχρεώσεις πριν από την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εκδίδεται πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή την πράξη επιβολής προστίμου. Για όσα αφορούν τα σχετικά με την έκδοση της πράξης εφαρμόζονται οι διατάξεις του Κώδικα.».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 παρ. 1 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι « Η φορολογική διοίκηση γνωστοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου - προστίμου, εφόσον προκύπτει διαφοροποίηση της φορολογικής οφειλής σε σχέση με τις δηλώσεις που έχει υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και τα στοιχεία που αιτιολογούν τη διαφοροποίηση. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά, να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου - προστίμου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου - προστίμου εντός είκοσι (20) ημερών από την παραλαβή της έγγραφης γνωστοποίησης.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου του άρθρου 28 παρ. 2 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι «Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου - ή την πράξη επιβολής προστίμου, 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 ή η πράξη επιβολής προστίμου 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 ή η πράξη επιβολής προστίμου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου του άρθρου 30 παρ. 1 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι «Πράξη προσδιορισμού φόρου είναι η πράξη, με την οποία καθορίζεται το ποσό της φορολογικής οφειλής ή απαίτησης του φορολογουμένου για μια ή περισσότερες φορολογικές περιόδους ή για ένα ή περισσότερα φορολογικά έτη ή διαχειριστικές περιόδους ή για μια ή περισσότερες φορολογικές υποθέσεις. **Με την πράξη προσδιορισμού φόρου συνιστάται και βεβαιώνεται η φορολογική οφειλή ή απαίτηση του φορολογούμενου.** Η πράξη αυτή καταχωρίζεται ως εισπρακτέο ή επιστρεπτέο ποσό στα βιβλία της Φορολογικής Διοίκησης. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα καθορίζονται τα βιβλία, στα οποία γίνεται η καταχώριση, το περιεχόμενο, η διαδικασία και οι εξαιρέσεις από αυτή, καθώς και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου.»

Επειδή σύμφωνα με το τελευταίο εδάφιο της παρ. 6 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 και της παρ. 7 της ΠΟΛ 1002/2013 σε περίπτωση που η πράξη ακυρώνεται για λόγους τυπικής πλημμέλειας, η αρμόδια φορολογική αρχή ενεργεί εκ νέου σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επειδή ο προσφεύγων στην ενδικοφανή προσφυγή του επικαλείται, ως λόγο ακύρωσης των προσβαλλόμενων πράξεων, ότι η φορολογική αρχή δεν τήρησε τον ουσιώδη τύπο της διαδικασίας του άρθρου 28 παρ. 1 του Ν.4174/2013.

Επειδή από 1.1.2014 έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του ν.4174/2013, οι εκθέσεις ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε θα θεωρούνται από τη Δ.Ο.Υ. δελτία πληροφοριών θα εκδίδεται νέα εντολή ελέγχου από τη Δ.Ο.Υ. (σχετ. διατ. ν.4254/2014 Κεφ.Α άρθρο, πρώτο, παράγραφος Δ, υποπαράγραφος Δ2) θα κοινοποιείται στο φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων και προσωρινή πράξη προσδιορισμού του φόρου ή προσωρινή πράξη επιβολής προστίμου και γενικά θα ακολουθείται χωρίς παρέκκλιση η διαδικασία που προβλέπεται από τις διατάξεις των άρθρων 28 και 62 του ν.4174/2013 λαμβάνοντας σε κάθε περίπτωση υπόψη τις απόψεις του φορολογούμενου.

Επειδή σύμφωνα με το έγγραφο της Δ/σης Ελέγχων Τμ Β αρ.πρωτ. ΔΕΛ Β118931 ΕΞ 2015/19.8.15, οι διατάξεις της υποπαραγράφου Δ7 της παραγράφου Δ του άρθρου 2 του μερους Β του Ν. 4336/2015 (ΦΕΚ 94 Α/14.08.2015) στις οποίες μεταξύ των άλλων προβλέπεται ότι οι παράγραφοι 1 και 3 του άρθρου 24 του ν. 4321/2015 (ΦΕΚ 32 Α/21.3.2015) καταργούνται από τότε που ίσχυσαν και οι εκθέσεις της ειδικής γραμματείας του ΣΔΟΕ , που συνταχθεί σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 25 του ν. 4321/2015 για τις οποίες δεν έχουν εκδοθεί καταλογιστικές πράξεις στη φορολογική και τελωνειακή διοίκηση ,θεωρούνται δελτία πληροφοριών.

Επειδή η Δ.Ο.Υ ΠΥΡΓΟΥ εξέδωσε **νέα εντολή ελέγχου, τη με αριθμ. /2015** εντολή μερικού ελέγχου για τις φορολογικές περιόδους από 01/01/2007 έως 31/12/2012 με αιτιολογία ελέγχου «Έκθεση ελέγχου από ΣΔΟΕ για έκδοση οριστικών πράξεων Δ.Π.»

Επειδή η Δ.Ο.Υ ΠΥΡΓΟΥ δεν κοινοποίησε στον προσφεύγων σημείωμα διαπιστώσεων και προσωρινή πράξη προσδιορισμού του φόρου ή προσωρινή πράξη επιβολής προστίμου και γενικά δεν ακολούθησε πιστά την διαδικασία που προβλέπεται από τις διατάξεις των άρθρων 28 και 62 του Ν.4174/2013 λαμβάνοντας υπόψη τις απόψεις του φορολογούμενου.

Επειδή η φορολογική διοίκηση δεν τήρησε τον ουσιώδη τύπο της διαδικασίας του άρθρου 28 &1 και 2 του ν. 4174/2013.

Επειδή, Σύμφωνα με το αριθμ. πρωτ. ΔΕΛ Β 1144776 ΕΞ 2015/03-11-2015 έγγραφο της Δ/σης Ελέγχων, της Γενικής Δ/σης Φορολογικής Διοίκησης, της Γ.Γ.Δ.Ε. με θέμα: «Παροχή οδηγιών σχετικά με την ορθή κοινοποίηση των πράξεων προσδιορισμού φόρου και των λοιπών εγγράφων και πράξεων που άπτονται των διαδικασιών ελέγχου, ώστε να διασφαλίζονται τα συμφέροντα του Δημοσίου» στο κεφάλαιο Β. Λοιπά θέματα στην παράγραφο 1 εδάφιο 4 & 5 αναφέρεται ότι: «Κατόπιν των ανωτέρω επισημαίνουμε την υποχρέωση για επανέκδοση σε κάθε περίπτωση, το ταχύτερο δυνατόν, προς διασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου, των ακυρωθειςών με δικαστική απόφαση ή με απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, για τυπικούς λόγους (νομική πλημμέλεια), καταλογιστικών πράξεων απαλλαγμένων από τις πλημμέλειες που οδήγησαν στην ακύρωση τους (σχετ. περ. 96 άρθρο 1 της Δ6Α 1036682 ΕΞ 2014/25-02-2014 Απόφαση Γ.Γ.Δ.Ε., όπως ισχύει). Υπενθυμίζεται ότι η τυχόν άσκηση ένδικου μέσου, εκ μέρους του Δημοσίου, δεν εμποδίζει και την επανάληψη της σχετικής διοικητικής διαδικασίας προς επανέκδοσης της ακυρωθείσας πράξης».

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με αρ. πρωτ. /29-07-2016 ενδικοφανούς προσφυγής του του, την ακύρωση της υπ' αριθ. /16 πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων για την χρονική περίοδο από 01/01/2010 έως 31/12/2010 , του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΠΥΡΓΟΥ λόγω **τυπικής πλημμέλειας** η δε αρμόδια φορολογική αρχή κατά την έκδοση της νέας πράξης εξαιτίας της ακύρωσης αυτής, πρέπει να ακολουθήσει την προβλεπόμενη από το νόμο διαδικασία που αρχικά παρέλειψε να εφαρμόσει.

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

Ακριβές Αντίγραφο

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).