



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604534

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα

8-11-2016

Αριθμός απόφασης:

3773

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. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκουκατά της υπ' αριθ.οριστικής πράξης επιβολής προστίμου ΚΒΣ, της υπ' αριθ.οριστικής πράξης προσδιορισμού ΦΠΑ και της υπ' αριθ.οριστικής πράξης επιβολής προστίμου ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου

01/1/2006-31/12/2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. οριστική πράξη επιβολής προστίμου ΚΒΣ, την υπ' αριθ. οριστική πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ και την υπ' αριθ. οριστική πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/1/2006-31/12/2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από οικείες εκθέσεις ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής 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' αρ. υπ' αριθ. οριστική πράξη επιβολής προστίμου ΚΒΣ διαχειριστικής περιόδου 01/1/2006-31/12/2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 4.291,63€ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ. 3 περ. β του ν. 4337/2015.

-Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη επιβολής προστίμου ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/1/2006-31/12/2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 1.019,26€ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του ν. 2523/97.

-Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/1/2006-31/12/2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος προστιθέμενης αξίας ύψους 2.038,53€ πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας ύψους 2.446,24€, ήτοι συνολικό ποσό 4.484,77€.

Οι ως άνω διαφορές φόρου και πρόστιμα προέκυψαν κατόπιν διενέργειας ελέγχου από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. βάσει της με αρ. εντολής ελέγχου η οποία εκδόθηκε συνεπεία του με αρ. πρωτ. εγγράφου της Γενικής Δ/σης Φορολογικής Διοίκησης-10^ο Ειδικό Συνεργείο Ελέγχου το οποίο απεστάλη στην ως άνω αρμόδια Δ.Ο.Υ. ο φάκελος της υπόθεσης αναφορικά με τη διενέργεια ελέγχου της επιχείρησης «.....» με ΑΦΜ Από το αποτέλεσμα του διενεργηθέντος ελέγχου προέκυψε ότι ο προσφεύγων έλαβε κατά τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2006-31/12/2006 τέσσερα (4) εικονικά στο σύνολό τους φορολογικά στοιχεία εκδόσεως «.....» συνολικής καθαρής αξίας 10.729,08€ πλέον ΦΠΑ ύψους 2.038,52€.

Ο προσφεύγων , με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Παραγραφή του δικαιώματος του δημοσίου για τη χρήση 2006-Επίκληση της με αρ.απόφασης του Διοικητικού Εφετείου Χανίων, της υπ' αριθ.απόφασης του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών, της απόφασης με αρ. 888/2016 του ΣτΕ και της με αρ. 327/2004 Γνωμοδότησης του Ν.Σ.Κ. σχετικά με την παραγραφή φορολογικών υποθέσεων-Επειδή δεν του επιδόθηκε εντολή ελέγχου έως 31/12/2013 η χρήση 2006 έχει παραγραφεί.
2. Πλημμελής στοιχειοθέτηση της αποδιδόμενης παράβασης της εικονικότητας στα φορολογικά στοιχεία της εταιρείας-Επικληση καλής πίστης ως προς το πρόσωπο του εκδότη.
3. Επίκληση της αρχής της χρηστής διοίκησης- Η με αρ. 3/1992 εγκύκλιος του Υπ.Οικ. επιτάσσει ότι για την επιμέτρηση του επιβλητέου προστίμου για παραβάσεις ΚΒΣ, πρέπει να λαμβάνονται υπόψη και τα φορολογικά δεδομένα του παραβάτη όπως και η οικονομική κατάσταση αυτού κατά το χρόνο της επιβολής του προστίμου.

Επειδή σύμφωνα με τις μεταβατικές διατάξεις του άρθρου 72 παρ. 11 του ν. 4174/2013 ορίζεται:

«11. Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϋσχύουσες 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.»

Επειδή με τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 9 του ν. 2523/97 ορίζεται:

«5. Οι διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής στην κύρια φορολογία εφαρμόζονται ανάλογα και για την επιβολή των προστίμων. Η προθεσμία αρχίζει από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου που έπεται εκείνης, στην οποία αφορά η παράβαση. Στα πρόστιμα του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων ως και σε άλλα πρόστιμα που δεν συνδέονται με αντίστοιχη φορολογία, ως κύρια φορολογία νοείται η φορολογία εισοδήματος.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 84 του ν.2238/94, όπως αυτές τροποποιήθηκαν με τις διατάξεις της παρ.6 του άρθρου 13 του ν.3522/2006 και ισχύουν για το κρινόμενο έτος, ορίζεται ότι:

*«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 παράγραφο 2 του άρθρου 68, ανεξάρτητα από το εάν έχει εκδοθεί και κοινοποιηθεί ή όχι, αρχικό φύλλο ελέγχου.

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 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 68 παρ. 2 του 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 σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, εξακριβώνεται ότι το εισόδημα του φορολογουμένου υπερβαίνει αυτό που έχει περιληφθεί στο προηγούμενο φύλλο ελέγχου, β) η δήλωση που υποβλήθηκε ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 57 παρ. 1 και 2 του ν. 2859/2000(ΦΠΑ) ορίζεται ότι:

«1. Η κοινοποίηση των πράξεων που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 49 του παρόντος δεν μπορεί να γίνει ύστερα από πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της εκκαθαριστικής δήλωσης ή η προθεσμία για την υποβολή των απαιτούμενων δικαιολογητικών για την εκκαθάριση και την απόδοση του επιστρεπτέου φόρου που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 41. Μετά την πάροδο της πενταετίας παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου.

2. Κατ'εξάιρεση από τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου, μπορεί να κοινοποιηθεί πράξη και μετά την πάροδο πενταετίας, όχι όμως και μετά την πάροδο δεκαετίας εφόσον:

α) δεν υποβλήθηκε περιοδική ή εκκαθαριστική δήλωση,

β) η μη άσκηση του δικαιώματος του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου, εν όλω ή εν μέρει, οφείλεται σε πράξη ή παράλειψη από πρόθεση του υπόχρεου στο φόρο και σύμπραξη του αρμόδιου φορολογικού οργάνου,

γ) αφορά συμπληρωματική πράξη που προβλέπει η διάταξη της παραγράφου 3 του άρθρου 49.

Επειδή με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 49 του ν.2859/2000 ορίζεται:

«3. Πράξη προσδιορισμού του φόρου, και αν ακόμη έγινε οριστική, δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικής πράξης, αν από συμπληρωματικά στοιχεία που περιήλθαν με οποιονδήποτε τρόπο σε γνώση του Προϊσταμένου ΔΟΥ, μετά την έκδοση της πράξης, εξακριβώνεται ότι ο φόρος που προκύπτει είναι μεγαλύτερος απ' αυτόν που προσδιορίζεται με την αρχική πράξη ή αν η δήλωση ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.4 του άρθρου 19 ν. 2523/97 ορίζεται:

«4. Εικονικό είναι το στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολο 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 επιτηδεύματος του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στην κατά τόπο αρμόδια, σύμφωνα με την αναγραφόμενη στο στοιχείο διεύθυνση, δημόσια οικονομική υπηρεσία.»

Επειδή σύμφωνα με την από έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ΚΒΣ (Π.Δ.186/92) της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., από τον υπό κρίση έλεγχο διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων κατά τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2006-31/12/2006 έλαβε και καταχώρησε στα τηρούμενα βιβλία της τέσσερα (4) εικονικά στο σύνολό τους φορολογικά στοιχεία τα οποία κατά την έννοια των ως άνω προαναφερόμενων διατάξεων καθιστούν τις υποβληθείσες δηλώσεις για το εν λόγω έτος ανακριβείς και ως εκ τούτου τυγχάνουν εφαρμογής οι διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 84 του ν.2238/94 και της παρ. 2 του άρθρου 57 του ν. 2859/2000 περί δεκαετούς παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή φόρου.

Κατά συνέπεια, ενόψει των ανωτέρω, προκύπτει ότι κατά την έκδοση των προβαλλόμενων πράξεων από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. δεν είχε παρέλθει το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή φόρου και ως εκ τούτου ο σχετικός προβαλλόμενος ισχυρισμός δεν ευσταθεί και τυγχάνει απορριπτός. Περαιτέρω η επικαλούμενη νομολογία αλυσιτελώς προβάλλεται με την παρούσα καθόσον αναφέρεται σε προγενέστερη από την κρινόμενη διαχειριστική περίοδο καθώς και σε διαφορετική νομική και πραγματική βάση από την κρινόμενη υπόθεση.

Επειδή σύμφωνα με την απόσχετική έκθεση ελέγχου του ΚΒΣ της αρμόδια Δ.Ο.Υ., ο έλεγχος νομίμως βασίστηκε στις διαπιστώσεις και τα πορίσματα της έκθεσης ελέγχου του 10^ο Ειδικού Συνεργείου Ελέγχου της Γενικής Δ/σης Φορολογικής Διοίκησης και προέβη στην τεκμηρίωση της εικονικότητας των συναλλαγών αναφέροντας στην οικεία έκθεση (σελ.7-9) όλα τα στοιχεία εκείνα που στοιχειοθετούν την συναλλακτική ανυπαρξία του εκδοτή των επίμαχων φορολογικών στοιχείων.

Επειδή από τις διατάξεις του άρθ. 5 του ν.2523/97 με τις οποίες θεσπίστηκε αντικειμενικός τρόπος επιβολής των προστίμων επί παραβάσεων του ΚΒΣ (Π.Δ. 186/92), συνάγεται ότι η επιβολή του προστίμου δεν καταλείπεται στη διακριτική εξουσία της φορολογικής αρχής, αλλά αποτελεί δέσμια ενέργεια, υπό την έννοια ότι η φορολογική αρχή, εφόσον διαπιστώσει τη διάπραξη της παράβασης και τη συνδρομή των τασσόμενων από το νόμο προϋποθέσεων, είναι υποχρεωμένη να προβεί στην επιβολή του προστίμου. Συνεπώς, η διαπίστωση και μόνο από τη φορολογική αρχή ότι ορισμένο

τιμολόγιο είναι εικονικό, αρκεί για να στοιχειοθετήσει παράβαση για τον φορολογούμενο, που δέχεται ή εκδίδει τέτοιο στοιχείο και το καταχωρεί στα βιβλία του_εκτός αν αυτός αποδείξει με κάθε νόμιμο μέσο ότι τελούσε σε καλή πίστη (ΣτΕ 1295/99). Μεταξύ των προϋποθέσεων αυτών δεν περιλαμβάνεται η οικονομική κατάσταση του φορολογουμένου που υπέπεσε στην παράβαση και σε βάρος του οποίου επιβάλλεται το πρόστιμο και συνεπώς αλυσιτελώς προβάλλεται από τον προσφεύγοντα, ως λόγος ακύρωσης των προσβαλλόμενων πράξεων, η οικονομική κατάστασή του κατά το χρόνο επιβολής των προστίμων επικαλούμενος την αρχή της χρηστής διοίκησης.

Περαιτέρω, σύμφωνα με το άρθρο 145 παρ. 1 ΚΔΔ, η φορολογική αρχή έχει το υποκειμενικό βάρος της απόδειξης και φέρει πλήρως τις συνέπειες της μη απόδειξης των γεγονότων στα οποία στηρίζονται οι ισχυρισμοί της. Προς τούτο σύμφωνα με την απόφαση του Σ.τ.Ε 116/2013 αρκεί, κατ' αρχήν, να αποδείξει είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς ανύπαρκτο, δηλαδή, πρόσωπο που δεν είχε δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του, ούτε είχε θεωρήσει στοιχεία στην αρμόδια φορολογική αρχή (οπότε ο λήπτης βαρύνεται πλέον να αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής και την καλή του πίστη κατά το χρόνο πραγματοποιήσεώς της), είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό, αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο (πρβλ. ΣτΕ 505/2012, 1498/2011, 3528, 1184/2010), οπότε, σε περίπτωση αποδείξεως ανυπαρξίας της συναλλαγής (λόγω του ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο συναλλακτικώς ανύπαρκτο) δεν είναι δυνατόν να τεθεί θέμα καλής πίστης του λήπτη του εικονικού στοιχείου (βλ. ΣτΕ 1184, 1126/2010).

Επειδή η αρμόδια φορολογική αρχή έκρινε ότι τα επίμαχα φορολογικά στοιχεία είναι εικονικά γιατί αφορούν σε ανύπαρκτες συναλλαγές και όχι γιατί ο εκδότης του είναι φορολογικά ανύπαρκτος και ως εκ τούτου αλυσιτελώς ο προσφεύγων προβάλλει ότι τελούσε σε καλή πίστη ως προς την ύπαρξη του προσώπου του εκδότη των τιμολογίων σύμφωνα με τα ως άνω προαναφερόμενα.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από σχετικές εκθέσεις ελέγχου της Δ.Ο.Υ. επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ και την επικύρωση της με αρ.οριστικής πράξης επιβολής προστίμου ΚΒΣ, της υπ' αριθ.οριστικής πράξης προσδιορισμού ΦΠΑ και της υπ'

αριθ.οριστικής πράξης επιβολής προστίμου ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/1/2006-31/12/2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

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

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α/α

ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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).