



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Θεσσαλονίκη, 14.11.2016

Αριθμός απόφασης: 1371

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-333245
ΦΑΞ : 2313-333258

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).
- 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. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».
- ε. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».
- στ. Της αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205ΕΞ2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β3250/4-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της αριθμ. Δ6Α 1058824ΕΞ2014/8-4-2014 απόφασης του Γ.Γ.Δ. Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».

ζ. Της αριθμ. Δ.ΟΡΓ. Α1006534ΕΞ2014 (ΦΕΚ Β'165/19-1-2015) Απόφασης της Γ.Γ.Δ. Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, 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.Α 1118063ΕΞ2016/05-08-2016 Απόφασης του Γ.Γ. της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 2562/19-08-2016) 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 αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366/ΕΞ2016/30-8-2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1-9-2016) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

ι. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

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

3. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του «.....», ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΔΕΣΣΑΣ διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΔΕΣΣΑΣ διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του «.....», 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΔΕΣΣΑΣ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007 επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα φόρος ποσού 11.322,97 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 13.587,56 €, λόγω λήψης ενός (1) εικονικού φορολογικού στοιχείου, του υπ' αριθ. Τ.Π.-Δ.Α. εκδόσεως, ΑΦΜ, που αφορούσε σε αγορά μηχανημάτων για τα οποία ανεστάλη αρχικώς η καταβολή του Φ.Π.Α. βάσει της ΠΟΛ. 2869/239/1987 (αγορά επενδυτικών αγαθών), και καταλογισμού του αναλογούντος Φ.Π.Α..

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξεως προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- 1) Η συναλλαγή δεν είναι εικονική, αλλά πραγματική στο σύνολό της. Τα μηχανήματα είναι στην κατοχή του συνεταιρισμού από τον χρόνο της αγοράς τους έως και σήμερα. Το ίδιο το ΣΔΟΕ εντός του 2008 διενήργησε έλεγχο και στην προμηθεύτρια εταιρία και στους συνεταιρισμούς και διαπίστωσε ότι το ανωτέρω τιμολόγιο αφορά σε αληθή και πραγματοποιηθείσα συναλλαγή. Ο έλεγχος δεν είναι σαφής ως προς την προέλευση των μηχανημάτων, αποδίδοντας αυτήν είτε σε ανακατασκευή τους από παλιά μηχανήματα είτε σε δανεισμό από τρίτους.
- 2) Ο πρόεδρος του συνεταιρισμού με την υπ' αριθ. απόφαση του Τριμελούς Πλημμελειοδικείου αθώωθηκε τελεσίδικα και αμετάκλητα αναφορικά με την ανωτέρω συναλλαγή.
- 3) Ο συνεταιρισμός υπεβλήθη σε πολλούς ελέγχους πριν την υπαγωγή του σε επενδυτικό πρόγραμμα. Κατόπιν, κατά το έτος 2008 ο συνεταιρισμός ελέγχθηκε από το ΣΔΟΕ, το οποίο συνέταξε την με αριθμό υπόθεσης πορισματική αναφορά, όπου αναφέρονταν ότι το επίμαχο τιμολόγιο αποτύπωνε πραγματική συναλλαγή. Τα ανωτέρω δημιουργήσαν στο συνεταιρισμό την εύλογη πεποίθηση ότι η κρίση των υπηρεσιών του κράτους είναι οριστική. Παρά ταύτα, μετά από έξι ολόκληρα χρόνια εμφανίζεται και πάλι το ΣΔΟΕ, με άλλη έκθεσή του, η οποία ουδέποτε κοινοποιήθηκε στον συνεταιρισμό, προκειμένου να υποβληθούν αντιρρήσεις κατ' αυτής και υποστηρίζει ότι τελικώς το ίδιο ως άνω τιμολόγιο αγοράς που αρχικά είχε κρίνει ότι αφορά πραγματική συναλλαγή, τελικώς είναι εικονικό. Εκ των ανωτέρω αναφερόμενων προκύπτει ότι, εν προκειμένω, παραβιάζεται η αρχή της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του συνεταιρισμού προς τη διοίκηση.

Ως προς τον πρώτο και τρίτο ισχυρισμό του προσφεύγοντα

Επειδή, με την έκθεση ελέγχου του ΣΔΟΕ Περ. Διεύθυνση Κεντρικής Μακεδονίας (αρ. υπόθεσης) αιτιολογημένα και μετά από εμπειριστατωμένες ελεγκτικές επαληθεύσεις (άνοιγμα τραπεζικών λογαριασμών όπου διαπιστώθηκαν περιστατικά ανακύκλωσης χρημάτων από την επιχείρηση προς φαινομενική εξόφληση της πελατείας της) αποδείχθηκε η εικονικότητα στο σύνολο του φορολογικού στοιχείου Τ.Π.Δ.Α. εκδόσεως ΑΦΜ: καθαρής αξίας 102.714,00 €.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, όπως προκύπτει από την έκθεση ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε. Περιφερειακή Διεύθυνση Κεντρικής Μακεδονίας με ημερομηνία σύνταξης2014, συνέπεια της οποίας εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη:

- η προέλευση των μηχανημάτων-εργαλείων που φέρεται να έχουν αγοραστεί με το ΤΠ-ΔΑ, είναι είτε ανακατασκευασμένα παλιά μηχανήματα, είτε δανεισμένα

μηχανήματα από τρίτους για να ξεπεραστεί ο σκόπελος της αυτοψίας, αλλά σε καμία περίπτωση δεν είναι καινούργια μηχανήματα, αλλά ούτε και ποτέ αγοράστηκαν από την και για αυτό άλλωστε στην πραγματικότητα δεν πληρώθηκαν ποτέ,

- ο στον φάκελο τον οποίο υπέβαλε στις δημόσιες υπηρεσίες, με σκοπό να εμφανίσει ως πραγματική τη συμμετοχή του στο επενδυτικό πρόγραμμα, κατέθεσε δύο πλαστά καταθετήρια της με ημερομηνίες2007 και2007 και αντίστοιχες αξίες 70.000,00 € και 52.714,00 € , ήτοι συνολικά 122.714,00 € , όπως προκύπτει από σχετική Αναφορά της Επιτροπής Ελέγχου, Παρακολούθησης και Παραλαβής έργων του Μέτρου 2.2 (του Ε.Π.Α.Α-Α.Υ 2000-2006) με ημερομηνία-2007 και το συνημμένο σε αυτήν έγγραφο της,
- όσον αφορά και τον δεύτερο τρόπο εξόφλησης της (σ.σ. μετά τα αποδεδειγμένα πλαστά καταθετήρια της, τα οποία περιλήφθηκαν στον επενδυτικό φάκελο του συνεταιρισμού) με τα καταθετήρια αξίας 51.332,00 € της2008 και 51.382,00 € της2008, ούτε και αυτός είναι πραγματικός. Συγκεκριμένα, στο πλαίσιο σχετικής εισαγγελικής παραγγελίας και ύστερα από έρευνα που πραγματοποίησε το Σ.Δ.Ο.Ε. Κεντρικής Μακεδονίας στον λογαριασμό που τηρούσε η στην, προέκυψε ότι ο λογαριασμός αυτός κινούνταν πάντοτε και για όλη την περίοδο 2007-2010 σε ομάδες σχεδόν ταυτόχρονων, ισόποσων και αντίστροφων κινήσεων και χωρίς την πραγματική καταβολή μετρητών από τρίτους, προκειμένου να αποκρύπτεται η εικονικότητα των εξοφλήσεων της πελατείας της και να συγκαλύπτεται έτσι η εικονικότητα των στοιχείων που αυτή εξέδιδε,
- στις2008 και στο κατάστημα της στις γίνεται ανάληψη από τον λογαριασμό του ποσού 125.000,00 € , από τα οποία στις κατατίθενται κατά 51.332,00 € ως στον εταιρικό λογαριασμό της και τα οποία εν συνεχεία στις μεταφέρονται από τον εταιρικό λογαριασμό στον ατομικό λογαριασμό του, τα οποία στις γίνονται ανάληψη,
- στις2008 και στο κατάστημα των στις γίνεται κατάθεση στον εταιρικό λογαριασμό της ποσού 51.382,00 € με αιτιολογία, ΑΦΜ, ΕΞΟΦΛΗΣΗ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ2007, από τα οποία ποσό 51.000,00 € εν συνεχεία στις μεταφέρονται από τον εταιρικό λογαριασμό της στον ατομικό λογαριασμό του και στις γίνεται ανάληψη του ίδιου ποσού,
- ο αφού δεν μπόρεσε με τα πλαστά καταθετήρια της να εμφανίσει ότι εξόφλησε την, καλύπτοντας τυπικά και την προϋπόθεση της ίδιας συμμετοχής στο επενδυτικό πρόγραμμα, επιχείρησε στη συνέχεια να αποδείξει αυτό με τα τυπικώς νόμιμα, αλλά ουσιαστικώς άκυρα παραστατικά εξόφλησης της, που επέδειξε στον έλεγχο.

Επειδή, ο συνεταιρισμός έχει ήδη αποδεχτεί ανεπιφύλακτα το σύνολο των παραβάσεων ΚΒΣ που του έχουν επιβληθεί βάσει της υπ' αριθ. ΑΕΠ, όσον αφορά τη λήψη του υπ' αριθ. ΤΠ-ΔΑ εικονικού φορολογικού στοιχείου εκδόσεως, ΑΦΜ, καθαρής αξίας 102.714,00 €, με την υπ' αριθ. δήλωση αποδοχής.

Επειδή, από σχετική νομολογία του ΣτΕ (Βλ.απόφ. ΣτΕ 117/2013) : «...το δικαστήριο που δικάζει υπόθεση σχετική με φόρο προστιθέμενης αξίας δεσμεύεται ως προς την ύπαρξη της παράβασης του ΚΒΣ και δύναται να κρίνει κατ' αρχήν, παρεμπιπτόντως το ζήτημα αν υπάρχει ή όχι παράβαση του ΚΒΣ ...», ενισχύεται ο παρακολουθηματικός χαρακτήρας των δύο φορολογιών με την έννοια ότι οι παραβάσεις του ΚΒΣ δεσμεύουν τη φορολογία ΦΠΑ, εφόσον αφορούν την ίδια διαχειριστική χρήση, προσδίδοντας κατ' αυτόν τον τρόπο ισχύ δεδικασμένου.

Επειδή, η λήψη εικονικού φορολογικού στοιχείου, όπως αναλυτικά αναφέρεται και ανωτέρω, επιδρά εκτός από τον Κ.Β.Σ. και στις λοιπές φορολογίες, ήτοι φορολογία εισοδήματος, Φ.Π.Α.. Βάσει όλων των ανωτέρω διαπιστώσεων και της αποδοχής των παραβάσεων ΚΒΣ από τον συνεταιρισμό θεμελιώνεται πλήρως η εικονικότητα του ανωτέρου φορολογικού στοιχείου για ανύπαρκτη συναλλαγή.

Επειδή, σύμφωνα με την ΑΥΟ ΠΟΛ. 2869/1987 ο επενδυτής που πρόκειται να εισάγει ή να αγοράσει στο εσωτερικό επενδυτικά αγαθά (μηχανήματα, εξαρτήματα, κ.τ.λ.) υποβάλλει στον αρμόδιο για την επιβολή του Φ.Π.Α. οικονομικό έφορο, αίτηση με την οποία ζητάει έγκριση για εισαγωγή ή αγορά χωρίς την καταβολή του αναλογούντος Φ.Π.Α.. Η αξία των αποκτηθέντων με τη διαδικασία αυτή επενδυτικών αγαθών, προσαυξάνει την αξία τόσο των φορολογητέων εκροών, όσο και των εισροών της φορολογικής περιόδου κατά την οποία αποκτήθηκαν. Ο αναλογών φόρος προστιθέμενης αξίας, προσαυξάνει τόσο το φόρο εκροών όσο και το φόρο εισροών της ίδιας φορολογικής περιόδου. Αν η επιχείρηση δεν έχει πλήρες δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών το προς έκπτωση ποσό του φόρου προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 του Κώδικα Φ.Π.Α..

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 32 παρ. 1 περ. β' του Ν. 2859/2000 ορίζεται ότι: «1. Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει: ... β) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σ' αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν, ...».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 48 παρ. 3 του Ν. 2859/2000 ορίζεται ότι: «Εφόσον διαπιστώνεται ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων, τα οποία τηρεί ο υπόχρεος στο φόρο, αναφορικά με τη φορολογητέα αξία, τα ποσοστά ή τις εκπτώσεις του φόρου, ο Προϊστάμενος ΔΟΥ προβαίνει στον προσδιορισμό τους με βάση τα υπόψη του στοιχεία και ιδίως:

α) τα **ακαθάριστα έσοδα** που προσδιορίζονται ύστερα από έλεγχο στη φορολογία εισοδήματος, τις αγορές και τις σχετικές με το φόρο του παρόντος νόμου δαπάνες,

β) τα **συναφή στοιχεία που προκύπτουν από τον έλεγχο άλλων φορολογιών από πληροφορίες που διαθέτει ή περιέρχονται σ' αυτόν**. Η ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων

και στοιχείων κρίνεται σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και της φορολογίας εισοδήματος.»

Επειδή, όσον αφορά τον επιμέρους ισχυρισμό του προσφεύγοντος ότι η προσβαλλόμενη πράξη είναι μη νόμιμη και ακυρωτέα ως αντικείμενη ευθέως **στην αρχή της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του διοικουμένου**, η οποία απορρέει από τη θεμελιώδη συνταγματική αρχή του Κράτους Δικαίου, αυτός τυγχάνει προφανώς αβάσιμος και δη παρελκυστικά προβαλλόμενος. Ειδικότερα, δεν παραβιάστηκε η αρχή της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του πολίτη διότι με την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων η διοίκηση εφάρμοσε καλόπιστα το πνεύμα και το γράμμα του νόμου χωρίς να εκμεταλλευτεί μία κατάσταση στην οποία ο διοικούμενος είχε περιέλθει λόγω πλάνης, απάτης ή απειλής. Ο δε έλεγχος έγινε βάσει των διατάξεων του Ν. 2238/1994, του Ν. 2859/2000 και της ΑΥΟ ΠΟΛ. 2869/1987 καθώς και του Ν. 2523/1997, διατάξεις που ισχύουν και είναι γνωστές στους φορολογούμενους.

Ως προς τον δεύτερο ισχυρισμό του προσφεύγοντα

Επειδή, η υπ' αριθ. απόφαση του Τριμελούς Πλημμελειοδικείου, με την οποία αθώωθηκε τελεσίδικα και αμετάκλητα ο πρόεδρος του συνεταιρισμού, αφορά το αδίκημα της χρήσης πλαστών εγγράφων κατ' εξακολούθηση και δεν αφορά τη λήψη του υπ' αριθ. ΤΠ-ΔΑ εικονικού φορολογικού στοιχείου, εκδόσεως, ΑΦΜ καθαρής αξίας 102.714,00 €, συνεπώς ο ισχυρισμός απορρίπτεται ως παρελκυστικά προβαλλόμενος.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην οικεία έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΕΔΕΣΣΑΣ επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, 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 υπ' αριθ. ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ:

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

Υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 2007

Διαφορά φόρου	11.322,97€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	13.587,56€
Σύνολο φόρου για καταβολή	24.910,53€

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

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
α. α.

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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).