



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: 1337/07-11-2016

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 τ... κ. του με Α.Φ.Μ.:, κατά της με αριθμό/...-...-2016 Πράξης Επιβολής Προστίμου (Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και άρθρο 10 παράγραφος 3 περίπτωση ζ) του Ν.1809/1988), για το φορολογικό έτος 2015 (01/01/2015 – 31/01/2015), που εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. σε βάρος τ... προσφεύγο.....

4. Την ως άνω με αριθμό/....-2016 Πράξη Επιβολής Προστίμου (Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και άρθρο 10 παράγραφος 3 περίπτωση ζ) του Ν.1809/1988), για το φορολογικό έτος 2015.

5. Την από .../.../2016 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επί της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, με την οποία εισηγείται την απόρριψή της και την επικύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης Πράξης.

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 τ...
Κ. του με 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:

Ιστορικό της υπόθεσης

... προσφεύγ..... διατηρούσε ατομική επιχείρηση από την .../.../1987 έως την 31/01/2015 με κύρια δραστηριότητα τις «Συνήθειες υπηρεσίες συντήρησης και επισκευής άλλων μηχανοκίνητων οχημάτων (εκτός από τις υπηρεσίες επισκευής του ηλεκτρικού συστήματος και του αμαξώματος)» και έδρα στ... .., τηρούσε δε, κατά το επίδικο φορολογικό έτος 2015 (01/01/2015 – 31/01/2015), τα φορολογικά βιβλία τ... με βάση τα απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.). Η δε Δ.Ο.Υ. είχε την φορολογική και ελεγκτική αρμοδιότητα της εν λόγω ατομικής επιχείρησης.

Την .../02/2015, στα πλαίσια των διαδικασιών για την πραγματοποίηση της διακοπής των εργασιών της ατομικής τ... επιχείρησης λόγω συνταξιοδότησης, ... προσφεύγ..... κατέθεσε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. την με αριθ. πρωτ./...-02-2015 Υπεύθυνη Δήλωση (άρθρο 8 του Ν.1599/1986), με την οποία δήλωσε ότι είχε απωλέσει το βιβλιάριο συντήρησης και επισκευών της με αριθμό μητρώου Φορολογικής Ταμειακής Μηχανής (Φ.Τ.Μ.), τύπου «OMRON RS 19MF», η οποία λειτούργησε στην έδρα της επιχείρησής τ... με έναρξη λειτουργίας την .../.../2001 και παύση λειτουργίας την 30/01/2015. Ακολούθως, η Δ.Ο.Υ., με βάση την ως άνω Υπεύθυνη Δήλωση, εξέδωσε το με αριθμό πράξης/2015 και ημερομηνία .../02/2015 Αποδεικτικό Δήλωσης Απώλειας του βιβλιαρίου συντήρησης και επισκευών της ως άνω Φ.Τ.Μ., με αρίθμηση σελίδων από 1 έως 14 και αιτία απώλειας την μη διαφύλαξη.

Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. εξέδωσε την με αριθμό/.../...-2016 (“elenxis”) εντολή μερικού ελέγχου γραφείου για την ατομική επιχείρηση τ... προσφεύγο....., στα πλαίσια της οποίας αξιοποιήθηκε η ως άνω Υπεύθυνη Δήλωση, συντάχθηκε η από .../.../2016 Έκθεση Ελέγχου Προστίμου και εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. η επί της εν λόγω Έκθεσης εδραζόμενη με αριθμό/...-2016 **προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου, για το φορολογικό έτος 2015, με την οποία επιβλήθηκε στ...ν προσφεύγο..... πρόστιμο 1.200,00 € για την απώλεια – μη διαφύλαξη του ως άνω βιβλιαρίου συντήρησης και επισκευών της Φ.Τ.Μ.,**

λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 5 παράγραφος 1 του Ν.1809/1988 που επισύρει την κύρωση – πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 10 παράγραφοι 1, 2 και 3 περίπτωση ζ) του ίδιου νόμου (Ν.1809/1988), σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 5 παράγραφος 2 περίπτωση α) του Ν.2523/1997 και του άρθρου 6 του Ν.4337/2015 και, συγκεκριμένα:

Άρθρο 5 παράγραφος 2 περίπτωση α) του Ν.2523/1997:

Βάση Υπολογισμού Νο1 (ΒΑΣ.ΥΠ.1) για βιβλία που τηρούνται με

βάση τα απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) **600,00 €**

και άρθρο 10 παράγραφος 3 περίπτωση ζ) του Ν.1809/1988:

Συντελεστής Βαρύτητας (Σ.Β.)

2,

δηλαδή πρόστιμο ΒΑΣ.ΥΠ.1 x Σ.Β. = 600,00 € x 2 = 1.200,00 €.

... προσφεύγ..... κ. του με Α.Φ.Μ.:, με την με
ημερομηνία κατάθεσης .../.../2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανή
Προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη με αριθμό/...-...-2016
Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για το φορολογικό έτος
2015, προβάλλοντας τους ακόλουθους λόγους όπως αυτοί διατυπώθηκαν:

1.

Από λάθος τ..., χωρίς καμία πρόθεση ή δόλο και για κανένα προσωπικό όφελος, εκ παραδρομής
κατέστρεψε το επίδικο βιβλιάριο συντήρησης και επισκευών της με αριθμό μητρώου
Φ.Τ.Μ., αντί να καταστρέψει εκείνο της παλαιότερης Φ.Τ.Μ. με αριθμό μητρώου, η
οποία είχε πάψει να λειτουργεί από την .../.../2001 λόγω ασυμβατότητας με το ευρώ.

2.

Στα είκοσι οκτώ (28) έτη που διατηρούσε την ατομική τ... επιχείρηση, ποτέ δεν διαπιστώθηκαν
φορολογικές παραβάσεις σε βάρος τ... από τα αρμόδια φορολογικά όργανα.

3.

Η απώλεια του επίδικου βιβλιαρίου συντήρησης και επισκευών οφείλεται σε αβλεψία τ... και σε
έλλειψη γραμματικών γνώσεων, χωρίς κανένα δόλο ή όφελος από την ενέργεια αυτήν. Σύμφωνα δε
με διοικητικές αποφάσεις του ΣτΕ, τις οποίες στο παρελθόν αποδέχτηκε το Υπουργείο Οικονομικών,
η επιβολή διοικητικών κυρώσεων – προστίμων δεν πρέπει να γίνεται για ταμειακούς λόγους, αλλά
προς συνετισμό όσων, κατά βάση, εκ προθέσεως και δόλου τελούν φορολογικές παραβάσεις,
γεγονός που σίγουρα δεν συνέβη στην περίπτωση τ... . Επιπλέον, λόγοι υγείας τ...v ανάγκασαν να
διακόψει πρόωρα την επιχειρηματική τ... δραστηριότητα.

**Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 13 (βιβλία και στοιχεία) παράγραφος 2 του
Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ170Α/26-07-2013) ορίζεται ότι**

*«2. Τα λογιστικά αρχεία, φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί, φορολογικές μνήμες και αρχεία που
δημιουργούν οι φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί πρέπει να διαφυλάσσονται κατ' ελάχιστον:*

*α) για διάστημα πέντε (5) ετών από την λήξη του αντίστοιχου φορολογικού έτους εντός του οποίου
υπάρχει η υποχρέωση υποβολής δήλωσης ή*

*β) εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις της παραγράφου 2 του άρθρου 36 του Κώδικα, έως ότου
παραγραφεί το δικαίωμα έκδοσης από την Φορολογική Διοίκηση πράξης προσδιορισμού του φόρου,
σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο αυτή ή*

*γ) έως ότου τελεσιδικήσει η απαίτηση της Φορολογικής Διοίκησης σε συνέχεια διενέργειας
φορολογικού ελέγχου ή έως ότου αποσβεστεί ολοσχερώς η απαίτηση λόγω εξόφλησης.».*

**Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 54 (διαδικαστικές παραβάσεις) παράγραφος 1
περίπτωση η) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως ίσχυαν πριν από την αντικατάστασή τους με τις
διατάξεις του άρθρου 3 παράγραφος 3 του Ν.4337/2015 (ΦΕΚ129Α/17-10-2015), ορίζεται ότι**

*«1. Για καθεμία 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:*

*η) δεν συμμορφώνεται με κάθε υποχρέωση σχετική με την τήρηση βιβλίων, όπως ορίζονται στο
άρθρο 13 του Κώδικα.».*

**Επειδή, σύμφωνα με την ερμηνευτική εγκύκλιο ΠΟΛ.1252/20-11-2015 του Υπουργείου
Οικονομικών [Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του
Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (άρθρα 53 – 62 του Ν.4174/2013)], κεφάλαιο II (Ερμηνεία των
άρθρων 53 – 62), άρθρο 2 [Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54)], παράγραφος ζ) [Μη
συμμόρφωση του φορολογούμενου με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις του (παράγραφος 1
περίπτωση η)], περίπτωση 1**

*«Για μη συμμόρφωση με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις, επιβάλλεται πρόστιμο δύο χιλιάδων
πεντακοσίων ευρώ (2.500,00 €) [άρθρο 54 παράγραφος 2 περίπτωση ε)].*

*Κατά την παράγραφο 1 του άρθρου 13, όπως ισχύει μετά την αντικατάστασή της με την περίπτωση
α) της παραγράφου 1 του άρθρου 3 του Ν.4337/2015, “Κάθε πρόσωπο με εισόδημα από*

επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να τηρεί αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία, σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία, για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών, σύμφωνα με την φορολογική νομοθεσία. Για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος νόμου, **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.”.

Ως μη συμμόρφωση με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις, θεωρείται, π.χ., η μη τήρηση των προβλεπόμενων από τις σχετικές διατάξεις βιβλίων, καθώς και η τήρηση βιβλίων κατώτερης κατηγορίας από την προβλεπόμενη. Επίσης, **ως μη συμμόρφωση θεωρείται η μη διαφύλαξη των λογιστικών αρχείων (βιβλίων και στοιχείων), καθώς και η μη διαφύλαξη των φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών, φορολογικών μνημών και αρχείων που δημιουργούν οι φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί** (άρθρο 13 παράγραφος 2, όπως ισχύει μετά την αντικατάστασή του με την περίπτωση β) της παραγράφου 1 του άρθρου 3 του Ν.4337/2015), στον χρόνο που ορίζουν οι διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 13.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 38 (καταργούμενες και τροποποιούμενες διατάξεις) παράγραφος 2 πρώτο εδάφιο του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) (ΦΕΚ251Α/2014) 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, οι κυρώσεις που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 10 του Ν.1809/1988 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, κρίσιμος χρόνος για την επιβολή του προστίμου είναι ο χρόνος κατά τον οποίο συντελέστηκε η παράβαση και όχι ο χρόνος έκδοσης και κοινοποίησης της απόφασης επιβολής προστίμου (Εγκ. Κ.Β.Σ. Π.3/1992 παράγραφος 34.1, ΣτΕ 3058/1990 και 252/1969, Εγκ. Σ.4527/140/αρ.Εγκ.40/30-06-1977 παράγραφος 228).

Επειδή, εν προκειμένω και σύμφωνα με τα προαναφερθέντα, η δήλωση απώλειας του βιβλιαρίου συντήρησης και επισκευών τ... προσφεύγο..... έλαβε χώρα κατά την .../02/2015, ήτοι σε χρόνο κατά τον οποίο δεν τυγχάνουν εφαρμογής οι διατάξεις του Ν.1809/1988, ούτε προβλέπονται κυρώσεις με τις διατάξεις του άρθρου 54 (περί διαδικαστικών παραβάσεων) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) για την απώλεια – μη διαφύλαξη βιβλιαρίου συντήρησης και επισκευών φορολογικής ταμειακής μηχανής, εφόσον το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά κατά τα επιμέρους συστατικά τους.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Αποφασίζουμε

Την αποδοχή στο σύνολο της με ημερομηνία κατάθεσης .../.../2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής τ... κ. του με Α.Φ.Μ.: και την ακύρωση της με αριθμό/...-...-2016 προσβαλλόμενης Πράξης Επιβολής Προστίμου (Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και άρθρο 10 παράγραφος 3 περίπτωση ζ) του Ν.1809/1988), για το φορολογικό έτος 2015 (01/01/2015 – 31/01/2015), που εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. σε βάρος τ... προσφεύγο..... .

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα Απόφαση στ...ν προσφεύγο..... .

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).