



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604534
ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 26/09/2016

Αριθμός απόφασης: 3248

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'/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
- 4.** Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή, της εταιρείας <<>> με ΑΦΜ, διεύθυνση έδραςη οποία εκπροσωπείται νόμιμα από με ίδια διεύθυνση κατά:
 - α) Της υπ. αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 6/7/2011-31/12/2012 του προϊσταμένου της ΔΟΥ
 - β) Της υπ. αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού προστίμου Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1/7/2011-31/12/2012 του προϊσταμένου της ΔΟΥ

γ) Της υπ. αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 διαχειριστικής περιόδου 1/7/2011-31/12/2012 του προϊσταμένου της ΔΟΥ

δ) Της υπ. αριθ./21-3-2016 πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 6/7/2011-31/12/2012 του προϊσταμένου της ΔΟΥ Κηφισιάς.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΡΟΣΒΑΛΛΟΜΕΝΩΝ ΠΡΑΞΕΩΝ

Α Α	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Είδος φόρου η προστίμου	Διαχειριστική ή φορολογική περίοδος	Ποσό διαφοράς φόρου	Ποσό πρόσθετου φόρου	Ποσό προστίμου	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1			Φ.Π.Α.	6/7/2011- 31/12/2012	198.873,58	233.552,17		432.425,75
2			ΠΡΟΣΤΙΜΟ Φ.Π.Α.	1/7/2011- 31/12/2012			172.500,00	
3			ΕΙΣΟΔΗΜΑ	1/7/2011- 31/12/2012	79.625,17	100.220,03		243.391,50
4			παραβάσεις τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων	6/7/2011- 31/12/2012			100.000,00	

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή, της εταιρείας <<>> με 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Ύστερα από την υπ' αρ. εντολή του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ, συνέπεια ύπαρξης πιστωτικού υπολοίπου φόρου εισοδήματος κατά τα οικ. έτη 2012- 2013 διενεργήθηκε στην προσφεύγουσα μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 6/7/2011-31/12/2012 (υπερδωδεκάμηνη) , σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 2238/94.

Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε, αφενός δεν αναγνωρίστηκε προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της προσφεύγουσας το ποσό των 460.000 ευρώ που αφορούσε δαπάνη για αμοιβές Τεχνικών Συμβούλων, αφετέρου το υπ' αρ. τιμολόγιο για πώληση αγαθών από την <<>> αξίας 250.000 ευρώ πλέον ΦΠΑ, κρίθηκε εικονικό ως προς τη συναλλαγή. Στη συνέχεια, λόγω της σημαντικής καθαρής αξίας του ληφθέντος εικονικού στοιχείου, επηρεάστηκε το κύρος των τηρηθέντων βιβλίων και στοιχείων και τα κατέστησε ανακριβή, με αποτέλεσμα να διενεργηθεί εξωλογιστικός προσδιορισμός των αποτελεσμάτων της.

Κατόπιν όλων των ανωτέρω, εκδόθηκαν: 1) η υπ' αρ. Πράξη Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων Τήρησης Βιβλίων και Έκδοσης Στοιχείων, 2) η υπ' αρ. Οριστική Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου εισοδήματος, 3) η υπ' αρ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ και 4) ο υπ' αρ.Οριστικός Προσδιορισμός Προστίμου ΦΠΑ.

Στη με αρ. πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή, η προσφεύγουσα εταιρεία ζητά την ακύρωση και την επανεξέταση των παραπάνω τεσσάρων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

-Το υπ' αρ. τιμολόγιο εκδόσεως της <<>>, εσφαλμένα χαρακτηρίστηκε ως εικονικό διότι πραγματοποιήθηκε η συναλλαγή.

-Το ότι το ανωτέρω τιμολόγιο εκδόθηκε αθεώρητο ως τιμολόγιο πώλησης συνοδεύοντας θεωρημένο δελτίο αποστολής δεν αποδεικνύει την εικονικότητα του.

-Ο ισχυρισμός του ελέγχου ότι η δραστηριότητα της παροχής υπηρεσιών τεχνικής υποστήριξης της << >> δεν περιλαμβάνονται στις δραστηριότητές της είναι εσφαλμένος

-Ο έλεγχος δεν επικαλείται κανένα αποδεικτικό στοιχείο για παροχή ή μη υπηρεσιών εκ μέρους της ανωτέρω εταιρείας προς την προσφεύγουσα εταιρεία χωρίς την ύπαρξη νόμιμου φορολογικού στοιχείου.

-Οι εργασίες που ανατέθηκαν στην «.....» είναι παραγωγικές (αφορούν το ποσό των 460.000 ευρώ το οποίο δεν αναγνωρίστηκε προς έκπτωση από τον έλεγχο), διότι από τη συνολική πορεία της πραγματοποίησης των επίμαχων έργων, συνάγεται ότι οι εργασίες που ανατέθηκαν στην παραπάνω εταιρεία υπήρξαν αναγκαίες για την ολοκλήρωση των έργων.

-Ο έλεγχος μη νόμιμα δεν περιέλαβε στις φορολογητέες εισροές τόσο την φερόμενη ως εικονική δαπάνη ύψους 250.000,00 € όσο και τις λογιστικές διαφορές ύψους 460.000,00 €.

-Έπρεπε να υπαχθεί στο ευνοϊκό καθεστώς προστίμου ΦΠΑ του άρθρου 55 του ν. 4174/2013 και όχι σε αυτό του άρθρου 6 του ν. 2523/1997.

-Είναι υπερβολικός ο χαρακτηρισμός των βιβλίων της, ως ανακριβών.

-Δεν υπήρξε νόμιμη και ειδική αιτιολογία πριν την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων.

-Τυχόν πλημμέλειες των ληφθέντων τιμολογίων παροχής υπηρεσιών δεν εμποδίζει την έκπτωσή τους.

Επειδή, η προσφεύγουσα αναφέρει στην προσφυγή της ότι, ο(μονοπρόσωπος εταίρος και διαχειριστής της εκδότριας εταιρείας του τιμολογίου καθαρής αξίας 250.000 ευρώ το οποίο κρίθηκε εικονικό) δεν είχε καμία διοικητική σχέση μαζί της, αλλά απλά σαν εξειδικευμένος και έμπειρος πολιτικός μηχανικός εκπροσωπούσε την προσφεύγουσα στην υπογραφή όλων των ιδιωτικών συμφωνητικών με πελάτες της.

Επειδή, η προσφεύγουσα δεν επικαλείται ότι με την μονοπρόσωπη εταιρεία του, εκδότρια του κριθέντος από τον έλεγχο εικονικού τιμολογίου υπήρχε ουσιώδης διοικητική ή οικονομική εξάρτηση, ώστε αυτές να καθίστανται συνδεδεμένες κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 39 παρ 3 Ν 2238/94, αλλά με τα στοιχεία που επικαλείται αποδεικνύει ότι δεν υφίστανται οι προϋποθέσεις που καθιστούν τις δύο εταιρείες συνδεδεμένες.

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου αλλά και του elenxis, προκύπτει ότι δεν υπάρχει η ανωτέρω σχέση ώστε να έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 39 Ν 2238/94.

Επειδή , περαιτέρω προκύπτει ότι οι δύο εταιρείες εδρεύουν στην ίδια Δ/ση, , και από 22/2/2016 διαχειριστής της προσφεύγουσας έχει οριστεί ο κ ο οποίος την εκπροσωπούσε κατά την ελεγχόμενη διαχειριστική περίοδο στην υπογραφή όλων των ιδιωτικών συμφωνητικών με πελάτες της.

Επειδή, κατά την ελεγχόμενη διαχειριστική περίοδο τα αποτελέσματα της εκδότριας εταιρείας ήταν ζημιогόνα, καθώς και όλων των επόμενων διαχειριστικών περιόδων, ενώ αντιθέτως τα αποτελέσματα της προσφεύγουσας κατά την ελεγχόμενη διαχειριστική περίοδο, η οποία ήταν και η πρώτη (έναρξη 6/7/2011 και πρώτη διαχειριστική περίοδος 6/7/2011-31/12/2012) ήταν κερδοφόρα με φορολογητέα κέρδη 244.142,66 ευρώ, είχε κάθε λόγο να λάβει το συγκεκριμένο εικονικό τιμολόγιο για να μειώσει τα κέρδη της ισόποσα. Η δυνατότητα αυτή στην εξεταζόμενη υπήρχε λόγω της σχέσης μεταξύ των εταιρειών που αναφέρεται στην προηγούμενη σκέψη και λόγω της οποίας μεθοδεύτηκε η έκδοση του εικονικού τιμολογίου εξυπηρετώντας τα φορολογικά συμφέροντα αμφοτέρων (Μη απόδοση ΦΠΑ από την εκδότρια και μείωση Φπα και φόρου εισοδήματος από την λήπτρια).

Επειδή, στις δραστηριότητες της εκδότριας του τιμολογίου, όπως προκύπτουν από το σύστημα elenxis, δεν περιλαμβάνονται οι υπηρεσίες που παρείχε προς την προσφεύγουσα (μελέτες) , για το λόγο αυτό άλλωστε δεν είχε θεωρήσει και Τ.Π.Υ και εξέδωσε αθεώρητο τιμολόγιο τεχνικού έργου, αντί του θεωρημένου Τ.Π.Υ που είχε υποχρέωση. Η εκδότρια σαν δραστηριότητες είχε δηλώσει στο σύστημα ΤΑΧΙΣ μόνο αγοροπωλησίες και κατασκευές ακινήτων και όχι μελέτες οι οποίες αντίθετα συμπεριλαμβάνονται στις δηλούμενες δραστηριότητες της προσφεύγουσας.

Επειδή, η λήψη του εικονικού τιμολογίου είναι μεγάλης αξίας (250.000 ευρώ) σε σχέση με τα αποτελέσματα της προσφεύγουσας (ακαθάριστα έσοδα 3.845.332,28 και καθαρά κέρδη 244.142,66 ευρώ) τα επηρεάζουν σημαντικά και καθιστά τα βιβλία ανακριβή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ 4 γ και θ ΠΔ 186/92, με συνέπεια τον εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 30 και 32 Ν 2238/94 όσον αφορά τη φορολογία εισοδήματος και 48 και 49 Ν 2859/2000 , όσον αφορά το ΦΠΑ.

Επειδή, στο άρθρο 55 του ν. 4174/2013 ορίζεται: <<.....δ) Στο Φ.Π.Α., όταν μετά από έλεγχο αποδειχθεί ότι ο υποκείμενος στο φόρο, ως λήπτης εικονικού φορολογικού στοιχείου ή στοιχείου το οποίο νόθευσε αυτός ή άλλοι για λογαριασμό του, διενήργησε έκπτωση φόρου εισροών ή έλαβε επιστροφή φόρου, σύμφωνα με τις διατάξεις περί Φ.ΠΑ, ή ως εκδότης δεν απέδωσε φόρο, με βάση πλαστά, εικονικά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία, επιβάλλεται πρόστιμο ισόποσο με το πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που εξέπεσε ή που επιστράφηκε ή δεν απέδωσε, ανεξάρτητα αν δεν προκύπτει τελικά ποσό φόρου για καταβολή. Το πρόστιμο αυτό επιβάλλεται και στα πρόσωπα που έλαβαν επιστροφή φόρου με βάση πλαστά, εικονικά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία που εξέδωσαν οι ίδιοι.>> Η ανωτέρω παράγραφος καταργήθηκε από την 1.12.2015, σύμφωνα με την παρ. 2 άρθρου 3 και την παρ.9 άρθρου 7 Ν.4337/2015.

Επειδή, στο άρθρο 72 του ν. 4174/2013 ορίζεται: «32. Εξαιρετικά οι διατάξεις του άρθρου 55 παρ. 2 του Κώδικα είναι δυνατόν να εφαρμοστούν και για παραβάσεις που διαπράχθηκαν έως το χρόνο δημοσίευσης αυτού και επισύρουν πρόστιμα των άρθρων 5 παρ. 10 και 6 του ν. 2523/1997 ανεξάρτητα από το χρόνο διαπίστωσης τους, εφόσον το νέο καθεστώς του άρθρου 55 παρ. 2 του Κώδικα επιλεγεί ως ευνοϊκότερο από τον υπόχρεο, για το σύνολο των παραβάσεων που περιέχονται στην ίδια πράξη ή απόφαση επιβολής προστίμου, κατά τα ειδικότερα αναφερόμενα κατωτέρω, ανά κατηγορία υποθέσεων: α. Για τις υποθέσεις για τις οποίες δεν έχουν εκδοθεί Αποφάσεις Επιβολής Προστίμου (Α.Ε.Π.) μέχρι την ημερομηνία δημοσίευσης του Κώδικα, εφόσον υποβληθεί σχετικό αίτημα εντός ανατρεπτικής προθεσμίας δεκαπέντε (15) ημερών από την κοινοποίηση της σχετικής Α.Ε.Π. Εξαιρετικά, για τις υποθέσεις της περίπτωσης αυτής οι σχετικές Α.Ε.Π. μπορεί να εκδοθούν απευθείας με βάση το νέο καθεστώς, εφόσον πριν την έκδοσή τους ο υπόχρεος υποβάλλει ανέκκλητη δήλωση επιλογής των διατάξεων που ισχύουν κατά το χρόνο έκδοσης της Α.Ε.Π.»

Επειδή, η προσφεύγουσα δεν υπέβαλε την ανωτέρω προβλεπόμενη ανέκκλητη δήλωση επιλογής του ευνοϊκότερου καθεστώτος εντός της προβλεπόμενης ανατρεπτικής προθεσμίας των 15 ημερών από την κοινοποίηση της σχετικής ΑΕΠ, κι έτσι ορθώς επιβλήθηκε το προβλεπόμενο στο άρθρο 6 του ν. 2523/1997 πρόστιμο και όχι το προβλεπόμενο στο άρθρο 55 του ν. 4174/2013.

Επειδή, υπάρχει νόμιμη και πλήρης αιτιολογία των προσβαλλόμενων πράξεων καθώς στις εκθέσεις ελέγχου της ΔΟΥ, βάση των οποίων εκδόθηκαν, περιλαμβάνεται πλήρη αναφορά στους απρόσωπους κανόνες δικαίου που προβλέπουν την έκδοσή τους και οι νόμιμες προϋποθέσεις που έχουν διαπιστωθεί, ενώ γίνεται ουσιαστική εκτίμηση των πραγματικών καταστάσεων που οδήγησαν τον έλεγχο στην υπαγωγή των πραγματικών αυτών περιστατικών στον κατάλληλο κανόνα δικαίου.

Επειδή, όσον αφορά την εικονικότητα του τιμολογίου εκδόσεως της << >> και την κρίση των βιβλίων πέραν των αναφερόμενων στην παρούσα απόφαση οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 21/03/2016 έκθεση ελέγχου διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της ΔΟΥ, στην από 21/03/2016 έκθεση ελέγχου προσδιορισμού προστίμων Κ.Β.Σ της ΔΟΥ, και στην από 21/03/2016 έκθεση ελέγχου διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. της ΔΟΥ επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, ενώ οι προσβαλλόμενοι από την προσφεύγουσα ισχυρισμοί είναι απορριπτέοι ως γενικοί και αβάσιμοι.

Επειδή, όσον αφορά τις υπόλοιπες διαφορές του ελέγχου, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από έκθεση ελέγχου διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της ΔΟΥ, στην από έκθεση ελέγχου προστίμου Φ.Π.Α. της ΔΟΥ και στην από έκθεση ελέγχου διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. της ΔΟΥ επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, ενώ οι προσβαλλόμενοι από την προσφεύγουσα ισχυρισμοί είναι απορριπτέοι ως γενικοί και αβάσιμοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, της εταιρείας <<>> με ΑΦΜ

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

Α) Επί οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1-7-2011-31/12/2012

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

Διαφορά φόρου	198.873,58 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	233.552,17 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	432.425,75 €

Β) Επί οριστικού προσδιορισμού προστίμου Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 1-7-2011-31/12/2012

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

Ποσό προστίμου **172.500,00** ευρώ.

Γ) Επί οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 1-7-2011-31/12/2012

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

Διαφορά φόρου	79.625,17 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	100.220,03 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	243.391,50 €

Δ) Επί πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων διαχειριστικής περιόδου 6-7-2011-31/12/2012

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

Ποσό προστίμου **100.000,00** ευρώ.

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

α/α

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

Ακριβές αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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).