



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο :

ΦΑΞ :

Καλλιθέα, 09/09/2016

Αριθμός απόφασης: 2989

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 αριθμ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Την με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του προσφεύγοντος, ΑΦΜ, κατοίκουΒόλου κατά της υπ' αριθμ.....Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού χαρτοσήμου τιμολογίων αγορών, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικής περιόδου 01/07/2012-31/12/2012, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την υπ' αριθμ.....Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού χαρτοσήμου τιμολογίων αγορών, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικής περιόδου 01/07/2012-

31/12/2012, της οποίας ζητείται η ακύρωση άλλως η τροποποίηση, καθώς και την από 29/02/2016 έκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής διατάξεων Κ.Ν.Τ.Χ., του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ.,

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 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'αριθμ.....**Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Χαρτοσήμου Τιμολογίων Αγοράς**, έτους 2012, και συγκεκριμένα φορολογικής περιόδου 01/07/2012 -31/12/2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος τέλος χαρτοσήμου ποσού 40.788,41 €, ΟΓΑ χαρτοσήμου 8.157,67€ πλέον πρόσθετο τέλος χαρτοσήμου 48.692,13€ και ΟΓΑ χαρτοσήμου 9.738,41 € (πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου και ΟΓΑ χαρτοσήμου λόγω μη υποβολής δήλωσης), ήτοι συνολικό ποσό **107.376,62 €** .

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου που αναφέρονται στην από 29/02/2016 έκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής διατάξεων Κ.Ν.Τ.Χ., του ελεγκτή της Δ.Ο.Υ.,

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή και να ακυρωθεί άλλως τροποποιηθεί η προσβαλλόμενη πράξη να περιορισθεί το επιβαλλόμενο δια της καταλογιστικής πράξεως ποσό και να γίνει δεκτό το αίτημά του για διοικητική συμβιβαστική επίλυση της συγκεκριμένης φορολογικής διαφοράς προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Η ατομική του επιχείρηση κατά το 3^ο και 4^ο τρίμηνο του έτους 2012 ήταν υπόχρεη υποβολής δηλώσεων χαρτοσήμου επί των εκδιδόμενων τιμολογίων αγορών η ουσιαστικά όμως ανύπαρκτη προϋπηρεσία του σε ανάλογη θέση (καθώς την περίοδο εκείνη ήταν 22 ετών και ουδέποτε ασχολήθηκε ξανά με επιχειρήσεις), η πραγματική άγνοια των υποχρεώσεων του απέναντι στην οικονομική-φορολογική υπηρεσία καθώς και η μη τακτική ενημέρωση και συνδιαλλαγή με το λογιστικό του γραφείο συντέλεσαν στην υπό κρίση παράλειψη υποβολής δήλωσης χαρτοσήμου.
- Ο συντελεστής προσαύξησης φόρου της τάξεως του 3,5% ανά μήνα μη υποβολής της δήλωσης είναι προδήλως δυσανάλογος σε σχέση με την αποδιδόμενη σε αυτόν φορολογική παράβαση και αντίκειται στην αρχή της αναλογικότητας του άρθρου 25 παρ.1 του Συντάγματος. Η δυσαναλογία καθίσταται πασιφανής σε περίπτωση σύγκρισης του εν λόγω συντελεστή με τον συντελεστή προσαύξησης φόρου του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ. .
- Η εν λόγω παράβαση δεν καθιστά δυσχερή την διενέργεια των ελεγκτικών επαληθεύσεων, δεν έγινε με σκοπό την απόκρυψη φορολογητέας ύλης και δεδομένου ότι δεν έχει λάβει αποδεδειγμένα χώρα προηγούμενη υπόδειξη από οποιοδήποτε φορολογικό έλεγχο ή

φορολογική αρχή, κρίνεται αναγκαίο κατά την επανεξέταση της υπόθεσης, να ληφθούν υπόψη τα πραγματικά περιστατικά της παράβασης σε συνδυασμό με την συγγνωστή νομική πλάνη κατά αναλογία δικαίου και στα πλαίσια της θεμελιώδους αρχής της επιείκειας.

- Αιτείται την συμβιβαστική επίλυση της διαφοράς με την εφαρμογή της παρ.8 του άρθρου 2 του ν.2523/1997.

Επειδή στο άρθρο 12 παρ.5 του Π.Δ.186/1992 (Κ.Β.Σ.) ορίζεται:

« Ο επιτηδευματίας και τα πρόσωπα της παραγράφου 3 του άρθρου 2 εκδίδουν τιμολόγιο για τα αγαθά που αγοράζουν ή τις υπηρεσίες που δέχονται από πρόσωπα που αρνούνται την έκδοση τιμολογίου ή εκδίδουν ανακριβές τιμολόγιο ή δεν έχουν υποχρέωση για έκδοση τιμολογίου κατά την πώληση αγαθών. Στην περίπτωση άρνησης από υπόχρεο έκδοσης τιμολογίου ή έκδοσης ανακριβούς τιμολογίου το πρωτότυπο του τιμολογίου που εκδίδει ο αγοραστής των αγαθών ή ο λήπτης των υπηρεσιών αποστέλλεται εντός του επομένου από την έκδοση του μήνα στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. του αντισυμβαλλόμενου.».

Επειδή στο άρθρο 12 του ν.4755/1930(Κ.Ν.Τ.Χ.) ορίζεται:

«Επί των συμβολαίων και των εγγράφων, των κατονομαζομένων εν τω επομένω άρθρω 13, το τέλος ορίζεται εις τρία επί τοις εκατόν (3%) της εν αυτοίς διαλαμβανομένης αξίας εις δραχμάς.»

Επειδή στην παρ.1^α του άρθρου 13 του ως άνω Κ.Ν.Τ.Χ. ορίζεται:

«Εις το κατά την παράγραφαν 1 του προηγούμενου άρθρου 12 τέλος υπόκεινται:

1. α) Πάσα σύμβασις, οιοιδήποτε αντικείμενου, συναπτόμενη είτε απ' ευθείας, είτε δια δημοσίου συναγωνισμού, ή πάσα εξόφλησις συμβάσεως ή σχετική προς την σύμβασιν απόδειξις, εφόσον καταρτίζονται εγγράφως και δη είτε δια δημοσίου, είτε δι' ιδιωτικού καθ' οιονδήποτε τύπον συντεταγμένου εγγράφου.».

Επειδή στο παράρτημα Β της ΠΟΛ 44/1987 «Συμβάσεις, πράξεις, σχέσεις και συναλλαγές στις οποίες ΘΑ ΕΦΑΡΜΟΖΟΝΤΑΙ οι διατάξεις της φορολογίας χαρτοσήμου και μετά την 1.1.1987» αναφέρεται:

Στις παρακάτω συμβάσεις, πράξεις, σχέσεις και συναλλαγές θα εφαρμόζονται οι διατάξεις της φορολογίας χαρτοσήμου και μετά τη 1.1.1987, για το λόγο ότι αυτές δεν υπάγονται στο καθεστώς του φόρου προστιθέμενης αξίας, είτε γιατί δεν αποτελούν αντικείμενο του φόρου αυτού, είτε γιατί ενεργούνται από μη υποκείμενα στο φόρο αυτό πρόσωπα. Σημειώνεται δε, ότι εάν, με τις περί τελών χαρτοσήμου διατάξεις προβλέπεται απαλλαγή από τα τέλη χαρτοσήμου των συμβάσεων, πράξεων κλπ. αυτών, οι απαλλαγές αυτές εξακολουθούν να ισχύουν.

Οι συνηθέστερες στην πράξη ως άνω συμβάσεις, πράξεις, κλπ, στις οποίες θα εφαρμόζονται οι διατάξεις της φορολογίας χαρτοσήμου και μετά τη 1.1.1987 (ενδεικτική απαρίθμηση) είναι:

.....
-ΑΝΤΑΛΛΑΓΗ:

δ. Κινητών πραγμάτων, όταν ο ανταλλάσων συμβαλλόμενος, ο οποίος εμφανίζεται με την ιδιότητα του πωλητή δεν είναι πρόσωπο υποκείμενο στο φ.π.α. (άρθρο 13 παρ. 1α, δ ΚΤΧ).».

Επειδή στο άρθρο 72 παρ. 17 (όπως το άρθρο 66 αναριθμήθηκε με το άρθρο 8 του ν.4337/2015) του ν.4174/2013 ορίζεται :

«Στις πράξεις καταλογισμού οποιουδήποτε φόρου που εκδίδονται μετά την 1.1.2014 και αφορούν εν γένει φορολογικές υποχρεώσεις, χρήσεις, περιόδους ή υποθέσεις έως την 31.12.2013, εξακολουθούν να επιβάλλονται οι πρόσθετοι φόροι του άρθρου 1 του ν. 2523/1997, όπως ίσχυε κατά φορολογία και χρήση. Μετά την απόκτηση του εκτελεστού τίτλου εφαρμόζονται οι διατάξεις των άρθρων 53 και 57 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.».

Επειδή στο άρθρο 1 παρ.1 και 2 του ν.2523/1997 ορίζεται :

«1. Αν ο κατά τη φορολογική νομοθεσία υπόχρεος να υποβάλει δήλωση και ανεξάρτητα από την πρόθεσή του να αποφύγει ή όχι την πληρωμή φόρου:

α) υποβάλει εκπρόθεσμη δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό ένα τοις εκατό (1%) επί του οφειλόμενου με τη δήλωση φόρου για κάθε μήνα καθυστέρησης,

β) υποβάλει ανακριβή δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό δύο τοις εκατό (2%) επί του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφυγε λόγω της ανακρίβειας, για κάθε μήνα καθυστέρησης,

γ) δεν υποβάλει δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό δυόμισι τοις εκατό (2,50%) επί του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφυγε λόγω μη υποβολής δήλωσης, για κάθε μήνα καθυστέρησης.

2. Στο φόρο προστιθέμενης αξίας, στο φόρο κύκλου εργασιών και στους παρακρατούμενους και επιρριπτόμενους φόρους, τέλη και εισφορές τα παραπάνω ποσοστά πρόσθετων φόρων ορίζονται σε ενάμισι τοις εκατό (1,50%) για την εκπρόθεσμη δήλωση, σε τρία τοις εκατό (3%) για την ανακριβή δήλωση και σε τριάνμισι τοις εκατό (3,50%) για τη μη υποβολή δήλωσης.».

Επειδή στις παρ.1 και 4 του άρθρου 2 του ν.2523/1997 ορίζεται:

«1.Τα ποσοστά πρόσθετων φόρων, που ορίζονται στο προηγούμενο άρθρο υπολογίζονται κατ' αρχήν μέχρι την έκδοση της οικείας καταλογιστικής πράξης του φόρου.

4. Τα ποσοστά πρόσθετων φόρων δεν μπορούν να υπερβούν: α) το εξήντα τοις εκατό για την υποβολή της εκπρόθεσμης δήλωσης και β) το εκατόν είκοσι τοις εκατό για την υποβολή ανακριβούς δήλωσης ή μη υποβολή δήλωσης, του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφυγε ο υπόχρεος ή του φόρου που έχει επιστραφεί στα πρόσωπα του άρθρου 41 του Κώδικα Φ.Π.Α. χωρίς να τον δικαιούνται.».

Επειδή στο άρθρο 3 του ίδιου ως άνω νόμου ορίζεται :

«Οι διατάξεις των άρθρων 1 και 2 του παρόντος νόμου εφαρμόζονται ανάλογα και για τα τέλη, εισφορές και δικαιώματα υπέρ του Δημοσίου. Επίσης, οι ως άνω διατάξεις εφαρμόζονται και για το τέλος εκσυγχρονισμού και ανάπτυξης αεροδρομίων, την εισφορά υπέρ ΕΛΓΑ, την εισφορά

δακοκτονίας, τα δικαιώματα του Δημοσίου από τα εισιτήρια εισόδου στα καζίνο και για κάθε τέλος, εισφορά ή δικαίωμα υπέρ τρίτων που αποδίδεται στις δημόσιες οικονομικές υπηρεσίες και η εκπλήρωση ή μη της σχετικής φορολογικής υποχρέωσης ελέγχεται από αυτές.».

Επειδή με την επιβολή κυρώσεων βάσει του αντικειμενικού συστήματος κυρώσεων που ορίζεται στις διατάξεις του ν.2523/1997 δεν παραβιάζεται η αρχή της αναλογικότητας καθόσον α) με την πρόβλεψη επιβολής κλιμακούμενου, ανάλογα με την κατά την εκτίμηση του νομοθέτη βαρύτητα καθεμίας παράβασης, σταθερού ποσοστού προσθέτου φόρου, οι εφαρμοζόμενες διατάξεις ενέχουν αυτές οι ίδιες στοιχεία αναλογικότητας, και β) η φορολογική αρχή ενεργεί στο πλαίσιο της δέσμιας αρμοδιότητας και δεν διαθέτει διακριτική ευχέρεια να προσδιορίζει το ποσοστό του προσθέτου φόρου και συνεπώς να προσδιορίζει το ύψος αυτού, αναλόγως των ειδικότερων συνθηκών της παραβάσεως, αφού ήδη το ποσοστό αυτό κλιμακώνεται από τον ίδιο τον τυπικό νομοθέτη, ανάλογα με τη βαρύτητα κάθε παράβασης(σχ. ΣΤΕ 3474/2011).

Επειδή στην παρ. 44 του άρθρου 72 (όπως το άρθρο 66 αναριθμήθηκε με το άρθρο 8 του ν.4337/2015) του Κ.Φ.Δ. (ν.4174/2013) ορίζεται:

«Από την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας κάθε αίτημα προς τη Φορολογική Διοίκηση, για διοικητικό ή δικαστικό συμβιβασμό, θεωρείται απαράδεκτο και δεν εξετάζεται. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου, ανεξαρτήτως χρονικών περιορισμών, εφαρμόζεται και για υποθέσεις, οι οποίες ήταν δυνατό να υπαχθούν σε οποιαδήποτε περίπτωση των διατάξεων των άρθρων 70Α και 70Β του ν. 2238/1994».

Επειδή στο άρθρο 73 (όπως το άρθρο 67 αναριθμήθηκε με το άρθρο 8 του ν.4337/2015) του Κ.Φ.Δ. (ν.4174/2013) ορίζεται:

«Ο παρών Κώδικας τίθεται σε ισχύ την 1η Ιανουαρίου 2014 εκτός αν ορίζεται διαφορετικά στις κατ' ιδίαν διατάξεις.».

Επειδή όλοι οι προαναφερόμενοι νόμοι και διατάξεις αυτών έχουν δημοσιευθεί στο Φύλλο Εφημερίδας της Κυβερνήσεως .

Επειδή εν προκειμένω για τον προσφεύγοντα με αντικείμενο δραστηριότητας «.....» (με έναρξη εργασιών την 15/11/2011 και διακοπή εργασιών την 11/11/2013) εκδόθηκε η υπ' αριθμ.....εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. συνεπεία του υπ' αριθμ.πρωτ.....καιεγγράφου του Τμήματος Φορολογικής Αστυνόμευσης της Υποδ/σης Οικονομικής Αστυνομίας που αφορούσε την υποβολή προανακριτικού υλικού για παράβαση μη υποβολής δηλώσεων χαρτοσήμου τιμολογίων αγορών της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος κατά την περίοδο από 01/07/2012 έως 31/12/2012.

Επειδή όπως προκύπτει από το κεφ.7 «ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ» της οικείας έκθεσης ελέγχου ο προσφεύγων :

α)για την φορολογική περίοδο 01/07/2012 έως 30/09/2012 εξέδωσε 2.215 τιμολόγια αγορών καθαρής αξίας 513.050,84 ευρώ με αναλογούν χαρτόσημο 3% ποσού 15.391,53 € και ΟΓΑ χαρτοσήμου 0,6% ποσού 3.078,30 ήτοι συνολικό ποσό **18.469,83 €**,

β)για την φορολογική περίοδο 01/10/2012 έως 31/12/2012 εξέδωσε 2.231 τιμολόγια αγορών καθαρής αξίας 846.562,49 ευρώ με αναλογούν χαρτόσημο 3% ποσού 25.396,88 € και ΟΓΑ χαρτοσήμου 0,6% ποσού 5.079,37 ήτοι συνολικό ποσό **30.476,25 €** .

Ο προσφεύγων για τα ως άνω αναλογούντα τέλη χαρτοσήμου ενώ όφειλε να υποβάλλει την σχετική δήλωση και να τα αποδώσει δεν προέβη στην προβλεπόμενη διαδικασία.

Επειδή με την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης καταλογίσθηκαν τα τέλη χαρτοσήμου και τα πρόσθετα τέλη λόγω μη υποβολής της προβλεπόμενης δήλωσης ορθώς και σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 12 και 13 του Κ.Ν.Τ.Χ. και των άρθρων 1,2 και 3 του ν.2523/1997. Συνεπώς οι προσβαλλόμενοι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος απορρίπτονται ως νόμω και ουσία αβάσιμοι.

Επειδή κατά τον χρόνο έκδοσης της προσβαλλόμενης πράξης, κάθε αίτημα προς τη Φορολογική Διοίκηση, για διοικητικό ή δικαστικό συμβιβασμό, θεωρείται απαράδεκτο και δεν εξετάζεται σύμφωνα με το άρθρο 72 παρ.44 του ν.4174/2013. Ως εκ τούτου οι σχετικές αιτιάσεις του προσφεύγοντος περί περιορισμού των τελών και των προσαυξήσεων αυτών μέσω διοικητικής συμβιβαστικής επίλυσης της υπό κρίση διαφοράς, αλυσιτελώς προβάλλονται .

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι αρ.πρωτ..... ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος, ΑΦΜ

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

ΕΤΟΣ 2012

Διαφορά Χαρτοσήμου	40.788,41 €
Πρόσθετο τέλος λόγω μη υποβολής	48.692,13 €
Διαφορά ΟΓΑ Χαρτοσήμου	8.157,67 €
Πρόσθετος τέλος ΟΓΑ λόγω μη υποβολής	9.738,41 €
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	107.376,62 €

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**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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).