



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔ/ΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

Θεσσαλονίκη 14/9/2016

Αριθμός απόφασης: 1002

Τμήμα Α7 - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45 - Θεσ/νικη

Ταχ. Κώδικας : 54630

Τηλέφωνο : 2313-333252

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 πδ 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 Γενικού Γραμματέα Δημοσίων 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.Α 1006534ΕΞ2014 (ΦΕΚ Β'165/19-1-2015) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων 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.

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

3. Την με ημερομηνία κατάθεσης **26/04/2016** και με αριθμό πρωτοκόλλου **33998** ενδικοφανή προσφυγή του με διεύθυνση, κατά της με αριθμ.: οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το οικ. έτος 2009, του Προϊσταμένου της, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την **υπ' αρ. πρωτ.** οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το οικ. έτος 2009 της οποίας ζητείται η ακύρωση.

5. Τις από 09/05/2016 απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής.

6. Την **εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας**, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 26/04/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου 33998 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 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το οικ. έτος 2009, του Προϊσταμένου της, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος 21.059,15€ συν πρόσθετος φόρος ανακρίβειας 25.270,97€, συνολικά 46.330,13€.

Συγκεκριμένα η επιχείρηση του δραστηριοποιείται στο λιανικό εμπόριο ψιλικών και κλωστοϋφαντουργικών (κύρια δραστηριότητα) και έχει έδρα στη Ο προϊστάμενος της αρχικά εξέδωσε την υπ' αριθμ. 612/5-11-2014 εντολή ελέγχου με την ΠΟΛ. 1072 για τη χρήση 1/1/2007-31/12/2007, η οποία όμως εξαιρέθηκε με την υπ' αριθμ. 1/20-1-2016 για να εκδοθεί εκ νέου μέσω ΕΛΕΝΧΙΣ η 35/8-2-2016 εντολή ελέγχου με αντικείμενο τη διενέργεια ΜΕΡΙΚΟΥ (ΕΛΕΓΧΟΥ) ΕΠΙΤΟΠΙΟΥ στα είδη φορολογίας: εισόδημα, λοιποί φόροι, τέλη, έλεγχος ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοση στοιχείων για τη χρήση 2007.

Στις 24/12/2014 εκδόθηκε από τον προϊστάμενο τηςη υπ' αριθμ. 853 εντολή

ελέγχου με αντικείμενο τη διενέργεια ΜΕΡΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ στη φορολογία εισοδήματος, ΦΠΑ, λοιπών φόρων, τελών και εισφορών καθώς και ελέγχου ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων για τη χρήση 2008.

Όπως προκύπτει από τα πορίσματα του ελέγχου, για τη διαχειριστική περίοδο από 01/01/2008 έως 31/12/2008 η επιχείρηση υπέπεσε στις εξής παραβάσεις:

- 1) Πλημμελή τήρηση των βιβλίων σύμφωνα με το Ε.Γ.Λ.Σ. κατά παράβαση του αρ. 7 παρ. 2&3 του ΚΒΣ, που επισύρει τις κυρώσεις της περίπτωσης ζ' της παρ. 3 του αρ. 7 του Ν. 4337/17-10-2015.
- 2) Μη έκδοση στοιχείων με άγνωστο πλήθος συναλλαγών, για ποσό τουλάχιστον 60.362,45€, κατά παράβαση των αρ. 2§1, 12 & 18 του Π.Δ. 186/92 (ΚΒΣ) που επισύρει τις κυρώσεις της περίπτωσης στ' της παρ. 3 του αρ. 7 του Ν.4337/17-10-2015 και του αρ. 30 παρ. 4 του Π.Δ. 186/92 (ΚΒΣ).

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

- 1) Τελείως αυθαίρετη και παρά το νόμο η ελεγκτική διαδικασία από τη φορολογική αρχή, διότι ο έλεγχος δεν έλαβε υπόψη του το γεγονός ότι οι πωλήσεις τσιγάρων και οι πωλήσεις τηλεκαρτών καταχωρούνταν στην ταμειακή μηχανή στον ίδιο κωδικό. Η συνέπεια αυτού είναι ότι δεν συνέκρινε από κοινού για τα δύο αυτά είδη τις αγορές και τις πωλήσεις και εξ' αιτίας της παράλειψης και του σφάλματος αυτού θεώρησε ότι δε δηλώθηκε μεγάλος αριθμός πωλήσεων με αποτέλεσμα να προχωρήσει στην απόρριψη των βιβλίων και στον εξωλογιστικό υπολογισμό των αποτελεσμάτων.
- 2) Το ποσό της διαφοράς του ελέγχου είναι υπερβολικό και διογκωμένο και γι' αυτό πρέπει να μεταρρυθμιστεί η προσβαλλόμενη πράξη και να περιοριστεί η διαφορά σε ένα πιο προσήκον ποσό στην περίπτωση που δεν γίνει δεκτή η προσφυγή εκ του πρώτου λόγου.

Ως προς τον πρώτο ισχυρισμό του προσφεύγοντος

Επειδή σύμφωνα με το αρ 2 του Π.Δ. 186/92 (ΚΒΣ) κάθε ημεδαπό ή αλλοδαπό φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κοινωνία του Αστικού Κώδικα, που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή από ελεύθεριο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση, καθώς και οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρίες, αναφερόμενο στο εξής με τον όρο «επιτηδευματίας», τηρεί, εκδίδει, παρέχει, ζητά, λαμβάνει, υποβάλλει, διαφυλάσσει τα βιβλία, τα στοιχεία, τις καταστάσεις και κάθε άλλο μέσο σχετικό με την τήρηση των βιβλίων και την έκδοση στοιχείων που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό, κατά περίπτωση.

Επειδή σύμφωνα με το αρ. 7 του ΠΔ 186/92 ο επιτηδευματίας της τρίτης κατηγορίας, για την άσκηση του επαγγέλματός του, τηρεί λογιστικά βιβλία κατά τη διπλογραφική μέθοδο με οποιαδήποτε λογιστικό σύστημα, σύμφωνα με τις γενικά παραδεκτές αρχές της λογιστικής.

Ο επιτηδευματίας της τρίτης κατηγορίας βιβλίων εφαρμόζει υποχρεωτικά το Ελληνικό Γενικό

Λογιστικό Σχέδιο (Π.Δ. 1123/1980, ΦΕΚ Α'283), μόνο ως προς τη δομή, την ονοματολογία και το περιεχόμενο των πρωτοβάθμιων, δευτεροβάθμιων και των υπογραμμισμένων τριτοβάθμιων λογαριασμών, με εξαίρεση τους λογαριασμούς της ομάδας 9, οι οποίοι δεν τηρούνται. Η ανάπτυξη των δευτεροβάθμιων λογαριασμών, σε μη θεσμοθετημένους από τις διατάξεις του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου τριτοβάθμιους λογαριασμούς, καθώς και η ανάπτυξη των τριτοβάθμιων λογαριασμών σε επίπεδο τεταρτοβάθμιων, γίνεται σύμφωνα με τις αρχές της λογιστικής και τις ανάγκες του επιτηδευματία....

Από τους λογαριασμούς του γενικού και των αναλυτικών καθολικών πρέπει να προκύπτουν συγκεντρωτικά και αναλυτικά στοιχεία των καταχωρήσεων, ώστε να είναι ευχερής η πληροφόρηση ή η επαλήθευση από το φορολογικό έλεγχο, για τις ανάγκες όλων των φορολογικών αντικειμένων.

Επειδή σύμφωνα με το αρ. 18 παρ. 2 του ΠΔ 186/92 : Κάθε εγγραφή στα βιβλία, που αφορά συναλλαγή ή άλλη πράξη του υπόχρεου, πρέπει να στηρίζεται σε στοιχεία που προβλέπονται από τις διατάξεις του Κώδικα αυτού ή σε δημόσια έγγραφα ή σε άλλα πρόσφορα αποδεικτικά στοιχεία.

Επειδή σύμφωνα με το αρ. 30 του Π.Δ. 186/92 το κύρος και η αξιοπιστία των βιβλίων και στοιχείων του Κώδικα αυτού δε θίγεται από τη διαπίστωση παρατυπιών ή παραλείψεων σ' αυτά και ο προϊστάμενος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. υποχρεούται να αναγνωρίζει τα δεδομένα που προκύπτουν από αυτά, κατά τον προσδιορισμό των κατά περίπτωση φορολογικών υποχρεώσεων του επιτηδευματία...2. Τα βιβλία και στοιχεία κρίνονται ανεπαρκή ή ανακριβή και συνεπάγονται εξωλογιστικό προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης, κατά περίπτωση, μόνο εφόσον τούτο προβλέπεται από τις επόμενες παραγράφους 3,4,6 και 7.

3. Τα βιβλία και στοιχεία της δεύτερης και τρίτης κατηγορίας κρίνονται ανεπαρκή όταν ο υπόχρεος διαζευκτικά ή αθροιστικά: ..β) τηρεί ή εκδίδει ή διαφυλάσσει τα βιβλία και στοιχεία του Κώδικα αυτού κατά τρόπο που αντιβαίνει τις διατάξεις αυτού ή τηρεί βιβλία κατηγορίας κατώτερης εκείνης στην οποία εντάσσεται,..ε) δε συντάσσει και δεν καταχωρεί στο βιβλίο απογραφών τον Πίνακα Φορολογικών Αποτελεσμάτων Χρήσης, που ορίζεται από την περίπτωση Γ της παρ. 7 του αρ. 7 του Κώδικα αυτού ή συντάσσει αυτόν ανακριβώς...

4. Τα βιβλία και τα στοιχεία της δεύτερης και τρίτης κατηγορίας κρίνονται ανακριβή όταν ο υπόχρεος διαζευκτικά ή αθροιστικά :

α) δεν εμφανίζει στα βιβλία του έσοδα ή έξοδα ή εμφανίζει αυτά ανακριβώς ή εμφανίζει έξοδα που δεν έχουν πραγματοποιηθεί και δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο,

β) δεν καταχωρεί στο βιβλίο απογραφών αποθέματα ή καταχωρεί αυτά ανακριβώς ως προς την ποσότητα,

γ) δεν εκδίδει ή εκδίδει ανακριβή ή εικονικά ή πλαστά ως προς την ποσότητα ή την αξία ή τον αντισυμβαλλόμενο φορολογικά στοιχεία διακίνησης ή αξίας, ή λαμβάνει ανακριβή ή εικονικά ως προς την ποσότητα ή την αξία τέτοια στοιχεία,

δ) δεν εμφανίζει την πραγματική κατάσταση της επιχείρησης του, για τον επιτηδευματία της τρίτης κατηγορίας.

Επειδή δεν μεταφέρθηκαν ορθώς τα δεδομένα της απογραφής εμπορευμάτων ως προς τα αποθέματα τέλους του βιβλίου απογραφών και ισολογισμού στους λογαριασμούς γενικής εκμετάλλευσης και αποτελέσματα χρήσης της 31/12/2008, όπως αυτό περιγράφεται αναλυτικά στην έκθεση ελέγχου της

.....
Επειδή δεν μεταφέρθηκαν ορθώς τα δεδομένα του ισοζυγίου στους λογαριασμούς γενικής εκμετάλλευσης και αποτελεσμάτων χρήσης, όπως αναλυτικά περιγράφεται στην έκθεση ελέγχου της
.....

Επειδή σύμφωνα με τη γνωμάτευση 147/1968/1993 του Υπουργείου (Λογιστικός χειρισμός αγοράς και Πώλησης τηλεκαρτών ΟΤΕ), τα ποσά που καταβάλλονται στον ΟΤΕ για πώληση τηλεκαρτών του προς διάθεση, καταχωρούνται στη χρέωση του λογ. 62.03 «ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΕΣ» τριτοβάθμιος 62.03.10 (αγορές τηλεκαρτών προς διάθεση). Τα εισπραττόμενα ποσά από τη διάθεση των πιο πάνω τηλεκαρτών καταχωρούνται στην πίστωση του λογαριασμού 73 «πωλήσεις υπηρεσιών» με τίτλο έσοδα από διάθεση τηλεκαρτών. Αντιθέτως, η προσφεύγουσα επιχείρηση μέρος των πωλήσεων από τις τηλεπικοινωνίες τις καταχωρούσε στο λογ. «70 πωλήσεις εμπ/των εσωτ. με 0%», για τις οποίες ο έλεγχος αδυνατούσε να διενεργήσει τη συγκεκριμένη επαλήθευση λόγω του ότι στον ίδιο λογαριασμό ήταν καταχωρημένες και οι πωλήσεις καπνικών, κατά παράβαση του αρ. 7 παρ. 2&3 του Κ.Β.Σ. που επισύρει τις κυρώσεις της περίπτωσης ζ' της παρ. 3 του αρ. 7 του Ν. 4337/17-10-2015 και του αρ. 30 παρ. 3 β, ε, του Π.Δ. 186/92 (ΚΒΣ).

Επειδή σύμφωνα με την έκθεση ελέγχου το αρχικό και τελικό απόθεμα εμπορευμάτων που υπάγονται σε συντελεστή ΦΠΑ 19%, ανέρχεται σε 5.820,91€ και 0,00€ αντίστοιχα και επειδή οι αγορές εμπορευμάτων και οι πωλήσεις που υπάγονται στο συντελεστή ΦΠΑ 19% ανέρχονται στο ποσό των 93.742,10€, και 39.200,56€ αντίστοιχα, εξάγεται αβίαστα το συμπέρασμα ότι για ποσό τουλάχιστον 60.362,45€ (93742,10+5820,91-39200,56) δεν έχει εκδοθεί άγνωστο πλήθος συναλλαγών.

Ως προς τον δεύτερο ισχυρισμό του προσφεύγοντος

Επειδή για το οικονομικό έτος 2009 υφίσταται θέμα ανακρίβειας των βιβλίων, που δεν καθιστούν αδύνατο τον λογιστικό έλεγχο των φορολογικών υποχρεώσεων, είναι όμως μεγάλης έκτασης και οι διαπιστωθείσες πλημμέλειες στα τηρηθέντα βιβλία δεν οφείλονται σε παραδρομή ή συγγνωστή πλάνη.

Επειδή ο έλεγχος βάσει των διατάξεων των παρ. 3,4,7 και 8 του αρ. 30 του ΠΔ 186/92, χαρακτηρίζει τα βιβλία της ελεγχόμενης χρήσης ως ανακριβή και προσδιορίζει ακαθάριστα έσοδα και τα αποτελέσματα εξωλογιστικώς σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 και παρ. 2 του άρθρου 32 του Ν. 2238/1994, ήτοι με πολλαπλασιασμό των ακαθαρίστων εσόδων με τους προβλεπόμενους συντελεστές καθαρού κέρδους.

Επειδή τα καθαρά κέρδη του εξωλογιστικού προσδιορισμού είναι μεγαλύτερα από τα κέρδη που προκύπτουν με βάση τον λογιστικό προσδιορισμό, ο έλεγχος στο παραπάνω οικονομικό έτος λαμβάνει ως τελικά καθαρά κέρδη αυτά που προκύπτουν με βάση τον εξωλογιστικό προσδιορισμό ήτοι 108.458,07€, που αντιστοιχούν σε συντελεστή κατώτερο από το 75% από αυτόν που εφαρμόστηκε επί των ακαθαρίστων εσόδων, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του αρ. 32 ν. 2238/1994.

Επειδή ο πρόσθετος φόρος ανακρίβειας για το εισόδημα για το οικονομικό έτος 2009 ορίζεται από το αρ. 1 παρ. 1 και αρ 2 παρ. 4 του 2523/1997 σε 2% για κάθε μήνα καθυστέρησης και με ανώτερο όριο το 120% (αρ. 2 παρ. 4 του ίδιου νόμου) και επειδή από το 2008 μέχρι το 2016 έχει η προσαύξηση αγγίζει το ανώτατο όριο.

Θεωρούμε ότι το ποσό του καταλογισμού είναι το νόμιμο και το προσήκον και ουδεμία μεταρρύθμιση της προσβαλλόμενης πράξης για τη μείωση της διαφοράς δύναται να γίνει δεκτή.

Επειδή, οι διαπιστώσεις και οι αιτιολογήσεις του ελέγχου κρίνονται ότι χαρακτηρίζονται από πληρότητα, ακρίβεια, σαφήνεια και αντεπεξέρχονται πλήρως στους κανόνες που ορίζει ο νομοθέτης, γι' αυτό απορρίπτουμε ως αλυσιτελείς και απαράδεκτους τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτ. 33998/26.04.2016 ενδικοφανούς προσφυγής τουκαι την επικύρωση της υπ' αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το οικ. έτος 2009 του Προϊσταμένου της

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγουσας ατομικής επιχείρησης – Καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα Απόφαση:

Διαχειριστική περίοδος 2008 (01/01/2008 – 31/12/2008)

Συνολικό ποσό καταλογισμού **46.330,13€** ως ακολούθως:

A. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος. με αριθμό 212/1-4-2016

Ποσό κύριου φόρου εισοδήματος. 21.059,15€ και πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας 25.270,97 €.

Δηλαδή, **συνολικό ποσό καταλογισμού 21.059,15€ + 25.270,97 € = 46.330,13€**

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
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).