



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604-563
ΦΑΞ : 2131604-566

Καλλιθέα 24/05/2016

Αριθμός απόφασης: 1915

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 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».

γ. 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».

δ. 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 με αριθ. 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 από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της«..... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α , διαχ/κής περιόδου **01.01.-31.12.2007** του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων (Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.), και τα προσκομιζόμενα με αυτή έγγραφα .

5. Την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α , διαχ/κής περιόδου **01.01.-31.12.2007** του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων (Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.), της οποίας ζητείται η ακύρωση

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος Υπαλλήλου του Τμήματος Α6,όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της «....., 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 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α , διαχ/κής περιόδου 01.01.-31.12.2007 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ μειώθηκε το πιστωτικό υπόλοιπο της προσφεύγουσας σε 95.843,33 € .

Η ως άνω προβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε βάσει της από έκθεσης μερικού ελέγχου προσδιορισμού Φ.Π.Α σύμφωνα με τις ελεγκτικές επαληθεύσεις της Α.Υ.Ο ΠΟΛ.1072/2011 και την διαδικασία του Ν.4174/2014, του ελεγκτή του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ

Συγκεκριμένα η διαφορά φόρου προέκυψε διότι, μετά τον γενόμενο μερικό έλεγχο προσδιορισμού Φ.Π.Α , διαπιστώθηκε η ύπαρξη τω ως κάτωθι διαφορών, στη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2006, ως ακολούθως :

ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΣΤΟ ΦΟΡΟ ΕΚΡΟΩΝ

	Περιγραφή	Ανάλυση	Φ.Π.Α
ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΛΟΓΩ ΤΖΙΡΟΥ		<u>25.204,00</u> (25.198,42X9% - 6,00X19%)	2.269,00

ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΣΤΟ ΦΟΡΟ ΕΙΣΡΟΩΝ

	Περιγραφή	Ανάλυση Φ.Π.Α που δεν εκπίπτει	Φ.Π.Α
ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΡΘ. 30 ΠΑΡ.4 Ν.2859/00 (prorata)	ΛΟΓ.62.04.03.01 (7.833,96) ΛΟΓ.62.04.03.02 (4.032,00)	4.509,12 X 22%	992,01
ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΚΟΙΝΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ ΑΡ. 31 Ν.2859/00 (ΕΙΣΡΟΕΣ)		111.696,42 - (22%)24.782,62	86.913,80
ΠΙΣΤΩΤ.ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ ΠΟΥ ΔΕΝ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΕΤΑΙ			5.668,52
		ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	93.574,33
		ΔΙΑΦΟΡΑ ΚΥΡΙΟΥ ΦΟΡΟΥ	0

Από τις ως άνω διαφορές η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αμφισβητεί τις ακόλουθες για τους λόγους που κατά περίπτωση αναφέρονται:

	Περιγραφή	Ανάλυση Φ.Π.Α που δεν εκπίπτει	Φ.Π.Α
ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΛΟΓΩ ΤΖΙΡΟΥ (ΕΚΡΟΕΣ)		25.204,00 (25.198,42X9% - 6,00X19%)	2.269,00
ΔΑΠΑΝΕΣ ΑΡΘ. 30 ΠΑΡ.4 Ν.2859/00 (ΕΙΣΡΟΕΣ)	ΛΟΓ.62.04.03.01 62.04.03.02	4.509,12 X 22%	992,01
ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΚΟΙΝΩΝ ΕΙΣΡΟΩΝ ΑΡ. 31 Ν.2859/00 (ΕΙΣΡΟΕΣ)		111.696,42 - (22%)24.782,62	86.913,80
		ΔΙΑΦΟΡΑ	93.547,33

Επειδή ο έλεγχος δεν αναγνωρίζει για την χρήση 2007 για έκπτωση το σύνολο του ΦΠΑ επι των εκπτώσεων πωλήσεων ποσού **2.269,00 ευρώ**.

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται δεν είναι ορθή ούτε νόμιμη η μη έκπτωση το σύνολο του ΦΠΑ που έχει εκπέσει από το ΦΠΑ εκρών ως άνω ποσού με την αιτιολογία ότι η εταιρεία δεν εκδίδει πιστωτικά τιμολόγια εκπτώσεων λόγω τζίρου με την έννοια του άρθρου 19 παρ.5 του ν.2859/2000, για αυτόν τον λόγο δεν υπέβαλε και τις γνωστοποιήσεις που προβλέπει αυτός.

Οι βιομηχανίες και προμηθευτές μας για λόγους εμπορικής πολιτικής κάνουν κατά διαστήματα υλοποιούν διάφορες προωθητικές ενέργειες (μείωση τιμής, διάφορα δώρα κ.λ.π), σε συγκεκριμένα προϊόντα τους. Εμείς τις ενέργειες αυτές, δεν τις γνωρίζουμε εκ των προτέρων, σε κάθε όμως περίπτωση τις μεταφέρουμε, όπως έχουμε υποχρέωση, στον πελάτη μας, κατ, εντολή της εταιρείας. Η πολιτική αυτή των άνω εταιρειών δεν είναι πάγια και ως εκ τούτου δεν μπορούσε εξ υπαρχής να συνταχθεί συμφωνητικό με τον πελάτη μας εντός των προβλεπομένων προθεσμιών. Στην ένδικη χρήση τα πιστωτικά τιμολόγια που έχουν εκδοθεί αφορούν διόρθωση των τιμών πώλησης αναψυκτικών ΛΟΥΞ, επειδή είχε χρεώσει, εκ παραδρομής, μεγαλύτερη τιμή από αυτή που έπρεπε (βλ. ενδεικτικά προσαγόμενα και επικαλούμενα τιμολόγια με αριθ. 1/12-1-2007, 13/3-2-200740/31-3-2007 και 2/17-1-2007) στα οποία στην αιτιολογία έκδοσης ως λόγος έκδοσης αυτού αναγράφεται " διόρθωση τιμής λόγω λάθους τιμολόγησης".

Αγωγές που έχουν γίνει από την επιχείρηση σε πελάτες της για την είσπραξη υπολοίπων λογαριασμών τους, αποδεικνύει την ύπαρξη και ενσωμάτωση στον λογαριασμό τους αυτών των πιστωτικών. Για τους παραπάνω λόγους τα πιστωτικά τιμολόγια του ελέγχου δεν εμπίπτουν στις διατάξεις του Ν. 2859/00 Άρθρο 19 Παρ. 5

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ.19 παρ.5 Ν.2859/2000 ορίζεται ότι :

« Στη φορολογητέα αξία δεν περιλαμβάνονται:

α) Οι χορηγούμενες στον αγοραστή ή το λήπτη εκπτώσεις, εφόσον αποδεικνύονται από στοιχεία, τα οποία εκδίδονται σύμφωνα με τις διατάξεις που ισχύουν. Ειδικότερα, προκειμένου για εκπτώσεις που χορηγούνται λόγω κύκλου εργασιών, λαμβάνονται υπόψη, εφόσον τα παρεχόμενα ποσοστά εκπτώσεων γνωστοποιούνται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. του πωλητή ή του παρέχοντος τις υπηρεσίες, τουλάχιστον τέσσερις (4) μήνες πριν από την πραγματοποίησή τους.

Επειδή αναφορικά με τις εκπτώσεις "λόγω τζίρου η προσφεύγουσα εκδίδει πιστωτικά τιμολόγια εκπτώσεων με μνεία «ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΛΟΓΩ ΤΖΙΡΟΥ» καταγράφοντας αυτές και στον με ίδια περιγραφή κωδικό είδους για ενημέρωση του βιβλίου αποθήκης της εταιρείας.

Επειδή για το 2007 οι εκπτώσεις λόγω τζίρου ανέρχονται σε 25.204,00 ευρώ, το οποίο διασπάται σε 25.198,42 ευρώ με συντελεστή 9% και με αναλογούν ΦΠΑ 2.267,90 ευρώ καθώς και σε 6 ευρώ με συντελεστή 19% και με αναλογούν ΦΠΑ 1,14 ευρώ. Ο έλεγχος δεν αναγνωρίζει για έκπτωση το σύνολο του ΦΠΑ εκπτώσεων και ανέρχεται σε **2.269,00 ευρώ**.

Επειδή από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι δεν υποβλήθηκαν εμπρόθεσμα οι προβλεπόμενες από τις διατάξεις του άρθρου 19 παρ. 5 του Ν. 2859/2000 γνωστοποιήσεις για τις εκπτώσεις λόγω τζίρου και κατά συνέπεια οι σχετικές εκπτώσεις δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση από το ΦΠΑ εκρών της.

αποφασίζουμε

την απόρριψη της κρινόμενης προσφυγής κατά το μέρος που αφορά την συγκεκριμένη διαφορά.

ΕΠΙ ΔΑΠΑΝΩΝ ΑΡΘ.30. ΠΑΡ.4 ΤΟΥ Ν.2859 ΠΟΥ ΕΚΠΕΣΤΗΚΑΝ «ποσού 4.509,12 ευρώ»

Επειδή ο έλεγχος δεν αναγνωρίζει προς έκπτωση για τη χρήση 2007 το Φ.Π.Α που αφορά το λογ/σμό 62.04.03.01 «ΕΝΟΙΚΙΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ ΜΙΣΘ.....» ποσού 7.833,96 ευρώ και το λογ/σμό 62.04.03.02 «ΕΝΟΙΚΙΟ ΠΕΙΡΑΙΩΣ ΜΙΣΘ.» ποσού 4.032,00 ευρώ ,ήτοι μισθώματα μακροχρόνιας μίσθωσης με δικαίωμα αγοράς. Η εταιρεία έχει εκπέσει ΦΠΑ επί των ανωτέρω δαπανών ποσό **4.509,12** ευρώ το οποίο μειώνεται κατά το ποσοστό PRORATA 22% της εκκαθαριστικής δήλωσης σε 992,01 ευρώ.

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι μη νόμιμα ο έλεγχος υπολογίζει το κλάσμα (PRORATA) που προσδιορίζεται στο άρθρο 31 του Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, για την ελεγχόμενη χρήση.

Επειδή σύμφωνα με τια διατάξεις του αρθ.30 παρ.4 Ν.2859/2000 ορίζεται ότι :

Δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί οι δαπάνες:

- α) αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης καπνοβιομηχανικών προϊόντων,
- β) αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης οиноπνευματωδών ή αλκοολούχων ποτών, εφόσον αυτά προορίζονται για την πραγματοποίηση μη φορολογητέων πράξεων,
- γ) δεξιώσεων, ψυχαγωγίας και φιλοξενίας γενικά,
- δ) στέγασης, τροφής, ποτών, μετακίνησης και ψυχαγωγίας για το προσωπικό ή τους εκπροσώπους της επιχείρησης,
- ε) αγοράς, εισαγωγής ή ενδοκοινοτικής απόκτησης επιβατικών αυτοκινήτων ιδιωτικής χρήσης μέχρι εννέα (9) θέσεων, μοτοσικλετών και μοτοποδηλάτων, σκαφών και αεροσκαφών ιδιωτικής χρήσης που προορίζονται για αναψυχή ή αθλητισμό, καθώς και οι δαπάνες καυσίμων, επισκευής, συντήρησης, μίσθωσης και κυκλοφορίας αυτών γενικά.

Η διάταξη αυτή δεν εφαρμόζεται για τα πιο πάνω μεταφορικά μέσα, εφόσον προορίζονται για πώληση, μίσθωση ή μεταφορά προσώπων με κόμιστρο

Επειδή σύμφωνα με τια διατάξεις του αρθ.31 παρ.1 Ν.2859/2000 ορίζεται ότι :

Σε περίπτωση που ο υποκείμενος στο φόρο χρησιμοποιεί αγαθά και υπηρεσίες για την πραγματοποίηση πράξεων, για μερικές από τις οποίες δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης, ο εκπιπτόμενος φόρος ορίζεται σε ποσοστό στα εκατό του συνολικού ποσού του φόρου των κοινών αυτών εισροών.

Το ποσοστό αυτό βρίσκεται με βάση κλάσμα που έχει ως αριθμητή το ποσό του ετήσιου κύκλου εργασιών, χωρίς φόρο προστιθέμενης αξίας, που αφορά πράξεις για τις οποίες παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου και ως παρονομαστή το ποσό των πράξεων που αναφέρονται στον αριθμητή, καθώς και των πράξεων για τις οποίες δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης.

Στον παρονομαστή του κλάσματος συμπεριλαμβάνονται επίσης και οι επιδοτήσεις, επιχορηγήσεις, οικονομικές ενισχύσεις, οι οποίες δεν αποτελούν μέρος της φορολογητέας αξίας, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 19.

αποφασίζουμε

την απόρριψη της κρινόμενης προσφυγής κατά το μέρος που αφορά την συγκεκριμένη διαφορά

Επειδή ο έλεγχος δεν αναγνωρίζει προς έκπτωση για τη χρήση 2007 το Φ.Π.Α του φόρου επενδυτικών αγαθών κατά το ποσοστό (%) PRORATA που έχει προσδιοριστεί και ισούται με **24.782,62 ευρώ**. Ο έλεγχος καταλογίζει στην προσφεύγουσα τη διαφορά και προσυζητάει το ποσό που δηλώνεται στο κωδικό «Αφαιρούμενα ποσά από το γενικό σύνολο του φόρου εισροών» κατά το ποσό 86.913,80 (111.696,42-24.782,62).

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι μη νόμιμα ο έλεγχος απέρριψε τα δεδομένα των δηλώσεών μου, για την ελεγχόμενη χρήση.

Επειδή η προσφεύγουσα υπόκειται στο ειδικό καθεστώς φορολογίας βιομηχανοποιημένων κάπνων του άρθρου 44 του ν.2859/00. Τα έσοδα τους από την πώληση καπνοβιομηχανιών προϊόντων θεωρούνται απαλλασσόμενα από το φόρο για τα οποία δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών.

Επειδή η προσφεύγουσα πραγματοποιεί και παραδόσεις και άλλων αγαθών έχει μερικό δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών όπως προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του αρ. 31 περί prorata. Με την υποβολή των εκκαθαριστικών δηλώσεων, το % έκπτωσης του φόρου εισροών ανέρχεται σε 18%, για την ελεγχόμενη χρήση.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **30 παρ.1 του ν.2859/00**, ο υποκείμενος στο φόρο δικαιούται να εκπέσει το φόρο με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί η παράδοση αγαθών. Η έκπτωση αυτή παρέχεται κατά το μέρος που τα αγαθά και οι υπηρεσίες χρησιμοποιούνται για την πραγματοποίηση πράξεων που υπάγονται στο φόρο. Ειδικά για τα αγαθά επένδυσης, το δικαίωμα έκπτωσης κρίνεται οριστικά κατά το χρόνο έναρξης χρησιμοποίησης των.

Παράλληλα, αν ο υποκείμενος στο φόρο ενεργεί υποκείμενες και μη υποκείμενες στο φόρο πράξεις χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών, το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου προσδιορίζεται κατ αναλογία των εσόδων που αντιστοιχούν στις υπαγόμενες στο φόρο πράξεις, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 1 του άρθρου 31 του ν.2859/00. Και σε αυτήν την περίπτωση, το οριστικό δικαίωμα έκπτωσης του φόρου θα κριθεί κατά το χρόνο έναρξης χρησιμοποίησης των επενδυτικών αγαθών.

Επειδή η προσφεύγουσα λόγω της υπαγωγής της στις διατάξεις του αναπτυξιακού νόμου 3299/2004 προέβη σε επενδύσεις εντός της τριετίας 2006-2008, οι οποίες καταχωρήθηκαν στο λογ/σμό 15 «Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση» και οι οποίες στη συνέχεια μεταφέρθηκαν σε αποσβέσιμους λογαριασμούς της ομάδος 1. Κατά το λογισμό των επενδυτικών αυτών δαπανών, εξέπεσε κατά 100% το ποσό του ΦΠΑ εισροών και όχι κατ αναλογία των εσόδων που αντιστοιχούν στις υπαγόμενες στο φόρο πράξεις όπως ορίζεται στις διατάξεις του άρθρου 31 παρ. 1 του κώδικα ΦΠΑ.

αποφασίζουμε

την απόρριψη της κρινόμενης προσφυγής κατά το μέρος που αφορά την συγκεκριμένη διαφορά

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην με ημερομηνία θεώρησης έκθεση μερικού ελέγχου Φ.Π.Α του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

την απόρριψη της με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της «..... κατά της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α , διαχ/κής περιόδου 01.01.-31.12.2007, του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων (Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.).

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση.

ΔΙΑΧΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 2007

Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α	Πιστωτικό υπόλοιπο	95.843,33ευρώ
--	--------------------	---------------

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

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).