



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**

**ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ**

Καλλιθέα 20.04.2016

**ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ**

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Αριθμός απόφασης: 1534

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ Α3**

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19

**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα

**Τηλέφωνο** : 213 1604 518

**ΦΑΞ** : 213 1604 657

### **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 αριθμ. ΔΕΔ 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014(ΦΕΚ 975/τ.β'/17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «.....», ΑΦΜ ....., έδρα ....., κατά της υπ' αριθμ. πρωτ. .... αρνητικής απάντησης της

Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ ..... επί της με αριθμ. πρωτ. .... αίτησης για την επιστροφή ΦΠΑ βάσει του άρθρου 6 της Α.Υ.Ο ΠΟΛ 1073/21.7.04, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ. πρωτ. .... αρνητική απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ ..... επί της με αριθμ. πρωτ. .... αίτησης για την επιστροφή ΦΠΑ βάσει του άρθρου 6 της Α.Υ.Ο ΠΟΛ 1073/21.7.04 της οποίας ζητείται η ακύρωση.

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 αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....», 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμ. πρωτ. .... αρνητική απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ ....., δεν έγινε δεκτή η με αριθμ. πρωτ. .... αίτηση της προσφεύγουσας εταιρείας για την επιστροφή ΦΠΑ ποσού 3.934,63 € βάσει του άρθρου 6 της Α.Υ.Ο ΠΟΛ 1073/21.7.04.

Συγκεκριμένα η Προϊσταμένη Δ.Ο.Υ. .... απέρριψε το αίτημα της προσφεύγουσας εταιρείας, καθόσον:

*«Στην εν λόγω αίτηση δεν αναγράφεται φορολογική ή διαχειριστική περίοδος για την οποία ζητάτε την επιστροφή. Από τα συνυποβαλλόμενα δικαιολογητικά προκύπτει ότι το δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ γεννήθηκε στην διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2011.*

*Σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1082/18-04-2013 Απόφαση του Υπουργείου Οικονομικών, (παρ. 3<sup>α</sup>) η παραγραφή του δικαιώματος επιστροφής Φ.Π.Α επέρχεται μετά την πάροδο τριών ετών από την ημερομηνία υποβολής της εκκαθαριστικής δήλωσης που αφορά τη διαχειριστική περίοδο εντός της οποίας γεννήθηκε το δικαίωμα έκπτωσης ή την προθεσμία εμπρόθεσμής υποβολής στην περίπτωση εκπρόθεσμής ή μη υποβολής εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α.*

*Για τις χρήσεις 2011 και 2012 υποβάλλατε εκπρόθεσμες εκκαθαριστικές δηλώσεις Φ.Π.Α με ημερομηνίες κατάθεσης 07/10/2015 και 02/11/2015 αντίστοιχα.*

*Μετά τα παραπάνω, άποψη της Υπηρεσίας μας είναι ότι το Πιστωτικό Υπόλοιπο της χρήσης 2011 και προηγούμενων, δεν μπορεί να επιστραφεί μιας και το αίτημα επιστροφής υποβλήθηκε μετά την παρέλευση της τριετίας από την ημερομηνία εμπρόθεσμής υποβολής της εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α της χρήσης που δημιουργήθηκε το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου (25/02/2012)».*

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά της ακύρωση της ως άνω απορριπτικής απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ ..... , ισχυριζόμενη ότι:

- Η πράξη της οποίας ζητά την ακύρωση, απορρίπτει το αίτημα επιστροφής ΦΠΑ των προεπενδυτικών δαπανών.
- Οι εξελίξεις της ευρύτερης οικονομικής ζωής δεν κατέστησαν δυνατή την χρηματοδότηση του έργου. Η ματαίωση της επένδυσης ήταν μονόδρομος.
- Από την ματαίωση της επένδυσης προκύπτει ότι οι πωλήσεις ήταν μηδενικές. Άμεση συνέπεια η αδυναμία αφαίρεσης του ΦΠΑ των εν λόγω προεπενδυτικών δαπανών από το ΦΠΑ των μηδενικών πωλήσεων. Επομένως ο ΦΠΑ των πραγματοποιηθέντων προεπενδυτικών δαπανών (εισροών ) πρέπει να της επιστραφεί.
- Είναι εντελώς λανθασμένη η κρίση της προσβαλλομένης πράξης περί παραγραφής του δικαιώματος της επιστροφής του ΦΠΑ του συνόλου των προεπενδυτικών δαπανών (εισροών).
- Η μεταχείριση που είχε, ως επενδυτής φωτοβολταϊκών, από Υπουργείο Εργασίας δείχνει κατανόηση για την επενδυτική προσπάθεια. Έτυχε απαλλαγής ή ακόμα και επιστροφής σε μετρητά των ασφαλιστικών εισφορών της προς τον ΟΑΕΕ, μετά την ματαίωση της επένδυσης.

**Επειδή**, με τις διατάξεις του άρθρου 6 §§1,2,3 της ΑΥΟ ΠΟΛ 1073/2004, *Επιστροφή Φ.Π.Α. λοιπών περιπτώσεων*, ορίζεται ότι.

Ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας, ο οποίος:

- α) προκύπτει ως πιστωτικό υπόλοιπο, μετά την έκπτωση του φόρου εισροών από το φόρο εκροών, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης γ' της παραγράφου 1 του άρθρου 34 του Κώδικα Φ.Π.Α., εκτός από αυτές που ρυθμίζονται με το άρθρο 1 της παρούσας,
- β) είναι αδύνατο να μεταφερθεί για έκπτωση σε επόμενη διαχειριστική περίοδο, ή σε περίπτωση μεταφοράς του για έκπτωση, δεν κατέστη δυνατός ο συμψηφισμός όλου ή μέρους αυτού,
- γ) καταβλήθηκε στο δημόσιο αχρεώστητα, επιστρέφεται, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις παραγράφους 2 και 3 του άρθρου αυτού.

2. Προκειμένου να διενεργηθεί η επιστροφή του φόρου, υποβάλλεται αίτηση επιστροφής, όπως το συνημμένο υπόδειγμα 1, ύστερα από την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης της χρήσης που θεμελιώνεται το δικαίωμα της επιστροφής.

Εξαιρετικά, η αίτηση επιστροφής μπορεί να υποβληθεί πριν την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης, με βάση περιοδική δήλωση, στις περιπτώσεις που η αναμονή του απαιτούμενου χρόνου για την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης, επιφέρει τη συμπλήρωση του χρόνου παραγραφής της απαίτησης κατά του δημοσίου, όπως στην περίπτωση επιχείρησης που βρίσκεται υπό εκκαθάριση.

Επίσης, η αίτηση επιστροφής που υποβάλλεται από τον υπόχρεο μη υποκείμενο σε περίπτωση αχρεώστητης από αυτόν καταβολής του φόρου, μπορεί να ακολουθεί την έκτακτη δήλωση που υποβλήθηκε από αυτόν και με την οποία καταβλήθηκε αχρεώστητα ο φόρος.

Αρμόδιος να κρίνει αν συντρέχει περίπτωση αχρεώστητης καταβολής σε κάθε περίπτωση είναι ο Προϊστάμενος της οικείας Δ.Ο.Υ..

Στην αίτηση περιγράφεται η αιτία της επιστροφής και συνυποβάλλονται τα κατά περίπτωση δικαιολογητικά από τα οποία να προκύπτει η ορθότητα του αιτήματος.

3. Η επιστροφή ενεργείται μετά από προσωρινό έλεγχο και μέσα σε χρονικό διάστημα τεσσάρων μηνών από την υποβολή της αίτησης.

Ο υποκείμενος στο φόρο ή ο υπόχρεος κατά περίπτωση, δικαιούται να ζητήσει το πιστωτικό υπόλοιπο του Φ.Π.Α. με τη διαδικασία του άρθρου αυτού, εφόσον έχει εξαντλήσει πρώτα τη δυνατότητα μεταφοράς του για συμψηφισμό. Σε περιπτώσεις, όμως, που είναι αδύνατος ο συμψηφισμός στην επόμενη ή επόμενες διαχειριστικές περιόδους, μπορεί να ζητηθεί χωρίς να απαιτείται να εξαντληθεί η δυνατότητα μεταφοράς του.

Αδυναμία συμψηφισμού του πιστωτικού υπολοίπου στην επόμενη ή σε επόμενες διαχειριστικές περιόδους συνήθως υπάρχει, όταν ο υποκείμενος πραγματοποιεί αποκλειστικά ή κατά κύριο λόγο απαλλασσόμενες πράξεις με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών τους ή διακόπτει τις εργασίες της επιχείρησής του ή η αξία των φορολογητέων εκροών είναι χαμηλότερη από την αξία των φορολογητέων εισροών κ.λ.π.

Ο Προϊστάμενος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. κρίνει σε κάθε περίπτωση εάν συντρέχει αδυναμία συμψηφισμού.

**Επειδή**, με τις διατάξεις του άρθρου 57 § 5 ν. 2859/2000 ορίζεται ότι:

«5. Η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς Επιστροφή του φόρου παραγράφεται μετά τρία (3) έτη από την ημερομηνία εμπρόθεσμης υποβολής της εκκαθαριστικής δήλωσης που αφορά τη διαχειριστική περίοδο εντός της οποίας γεννήθηκε το δικαίωμα έκπτωσης αυτού ή μετά (3) τρία έτη από την ημερομηνία εμπρόθεσμης υποβολής της έκτακτης δήλωσης στις περιπτώσεις που δεν υπάρχει υποχρέωση για υποβολή εκκαθαριστικής. Σε περίπτωση μη υποβολής ή υποβολής των ανωτέρω δηλώσεων εκπροθέσμως, η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή φόρου παραγράφεται μετά τρία (3) έτη από την ημερομηνία που οι δηλώσεις αυτές όφειλαν να είχαν υποβληθεί εμπροθέσμως.

Η αξίωση κατά του Δημοσίου προς επιστροφή φόρου αναβιώνει από της κοινοποιήσεως πράξεως προσδιορισμού του φόρου, για ίσο χρόνο, εφόσον έχει υποβληθεί αίτημα προς επιστροφή πριν το χρόνο Παραγραφής της αξίωσης και συμπληρώθηκε ο χρόνος Παραγραφής, χωρίς να ικανοποιηθεί ή να απορριφθεί αιτιολογημένα το αίτημα από υπαιτιότητα του Δημοσίου.

Ως προς τα λοιπά θέματα εφαρμόζονται οι διατάξεις περί δημοσίου λογιστικού όπως εκάστοτε ισχύουν

Η μη ικανοποίηση του αιτήματος επιστροφής ή η μη αιτιολογημένη απόρριψη αυτού εγγράφως πριν τη συμπλήρωση του χρόνου Παραγραφής, αποτελεί πειθαρχικό αδίκημα που τιμωρείται σύμφωνα με τις διατάξεις του Υπαλληλικού Κώδικα.»

**Επειδή**, με τις διατάξεις του άρθρου 34§1 ν. 2859/2000 ορίζεται ότι:

1. Με την επιφύλαξη των σχετικών με την Παραγραφή διατάξεων ο φόρος επιστρέφεται εφόσον:

- α) καταβλήθηκε στο Δημόσιο εξαρχής αχρεώστητα ή
- β) το αχρεώστητο προκύπτει από επιγενόμενο λόγο στις κάτωθι περιπτώσεις:
  - «i) προκύπτει ως πιστωτικό υπόλοιπο το οποίο δεν μεταφέρεται σε επόμενη περίοδο για έκπτωση ή σε περίπτωση μεταφοράς του η έκπτωση δεν κατέστη δυνατή ή,».
  - ii) αφορά πράξεις, που προβλέπουν οι διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 30, καθώς και πράξεις για τις οποίες με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών προβλέπεται αναστολή καταβολής του φόρου ή οφείλεται σε διαφορά συντελεστών εκροών- εισροών ή
  - iii) αφορά αγαθά επένδυσης, που προβλέπουν οι διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 33.

Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών μπορεί να ορίζεται ότι, προκειμένου για αγαθά επένδυσης ορισμένων βιομηχανικών και βιοτεχνικών επιχειρήσεων, αντί έκπτωσης ή επιστροφής του φόρου παρέχεται δικαίωμα αναστολής της πληρωμής του ή ρυθμίζεται με άλλο τρόπο.

Με τις ίδιες αποφάσεις ρυθμίζεται κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την άσκηση του δικαιώματος αυτού.

**Επειδή**, με τις διατάξεις της ΠΟΛ 1082/2013 ορίζεται ότι:

3. Όσον αφορά τη διαχείριση του δεύτερου αρχείου που αφορά στις υποθέσεις που είναι ενδεχόμενο να έχουν παραγραφεί, διευκρινίζουμε τα εξής:

- α) Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 57 του Κώδικα ΦΠΑ, η παραγραφή του δικαιώματος επιστροφής ΦΠΑ επέρχεται μετά την πάροδο τριών ετών από την ημερομηνία υποβολής της εκκαθαριστικής δήλωσης που αφορά τη διαχειριστική περίοδο εντός της οποίας γεννήθηκε το δικαίωμα έκπτωσης ή την προθεσμία εμπρόθεσμης υποβολής στην περίπτωση εκπρόθεσμης ή μη υποβολής εκκαθαριστικής δήλωσης ΦΠΑ. Κατά συνέπεια αιτήσεις που έχουν υποβληθεί κατά τη διάρκεια της διαχειριστικής περιόδου μπορούν να θεωρηθούν παραγεγραμμένες μετά την πάροδο τριετίας από την υποβολή ή την προθεσμία εμπρόθεσμης υποβολής της εκκαθαριστικής δήλωσης για τη συγκεκριμένη διαχειριστική περίοδο. Στην περίπτωση που η αίτηση επιστροφής υποβληθεί μετά την καταληκτική προθεσμία εμπρόθεσμης υποβολής της εκκαθαριστικής δήλωσης, η αίτηση αυτή διακόπτει την παραγραφή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περίπτωση β' του άρθρου 93 του Ν.2362/1995 (ΦΕΚ 247 Α'/27.11.1995), όπως ισχύει.

**Επειδή** η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε:

**A) Για την διαχειριστική περίοδο 01.01.2011 – 31.12.2011**

- Την υπ' αριθμ. .... αρχική εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ.
- Την υπ' αριθμ. .... τροποποιητική εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ με την οποία δήλωσε:

|                                                      |                   |
|------------------------------------------------------|-------------------|
| • στον κωδικό 664 <i>Σύνολο φορολογητέων εισροών</i> | 18.752,78 €       |
| • στον κωδικό 684 <i>Φόρος εισροών που αναλογεί</i>  | 4.234,71 €        |
| • στον κωδικό 801 Πιστωτικό υπόλοιπο                 | 4.234,71 € και    |
| • στον κωδικό 802 Ποσό για έκπτωση                   | <b>4.234,71 €</b> |

**B) Για την διαχειριστική περίοδο 01.01.2012 – 31.12.2012**

- Την υπ' αριθμ. .... αρχική εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ .
- Την υπ' αριθμ. .... τροποποιητική εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ με την οποία δήλωσε:

|                                                              |                   |
|--------------------------------------------------------------|-------------------|
| • στον κωδικό 664 <i>Σύνολο φορολογητέων εισροών</i>         | -1.300,00 €       |
| • στον κωδικό 684 <i>Φόρος εισροών που αναλογεί</i>          | -300,08 €         |
| • στον κωδικό 703 Πιστωτικό υπόλοιπο                         | 4.234,71 €        |
| προηγούμενης διαχ/κής περιόδου                               |                   |
| • στον κωδικό 705 Προστιθέμενα ποσά στο σύνολο φόρου εισροών | 4.234,71 €        |
| • στον κωδικό 710 Υπόλοιπο φόρου εισροών                     | 3.934,63 €        |
| • στον κωδικό 801 Πιστωτικό υπόλοιπο                         | 3.934,63 € και    |
| • στον κωδικό 802 Ποσό για έκπτωση                           | <b>3.934,63 €</b> |

**Γ) Για την διαχειριστική περίοδο 01.01.2013 – 06.04.2013**

- Την υπ' αριθμ. .... αρχική εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ με την οποία δήλωσε:
- στον κωδικό 703 Πιστωτικό υπόλοιπο
- προηγούμενης διαχ/κής περιόδου
- στον κωδικό 705 Προστιθέμενα ποσά στο σύνολο
- φόρου εισροών
- στον κωδικό 710 Υπόλοιπο φόρου εισροών
- στον κωδικό 801 Πιστωτικό υπόλοιπο
- στον κωδικό 802 Ποσό για έκπτωση

3.934,63 €  
3.934,63 €  
3.934,63 €  
3.934,63 € και  
**3.934,63 €**

**Επειδή** η προσφεύγουσα πραγματοποίησε διακοπή εργασιών την 06.04.2013 συνεπώς το πιστωτικό υπόλοιπο που προέκυψε την 06.04.2013, είναι αδύνατο να μεταφερθεί σε επόμενη διαχειριστική περίοδο.

**Επειδή** η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε την υπ. αριθμ. πρωτ. .... αίτησή της για την επιστροφή ποσού 3.934,63€ επειδή πραγματοποίησε πράξεις του άρθρου 6 της Α.Υ.Ο ΠΟΛ 1073/21.7.2004. Στην εν λόγω αίτηση δεν αναγράφεται η φορολογική ή η διαχειριστική περίοδος για την οποία ζητείται από την προσφεύγουσα η επιστροφή, πλην όμως από τα συνυποβαλλόμενα στην αίτηση δικαιολογητικά και από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προκύπτει ότι το αιτούμενο ποσό επιστροφής αφορά ΦΠΑ το Π.Υ. της 06/04/2013.

**Επειδή** το Π.Υ. ΦΠΑ της 06/04/2013 ποσού 3.934,63 €, προέρχεται εξ' ολοκλήρου από φόρο εισροών της διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2011 το οποίο μεταφέρθηκε προς έκπτωση διαδοχικά στις επόμενες διαχειριστικές περιόδους 01/01-31/12/2012 και 01/01-06/04/2013.

Ως εκ' τούτου δεν δύναται να επιστραφεί καθώς το αίτημα επιστροφής υπεβλήθη την 11/11/2015, ήτοι μετά την παρέλευσης της τριετίας από την ημερομηνία εμπρόθεσμης υποβολής της εκκαθαριστικής δήλωσης ΦΠΑ της χρήσης 2011 που δημιουργήθηκε το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου (25/02/2012).

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την απόρριψη της με αριθμ. πρωτ. 61218/24.12.2015 ενδικοφανής προσφυγής της εταιρείας «.....», ΑΦΜ: .....

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

**Ακριβές Αντίγραφο  
Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

**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).