



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Καλλιθέα, 18/04/2016

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: **1499**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604565

ΦΑΞ : 2131604567

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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου, Τ.Κ., κατά της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου ΚΦΑΣ, φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου ΚΦΑΣ, φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ΚΦΑΣ (Ν.4093/2012) των υπαλλήλων της
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος Υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του 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 Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού ύψους 3.600,00 € για το φορολογικό έτος 01/01/2014 – 31/12/2014, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 γ' και ε' του ν. 4174/2013, λόγω παράβασης των διατάξεων της παρ. 1 δ, 'θ' και ζ' του ως άνω άρθρου και των άρθρων 10 παρ.1 και άρθ. 14 παρ. 1 και 2 του ίδιου ως άνω νόμου καθώς και του άρθρου 1 παρ. 1 και άρθ. 7 παρ.1 και 4 του ν.4093/2012 (ΚΦΑΣ) και σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 2 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 10 παρ.3 περ.γ'3 του ν.1809/1988.

Οι παραβάσεις αφορούν:

- Α) Στη μη έκδοση μίας (1) Απόδειξης Λιανικής Συναλλαγής αξίας έξι (6,00) ευρώ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 7 και 4 του ν. 4093/2012.
- Β) Στη μη συμμόρφωση σε πρόσκληση παροχής πληροφοριών εντός πέντε ημερών στην φορολογική διοίκηση κατά παράβαση του άρθρου 14 του ν. 4174/2013.
- Γ) Στη μη εγγραφή στο φορολογικό μητρώο ως πρόσωπο που ασκεί δραστηριότητες επιχειρηματικού περιεχομένου κατά παράβαση του άρθρου 10 του ν. 4174/2013.
- Δ) Στη μη χρήση Φ.Τ.Μ. κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 10 παρ.3 περ.γ'3 του ν.1809/1988.

Η ως άνω Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, βάσει του πορίσματος ελέγχου της από Έκθεσης Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ΚΦΑΣ (ν.4093/2012) και του ν. 4174/2013 των υπαλλήλων της, ο οποίος διενεργήθηκε στις στην πανήγυρη του

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης (.....), ισχυριζόμενος ότι:

- Είχε προβεί σε παύση της δραστηριότητας της επιχείρησής του σύμφωνα με την υπ' αριθμ. Βεβαίωση Διακοπής Εργασιών της Δ.Ο.Υ. – τμήμα μητρώου - και ως εκ

τούτου δεν είναι υπόχρεος εφαρμογής των διατάξεων των ν. 4093/12, 4174/13 και 1809/88 ως προς την δραστηριότητα της λιανικής πώλησης άλλων ειδών σε υπαίθριους πάγκους και αγορές, παραμένει δε εγγεγραμμένος στο φορολογικό μητρώο της Δ.Ο.Υ. ως με την υπ' αριθμ. Βεβαίωση Έναρξης Εργασιών.

- Κατά την ώρα του ελέγχου και στην επίμαχη συναλλαγή πώλησης δεν υπήρχε η φυσική του παρουσία, αντιθέτως η υποτιθέμενη υπεύθυνη δήλωσε ότι ονομαζόταν και ισχυρίστηκε ψευδώς ότι εργαζόταν την συγκεκριμένη ώρα και μέρα στον πάγκο που δήθεν ο ίδιος διατηρούσε στην πανήγυρη του
- Για όλα τα προσκομιζόμενα στον έλεγχο ατομικά του έγγραφα από την ή και κατά της του και της προαναφερθείσας έχει καταθέσει την από και με αριθμ. έγκληση στον Εισαγγελέα Πλημμελειοδικών
- Ουδέποτε εκλήθην από τις φορολογικές αρχές να υποβάλλει τις απόψεις του κατά παράβαση του άρθρου 20 του Συντάγματος περί προηγούμενης ακρόασης του φορολογούμενου.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 1 παρ. 1 του Ν. 4093/12 (ΚΦΑΣ) *υπόχρεοι απεικόνισης συναλλαγών* ορίζεται ότι: «Κάθε ημεδαπό πρόσωπο των παρ. 1 και 4 του άρθρου 2 και των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 101 του ν. 2238/94, κοινοπραξία, κοινωνία ή νομική οντότητα που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή από ελευθέριο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση, καθώς και οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, έχει τις υποχρεώσεις του παρόντος νόμου σχετικά με την τήρηση βιβλίων , έκδοση στοιχείων και υποβολή δεδομένων για διασταύρωση».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 7 παρ. 1 του Ν. 4093/12 (ΚΦΑΣ) ορίζεται ότι: «Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών εκδίδει απόδειξη λιανικής πώλησης τουλάχιστον διπλότυπη, για κάθε πώληση αγαθού, για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου, ή παροχής υπηρεσίας προς φυσικό πρόσωπο, για την ικανοποίηση των ατομικών ή οικογενειακών αναγκών ή προς τα μέλη προμηθευτικού συνεταιρισμού με βάση διατακτικές του ή αλλαγή πωληθέντος αγαθού.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 7 παρ. 4 περίπτωση α' του ΚΦΑΣ (Ν. 4093/12): « Ο χρόνος έκδοσης των αποδείξεων, ορίζεται, κατά περίπτωση ως εξής: α) Στην πώληση αγαθών, κατά την παράδοση ή την έναρξη της αποστολής του αγαθού.....».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 12 παρ. 8 του ν.4308/2014 ορίζεται ότι: «Η έκδοση στοιχείων λιανικής πώλησης (αποδείξεων λιανικής ή τιμολογίων) γίνεται με τη χρήση φορολογικών

ηλεκτρονικών μηχανισμών που προβλέπει ο ν.1809/1988 κατά τη θέση σε ισχύ του παρόντος νόμου»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 10 (το οποίο παρέμεινε σε ισχύ για παραβάσεις που διαπράττονται μέχρι τις 31 Δεκεμβρίου 2015, με το άρθρο 38 παρ.2 του Ν.4308/2014, ΦΕΚ Α 251 όπως αυτό τροποποιήθηκε από την έναρξη ισχύος του με το άρθρο 6 Ν.4337/2015, ΦΕΚ Α 129/17.10.2015) παρ. 3 περ. γ'3 του Ν. 1809/88 ορίζεται ότι:

«3. Για όλες τις παραβάσεις εφαρμόζεται η Βάση Υπολογισμού Νο 1 (ΒΑΣ.ΥΠ.1) και συντελεστής βαρύτητας με αριθμητική τιμή που ορίζεται ως εξής:

.....

γ.3. Η μη χρήση εγκεκριμένου και δηλωμένου ή η χρήση μη εγκεκριμένου ή μη δηλωμένου φορολογικού μηχανισμού για τη διασφάλιση των ηλεκτρονικών δεδομένων των βιβλίων λογίζεται ως μη τήρηση τους. Το ίδιο ισχύει και στην περίπτωση που ο εγκεκριμένος και δηλωμένος φορολογικός μηχανισμός έχει παραβιασθεί ή παραποιηθεί.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 2 περ.α.β. του ν.2523/1997 ορίζεται ότι :

«2. Για την εφαρμογή του αντικειμενικού συστήματος δίδονται οι πιο κάτω εννοιολογικοί προσδιορισμοί:

α) Βάση Υπολογισμού Νο 1 (ΒΑΣ.ΥΠ.1) είναι το αντικειμενικό ποσό επί του οποίου εφαρμόζονται οι συντελεστές βαρύτητας για συγκεκριμένες παραβάσεις, όπως στις κατ'ιδίαν διατάξεις ορίζεται. Το ποσό της βάσης αυτής κλιμακώνεται ανάλογα με την κατηγορία των βιβλίων, που υποχρεούται να τηρεί κάθε υπόχρεο πρόσωπο του Κ.Β.Σ., ως εξής:

.....

α.β. Για υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων Β` κατηγορίας εξακόσια (600) ευρώ και για τις αυτοτελείς παραβάσεις των περιπτώσεων α` και η` της παραγράφου 8 του άρθρου αυτού σε οκτακόσια (800) ευρώ.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10 παρ. 1 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«1. Κάθε πρόσωπο που πρόκειται "να ασκήσει δραστηριότητες επιχειρηματικού περιεχομένου ή" να καταστεί υπόχρεο σε καταβολή ή παρακράτηση φόρου, σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία ή σε υποβολή οποιασδήποτε δήλωσης που εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα υποβάλλει δήλωση εγγραφής στο φορολογικό μητρώο κατά τον τρόπο και το χρόνο που ορίζεται με απόφαση του Γενικού Γραμματέα. Με όμοια απόφαση είναι δυνατόν να ορίζονται άλλες κατηγορίες προσώπων, για τις οποίες απαιτείται εγγραφή στο φορολογικό μητρώο.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14 παρ. 1 και 2 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«1. Πληροφορίες, τις οποίες ζητά εγγράφως η Φορολογική Διοίκηση από τον φορολογούμενο, πρέπει να παρέχονται εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την «κοινοποίηση» του σχετικού

αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και υποβολή των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας.

2. Κατόπιν εγγράφου αιτήματος της Φορολογικής Διοίκησης, αντίγραφα μέρους των βιβλίων και στοιχείων ή οποιουδήποτε συναφούς εγγράφου, [συμπεριλαμβανομένων πελατολογίων και καταλόγων προμηθευτών], πρέπει να παρέχονται στη Φορολογική Διοίκηση εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την «κοινοποίηση» του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και παράδοση των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας. Όταν τα βιβλία τηρούνται ή τα στοιχεία εκδίδονται μηχανογραφικά παρέχονται αντίγραφα των ηλεκτρονικών αρχείων. Η Φορολογική Διοίκηση υποχρεούται να παραδίδει στον φορολογούμενο αποδεικτικό παράδοσης, στο οποίο γίνεται μνεία όλων των παραδοθέντων εγγράφων ή αρχείων.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 δ, ζ' και θ' του Ν. 4174/2013:

«1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του :

δ) δεν ανταποκριθεί σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων,

ζ) δεν προβαίνει σε εγγραφή στο φορολογικό μητρώο, "ή εγγράφεται στο φορολογικό μητρώο περισσότερες φορές".

.....

θ) δεν εκδίδει ή εκδίδει ανακριβώς αποδείξεις λιανικής πώλησης ή επαγγελματικά στοιχεία.»

Επειδή, στην παρ.2 περ. γ' και ε' του ως άνω άρθρου του ιδίου νόμου, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την υποπαρ.Δ.2 περ.9 (στοιχ.ε') του άρθρου 1 του Ν.4254/2014 προβλέπεται ότι:

« 2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:

.....

γ) «διακόσια πενήντα (250) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ', δ', στ' και θ' της παραγράφου 1, με ανώτατο όριο το ποσό ύψους τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ ανά φορολογικό έλεγχο, στην περίπτωση της μη έκδοσης ή έκδοσης ανακριβών φορολογικών στοιχείων», σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα.....

ε) δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ στις περιπτώσεις ε' και ζ' και η' της παραγράφου 1».

Επειδή, στην υπό εξέταση περίπτωση, στις διενεργήθηκε επιτόπιος έλεγχος ορθής εφαρμογής των διατάξεων του Κ.Φ.Α.Σ., κατά τη διάρκεια της εμποροπανήγυρης, στον

χώρο πάγκου, ο οποίος είχε παραχωρηθεί προς ενοικίαση από το Δήμο, στο όνομα του προσφεύγοντος, στα πλαίσια του οποίου, διαπιστώθηκε ότι πουλήθηκαν σε πελάτη δύο (2) χειροποίητα είδη (κολιέ), συνολικής αξίας έξι (6,00) ευρώ, χωρίς να έχει εκδοθεί η αντίστοιχη Απόδειξη Λιανικών Συναλλαγών. Από τον έλεγχο διαπιστώθηκε, επίσης, ότι δεν γινόταν χρήση ταμειακής μηχανής (Φ.Τ.Μ.) ούτε υπήρχε Φ.Τ.Μ. στο χώρο. Η υπεύθυνη του πάγκου κα δήλωσε ότι η επιχείρηση ανήκε στον προσφεύγοντα και επέδειξε στον έλεγχο το με αριθμ. γραμμάτιο είσπραξης που έφερε την υπογραφή του προσφεύγοντος και είχε πληρωθεί στον Δήμο για την ενοικίαση του πάγκου.

Επειδή, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι στερήθηκε από το δικαίωμα της προηγούμενης ακρόασης κατά παράβαση των συνταγματικών διατάξεων είναι αναληθής και αβάσιμος, καθόσον στις και μετά το πέρας του ελέγχου, επιδόθηκε στην φερόμενη ως υπεύθυνη του πάγκου, το υπ' αριθμ. Υ.Σ.Ε. με τις διαπιστωθείσες παραβάσεις, με το οποίο καλούνταν ο υπόχρεος όπως προσκομίσει βιβλία, στοιχεία και Φ.Τ.Μ. στην αρμόδια φορολογική αρχή, καθώς και η ανάλογη κλήση προς ακρόαση του άρθρου 6 του ν.2690/1999, ενώ στις με την υπ' αριθμ. έκθεση επίδοσης, επιδόθηκε στον ίδιο το με αριθμ. Σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου και οι προσωρινές πράξεις επιβολής προστίμου, με το οποίο καλούνταν εντός είκοσι ημερών από την επομένη της επίδοσης, όπως υποβάλλει εγγράφως τις απόψεις του ως προς τις διαπιστωθείσες παραβάσεις, προσκομίζοντας και οποιοδήποτε σχετικό στοιχείο, στο οποίο ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε με το με αρ. πρωτ..... υπόμνημα, όπου αναφέρει όσα προβάλλονται και στη υπό εξέταση ενδικοφανή προσφυγή.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω και βάσει των προσκομισθέντων εγγράφων ο προσφεύγων υπέβαλλε στις αίτηση προς το Δήμο για την ενοικίαση πάγκου κατά τη διάρκεια της εμποροπανήγυρης και πλήρωσε με το υπ' αριθμ. γραμμάτιο είσπραξης το σχετικό αντίτιμο στον Δήμο Ως προς τους ισχυρισμούς του σχετικά με την εξαπάτηση που υπέστη από την κα και την έγκληση κατά αυτής, που έχει υποβάλλει στον αρμόδιο Εισαγγελέα, η φορολογική διοίκηση είναι αρμόδια για τον έλεγχο της ορθής εφαρμογής των ισχυουσών φορολογικών διατάξεων από μέρους των φορολογουμένων και δεν εντέλλεται στο να αποφασίζει για τις διαφορές μεταξύ ιδιωτών, κάτι το οποίο ανάγεται στην αρμοδιότητα των δικαστηρίων και ως εκ τούτου οι ανωτέρω ισχυρισμοί κρίνονται αλυσιτελείς.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ΚΦΑΣ (Ν.4093/2012) της, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη απόφαση επιβολής προστίμου, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ

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

1. Πρόστιμο άρθ.54 παρ.2γ του ν.4174/2013 250,00 ευρώ
 2. Πρόστιμο άρθ.54 παρ.2γ του ν.4174/2013 250,00 ευρώ
 3. Πρόστιμο άρθ.54 παρ.2ε του ν.4174/2013 2.500,00 ευρώ
 4. Πρόστιμο άρθ.5 παρ.2 του ν.2523/1997 600,00 ευρώ
- Συνολικό ποσό προστίμου 3.600,00 ευρώ**

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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).