



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Καλλιθέα 13/01/2016

Αριθμός απόφασης: 24

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο :

ΦΑΞ :

**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, ΑΦΜ, κατοίκου, κατά της **υπ'αριθμ..... Απόφασης Επιβολής Προστίμου**, φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ....., σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν.4174/2013, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την **υπ'αριθμ.....Απόφαση Επιβολής Προστίμου**, φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ....., σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν.4174/2013, της οποίας ζητείται η ακύρωση καθώς και την απόΈκθεση Ελέγχου Εφαρμογής των διατάξεων του ν.4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.) των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ.
7. Την από 13/01/2016 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς 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.....** προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού **ποσού 5.000,00 €** για το φορολογικό έτος 2014 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν.4174/2013 κατά παράβαση των άρθρων 1§1 και 2§1και 4 του ν.4093/2012 και των άρθρων 24 & 25 του ν.4174/2013.

Με την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη καταλογίσθηκαν στον προσφεύγοντα οι εξής παραβάσεις:

-Μία (1) διαδικαστική παράβαση του ν.4174/2013 για την μη συμμόρφωση με κάθε υποχρέωση σχετική με την τήρηση βιβλίων για την ασκούμενη δραστηριότητα της υπηρεσίας κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1§1 και 2§1και 4 του ν.4093/2012(Κ.Φ.Α.Σ.) που επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις συνδυασμένες διατάξεις του άρθρου 54§1 περ.η και §2 περ.ε του ν.4174/2013.

-Μία (1) διαδικαστική παράβαση του ν.4174/2013 για την μη συνεργασία και διευκόλυνση στον φορολογικό έλεγχο, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 24 και 25 του ν.4174/2013(Κ.Φ.Δ.) που επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από τις συνδυασμένες διατάξεις του άρθρου 54§1 περ.ε και §2 περ.ε του ν.4174/2013.

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε κατόπιν των παραβάσεων που διαπιστώθηκαν και αναφέρονται στην απόΈκθεση Ελέγχου Εφαρμογής των διατάξεων του ν.4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.) των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ.

Συγκεκριμένα στο κεφάλαιο «ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΑ ΠΕΡΙΣΤΑΤΙΚΑ-ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ» της οικείας έκθεσης ελέγχου αναφέρεται ότι κατά την διενέργεια μερικού (επιτόπιου) ελέγχου στην περιοχή του παλιού λιμανιού τηςδιαπιστώθηκε ότι υπήρχαν μηχανές διασκευασμένες σε τρίκυκλα. Στην καρότσα της διασκευασμένης μηχανής (τρίκυκλο) με αριθμόείχαν ανέβει δύο άτομα με τις αποσκευές τους και ο οδηγός(προσφεύγων) ήταν έτοιμος προς αναχώρηση. Ο έλεγχος ρώτησε τους επιβάτες το ποσό που καταβλήθηκε και ζήτησε την απόδειξη λιανικής συναλλαγής που εκδόθηκε. Ο οδηγός νευρίασε αποβίβασε τα άτομα και τις βαλίτσες φώναξε ότι τα άτομα τα μεταφέρει δωρεάν και έφυγε από τον χώρο του ελέγχου. Οι πελάτες που ερωτήθηκαν απάντησαν ότι η μεταφορά τους θα γινόταν έναντι αμοιβής. Από το αστυνομικό τμήμα ενημερώθηκε ο έλεγχος για τα στοιχεία του προσφεύγοντος και συντάχθηκε το υπ'αριθμ..... Υπηρεσιακό Σημείωμα Ελέγχου στο οποίο αναφέρονταν οι διαπιστωθείσες παραβάσεις: α)της μη υποβολής δήλωσης έναρξης εργασιών, β)της μη τήρησης βιβλίων και στοιχείων και γ)της μη συνεργασίας καθώς και το απόσχετικό σημείωμα διαπιστώσεων του ν.4174/2013 με το οποίο κλήθηκε ο προσφεύγων να υποβάλει εγγράφως ή προφορικά τις απόψεις επί των διαπιστώσεων ελέγχου, τα οποία δεν παρέλαβε ο οδηγός (προσφεύγων) καθότι αποχώρησε.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή, να ακυρωθεί άλλως και επικουρικά να τροποποιηθεί η υπ'αριθμ.απόφαση επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς :

- Είναι συνταξιούχος και δεν έχει ανάγκη, να ασκεί οποιαδήποτε δραστηριότητα. Άλλωστε η ηλικία του και η βεβαρημένη υγεία του δεν θα επέτρεπαν κάτι τέτοιο. Το μοτοποδήλατο που κατέχει το χρησιμοποιεί για να μεταβαίνει στα σπίτια των παιδιών του και για τις ανάγκες προμηθειών από την λαϊκή αγορά και από το σούπερ μάρκετ.
- Η οικεία έκθεση ελέγχου είναι αυθαίρετη και παντελώς αόριστη καθώς ουδεμία συναλλαγή πραγματοποιήθηκε (το γεγονός που περιγράφεται στην έκθεση ελέγχου, πραγματικά δεν το θυμάται ως περιστατικό), συνεπώς και από πουθενά δεν προκύπτει ότι ασκεί δραστηριότηταώστε να έχει παραβεί τις διατάξεις του άρθρου 2 παρ.1 και 4 σε συνδυασμό με το άρθρο 1 παρ.1 του ν.4093/2012(ΚΦΑΣ) και να καλείται να πληρώσει πρόστιμο δυσανάλογο με τις οικονομικές του δυνατότητες.
- Η Δ.Ο.Υ. επέβαλε το πρόστιμο δίχως να ερευνήσει και να ακουσθεί ή να δώσει τις εξηγήσεις του. Για τον λόγο αυτό δεν θεωρεί εμπειριστατωμένη την αιτιολογία για την επιβολή του προστίμου και προς τούτο η προσβαλλόμενη πράξη είναι ακυρωτέα.

Επειδή στην παρ.1 του άρθρου 23 του ν.4174/2013 ορίζεται :

«1.Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία 1 γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.

2. Ο έλεγχος εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων του φορολογούμενου που διενεργείται από τη Φορολογική Διοίκηση είναι δυνατόν να έχει τη μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης ή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου:

α).....
 β) Η απόφαση της Φορολογικής Διοίκησης για τη διενέργεια πλήρους επιτόπιου φορολογικού ελέγχου πρέπει να κοινοποιείται στο φορολογούμενο με προηγούμενη έγγραφη ειδοποίηση. Κάθε άλλος επιτόπιος φορολογικός έλεγχος είναι δυνατόν να διενεργείται χωρίς προηγούμενη ειδοποίηση. Με πράξη του Γενικού Γραμματέα είναι δυνατόν να διενεργείται πλήρης επιτόπιος φορολογικός έλεγχος χωρίς προηγούμενη ειδοποίηση, σε περιπτώσεις όπου υπάρχουν ενδείξεις ότι έχει διαπραχθεί φοροδιαφυγή.

Ο Γενικός Γραμματέας δύναται με απόφασή του να ορίζει λεπτομέρειες για την εφαρμογή της παρούσης περίπτωσης.».

Επειδή στην παρ.2 , 6 εδαφ. 1 και 8 του άρθρου 25 του ν.4174/2013 περί επιτόπιου ελέγχου ορίζεται :

«2.Ο οριζόμενος από τη Φορολογική Διοίκηση, για τη διενέργεια του φορολογικού ελέγχου, υπάλληλος πρέπει να επιδεικνύει το δελτίο ταυτότητάς του και την εντολή φορολογικού ελέγχου πριν την έναρξη του φορολογικού ελέγχου.

.....

.....

6.Ο φορολογούμενος υποχρεούται να συνεργάζεται πλήρως και να διευκολύνει το έργο του οριζόμενου για τη διενέργεια του φορολογικού ελέγχου υπαλλήλου της Φορολογικής Διοίκησης...

8. Ο αρμόδιος υπάλληλος της Φορολογικής Διοίκησης μπορεί, οποτεδήποτε, εφόσον το κρίνει απαραίτητο, να ζητήσει τη συνδρομή των οργάνων της Ελληνικής Αστυνομίας για τη διενέργεια του φορολογικού ελέγχου και τα όργανα της Ελληνικής Αστυνομίας υποχρεούνται να παρέχουν αυτή τη συνδρομή, κατά το χρόνο και στον τόπο που ζητείται.».

Επειδή στην παρ.1 του άρθρου 13 του ν.4174/2013 ορίζεται:

«Κάθε πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να τηρεί βιβλία και στοιχεία που απεικονίζουν πλήρως τις συναλλαγές της επιχείρησης, σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία και τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία.».

Επειδή στο άρθρο1 παρ.1 του ν.4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.) ορίζεται:

«Κάθε ημεδαπό πρόσωπο των παραγράφων 1 και 4 του άρθρου 2 και των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 101 του Ν. 2238/1994, κοινοπραξία, κοινωνία ή νομική οντότητα που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική 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 στην παρ.54 παρ.1 ε,η και 2ε του ν.4174/2013 ορίζεται :

«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:

ε) δεν συνεργαστεί στη διάρκεια φορολογικού ελέγχου,

η) δεν συμμορφώνεται με κάθε υποχρέωση σχετική με την τήρηση βιβλίων, όπως ορίζονται στο Άρθρο 13 του Κώδικα.

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

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

Δεν επιβάλλονται τα πρόστιμα του παρόντος άρθρου, σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ ή δήλωσης παρακρατούμενου φόρου, εφόσον η σχετική αρχική δήλωση έχει υποβληθεί εμπρόθεσμα.».

Επειδή στην παρ.4 του άρθρου 62 του ν.4174/2013 ορίζεται :

«Ο φορολογούμενος ή το ευθυνόμενο πρόσωπο καλείται εγγράφως από τον Γενικό Γραμματέα να υποβάλλει ενδεχόμενες αντιρρήσεις του σχετικά με επικείμενη έκδοση πράξης επιβολής προστίμων τουλάχιστον είκοσι (20) ημέρες πριν την έκδοσή της, με εξαίρεση τις υποχρεώσεις καταβολής προστίμων για διαδικαστικές παραβάσεις, καθώς και για πρόστιμα, τα οποία προκύπτουν και επιβάλλονται κατά τον άμεσο, διοικητικό, εκτιμώμενο ή προληπτικό προσδιορισμό του φόρου.»

Επειδή η έκθεση ελέγχου που συντάσσεται από τα φορολογικά όργανα αποτελεί δημόσιο έγγραφο (άρθρο 169 § 1 ΚΔΔ) και έχει την αποδεικτική αξία που ορίζει το άρθρο 171§§1 & 4 ΚΔΔ, αποτελεί δηλαδή πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνονται ότι έγιναν από τον συντάκτη της ή ενώπιον αυτού, προς τα οποία μόνον για πλαστότητα μπορεί να προσβληθεί.

Επειδή εν προκειμένω στο κεφάλαιο «ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΑ ΠΕΡΙΣΤΑΤΙΚΑ-ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ» της οικείας έκθεσης ελέγχου αναφέρεται ότι διενεργήθηκε μερικός (επιτόπιος) έλεγχος στην περιοχή του παλιού λιμανιού της, σε χώρο που κάτοχοι διασκευασμένων μηχανών 50cc (προσθήκη καρότσας) παραλαμβάνουν επιβάτες με τις αποσκευές τους προκειμένου να τους μεταφέρουν στα καταλύματά τους σε όλο το νησί της Στην καρότσα της διασκευασμένης μηχανής (τρίκυκλο) με αριθμόείχαν ανέβει δύο άτομα με τις αποσκευές τους και ο οδηγός αυτής (προσφεύγων) ήταν έτοιμος προς αναχώρηση. Ο έλεγχος σταμάτησε τον οδηγό γνωστοποιώντας την ιδιότητά του και ρώτησε τους επιβάτες το ποσό που καταβλήθηκε και ζήτησε την απόδειξη λιανικής συναλλαγής που εκδόθηκε. Ο οδηγός (προσφεύγων) νευρίασε αποβίβασε τα άτομα και τις βαλίτσες φώναξε ότι τα άτομα τα μεταφέρει δωρεάν και έφυγε από τον χώρο του ελέγχου. Οι πελάτες που ερωτήθηκαν απάντησαν ότι η μεταφορά τους θα γινόταν έναντι αμοιβής.

Επειδή όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, ο έλεγχος διασταύρωσε τα στοιχεία του ελεγχόμενου με βάση τον αριθμό κυκλοφορίας του οχήματος που είχε ήδη καταγράψει, ενώ τα στοιχεία του προσφεύγοντος επιβεβαίωσαν στον έλεγχο και λοιποί ελεγχόμενοι οι οποίοι τον γνώριζαν καλά καθώς τον πραγματοποιούν την ίδια δραστηριότητα (.....) και στους οποίους καταλογίσθηκαν ομοειδείς παραβάσεις περί μη υποβολής δήλωσης έναρξης εργασιών και μη τήρησης βιβλίων και στοιχείων.

Επειδή πριν την έκδοση της οριστικής απόφασης επιβολής προστίμου, συντάχθηκε στα πλαίσια της χρηστής διοίκησης, 1) το υπ'αριθμ.....Υπηρεσιακό Σημείωμα Ελέγχου στο οποίο αναφέρονταν οι διαπιστωθείσες διαδικαστικές παραβάσεις του άρθρου 54 παρ.2 του ν.4174/2013 : α) της μη υποβολής δήλωσης έναρξης εργασιών , β) της μη τήρησης βιβλίων και στοιχείων και γ) της μη συνεργασίας με την Φορολογική Διοίκηση καθώς και 2) το από σημείωμα διαπιστώσεων του ν.4174/2013 με το οποίο κλήθηκε ο προσφεύγων να υποβάλει εγγράφως ή προφορικώς τις απόψεις επί των διαπιστώσεων του ελέγχου, τα οποία δεν παρέλαβε ο προσφεύγων καθώς αρνήθηκε να συνεργασθεί κατά τον διενεργηθέντα έλεγχο και τράπηκε σε φυγή .

Επειδή εξάλλου η διαδικασία παροχής εξηγήσεων δεν προβλέπεται για τις διαδικαστικές παραβάσεις σύμφωνα με την διάταξη της παρ.4 του άρθρου 62 του ν. 4174/2013 ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί ακυρότητας της προσβαλλόμενης πράξης λόγω μη τήρησης της εν λόγω διαδικασίας απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην απόΈκθεση Ελέγχου Εφαρμογής των διατάξεων του ν.4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.) των ελεγκτών της Δ.Ο.Υ....., επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη απόφαση, 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 κατάθεσηςκαι με αρ.πρωτ..... ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντοςΑΦΜ

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

Φορολογικό έτος 2014

Πρόστιμο του άρθρου 54 παρ.2ε κατά παράβαση: α) των διατάξεων του άρθρου 54 παρ.1ε του ν.4174/2013 λόγω μη συνεργασίας στη διάρκεια φορολογικού ελέγχου, και β) των διατάξεων της παρ.1η του ιδίου άρθρου του ν.4174/2013 λόγω μη συμμόρφωσης με κάθε υποχρέωση σχετική με την τήρηση βιβλίων.

2.500,00 Χ (2) =5.000,00 €

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
α/α
ΙΩΑΝΝΗΣ ΚΑΜΠΟΣΟΣ**

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).