



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

ΦΑΞ : 2131604568

Καλλιθέα

16/11/2015

Αριθμός απόφασης: 4437

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 αριθ. Δ.Ε.Δ. 12895 ΕΞ 2014/ 9-4-2014 απόφαση του προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 975).

4. Την από 18/06/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου/22-06-2015 ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ κατοίκου ΚΑΒΑΛΑΣ, οδός, κατά της από 04/05/2015 έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος (άρθρου 23, 25 & 26 Ν 4174/2013) των ελεγκτών του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. και (με ημερομηνία θεώρησης του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. την 08/05/2015) με ελεγχόμενα οικονομικά έτη 2010, 2011, 2012 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την από 04/05/2015 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος (άρθρου 23, 25 & 26 Ν 4174/2013) των ελεγκτών του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. και (με ημερομηνία θεώρησης του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. την 08/05/2015) με ελεγχόμενα οικονομικά έτη 2010, 2011, 2012, τα αποτελέσματα της οποίας ζητείται να τροποποιηθούν.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από 09/11/2015 εισήγηση του Α 3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 18/06/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου/22-06-2015 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:

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή στρέφεται κατά της από 04/05/2015 έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος (άρθρου 23, 25 & 26 Ν 4174/2013) των ελεγκτών του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. και (με ημερομηνία θεώρησης του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. την 08/05/2015), από την οποία προκύπτουν τα ακόλουθα:

Διενεργήθηκε έλεγχος σύμφωνα με την υπ' αριθμ...../06-02-2014 εντολή μερικού ελέγχου του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων που αφορά τον προσφεύγοντα και με την υπ' αριθμ. /20-11-2014 εντολή του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. που αφορά τη σύζυγό του, καθόσον ο προσφεύγων ως εντολέας απέστειλε στην BANK OF CYPRUS στην Λάρνακα της Κύπρου το ημερολογιακό έτος 2011 δύο (2) εμβάσματα συνολικού ποσού 1.050.000,00 ευρώ και συγκεκριμένα από τους κάτωθι κοινούς λογαριασμούς με συνδικαιούχους:

α) του, β) του και γ) του :

ΑΡ. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΠΟΣΟ ΕΜΒΑΣΜΑΤΩΝ
.....	18-04-2011	ΠΕΙΡΑΙΩΣ(ΠΡΩΗΝ ΑΓΡΟΤΙΚΗ)	200.000,00 €
.....	28-04-2011	ΠΕΙΡΑΙΩΣ(ΠΡΩΗΝ ΑΓΡΟΤΙΚΗ)	850.000,00 €
		ΣΥΝΟΛΟ	1.050.000,00 €

Ο έλεγχος σχημάτισε κατάσταση προσδιορισμού κεφαλαίου των οικονομικών ετών 2000 έως και 2012, από την οποία προέκυψε ότι τα ποσά των εμβασμάτων που στάλθηκαν στο εξωτερικό κατά αναλογία των 2/3 αυτών, ήτοι ποσό 700.000,00 ευρώ ($1.050.000,00 \times 2/3$) που αφορά τον προσφεύγοντα και την σύζυγό του, το οικονομικό έτος 2012, καλύπτονται από τα προκύπτοντα εισοδήματα των προηγούμενων ετών. Κατά συνέπεια δεν προέκυψαν διαφορές μεταξύ των συνολικών ποσών των εμβασμάτων κατά το μέρος που αφορούν τον προσφεύγοντα και την σύζυγό του και του διαθεσίμου εισοδήματος αυτών, λαμβάνοντας υπόψη τις διατάξεις των άρθρων 15 έως και 19, της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του Ν 2238/94 καθώς και της ΠΟΛ. 1095/29-04-2011 όπως ισχύουν.

Ο προσφεύγων , με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

Υποβάλει κατάσταση προσδιορισμού κεφαλαίου οικονομικών ετών 2000 έως και 2012 όπως διαμορφώνεται με τα στοιχεία που προέκυψαν κατά την διάρκεια του αντίστοιχου φορολογικού ελέγχου της κόρης του και συγκεκριμένα:

1) Διαγράφει το 1/3 των δηλωθέντων από τον ίδιο και για λογαριασμό της ως προστατευόμενο μέλος αυτού, τόκων των οικονομικών ετών 2001 έως και 2004, ήτοι ποσό 32.357,94 ευρώ (5.259,05 + 10.840,77 + 10.951,34 + 5.306,78)

2) Από τις βεβαιώσεις των τραπεζών προκύπτει οικογενειακό ποσό καταθέσεων την 31/12/1999 που ανέρχεται στο συνολικό ποσό των 358.050,39 ευρώ (201.519,00 + 124.900,83 + 31630,56). Από το ποσό αυτό αναλογεί στο καθένα από τους συνδικαιούχους το 1/3 αυτού ήτοι ποσό 119.350,13 ευρώ.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 5 του Ν 2238/94, ορίζεται ότι:

3. Το εισόδημα των ανήλικων τέκνων προστίθεται στα εισοδήματα του γονέα που έχει το μεγαλύτερο συνολικό εισόδημα και φορολογείται στο όνομά του. Αν οι γονείς έχουν ίσο ποσό συνολικού εισοδήματος, το εισόδημα του ανήλικου τέκνου προστίθεται στο εισόδημα του πατέρα και φορολογείται στο όνομά του. Αν ο υπόχρεος γονέας δεν έχει τη γονική μέριμνα, το εισόδημα προστίθεται στα εισοδήματα του άλλου γονέα και φορολογείται στο όνομά του.

Τα προηγούμενα εδάφια έχουν εφαρμογή και στην περίπτωση που το εισόδημα των ανηλίκων τέκνων προέρχεται από ακίνητα που περιήλθαν σε αυτά από ανιόντες, στους οποίους είχαν μεταβιβασθεί από τους γονείς των ανηλίκων.

4. Οι διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου δεν εφαρμόζονται για τα εισοδήματα τα οποία προκύπτουν από:

α) την παροχή εργασίας του ανήλικου τέκνου, με σχέση ανεξάρτητης ή εξαρτημένης εργασίας ή μίσθωσης έργου,

β) περιουσιακά στοιχεία που περιήλθαν στο ανήλικό τέκνο από κληρονομιά,

γ) περιουσιακά στοιχεία που περιήλθαν στο ανήλικό τέκνο από χαριστικές παροχές, εκτός από εκείνα που προέρχονται από χαριστικές παροχές γονέα του.

δ) περιουσιακά στοιχεία που περιήλθαν στο ανήλικό τέκνο από χαριστικές παροχές, που έγιναν σε αυτό από γονέα του, ο οποίος έχει αποβιώσει κατά το χρόνο που προκύπτει το εισόδημα από αυτά τα περιουσιακά στοιχεία,

ε) συντάξεις που απονεμήθηκαν στο ανήλικό τέκνο, λόγω θανάτου του πατέρα του ή της μητέρας του και

στ) περιουσιακά στοιχεία που με βάση δικαστική απόφαση περιέρχονται στο ανήλικο, ως υποκατάστατα στοιχείων που αναφέρονται στις προηγούμενες περιπτώσεις αυτής της παραγράφου.

Για τα εισοδήματα αυτά το ανήλικο τέκνο έχει δική του φορολογική υποχρέωση, με εξαίρεση το εισόδημα από περιουσιακά στοιχεία που περιήλθαν σε αυτό από χαριστικές παροχές από τους γονείς του, καθώς και το αντίστοιχο υποκατάστατό τους.

Το εισόδημα από περιουσιακό στοιχείο που περιήλθε στο ανήλικο με χαριστική παροχή γονέα του φορολογείται στο όνομα του γονέα που το παραχώρησε. Αν η αξία του υποκατάστατου υπερβαίνει την αξία του περιουσιακού στοιχείου το οποίο εκποιήθηκε, το εισόδημα που προκύπτει θεωρείται ότι αποτελεί μέρος χαριστικής παροχής που έγινε στο τέκνο από το γονέα του που έχει το μεγαλύτερο ποσό εισοδήματος και φορολογείται, επιμεριζόμενο αναλόγως, στο όνομα αυτού του γονέα.

Σε περίπτωση που για το ανήλικο τέκνο, συντρέχει μία ή περισσότερες από τις περιπτώσεις α' έως στ' της παραγράφου αυτής, τότε στην υποβαλλόμενη δήλωσή του περιλαμβάνεται και το εισόδημα που προέρχεται από περιουσιακά στοιχεία που περιήλθαν σε αυτό από χαριστικές παροχές από τους γονείς του, καθώς και το αντίστοιχο υποκατάστατό τους.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 3 της ΠΟΛ. 1228/15-10-2014, ορίζεται ότι:

1. Κάλυψη εμβασμάτων με χρηματικά ποσά που υπήρχαν στην κατοχή του φορολογούμενου έως και την τελευταία ημέρα του τελευταίου παραγεγραμμένου έτους.

Με την εγκύκλιο διαταγή ΠΟΛ.1033/21.2.2013 διευκρινίσθηκε ότι για την κάλυψη του εμβάσματος γίνονται δεκτά χρηματικά ποσά που υπήρχαν σε χρηματοπιστωτικά ιδρύματα στο τέλος του έτους 1999 (τελευταίο παραγεγραμμένο έτος), εφόσον αποδεικνύεται από επίσημα δικαιολογητικά (βεβαίωση από χρηματοπιστωτικά ιδρύματα) και εφόσον έχουν υποβληθεί οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος. Στην έννοια των χρηματικών ποσών περιλαμβάνονται, εκτός από τις καταθέσεις, και τα επενδυτικά προϊόντα γενικά (ομόλογα, μετοχές, *geros*, αμοιβαία κεφάλαια κλπ) για τα οποία προκύπτει από σχετικά αποδεικτικά στοιχεία ότι ήταν διαθέσιμα στο τέλος του έτους 1999 και εκποιήθηκαν-ρευστοποιήθηκαν σε χρόνο προγενέστερο της μεταφοράς χρηματικού ποσού στο εξωτερικό με έμβασμα (σχετ. παρ. 15 της ΠΟΛ.1033/21.2.2013).

3) Κατανομή κοινών λογαριασμών στους συνδικαιούχους

Στις περιπτώσεις αποστολών εμβασμάτων που πραγματοποιούνται από κοινούς λογαριασμούς πρέπει να γίνεται καταρχήν ισομερής επιμερισμός αυτών μεταξύ των συνδικαιούχων του λογαριασμού προέλευσης του εμβάσματος. Σημειώνεται ότι στην περίπτωση αυτή θα πρέπει να εκδίδεται εντολή ελέγχου σε όλα τα πρόσωπα του κοινού λογαριασμού και εφόσον συμμετέχει ανήλικος έχουν εφαρμογή και οι διατάξεις του άρθρου 5 του ν.2238/1994 όπως ίσχυαν. Σε περίπτωση που ο ελεγχόμενος επικαλείται διαφορετική αναλογία των χρηματικών αυτών ποσών οφείλει να αποδείξει με κάθε πρόσφορο μέσο τον ισχυρισμό του. Επί αμφισβήτησης του

ισχυρισμού του ελεγχόμενου από τη φορολογική αρχή η ίδια οφείλει να αιτιολογήσει την αναλογία που αυτή επικαλείται εάν αυτή είναι διαφορετική του ισομερούς επιμερισμού. Η αιτιολόγηση αυτή πρέπει να είναι ειδική και εμπειριστατωμένη (σχετ. διατ. άρθ. 28 και 64 ν. 4174/2013).

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 12 της ΠΟΛ. 1033/21-02-2013, ορίζεται ότι:

Γίνονται δεκτά χρηματικά ποσά που υπήρχαν σε χρηματοπιστωτικά ιδρύματα στο τέλος του έτους 1999, εφόσον αποδεικνύεται από επίσημα δικαιολογητικά (βεβαίωση από χρηματοπιστωτικά ιδρύματα) και εφόσον έχουν υποβληθεί οι σχετικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος. Στην ηλεκτρονική εφαρμογή συμπληρώνεται το πεδίο "Αφορολόγητα και φορολογηθέντα κατ' ειδικό τρόπο" στο οικον. έτος 2000, με το ποσό αυτό. Στην περίπτωση που ο δικαιούχος χρησιμοποιήσει χρηματικά διαθέσιμα που υπήρχαν σε πιστωτικά ιδρύματα στο τέλος του έτους 1999, δε μπορεί να επικαλεσθεί και ανάλωση προηγούμενων ετών.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης ζ' της παραγράφου 2 του άρθρου 19 του ν. 2238/94 ορίζεται ότι:

«2. Ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά τον προσδιορισμό της διαφοράς της προηγούμενης παραγράφου υποχρεούται να λάβει υπόψη του τα αναγραφόμενα στη δήλωση χρηματικά ποσά, τα οποία αποδεικνύονται από νόμιμα παραστατικά στοιχεία και με τα οποία περιορίζεται η διαφορά που προκύπτει.

Στις περιπτώσεις αυτής της παραγράφου ο φορολογούμενος φέρει το βάρος της απόδειξης. Τα ποσά αυτά ιδίως είναι :

«ζ) Ανάλωση κεφαλαίου που αποδεδειγμένα έχει φορολογηθεί κατά τα προηγούμενα έτη ή νόμιμα έχει απαλλαγεί από το φόρο.

Για τον προσδιορισμό του κεφαλαίου αυτού ανά έτος, από τα πραγματικά εισοδήματα που έχουν φορολογηθεί ή νόμιμα απαλλαγεί από το φόρο, τα οποία προκύπτουν από συμψηφισμό των θετικών και αρνητικών στοιχείων αυτών, από τα χρηματικά ποσά που ορίζονται στις περιπτώσεις β', γ', δ', ε' και στ' της παραγράφου αυτής και από οποιοδήποτε άλλο ποσό το οποίο αποδεδειγμένα έχει εισπραχθεί, εκπίπτουν οι δαπάνες που προσδιορίζονται στα άρθρα 16 και 17, ανεξάρτητα αν απαλλάσσονται της εφαρμογής των άρθρων αυτών. Αν δεν υπάρχουν δαπάνες με βάση το άρθρο 16 ή αν το ποσό τους είναι μικρότερο από τις τρεις χιλιάδες (3.000) ευρώ προκειμένου για άγαμο και πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ προκειμένου για συζύγους, το ποσό που πρέπει να εκπέσει προσδιορίζεται με βάση την κοινωνική, οικονομική και οικογενειακή κατάσταση των φορολογουμένων και τις αποδεδειγμένες δαπάνες διαβίωσής τους και σε καμιά περίπτωση δεν μπορεί να είναι κατώτερο των τριών χιλιάδων (3.000) και πέντε χιλιάδων (5.000) ευρώ, αντίστοιχα.»

Επειδή από 04/05/2015 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος (άρθρου 23, 25 & 26 Ν 4174/2013) των ελεγκτών του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. και (με ημερομηνία θεώρησης του

Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. την 08/05/2015), προκύπτει ότι: α) από το από 17/02/2015 έγγραφο της Τράπεζας Πειραιώς, β) από το από 02/02/2015 έγγραφο της Τράπεζας ALPHA BANK και γ) από το από 17/02/2015 έγγραφο της EUROBANK, τα χρηματικά ποσά που υπήρχαν την 31/12/1999 ανέρχονται στο ποσό των 358.050,39 ευρώ με συνδικαιούχους τουςτου (προσφεύγοντα), (σύζυγο) και του..... (κόρη του προσφεύγοντος).

Εκ του προαναφερόμενου συνολικού ποσού των χρηματικών διαθεσίμων της 31/12/1999 ορθώς δεν ελήφθη υπόψη από τον έλεγχο το ενεργό γeros με υπόλοιπο 40.000.000 δρχ. (117.388,11 ευρώ) επειδή δεν προκύπτει η εκποίηση-ρευστοποίησή του σε χρόνο προγενέστερο της αποστολής των εμβασμάτων, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 της ΠΟΛ. 1228/15-10-2014. Κατά συνέπεια από τα συνολικά χρηματικά διαθέσιμα των χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων την 31/12/1999 ορθώς ελήφθη υπόψη από τον έλεγχο για τον προσδιορισμό του κεφαλαίου των οικονομικών ετών 2000 έως και 2012, το ποσό των 240.662,28 ευρώ το οποίο επιμερίστηκε στους δύο συνδικαιούχους του (προσφεύγοντα) και (σύζυγο) ήτοι κατά 120.331,14 ευρώ στο καθένα, δεδομένου ότι η του, κόρη του προσφεύγοντος, ως προστατευόμενο μέλος αυτού, δεν έχει υποβάλλει δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2000, 2001, 2002, 2003 και 2004 (1^η δήλωση φορολογίας εισοδήματος το οικονομικό έτος 2005). Επιπλέον από τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος του προσφεύγοντος οικονομικών ετών 2000, 2001, 2002, 2003 και 2004 προκύπτει ότι τα εισοδήματα από τόκους καταθέσεων κατά το μέρος που αφορούν την κόρη του του συμπεριελήφθησαν στα δηλωθέντα εισοδήματα του προσφεύγοντος και επομένως ορθώς ο έλεγχος έλαβε υπόψη τα εν λόγω εισοδήματα για τον προσδιορισμό του αναλωθέντος κεφαλαίου οικονομικών ετών 2000 έως 2012.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 04/05/2015 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος (άρθρου 23, 25 & 26 Ν 4174/2013) των ελεγκτών του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. και (με ημερομηνία θεώρησης του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. την 08/05/2015) 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 υπ' αριθμ./22-06-2015 ενδικοφανούς προσφυγής τουτου, ΑΦΜ

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ α/α**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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).