



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

Καλλιθέα 19-10-2015

Αριθμός απόφασης: 4212

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604-563
ΦΑΞ : 2131604566

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 «....., έδρα, κατά των κατά των Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α με αριθμό, φορολ/κής περιόδου 01.01-31.12.2011, φορλ.περιόδου 01.01-31.12.2012 και, φορολ/κής περιόδου 01.01-31.12.2012 του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Οι Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α με αριθμό ,φορολ/κής περιόδου 01.01-31.12.2011 ,φορλ.περιόδου 01.01-31.12.2012 και ,φορολ/κής περιόδου 01.01-31.12.2012 του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Α) Με την αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α του κ. Προϊσταμένου της **ΔΟΥ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ**, δεν είναι δυνατή η έκπτωση πιστωτικού υπολοίπου φόρου προστιθέμενης αξίας (Φ.Π.Α.) ποσού 1.831,41 εκκαθαριστικής δήλωσης υποβληθείσας 20/11/2009 (χρήσης 19.1.2007-31.12.2008) λόγω τριετούς παραγραφής.

Β) Με την αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α του κ. Προϊσταμένου της **ΔΟΥ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ**,

- δεν είναι δυνατή η έκπτωση πιστωτικού υπολοίπου φόρου προστιθέμενης αξίας (Φ.Π.Α.) ποσού **964,85 ευρώ** εκκαθαριστικής δήλωσης (χρήσης 2009) λόγω τριετούς παραγραφής.

- Διενεργείται εφάπαξ διακανονισμός ποσού της επιστροφής Φ.Π.Α για την κατασκευή επενδυτικών αγαθών στη χρήση 2007, αξίας **27.994,70 ευρώ** (πλέον των προσαυξήσεων) με την εκκαθαριστική δήλωση χρήσης 2012, λόγω μη χρησιμοποίησης των επενδυτικών αγαθών μέσα στην πενταετία από την πραγματοποίηση της δαπάνης.

Γ) Με την αριθμό Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α του κ. Προϊσταμένου της **ΔΟΥ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ**,

- δεν είναι δυνατή η έκπτωση πιστωτικού υπολοίπου φόρου προστιθέμενης αξίας (Φ.Π.Α.) ποσού **574,40 ευρώ** εκκαθαριστικής δήλωσης/2011 (χρήσης 2010) λόγω τριετούς παραγραφής.

- Διενεργείται εφάπαξ διακανονισμός ποσού της επιστροφής Φ.Π.Α για την κατασκευή επενδυτικών αγαθών στη χρήση 2008, αξίας **137.051,70 ευρώ** (πλέον των προσαυξήσεων) με την εκκαθαριστική δήλωση χρήσης 2013, λόγω μη χρησιμοποίησης των επενδυτικών αγαθών μέσα στην πενταετία από την πραγματοποίηση της δαπάνης.

7. ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Η προσφεύγουσα έκανε έναρξη εργασιών στις με αντικείμενο «εργασίες διαμόρφωση ή ανέγερσης κτισμάτων», με σκοπό την κατασκευή ξενοδοχείου τεσσάρων αστέρων τύπου επιπλωμένων διαμερισμάτων σε γήπεδο συνολικής επιφάνειας 7.665,71 τ.μ στην θέση του Δήμου το οποίο εισέφεραν στην ως άνω εταιρεία ως συγκύριοι τα μέλη αυτής α)..... και β).....

Η εταιρία «.....», έχει υπαχθεί στις διατάξεις του επενδυτικού νόμου, το δε επενδυτικό σχέδιο έχει εγκριθεί από την Περιφέρεια Πελοποννήσου με την απόφαση και, και ανέρχεται σε **1.943.000 ευρώ**.

Η προσφεύγουσα ζήτησε και έλαβε επιστροφή Φ.Π.Α για επενδυτικά αγαθά για την φορολογική περίοδο 01/05/07-30/09/2008 ποσού 145.651,31 ευρώ.

Στη συνέχεια αιτήθηκε επιστροφή πιστωτικού υπολοίπου περιόδου 19/01/2007-31/12/2008

ποσού 19.351,40 όπου της επεστράφη το 90% (17.416,26 ευρώ)χωρίς έλεγχο και για το υπόλοιπο 10% διενεργήθηκε προσωρινός έλεγχος

Στις διενεργήθηκε αυτοψία στον χώρο για την εξακρίβωση χρήσης του ακινήτου όπου διαπιστώθηκε η ανέγερση

- Ενός κεντρικού κτιρίου που αποτελείται από ισόγειο κτίριο Α και διώροφο κτίριο Β ,που συνδέονται μεταξύ τους.
- Δύο ισόγεια κτίρια με υπόγειο
- Τρία διώροφα κτίρια με υπόγειο.

Για τα πιο πάνω κτίρια έχει εκδοθεί η αριθ..... άδεια οικοδομής Δ/νσης ΠΕ-ΧΩ-ΠΟ Νομού

Κατά την αυτοψία διαπιστώθηκε ότι βρισκόταν σε στάδιο αποπεράτωσης (τοιχοποιία από πέτρα) και ως εκ τούτου δεν ήταν δυνατή η άσκηση φορολογητέας δραστηριότητας

Κατά των ανωτέρω Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α η προσφεύγουσα κατέθεσε την ενδικοφανή προσφυγή με την οποία ζητά την ακύρωση τους,για τους εξής λόγους:

Η προσφεύγουσα έχει πάρει παράταση ολοκλήρωσης του σχεδίου ως το τέλος του έτους 2016, παράταση που δόθηκε σε αρκετούς επενδυτές που έχουν ενταχθεί στους Αναπτυξιακούς Νόμους 2601/98 και 3299/04, με τους νόμους 4013/2011 ΦΕΚ Α 204/15-09-2011, άρθρο 18, παρ. 5 και 4072/2012 ΦΕΚ Α 86/11-04-2012, άρθρο 241, παρ. 5 .

Συνεπώς θα πρέπει κατά την αναλογική εφαρμογή του άρθρου 33 του Κώδικα ΦΠΑ στην κρινόμενη περίπτωση (κατ εφαρμογή των αρχών ΧΡΗΣΤΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ και ΑΝΑΛΟΓΙΚΗΣ ΕΞΑΡΜΟΓΗΣ), και προσαρμογή του στις διατάξεις παράτασης ολοκλήρωσης της επένδυσης, να εξαιρεθεί του περιορισμού της πενταετίας η πραγματοποίηση της δαπάνης, για την απόκτηση ή την κατασκευή επενδυτικών αγαθών από την προσφεύγουσα.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ.30 παρ.1 Ν.2859/2000 ορίζεται ότι :

Ο υποκείμενος δικαιούται να εκπέσει, από το φόρο που αναλογεί στις ενεργούμενες από αυτόν πράξεις παράδοσης αγαθών, παροχής υπηρεσιών και ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών, το φόρο με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών που έγιναν σ' αυτόν και η εισαγωγή αγαθών, που πραγματοποιήθηκε από αυτόν, καθώς και το φόρο που οφείλεται για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποιήθηκαν από αυτόν. 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 αγαθών αυτών.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ.57 παρ.5 Ν.2859/2000

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.

Επειδή α) το πιστωτικό υπόλοιπο προς έκπτωση της εκκαθ/κής δήλωσης Φ.Π.Α με αρ./2009 ποσού 1.831,41 ευρώ (χρήσης 2008) διαγράφεται με την εκκαθαριστική χρήσης 2011 **β)** το πιστωτικό υπόλοιπο προς έκπτωση της εκκαθ/κής δήλωσης με αρ.Φ.Π.Α/2010 ποσού 964,85 ευρώ (χρήσης 2009) διαγράφεται με την εκκαθαριστική χρήσης 2012 **γ)** το πιστωτικό υπόλοιπο προς έκπτωση της εκκαθ/κής δήλωσης Φ.Π.Α με αρ./2011 ποσού 574,40 ευρώ (χρήσης 2010) διαγράφεται με την εκκαθαριστική χρήσης 2013.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ.33 παρ.2 Ν.2859/2000 ορίζεται ότι :

2. Ειδικά για τα αγαθά επένδυσης, η έκπτωση του φόρου που ενεργήθηκε υπόκειται σε πενταετή διακανονισμό με αφετηρία το έτος χρησιμοποίησής τους. Ο διακανονισμός ενεργείται κάθε έτος για το ένα πέμπτο (1/5) του φόρου που επιβάρυνε το αγαθό, ανάλογα με τις μεταβολές του δικαιώματος έκπτωσης.

3. Σε περίπτωση παράδοσης αγαθών επένδυσης ή οριστικής παύσης της χρησιμοποίησης αυτών σε φορολογητέες πράξεις, κατά τη διάρκεια της πενταετούς περιόδου, ενεργείται εφάπαξ διακανονισμός μέσα στο ίδιο έτος και τα αγαθά αυτά θεωρούνται, για τα έτη που απομένουν, ότι χρησιμοποιήθηκαν αποκλειστικά και μόνο:

α) σε φορολογητέες δραστηριότητες, εφόσον πρόκειται:

αα) για παράδοση η οποία υπάγεται στο φόρο και ο φόρος που αναλογεί στην παράδοση αυτή είναι τουλάχιστον ίσος με το φόρο που αναλογεί στα εναπομένοντα έτη της πενταετούς περιόδου διακανονισμού,

ββ) για καταστροφή, απώλεια ή κλοπή, που αποδεικνύονται ή δικαιολογούνται με νόμιμα παραστατικά,

Εάν εντός πενταετίας από την πραγματοποίηση της δαπάνης για απόκτηση ή κατασκευή επενδυτικών αγαθών δεν έχει γίνει έναρξη της χρησιμοποίησης αυτών, θεωρείται ότι διατέθηκαν αποκλειστικά και μόνο σε αφορολόγητες πράξεις και ενεργείται εφάπαξ διακανονισμός με την εκκαθαριστική δήλωση της διαχειριστικής αυτής περιόδου.

Εξαιρείται του ανωτέρω περιορισμού της πενταετίας η πραγματοποίηση της δαπάνης, για την απόκτηση ή την κατασκευή επενδυτικών αγαθών από οργανισμούς, επιχειρήσεις και εταιρίες κοινής ωφέλειας.

Επειδή το πιο πάνω άρθρο δεν έχει τροποποιηθεί μέχρι και την τελευταία κωδικοποίηση του με τον Ν.4321/2015 αρ.22, και ισχύει μέχρι και σήμερα, δεν έχει προβλεφθεί καμία εναρμόνιση του με οιονδήποτε αναπτυξιακό νόμο. Επιπλέον δεδομένου ότι ο έλεγχος ολοκληρώθηκε 10/04/2015,ακόμα και αν δεχτούμε την τελευταία παράταση ολοκλήρωσης των επενδυτικών σχεδίων από το Ελληνικό Δημόσιο, σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ.241 παρ.5 Ν.4072 όπου ορίζεται ότι :

«Παρατείνεται κατά ένα (1) έτος η προθεσμία ολοκλήρωσης των επενδυτικών σχεδίων που έχουν υπαχθεί στις διατάξεις του ν. [2601/1998](#) (Α' 81) και [3299/2004](#), ανεξάρτητα αν έχει συμπληρωθεί η αρχική ή κατά παράταση προθεσμία ολοκλήρωσης. Η εν λόγω παράταση

παρέχεται πέραν αυτής που προβλέπεται στην παράγραφο 5 του άρθρου 18 του ν. [4013/2011 \(31/12/2012\)](#), η οποία ισχύει και για τα επενδυτικά σχέδια του ν. [2601/1998](#)», κατά το χρόνο του ελέγχου θα έπρεπε να έχει γίνει έναρξη της χρησιμοποίησης των αγαθών επένδυσης.

Επειδή όπως προέκυψε από την αυτοψία του ελέγχου κανένα από τα κτίρια δεν ήταν πλήρως αποπερατωμένο .

Επειδή τόσο από την αυτοψία όσο και από τον έλεγχο στα βιβλία της προσφεύγουσας ,προέκυψε ότι εντός της περιόδου του 5ετούς διακανονισμού από την πραγματοποίηση των δαπανών της στη χρήση 19.01.2007-31.12.2008 για αγορά επενδυτικών αγαθών, δεν έχει γίνει έναρξη χρησιμοποίησης αυτών

Επειδή οι υποβληθείσες από την προσφεύγουσα εκκαθαριστικές δηλώσεις Φ.Π.Α περιόδων 2008,2009,2010,2011 εμφανίζονται με μηδενικό σύνολο φορολογητέων εκροών, για τις χρήσεις 2012-2013 δεν υπεβλήθησαν εκκαθαριστικές δηλώσεις αλλά από τον έλεγχο των βιβλίων δεν προκύπτουν έσοδα από πωλήσεις ή παροχή υπηρεσιών.

Επειδή η προσφεύγουσα αιτήθηκε και έλαβε επιστροφή Φ.Π.Α για δαπάνες κατασκευής επενδυτικών αγαθών για φορολογική περίοδο 19.1.2007-31.12.2008 ποσού 145.651,31 ευρώ ,και στη συνέχεια για τη διαχ/κη περίοδο 19.01.2007-31.12.2008 με την υποβολή της εκκαθαριστικής το 90% πιστωτικού υπολοίπου , ποσού 19.351,40 ευρώ (17.416,26).

Επειδή το πιστωτικό υπόλοιπο του ΦΠΑ της προσφεύγουσας το Γ Τρίμηνο του 2014 διαμορφώνεται στο ποσό των 34.268,52 ευρώ εκ των οποίων ποσό 24.503,41 ευρώ το οποίο αντιστοιχεί σε κατασκευή επενδυτικών αγαθών αξίας 106.536,58 (106.536,58 X 23% =24.503,41) ευρώ επιστρέφεται, ενώ στο επόμενο τρίμηνο για συμψηφισμό μεταφέρεται ποσό 9.765,11 ευρώ.

Επειδή ο έλεγχος διενήργησε τις ελεγκτικές επαληθεύσεις σύμφωνα με διατάξεις της ΠΟΛ 1073/2004- όπως αυτή τροποποιήθηκε με τις ΠΟΛ 1090/2012, ΠΟΛ 1067/2013 καθώς και με το έγγραφο 1197280/ΕΞ2013/24-12-2013 -και οι οποίες δεν έχουν καταργηθεί αλλά μόνο τροποποιηθεί ως προς την διαδικασία επιστροφής ήτοι χωρίς ή κατόπιν ελέγχου.

Επειδή η από έκθεση ελέγχου της ΔΟΥ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ, είναι πλήρως εμπεριστατωμένη και σε κανένα σημείο δεν προκύπτει ασάφεια ως προς τον τρόπο του ελέγχου και την εφαρμογή των διατάξεων του Ν. 2859/2000 Φ.Π.Α

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου που προσδιορίζει το τελικό χρεωστικό υπόλοιπο Φ.ΠΑ, όπως αυτό προσδιορίζεται στην από έκθεση ελέγχου της ΔΟΥ ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της «.....» κατά των Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α με αριθμό , περιόδου 01.01-31.12.2011 και , περιόδου 01.01-31.12.2012 και , περιόδου 01.01-31.12.2013 του Προϊσταμένου

Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση

Οριστικός διορθωτικός προσδιορισμός ΦΠΑ φορ. περιόδου **01.01-31.12.2011**

ΑΦΑΙΡ/ΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΦΟΡΟ ΕΙΣΡΟΩΝ	1.831,41 €
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	-1.831,41 €
Φ'ΟΡΟΣ ΠΟΥ ΕΠΙΣΤΡΕΦΕΤΑΙ	-1.831,41 €

Οριστικός διορθωτικός προσδιορισμός ΦΠΑ φορ. περιόδου **01.01-31.12.2012**

ΑΦΑΙΡ/ΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΦΟΡΟ ΕΙΣΡΟΩΝ	28.959,55 €
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	25.477,47 €
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	25.477,47 €
ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ	22.292,79 €
ΣΥΝΟΛΟ	47.770,26 €

Οριστικός διορθωτικός προσδιορισμός ΦΠΑ φορ. περιόδου **01.01-31.12.2013**

ΑΦΑΙΡ/ΝΑ ΠΟΣΑ ΣΤΟ ΦΟΡΟ ΕΙΣΡΟΩΝ	137.626,10 €
ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	136.384,10 €
ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	136.384,10 €
ΠΡΟΣΑΥΞΗΣΕΙΣ	62.054,77 €
ΣΥΝΟΛΟ	198.438,87 €

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	
Ακριβές Αντίγραφο Η Υπάλληλος του Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης	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 άσκηση της (άρθ. 126 ν. 2717/99).