



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

Θεσσαλονίκη, 21/10/15

Αριθμός απόφασης: 146

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313333260
ΦΑΞ : 2313333258

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 παρ.3 του άρθρου 47 του Ν 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).
 - γ. Του άρθρου 59 του πδ 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».
 - δ. 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».
 - ε. 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».
 - στ. Της αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205ΕΞ2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β3250/4-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της αριθμ. Δ6Α 1058824ΕΞ2014/8-4-2014 απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».
 - ζ. Της αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1006534ΕΞ2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β165/19-1-2015) «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».
 - η. Της αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1052867ΕΞ2015/21-4-2015 (ΦΕΚ Β' 815/7-5-2015) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
 - θ. 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 ημερομηνία κατάθεσης «.....» και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή της ετερόρρυθμης εταιρίας με την επωνυμία «..... Ε.Ε.», ΑΦΜ «.....», που εδρεύει στην «.....», κατά της με αριθμ. πρωτ. «.....» πράξης -

αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. «.....», και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την με αριθμ. πρωτ. «.....» πράξης - αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. «.....» επί της ανωτέρω αίτησης του προσφεύγοντος για τη διαγραφή ποσών ΦΠΑ για το Γ' τρίμηνο του 2010 με βάση την υπ.αρ «.....» πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ.

5. Τις από «.....» απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από «.....» εισήγηση του Γραφείου Επανεξέτασης του Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της Υπηρεσίας μας.

Επί της από «.....» και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής της ετερόρρυθμης εταιρίας με την επωνυμία «.....Ε.Ε.», που εδρεύει στην «.....» και εκπροσωπείται νόμιμα, 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. πρωτ. «.....» εντολή ελέγχου το ΠΕΚ «.....» διενήργησε προσωρινό έλεγχο ΦΠΑ στην εταιρία «.....», την οποία διαδέχτηκε η προσφεύγουσα, και με την από «.....» έκθεση προσωρινού ελέγχου ΦΠΑ της ως άνω Υπηρεσίας διαπιστώθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ότι δεν υποβλήθηκαν περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ για το Α' και Γ' τρίμηνο 2010 με συνέπεια τη μη απόδοση ΦΠΑ ποσού 30.127,83 πλέον προσαυξήσεων 4.593,22 ευρώ, συνολικού ποσού 34.721,05 ευρώ και ειδικότερα α) για την φορολογική περίοδο από 1-1-2010 ως 31-3-2010 (Α' τρίμηνο) ποσό 11.829,91 ευρώ πλέον προσαυξήσεων 3.312,37 ευρώ, συνολικό ποσό 15.142,28 ευρώ, και β) για την φορολογική περίοδο από 1-7-2010 ως 30-9-2010 (Γ' τρίμηνο) ποσό 18.297,92 ευρώ πλέον προσαυξήσεων 1.280,85 ευρώ, συνολικό ποσό 19.578,77 ευρώ.

Για την ως άνω παράβαση εκδόθηκε η υπ.αρ. «.....» πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ συνολικού ποσού με τις προσαυξήσεις 34.721,05 ευρώ, για τη χρήση από 1/1/2010 ως 30/9/2010.

Στη συνέχεια με την υπ.αρ. «.....» εντολή ελέγχου η Δ.Ο.Υ. «.....» διενήργησε προσωρινό έλεγχο ΦΠΑ στην διάδοχο εταιρία και ήδη προσφεύγουσα, και με την από 8-11-11 έκθεση ΦΠΑ διαπίστωσε οφειλόμενο ΦΠΑ για τη χρήση 2010 α) για τη φορολογική περίοδο 1/7/2010-30/9/2010 (Γ' Τρίμηνο 2010) ποσό 19.136,91 ευρώ πλέον προσαυξήσεων, β) για τη φορολογική περίοδο 1/10/2010-31/12/2010 (Δ' Τρίμηνο 2010) ποσό 14.858,97 ευρώ πλέον προσαυξήσεων, συνολικού ποσού για τη χρήση αυτή 33.995,88 ευρώ, πλέον προσαυξήσεων, και για τη χρήση 2011 α) για τη φορολογική περίοδο 1/1/2011-31/3/2011 (Α' τρίμηνο) ποσό 15.215,64 ευρώ πλέον προσαυξήσεων, και β) για τη φορολογική περίοδο 1/4/2011-30/6/2011 (Β' τρίμηνο) ποσό 18.450,72 ευρώ πλέον προσαυξήσεων, συνολικού ποσού 33.666,36 ευρώ πλέον προσαυξήσεων.

Με βάση την ως άνω έκθεση για τη χρήση 2010 (από 1/7/2010-31/12/2010) εκδόθηκε η υπ.αρ. «.....» πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ συνολικού ποσού 47.903,80 ευρώ, ενώ για τη χρήση 2011 (από 1/1/2011-30/6/2011) εκδόθηκε η υπ.αρ. «.....» πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ συνολικού ποσού 39.977,29 ευρώ.

Η προσφεύγουσα με την από «.....» και αρπρωτ.. «.....» αίτησή της προς τη Δ.Ο.Υ. «.....» ζήτησε τη διαγραφή ΦΠΑ ύψους 19.136,91 ευρώ πλέον προσαυξήσεων, η οποία καταλογίστηκε με την υπ.αρ. «.....» πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου (Γ' Τρίμηνο 2010) από 1/7/2010 ως 30/9/2010, διότι το ίδιο ποσό ΦΠΑ για την ίδια περίοδο καταλογίστηκε αρχικά με την υπ.αρ. «.....» πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ από το ΠΕΚ «.....».

Επί της ως άνω αίτησης της προσφεύγουσας ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. «.....» με το υπ.αρ. «.....» έγγραφό του απέρριψε το ως άνω αίτημα, με την αιτιολογία ότι δεν είναι δυνατή η αιτούμενη επιστροφή φόρου κατά του Δημοσίου και ότι σε κάθε περίπτωση έχει παραγραφεί, καθόσον έχει περάσει η ζετία από την κοινοποίηση της πράξης προσδιορισμού ΦΠΑ,

η οποία εν προκειμένω επιδόθηκε την 25-11-2011, οπότε ο χρόνος παραγραφής συμπληρώθηκε την 25-11-2014.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. «.....» και να διαγραφεί το καταλογισθέν με την υπ.αρ. «.....» πράξη ποσό, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

-ότι καταφανώς έχει καταλογιστεί διπλά ο ΦΠΑ ποσού 19.578,77 ευρώ για το Γ' τρίμηνο του 2010 και δη για την περίοδο από 1/7/2010 ως 30/9/2010

-ότι ο διπλός καταλογισμός ΦΠΑ αντίκειται στην αρχή της αναλογικότητας και είναι άκρως καταχρηστικός.

1. Ως προς την παραβίαση της αρχής αναλογικότητας

Επειδή, σύμφωνα με το κατά πάγια νομολογία περιεχόμενο της αρχής της αναλογικότητας, οι επιβαλλόμενοι από τον κοινό νομοθέτη και τη διοίκηση περιορισμοί στην άσκηση των ατομικών δικαιωμάτων πρέπει να είναι μόνο οι αναγκαίοι και να συνάπτονται προς τον υπό του νόμου επιδιωκόμενο σκοπό. Ένα μέτρο που προβλέπεται από διάταξη νόμου ως κύρωση για παράβαση διατάξεως, τότε μόνον αντίκειται στην αρχή της αναλογικότητας, όταν από το είδος ή τη φύση του είναι προδήλως ακατάλληλο για την επίτευξη του επιδιωκόμενου σκοπού ή όταν οι δυσμενείς συνέπειες του μέτρου τελούν σε προφανή δυσαναλογία ή υπερακοντίζουν τον επιδιωκόμενο σκοπό (ΟΛΣΤΕ 990/2004, ΣΤΕ 1249/2010, ΣΤΕ 1402, 2938/2005 - πρβλ. ΣΤΕ 139/1998, 956/2009, πρβλ. αποφ. ΔΕΚ της 12.1.2001, υπόθεση C-262/1999, Λουλουδάκης κατά Ελληνικού Δημοσίου). Έχει κριθεί, ωστόσο, ότι οι διατάξεις των Ν 1642/1986 και Ν 2859/2000 που ρυθμίζουν το ΦΠΑ, μολοντί περιορίζουν τη σχετική διακριτική ευχέρεια της φορολογικής αρχής, δεν αντίκεινται στην αρχή της αναλογικότητας, διότι δε θεσπίζει μέτρο προδήλως ακατάλληλο και απρόσφορο, ούτε υπερακοντίζει το δημόσιο σκοπό της αποφυγής της διαφθοράς των φορολογικών οργάνων, στον οποίο κυρίως αποβλέπει, του κολασμού του παραβάτη και της αποτροπής παρομοίων παραβάσεων. Εξάλλου, όταν η ίδια η φορολογική αρχή, θεμιτώς κατά το Σύνταγμα, ενόψει των ανωτέρω, δε διαθέτει διακριτική ευχέρεια να προσδιορίζει την κύρωση αναλόγως των ειδικότερων συνθηκών της παράβασης, θέμα παραβίασης της αρχής της αναλογικότητας ή του δικαιώματος παροχής έννομης προστασίας δεν μπορεί να τεθεί, ως εκ του ότι, ούτε αυτό το δικαστήριο που ελέγχει τη νομιμότητα της σχετικής πράξης της ως άνω αρχής δε διαθέτει τέτοια εξουσία.

Σύμφωνα με τα ανωτέρω, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι το αντικειμενικό σύστημα επιβολής των φορολογικών κυρώσεων που θεσπίζεται βάσει του Ν. 1642/1986 και Ν 2859/2000 για την επιβολή Φ.Π.Α. παραβιάζει τη συνταγματικώς κατοχυρωμένη **αρχή της αναλογικότητας** (άρθρ. 25 παρ. 1 του Συντάγματος), καθώς οι διατάξεις αυτές δε λαμβάνουν υπόψη τις ειδικότερες συνθήκες τέλεσης της κάθε παράβασης, τη συμπεριφορά και τα κίνητρα του φερόμενου παραβάτη, πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος.

2. Ως προς τη βασιμότητα της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 63 παρ 1 ΚΦΔ « Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση, « ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης» οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης...»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 75 παρ 1 του Ν 2238/1994, όπως ίσχυε μέχρι 31-12-2013, το φύλλο ελέγχου που οριστικοποιήθηκε επειδή δεν ασκήθηκε ένδικο μέσο, καθώς και αυτό που αφορά δήλωση η οποία κρίθηκε ειλικρινής, δύναται να ακυρωθεί ή να τροποποιηθεί, κατά περίπτωση, για έναν από τους λόγους που αναφέρονται πιο κάτω, περιοριστικά : α)Για ολική ή

μερική έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης, β) Αν ο φορολογούμενος δεν έλαβε γνώση αποδεδειγμένα του φύλλου ελέγχου, γ) Αν ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. που έχει εκδώσει το φύλλο ελέγχου δεν είχε αρμοδιότητα να επιληφθεί στη φορολογία, δ) Για λογιστικό λάθος, ε) Για εσφαλμένο προσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματος και του φόρου που αντιστοιχεί σε αυτό».

Επειδή εξάλλου, σύμφωνα με το άρθρο 75 παρ 2 του Ν 2238/1994, όπως ίσχυε μέχρι 31-12-2013, «για την ακύρωση ή τροποποίηση του φύλλου ελέγχου, σύμφωνα με την παρ 1, αποφασίζει ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ., με τη σύμφωνη γνώμη του αρμόδιου Επιθεωρητή Δ.Ο.Υ., ενώ σύμφωνα με την παράγραφο 3 του ίδιου ως άνω άρθρου «με βάση την απόφαση της προηγούμενης παραγράφου, ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. προβαίνει σε νέα εκκαθάριση και ενεργεί συμπληρωματική βεβαίωση του επιπλέον φόρου που τυχόν οφείλεται ή έκπτωση του επιπλέον ποσού φόρου που βεβαιώθηκε», των διατάξεων αυτών εφαρμοζόμενων και επί πράξεων ΦΠΑ, σύμφωνα με το άρθρο 56 Ν 2859/2000.

Επειδή οι διατάξεις του ανωτέρω άρθρου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 56 του Ν 2859/2000 περί ΦΠΑ, ισχύουν και επί πράξεων ΦΠΑ.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 57 παρ 5 του Ν 2859/2000, όπως αντικαταστάθηκε με την παράγραφο 14 του άρθρου 62 του νόμου 3842/2010, «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...»

Επειδή, με την υπ.αρ. «.....» πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ. «.....» βεβαιώθηκε ΦΠΑ σε βάρος της προσφεύγουσας συνολικού ποσού 39.977,29 ευρώ για την περίοδο από 1/1/2011 ως 30/6/2011, η οποία κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα την 25-11-2011.

Επειδή, για το 2010 εκδόθηκαν α) η υπ.αρ. «.....» πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ του ΠΕΚ «.....» συνολικού ποσού 34.721,05 για την περίοδο από 1/1/2010 ως 30/9/2010 και β) η υπ.αρ «.....» πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ. «.....» συνολικού ποσού 47.903,80 ευρώ για την περίοδο από 1/7/2010 ως 31/12/2010.

Επειδή, οι υπ.αρ. «.....» και υπ.αρ. «.....» πράξεις προσδιορισμού ΦΠΑ δεν αφορούν την ίδια φορολογική περίοδο, οπότε δεν τίθεται θέμα διπλού καταλογισμού ΦΠΑ.

Επειδή, η προσφεύγουσα εσφαλμένα στρέφεται με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της κατά της ως άνω υπ.αρ. «.....» πράξης προσδιορισμού ΦΠΑ διεκδικώντας τη διαγραφή της διπλής εγγραφής ΦΠΑ για το Γ' τρίμηνο του 2010, δηλαδή 1/7/2010-30/9/2010, καθόσον η πράξη αυτή αφορά καταλογισμό ΦΠΑ για την περίοδο από 1/1/2011-30/6/2011.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση έχει παραγραφεί η αξίωση της προσφεύγουσας για επιστροφή φόρου, καθόσον υπέβαλε την αίτησή της την 31-3-2015, ενώ από την κοινοποίηση της προσβαλλόμενης υπ.αρ. «.....» πράξης προσδιορισμού ΦΠΑ, η οποία της κοινοποιήθηκε την 25-11-2011, έχουν ήδη περάσει 3 έτη και δεν υποβλήθηκε το αίτημα για επιστροφή φόρου πριν το χρόνο παραγραφής της αξίωσης, δηλαδή πριν την 25-11-2014.

Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι είναι αβάσιμος ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι με την υπ.αρ. «.....» πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ του ΠΕΚ Θεσσαλονίκης και με την υπ.αρ. «.....» πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ. «.....» έγινε διπλός καταλογισμός ΦΠΑ για το Γ' τρίμηνο του 2010 και δη για την περίοδο από 1/7/2010 ως 30/9/2010, καθόσον οι ως άνω πράξεις αφορούν καταλογισμό ΦΠΑ για διαφορετική διαχειριστική περίοδο. Σε κάθε περίπτωση πάντως, έχει περάσει 3ετία από την κοινοποίηση στην προσφεύγουσα της προσβαλλόμενης πράξης προσδιορισμού ΦΠΑ και έχει παραγραφεί το δικαίωμά της για επιστροφή φόρου, καθόσον δεν υποβλήθηκε αίτημα για επιστροφή φόρου πριν το χρόνο παραγραφής της αξίωσης αυτής.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 29-5-2015 και με αρ. πρωτ. «.....» ενδικοφανούς προσφυγής.

Οριστικό φορολογικό αποτέλεσμα της υπόχρεου με βάση την υπ.αρ. «.....» πράξη προσδιορισμού ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ. «.....» :

Διαχειριστική Χρήση 1/1/2011-30/6/2011

Τελικό χρεωστικό : 39.977,29 €

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

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ
ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ, ΝΟΜΙΚΗΣ ΚΑΙ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΑ ΜΑΥΡΙΔΟΥ

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 άσκησης της (άρθ. 126 ν. 2717/99).