



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9569815
Fax : 210 9531321

Καλλιθέα 07 / 04 / 2015

Αριθμός Απόφασης 1386

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 υπ' αριθμ. 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 αριθμ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30-12-13 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' 55/16-01-2014).
2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την από **08/01/2015** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης με την επωνυμία, με αντικείμενο εργασιών την εκμετάλλευση παιδικών κατασκηνώσεων, που εδρεύει και με **ΑΦΜ**, κατά της υπ' αριθμ./**13-11-2014** Πράξης Επιβολής Ειδικής Κύρωσης άρθρ. 8 § 12 Ν. 1882/1990 της προϊσταμένης της ΔΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Την υπ' αριθμ. ... / **13-11-2014** Πράξη Επιβολής Ειδικής Κύρωσης άρθρ. 8 § 12 Ν. 1882/1990 της προϊσταμένης της ΔΟΥ, διαχειριστικής περιόδου **01/01/2003 – 31/12/2003**, της οποίας ζητείται η ακύρωση καθώς και την από 13/11/2014 έκθεση ελέγχου Ειδικής Κύρωσης άρθρου 8 § 12 Ν. 1882/1990, με βάση συμπληρωματικά στοιχεία.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από 06/04/2015 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από **08/01/2015** και με αριθμό πρωτοκόλλου **ενδικοφανούς προσφυγής** της επιχείρησης με την επωνυμία, με **ΑΦΜ**, με αντικείμενο εργασιών την εκμετάλλευση παιδικών κατασκηνώσεων, που εδρεύει, **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. **.../17-11-2014** Πράξη Επιβολής Ειδικής Κύρωσης άρθρου 8 § 12 Ν. 1882/1990, διαχειριστικής περιόδου **01.01.2003 - 31.12.2003** της προϊσταμένης της ΔΟΥ, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ειδική κύρωση ποσού **4.513,32 €**, η οποία βεβαιώθηκε στις **03/02/2015** [Α.Τ.Β.:, Α.Χ.Κ .../.../03-02-2015].

Το ανωτέρω ποσό προέκυψε ύστερα από τη διενέργεια επανελέγχου, από τον υπάλληλο της ΔΟΥ, ο οποίος συνέταξε την από 13/11/2014 έκθεση ελέγχου Ειδικής Κύρωσης άρθρου 8 § 12 Ν. 1882/1990 με βάση συμπληρωματικά στοιχεία.

Από το πόρισμα της ανωτέρω έκθεσης ελέγχου, προκύπτουν τα ακόλουθα:

Η προσφεύγουσα **ζήτησε, έλαβε και καταχώρησε** στα βιβλία της, από την επιχείρησημε **ΑΦΜ:**, με αντικείμενο εργασιών την εμπορία ειδών καθαρισμού και έδρα, **τρία (3)** φορολογικά στοιχεία, συνολικής καθαρής αξίας **25.074 €**, πλέον ΦΠΑ ποσού **4.513,32 €**, τα οποία είναι **εικονικά**, καθόσον αφορούν **ανύπαρκτες στο σύνολό τους συναλλαγές**, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 18 § 2 του Π.Δ 186/1992 και του άρθρου 19 § 4 του Ν. 2523/97, τα οποία είναι τα ακόλουθα:

α/α	Φορολογικό Στοιχείο		Καθαρή Αξία	Φ.Π.Α	Συνολική Αξία
	Είδος	α/α - ημερομηνία			
1	Τ.Π	... - 07/07/2003	8.182,00	1.472,76	9.654,76
2	Τ.Π	... - 12/07/2003	9.092,00	1.636,56	10.728,56
3	ΤΠΥ	... - 22/07/2003	7.800,00	1.404,00	9.204,00
Σύνολο			25.074,00	4.513,32	29.587,32

Τα φορολογικά αυτά στοιχεία κρίθηκαν εικονικά, διότι μετά από έλεγχο που διενεργήθηκε στον εκδότη αυτών, διαπιστώθηκε ότι:

- Δεν διέθετε αγορές εμπορευμάτων και αγορές αναλωσίμων υλικών, προκειμένου αυτά είτε να πωληθούν στην συνέχεια είτε να χρησιμοποιηθούν για την παροχή υπηρεσίας (καθαρισμοί κλπ),
- Δεν είχε τη δυνατότητα να αποθηκεύει και να διακινεί από τις εγκαταστάσεις του, τις ποσότητες που αναγράφονται στα φορολογικά στοιχεία,
- Στα Τ.Π.Υ η περιγραφή των υπηρεσιών είναι συνοπτική, αόριστη και ασαφής, καθόσον δεν αναφέρονται οι συγκεκριμένες εργασίες για τις οποίες καταβάλλεται η αμοιβή, το ποσό της αμοιβής για κάθε εργασία και δεν γίνεται παραπομπή σε ιδιωτικό συμφωνητικό, από το οποίο να προβλέπεται η καταβολή και ο τρόπος υπολογισμού της συγκεκριμένης αμοιβής,
- Δεν προκύπτει ότι είχε στην κατοχή του ή μίσθωνε από τρίτους, τα απαραίτητα εργαλεία και εξαρτήματα για την παροχή των υπηρεσιών που περιγράφονται στα φορολογικά στοιχεία,
- Δεν ήταν δυνατόν οι εργασίες που περιγράφονται στα φορολογικά στοιχεία να έγιναν μόνο από τον ίδιο, καθόσον δεν απασχολούσε προσωπικό,
- Όλα τα φορολογικά στοιχεία εκδόθηκαν κατά τους τελευταίους μήνες της χρήσης και εξοφλήθηκαν με μετρητά,

Επιπλέον, μετά από έλεγχο που έγινε στην προσφεύγουσα, ως λήπτρια των εν λόγω φορολογικών στοιχείων, διαπιστώθηκε η καταχώρηση αυτών στα βιβλία της.

Στη συνέχεια, ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψιν του την ως άνω διαπιστωθείσα παράβαση της λήψης εικονικών φορολογικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας **25.074,00 €**, πλέον ΦΠΑ **4.513,32 €**, από την επιχείρηση με ΑΦΜ:, καταλόγισε με την προσαλλόμενη πράξη σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **8 § 12** του **Ν. 1882/1990** ειδική κύρωση ποσού **4.513,32 €**, η οποία ισούται με το ποσό του Φ.Π.Α των εικονικών φορολογικών στοιχείων, το οποίο δεν αποδόθηκε από τον εκδότη αυτών.

Με το από **17/03/2015** και αριθμό πρωτ. **ΔΕΔ** έγγραφό της η προσφεύγουσα προσκόμισε στην Υπηρεσία μας αντίγραφα εμπρόσθιας και οπίσθιας όψης επιταγών που της χορηγήθηκαν μετά

από αίτησή της από την Τράπεζα Πειραιώς, με τις οποίες φέρονται να πληρώθηκαν τα φορολογικά στοιχεία που εξέδωσε ο Συγκεκριμένα προσκόμισε:

- ✓ Αναλυτικά καθολικά χρήσεων 2003, 2004, 2005 και 2006 του προμηθευτή
- ✓ Το από 16/03/2015 έγγραφο της τράπεζας Πειραιώς, το οποίο περιλαμβάνει αντίγραφα είκοσι επτά επιταγών (27) επιταγών, εκ των οποίων επτά (7) μόνο την εμπρόσθια όψη τους.

Επειδή τα εν λόγω στοιχεία χαρακτηρίστηκαν από την Υπηρεσία μας **ως νέα στοιχεία**, καθόσον δεν είχαν ληφθεί υπόψιν του ελέγχου, προκειμένου αυτός να εκδώσει το πόρισμά του, στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης, με την υπ' αριθμ. **.../20-03-2015 Απόφαση** ο προϊστάμενος της Υπηρεσίας μας, **ανέπεμψε την υπόθεση στην ΔΟΥ**, με το με αριθμ. πρωτ. **...../20-03-2015** διαβιβαστικό, προκειμένου να προβεί σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις, ως προς τα προαναφερθέντα νέα στοιχεία, να μας αποστείλει το σχετικό πόρισμά της.

Η ΔΟΥ, μας **απέστειλε το σχετικό πόρισμά της** με το αριθμ. πρωτ. **..../30-03-2015** διαβιβαστικό έγγραφό της (αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ **...../31-03-2015**), σύμφωνα με το οποίο **διαφοροποιούνται τα αρχικά πορίσματα του ελέγχου** και συγκεκριμένα τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία κρίθηκαν **εικονικά ως προς το πρόσωπο του εκδότη**, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 10 § 5 περ. β' του Ν. 2523/1997

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή την τροποποίηση της υπ' αριθμ. **..../17-11-2014** Πράξης Επιβολής Ειδικής Κύρωσης άρθρου 8 § 12 Ν. 1882/1990, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- i. Ότι τα υπό κρίση φορολογικά στοιχεία, είχαν όλα τα εξωτερικά γνωρίσματα κανονικών τιμολογίων, ο εκδότης αυτών είναι πραγματικό και υφιστάμενο πρόσωπο, έχει κάνει έναρξη στη ΔΟΥ, και επομένως κατά το χρόνο διενέργειας των συναλλαγών, τελούσε σε **καλή πίστη**, γεγονός που αποδεικνύεται από την εξόφληση του τιμήματος των φορολογικών στοιχείων μέσω του τραπεζικού συστήματος
- ii. Ότι ο έλεγχος **δεν απέδειξε την εικονικότητα** των φορολογικών στοιχείων, καθόσον στην έκθεση ελέγχου αναφέρεται ότι όλες οι συναλλαγές της με τον εξοφλήθηκαν με μετρητά, ότι το μεγαλύτερο μέρος των στοιχείων εκδόθηκε κατά τους τελευταίους μήνες της χρήσης και ότι στα Τιμολόγια Παροχής Υπηρεσιών η αιτιολογία είναι συνοπτική και αόριστη, ενώ στην πραγματικότητα είχαν εκδοθεί μεταχρονολογημένες επιταγές, τα φορολογικά στοιχεία είχαν εκδοθεί τους καλοκαιρινούς μήνες και η περιγραφή σε αυτά είναι αναλυτική και απολύτως συγκεκριμένη. Επιπλέον, ότι στην έκθεση ελέγχου δεν αναφέρεται αν τα είδη που αφορούν τα υπό κρίση φορολογικά στοιχεία ήταν απαραίτητα για τη λειτουργία της επιχείρησης και αν αγοράστηκαν από οποιοδήποτε άλλο προμηθευτή.
- iii. Ότι η διαπίστωση της φορολογικής Αρχής ότι **ο πωλητής δεν είχε αγορές** που να δικαιολογούν τις πωλήσεις του, **δεν αρκεί για να στοιχειοθετήσει παράβαση εικονικότητας** και στον λήπτη των φορολογικών στοιχείων.

Επειδή, στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης, με την υπ' αριθμ. **..../20-03-2015 Απόφαση** ο προϊστάμενος της Υπηρεσίας μας, **ανέπεμψε την υπόθεση στην ΔΟΥ**, με το με αριθμ. πρωτ. **...../20-03-2015** διαβιβαστικό, προκειμένου να προβεί σε συμπληρωματικές ελεγκτικές επαληθεύσεις, ως προς τα προαναφερθέντα νέα στοιχεία, να μας αποστείλει το σχετικό πόρισμά της. Σύμφωνα με το από **27/03/2015** σχετικό σημείωμα διαπιστώσεων επανελέγχου που μας απέστειλε η ΔΟΥ με το αριθμ. πρωτ. **...../30-03-2015** διαβιβαστικό έγγραφό της διαφοροποιούνται τα αρχικά πορίσματα του ελέγχου και συγκεκριμένα τα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία κρίθηκαν **εικονικά ως προς το πρόσωπο του εκδότη**, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 10 § 5 περ. β' του Ν. 2523/1997.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου **8 § 12** του **Ν.1882/1990** [ΦΕΚ Α' 43] ορίζεται ότι «Όποιος αποδέχεται πλαστά ή εικονικά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία, για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολο ή για μέρος αυτής ή για συναλλαγή που πραγματοποιήθηκε από πρόσωπα διαφορετικά από αυτά που αναγράφονται στο φορολογικό στοιχείο, με σκοπό την απόκρυψη φορολογητέας ύλης και την έκπτωση του φόρου προστιθέμενης αξίας που αναγράφεται στα στοιχεία αυτά από το φόρο που αναλογεί στις ενεργούμενες από αυτόν πράξεις παράδοσης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών, εκτός των άλλων κυρώσεων υποχρεούται και στην απόδοση στο Δημόσιο του φόρου προστιθέμενης αξίας αυτού, εφ' όσον δεν αποδόθηκε για οποιονδήποτε λόγο από τον εκδότη των στοιχείων»

Επειδή, το Γ' Τμήμα του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους με τη γνωμοδότηση 86/2001 διατύπωσε κατά πλειοψηφία την άποψη, η οποία έγινε αποδεκτή, ότι η διάταξη της παρ. 12 του άρθρου 8 του Ν.1882/1990, αναφερόμενη σε ειδική κύρωση, χρηματικού μεν περιεχομένου, μη οριζόμενη όμως από το νόμο ως πρόστιμο ή πρόσθετος φόρος, έχουσα δε κυρίως αποζημιωτικό χαρακτήρα, συνεχίζει να ισχύει και μετά την έναρξη ισχύος του Ν. 2523/97 με τις διατάξεις του οποίου καταργείται κάθε άλλη διάταξη που προβλέπει την επιβολή μόνο πρόσθετων φόρων και προστίμων, ενώ θίγονται διατάξεις που προβλέπουν «άλλες συνέπειες για παράβαση της φορολογικής νομοθεσίας» ΥΠ.ΟΙΚ 1090559/ 5360/673/ Α0014/ΠΟΛ. 1226/28-9-2001,

Επειδή, νομίμως καταλογίζεται σε βάρος εκείνου, που αποδέχεται εικονικά τιμολόγια με σκοπό την απόκρυψη φορολογητέας ύλης και την έκπτωση του αναγραφόμενου ΦΠΑ, ο φόρος αυτός, εκτός αν ο εκδότης τους τον απέδωσε πριν από τον καταλογισμό στο λήπτη ΣτΕ 3292/2007.

Επειδή στην προκείμενη περίπτωση ο ΦΠΑ των εικονικών φορολογικών στοιχείων δεν αποδόθηκε από τον εκδότη αυτών, η προσφεύγουσα ως **λήπτης εικονικών φορολογικών στοιχείων**, είχε υποχρέωση απόδοσης αυτού σύμφωνα με το άρθρο 8 § 12 του Ν. 1882/1990 και δεν ασκεί επίδραση το γεγονός ότι τα εν λόγω στοιχεία είναι εικονικά ως προς το πρόσωπο του εκδότη.

Επειδή όταν αποδίδεται σε επιτηδευματία η παράβαση της λήψεως τιμολογίου ή δελτίου αποστολής εικονικού, υπό την έννοια είτε ότι δεν έχει πραγματοποιηθεί η συναλλαγή στην οποία αυτό αναφέρεται είτε ότι έχει μεν πραγματοποιηθεί η συναλλαγή, όχι όμως, όπως εμφανίζεται, με τον φερόμενο ως εκδότη του τιμολογίου ή δελτίου αποστολής, η φορολογική αρχή βαρύνεται, κατ' αρχήν, με την απόδειξη της εν λόγω εικονικότητας. Προς τούτο αρκεί, κατ' αρχήν, ν' αποδείξει είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς ανύπαρκτο, δηλαδή, πρόσωπο που δεν είχε δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του, ούτε είχε θεωρήσει στοιχεία στην αρμόδια φορολογική αρχή (οπότε ο λήπτης βαρύνεται πλέον ν' αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής και την καλή του πίστη κατά το χρόνο της, ότι δηλαδή είχε ελέγξει τα στοιχεία του αντισυμβαλλόμενου του - εκδότη των φορολογικών στοιχείων), είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό, αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο, ή ότι, ενόψει των επιχειρηματικών του δυνατοτήτων, όπως προκύπτουν απ' τη συνολική εκτίμηση της συναλλακτικής του συμπεριφοράς και της φύσεως του κύκλου εργασιών του, δεν είναι δυνατόν να ήταν σε θέση να εκπληρώσει την επίμαχη παροχή (οπότε, και πάλι, ο λήπτης του φορολογικού στοιχείου βαρύνεται ν' αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής, δηλαδή ότι αυτή πραγματοποιήθηκε μεταξύ αυτού και του φερόμενου ως εκδότη, έτσι όπως περιγράφεται στο τιμολόγιο (ΣτΕ 506/08-02-2012),

Επειδή σύμφωνα με την απόφαση 116/2013 ΣτΕ όταν αποδίδεται σε ορισμένο επιτηδευματία η παράβαση της λήψεως τιμολογίου ή δελτίου αποστολής εικονικού, υπό την έννοια είτε ότι δεν έχει πραγματοποιηθεί η συναλλαγή στην οποία αυτό αναφέρεται είτε ότι έχει μεν πραγματοποιηθεί η συναλλαγή, όχι όμως, όπως εμφανίζεται, με τον φερόμενο ως εκδότη του τιμολογίου ή δελτίου αποστολής, η φορολογική αρχή βαρύνεται, κατ' αρχήν, με την απόδειξη της εν λόγω εικονικότητας. Προς τούτο αρκεί, κατ' αρχήν, ν' αποδείξει είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς ανύπαρκτο, δηλαδή, πρόσωπο που δεν είχε δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του, ούτε είχε θεωρήσει στοιχεία στην αρμόδια φορολογική αρχή (οπότε ο λήπτης βαρύνεται πλέον ν' αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής και την καλή του πίστη κατά το χρόνο πραγματοποίησής της), είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό, αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο (πρβλ. ΣτΕ 505/2012, 1498/2011, 3528, 1184/2010), οπότε, σε περίπτωση αποδείξεως ανυπαρξίας της συναλλαγής (λόγω του ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο συναλλακτικώς ανύπαρκτο) δεν είναι δυνατόν να τεθεί θέμα καλής πίστης του λήπτη του εικονικού στοιχείου (βλ. ΣτΕ 1184, 1126/2010)

Επειδή στην προκείμενη περίπτωση, η προσφεύγουσα **προκειμένου να αποδείξει την καλή της πίστη** επικαλείται το γεγονός ότι η εξόφληση του τιμήματος των φορολογικών στοιχείων έγινε μέσω του τραπεζικού συστήματος, πλην όμως ο λόγος αυτός **απορρίπτεται** ως αβάσιμος, καθόσον η φορολογική Αρχή απέδειξε ότι ο εκδότης των φορολογικών στοιχείων είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό, αλλά **συναλλακτικώς ανύπαρκτο**, γεγονός που αποδεικνύει την εικονικότητα των εν λόγω φορολογικών στοιχείων ΣτΕ 506/2012, ΣτΕ 116/2013, ΣτΕ 1184/2010, ΣτΕ 1126/2010,

Επειδή, παρέλκει η εξέταση των λοιπών λόγων της παρούσας, δεδομένου ότι μετά την αναπομπή της υπόθεσης στην αρμόδια ΔΟΥ και την απάντηση αυτής,

τα φορολογικά στοιχεία χαρακτηρίστηκαν εικονικά ως προς το πρόσωπο του εκδότη,

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της από **08/01/2015** και με αριθμό πρωτοκόλλου **ενδικοφανούς προσφυγής** της επιχείρησης με την επωνυμία, με **ΑΦΜ** και την και την επικύρωση της υπ' αριθμ.**/17-11-2014** Πράξης Ειδικής Κύρωσης άρθρου 8 § 12 Ν.1882/1990 της ΔΟΥ, διαχειριστικής περιόδου **01/01/2003 – 31/12/2003**.

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

Ειδική κύρωση συνολικού ποσού 4.513,32 €.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο προϊστάμενος
της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
α/α**

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

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).