



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210-9578520
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 05-02-2015

Αριθμός απόφασης: 471

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 από 10-12-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, Α.Φ.Μ κατοίκουκατά της αρ Απόφασης Επιβολής Προστίμου ΚΦΑΣ , αρθ.54 του Ν 4174/2013 (Κ.Φ.Δ) φορολογικής περιόδου 2014 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Την με αριθ.Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΦΑΣ, αρθ 54 Ν 4174/2013 (Κ.Φ.Δ) φορολογικής περιόδου 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 17-10-2014 οικεία έκθεση ελέγχου.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω Δ.Ο.Υ.
6. Την από 30-01-2015 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 10-12-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, Α.Φ.Μ 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' αριθ.προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 4.200,00. € για τη φορολογική περίοδο από 1/1/-31/12/2014 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του Ν 4174/2013 (ΚΦΔ) λόγω των πάρα κάτω παραβάσεων:

Α.α	Περιγραφή παράβασης	Διατάξεις που παρέβη		Άρθρο επιβολής πρόσ	Επιβληθέν πρόσ
		Άρθρα Κ.Φ.Α.Σ (Ν.4093/12)	Άρθρα Κ.Φ.Δ (Ν. 4174/13)		
1	Μη έκδοση Α.Λ.Σ αξίας 0,70	7§ 1, 1 §1	13§1	54§1θ	250,00
2	Μη επίδειξη βιβλίων και στοιχείων στον έλεγχο	9§2, 1 §1	13§1	54§1η	250,00
3	Μη επίδειξη βιβλίου συντήρησης Η.Φ.Τ.Μ στον έλεγχο. (Παράβαση άρθρου. 5§1 Ν. 1809/88)	9§2, 1 §1	13§1	54§1η	1200,00
4	Μη καταχώρηση 2 στοιχείων εσόδου (Τ.Π-Δ.Α)	4§17, 1§1,	13§1	54§1η	2500,00
	Σύνολον				4200,00

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση η τροποποίηση της παραπάνω Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

Η προσβαλλόμενη πράξη είναι ακυρωτέα εξαιτίας του γεγονότος ότι ο έλεγχος που έγινε στην επαγγελματική του εγκατάσταση, δεν έλαβε υπόψη:

1) ότι παρών στον έλεγχο ήταν ο πατέρας του, και όχι ο ίδιος.

2) ότι η επιχείρηση του είχε γνωστοποιήσει, στην αρμόδια Δ.Ο.Υ ότι η ενημέρωση των βιβλίων θα γίνεται σε «άλλο τόπο εκτός επαγγελματικής εγκατάστασης» Τα ζητηθέντα προσκομίστηκαν εντός της ταχθείσης προθεσμίας και ως εκ τούτου δεν έπρεπε ούτως ή άλλως να επιβληθεί το πρόστιμο.

3) ότι δεν έπρεπε να επιβληθεί το πρόστιμο για την 3^η παράβαση, δεδομένου ότι η φορολογική μηχανή είχε δηλωθεί, δεν έχει γίνει καμία επισκευή και το βιβλίο συντήρησης, εντάσσεται στα τηρούμενα βιβλία και ως εκ τούτου δεν αποτελεί ξεχωριστή παράβαση λαμβάνοντας υπόψη ότι προσκομίστηκε και αυτό εμπρόθεσμα.

4) ότι η 4^η παράβαση προήλθε από υπερβάλλοντα ζήλο του ελέγχου διότι στις 31.7.2014, τελευταία ημέρα καταχώρησης των εσόδων του Ιουνίου, τα βιβλία ήταν στα χέρια του ελέγχου.

5) ότι δεν κλήθηκε σε ακρόαση, σύμφωνα με το άρθρο 20 του Συντάγματος και δεν δόθηκε η δυνατότητα για διοικητική επίλυση της διαφοράς.

6) ότι το εν λόγω πρόστιμο θα επιβαρύνει ακόμη περισσότερο την ήδη δυσχερή οικονομική του

κατάσταση

7) ότι δεν τηρήθηκε η αρχή της αναλογικότητας ως προς την ύψος των επιβληθέντων προστίμων.

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη της Υποπαραγράφου Ε1 του άρθρου 1 παρ 1 του Ν 4093/2012 ορίζεται ότι: << 1. Υπόχρεοι απεικόνισης συναλλαγών 1. 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 ελεύθεριο 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... >>

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη της Υποπαραγράφου Ε1 του άρθρου 7 παρ. 1, 4 Ν.4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ) ορίζεται ότι << 1. Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών εκδίδει απόδειξη λιανικής, τουλάχιστον διπλότυπη, για κάθε πώληση αγαθού, για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου, ή παροχή υπηρεσίας προς φυσικό πρόσωπο, για την ικανοποίηση ατομικών ή οικογενειακών αναγκών ή προς τα μέλη προμηθευτικού συνεταιρισμού με βάση διατακτικές του ή αλλαγή λιανικώς πωληθέντος αγαθού... . παρ. 4. Ο χρόνος έκδοσης των αποδείξεων, ορίζεται, κατά περίπτωση ως εξής: α) Στην πώληση αγαθών, κατά την παράδοση ή την έναρξη της αποστολής του αγαθού...>> Στην προκειμένη περίπτωση ο προσφεύγων δεν εξέδωσε μία απόδειξη λιανικής συναλλαγής. Εν προκειμένω ο προσφεύγων δεν εξέδωσε Α.Λ.Σ αξίας 0,70 κατά παράβαση των προαναφερόμενων διατάξεων..

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη της Υποπαραγράφου Ε1 του άρθρου 9 παρ 2 του Ν 4093/2012 ορίζεται ότι: << Άρθρο 9 . - Διασφάλιση συναλλαγών και Διαφύλαξη Δεδομένων:... 2. Κατά τη διάρκεια της διαχειριστικής περιόδου και μέχρι την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, τα βιβλία τηρούνται, τα δε στοιχεία, καθώς και τα λοιπά δικαιολογητικά εγγραφών, φυλάσσονται στην επαγγελματική εγκατάσταση που αφορούν και επιδεικνύονται άμεσα στο φορολογικό έλεγχο. Με γνωστοποίηση στην αρμόδια δημόσια οικονομική υπηρεσία της έδρας του υπόχρεου απεικόνισης συναλλαγών μπορεί τα βιβλία να τηρούνται, τα δε στοιχεία, καθώς και τα λοιπά δικαιολογητικά εγγραφών, να φυλάσσονται σε άλλο τόπο, με την προϋπόθεση ότι επιδεικνύονται στην προθεσμία που ορίζεται από την αρμόδια φορολογική αρχή. Επίσης, με τις προϋποθέσεις του προηγούμενου εδαφίου, μπορεί τα βιβλία να ενημερώνονται σε άλλο τόπο με τα πρωτογενή φορολογικά στοιχεία και λοιπά δικαιολογητικά εγγραφών, τα οποία, μετά την ενημέρωσή τους, επιστρέφονται στην επαγγελματική εγκατάσταση που αφορούν. ... >>

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου παρ.16 της ΠΟΛ 1004 /2013 ορίζεται ότι : <<... Διευκρινίζεται ακόμη ότι τα δεδομένα των πιο πάνω βιβλίων(εσόδων – εξόδων) τηρούνται σε αθεώρητα έντυπα, ανεξάρτητα από τον τρόπο τήρησής τους, χειρόγραφα ή μηχανογραφικά και όταν τηρούνται μηχανογραφικά μπορεί απλώς να αποθηκεύονται σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα και δίνονται άμεσα στον έλεγχο όταν ζητηθούν. Με τις διατάξεις του Κ.Φ.Α.Σ. δεν ορίζεται υποχρέωση από 1/1/2013 τήρησης μηνιαίας κατάστασης βιβλίου εσόδων-εξόδων επί μηχανογραφικής τήρησής του..>> Εν προκειμένω ο

προσφεύγων γνωστοποίησε στη Δ.Ο.Υ (αριθ. δήλωσης), ότι η ενημέρωση των μηχανογραφικά τηρούμενων βιβλίων θα γίνεται εκτός έδρας από 20-07-2014. Λάμβάνοντας υπόψη ότι η ανωτέρω γνωστοποίηση έλαβε χώρα την ίδια ημέρα του ελέγχου κατά την οποία διαπιστώθηκαν οι επίδικες παραβάσεις το γεγονός αυτό της γνωστοποίησης δεν δύναται να μεταβάλει την σύνομη διαπίστωση της παράβασης της μη ανταπόκριση στο αίτημα του ελέγχου να επιδείξει τα τηρούμενα βιβλία.

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 5 παρ 1 και Ν.1809/1988 ορίζεται ότι << 1. Ο χρήστης ή κάτοχος φορολογικού μηχανισμού ή συστήματος οφείλει να τηρεί και να διαφυλάσσει το βιβλιάριο συντήρησης, το οποίο του παραδίδεται από τον κάτοχο της άδειας καταλληλότητας ή εξουσιοδοτημένο από αυτόν τεχνικό αντιπρόσωπο, κατά την απόκτηση, καθώς και το φορολογικό μηχανισμό ή το μέρος του συστήματος με τα ενταμιευμένα σ' αυτά δεδομένα για χρονικό διάστημα ίσο με το χρόνο που κάθε φορά ορίζεται από τις αντίστοιχες διατάξεις του Κ.Β.Σ., για τη διαφύλαξη των φορολογικών στοιχείων. Επίσης οφείλει να μεριμνά για την ενημέρωση του βιβλιαρίου με ότι έχει σχέση με τη μηχανή, όπως συγκεντρωτικά δεδομένα φορολογικής μνήμης, συντηρήσεις, επισκευές, καθώς και να καλεί αμέσως για αποκατάσταση τυχόν βλάβης της μηχανής. Το βιβλιάριο συντήρησης και επισκευών, το οποίο συνοδεύει πάντοτε το φορολογικό ηλεκτρονικό μηχανισμό επιδεικνύεται άμεσα σε κάθε απαίτηση φορολογικών ελέγχων...>>

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10 παρ 1 και 2 και 3 Ν.1809/1988 ορίζεται ότι << 1. Όποιος παραβαίνει τις διατάξεις του νόμου αυτού, των αποφάσεων που εκδίδονται κατ' εξουσιοδότηση του και των διατάξεων που αναφέρονται στις τεχνικές προδιαγραφές των φορολογικών ταμειακών μηχανών και συστημάτων τιμωρείται με πρόστιμα που προσδιορίζεται κατ' αντικειμενικό τρόπο ., 2. Για την εφαρμογή του αντικειμενικού συστήματος ισχύουν οι εννοιολογικοί προσδιορισμοί της παραγράφου 2 του άρθρου 5 του ν. [2523/1997](#) (ΦΕΚ 179 Α'). 3. .Για όλες τις παραβάσεις εφαρμόζεται η Βάση Υπολογισμού Νο 1 (ΒΑΣ.ΥΠ.1) και ορίζεται ανά υπαίτιο ως εξής: ζ) Σε περίπτωση μη διαφύλαξης ή μη επίδειξης του Βιβλιαρίου Συντήρησης και Επισκευών εφαρμόζεται η Βάση Υπολογισμού Νο 1 (ΒΑΣ.ΥΠ.1) και ο συντελεστής βαρύτητας ορίζεται σε δύο (2). ...>>

Επιπλέον σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 38 του ν. 4308/2014, ο ν. 1809/1988 καταργείται από 1η Ιανουαρίου 2015, καθώς και κάθε διάταξη, ερμηνευτική εγκύκλιος ή Οδηγία έχει εκδοθεί δυνάμει του ιδίου νόμου. Κατ' εξαίρεση, παραμένει σε ισχύ το άρθρο 10 για παραβάσεις που διαπράττονται μέχρι τις 31 Δεκεμβρίου 2014.

Από τα προαναφερόμενα συνάγεται ότι η μη επίδειξη του βιβλιαρίου συντήρησης είναι διαφορετική παράβαση της μη επίδειξης των τηρούμενων βιβλίων και επιβάλλεται ξεχωριστό πρόστιμο.

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 54 παρ 1 κ' 2 του Ν4174/2013 ορίζεται ότι:<< Διαδικαστικές παραβάσεις 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: **δ)** δεν ανταποκριθεί σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, ... **η)** δεν συμμορφώνεται με κάθε υποχρέωση σχετική

με την τήρηση βιβλίων, όπως ορίζονται στο Άρθρο 13 του Κώδικα **θ**) δεν εκδίδει ή εκδίδει ανακριβώς αποδείξεις λιανικής πώλησης ή επαγγελματικά στοιχεία.

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής: α) .. β)... γ) διακόσια πενήντα (250) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β, γ, **δ**, στ και **θ** της παραγράφου 1, με ανώτατο όριο το ποσό ύψους τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ ανά φορολογικό έλεγχο, στην περίπτωση της μη έκδοσης ή έκδοσης ανακριβών φορολογικών στοιχείων, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα καιε) δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ στις περιπτώσεις ε, και ζ, και η, της παραγράφου 1.

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 23 παρ. 1 ,2 του Ν 4174/2013 ορίζεται ότι << 23. Εξουσίες Φορολογικής Διοίκησης 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 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...>>

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 62 παρ 4 του Ν 4174/2013 ορίζεται ότι << Επιβολή, κοινοποίηση και πληρωμή τόκων και προστίμων 4. Ο φορολογούμενος ή το ευθυνόμενο πρόσωπο καλείται εγγράφως από τον Γενικό Γραμματέα να υποβάλει ενδεχόμενες αντιρρήσεις του σχετικά με επικείμενη έκδοση πράξη καταλογισμού τόκων ή επιβολής προστίμων τουλάχιστον τριάντα ημέρες πριν την έκδοσή της, με εξαίρεση τις υποχρεώσεις καταβολής τόκων και προστίμων για διαδικαστικές παραβάσεις >>. Ως εκ τούτου σύμφωνα με τα παραπάνω, πρέπει να τύχουν εφαρμογής οι διατάξεις του άρθρου 62 παρ 4 του Ν 4174/2013 που προβλέπουν την μη κλήση προς ακρόαση για διαδικαστικές παραβάσεις και ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος, περί ακυρότητας της επίδικης Πράξης διότι δεν εκλήθη προς ακρόαση απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 & 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Επειδή, στη συγκεκριμένη περίπτωση, για τον προσδιορισμό του ύψους του επίδικου προστίμου, η

Διοίκηση υποχρεούται, σύμφωνα με το άρθρο 54 παρ 1 του Ν 4174/2013, να προβεί σε αντικειμενικό τρόπο προσδιορισμού αυτού, ο ισχυρισμός του προσφύγοντος, περί μη εφαρμογής της αρχής της χρηστής διοίκησης απορρίπτεται ως αβάσιμος. Για τον ίδιο λόγο δεν γίνεται δεκτό το αίτημα του για μείωση του εν λόγω προστίμου επειδή επιβαρύνει την οικονομική του κατάσταση.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 17-10-2014 έκθεση ελέγχου Κ.Φ.Α.Σ (Ν.4093) της Δ.Ο.Υ....., επί της οποίας εδράζεται η παραπάνω προσβαλλόμενη πράξη, κρίνεται βάσιμη, αποδεκτή και πλήρως αιτιολογημένη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής κατά της υπ' αριθ.Αποφάσεως Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Α.Σ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ, για το φορολογικό έτος 2014.

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

Πρόστιμο αρθ.54 παρ.1 και παρ.2 Ν.4174/2013

Φορολογικό έτος 2014 Συνολικό ποσό 4.200,00 €

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

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
α.α.

Ακριβές Αντίγραφο

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).