



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

Καλλιθέα

08.12.2014

Αριθμός απόφασης: 3999

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9586156

ΦΑΞ : 210 9531321

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 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, έδρα, κατά των : Πράξη Επιβολής Ειδικής Κύρωσης του αρθ.8 Ν.1882/90, Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α, (.....)Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α, (.....)Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, και απόφαση επιβολής προστίμου ΚΒΣ του κ. Προϊσταμένου της **ΔΟΥ ΚΑΒΑΛΑΣ** για την χρήση 2004 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις με αριθμό Πράξη Επιβολής Ειδικής Κύρωσης του αρθ.8 Ν.1882/90, Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α,Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α,Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, και απόφαση επιβολής προστίμου ΚΒΣ του κ. Προϊσταμένου της **ΔΟΥ ΚΑΒΑΛΑΣ** για την χρήση 2004, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής 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:

- Με την αριθμό Πράξη Επιβολής Ειδικής Κύρωσης του αρθ.8 Ν.1882/90 του κ. Προϊσταμένου της **ΔΟΥ ΚΑΒΑΛΑΣ** με την οποία καταλογίστηκε εις βάρος του προσφεύγοντος για τη διαχειριστική περίοδο 2004 η ειδική κύρωση του αρθ.8 Ν.1882/90 ποσού **2.623,40 ευρώ**, ίσου με το ποσό απόκρυψης φορολογητέας ύλης και έκπτωσης του φόρου προστιθέμενης αξίας, από την λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρ. 8 § 12 του ν. 1882/90.
- Με την αριθμό Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ.6 του Ν. 2523/97 κ. Προϊσταμένου της **ΔΟΥ ΚΑΒΑΛΑΣ** με την οποία καταλογίστηκε εις βάρος του προσφεύγοντος για τη διαχειριστική περίοδο 2004 πρόστιμο **7.870,20 ευρώ**, ποσού ίσου με το τριπλάσιο της αξίας του φόρου που εξέπεσε από την λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων, αξίας 2.623,40 ευρώ κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρ. 6 του ν. 2523/97.
- Με την αρ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α κ. Προϊσταμένου της **ΔΟΥ ΚΑΒΑΛΑΣ**, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 2.884,19 ευρώ πλέον 3.461,03 € (πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης) για την φορολογική περίοδο 1/1-31/12/2004.
- Με την αρ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος του κ. Προϊσταμένου της **ΔΟΥ ΚΑΒΑΛΑΣ**, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 4.689,95 ευρώ πλέον 5.627,94 € (πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης) για την φορολογική περίοδο 1/1-31/12/2004.
- Με την αριθμό απόφαση επιβολής προστίμου ΚΒΣ του κ. Προϊσταμένου της **ΔΟΥ ΚΑΒΑΛΑΣ** με την οποία καταλογίστηκε εις βάρος του προσφεύγοντα για τη διαχειριστική περίοδο 2004 η παράβαση της λήψης δύο(2) εικονικών φορολογικών στοιχείου αξίας 20.180,00 ευρώ (άνω των 1.200 ευρώ) από την ανύπαρκτη επιχείρηση κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1, 12§1 και 18§2 §9 του ΠΔ 186/92 (Κ.Β.Σ.) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του αρθ.19§4 του Ν.2523/97 και επιβλήθηκε ως εκ τούτου πρόστιμο σύμφωνα με τα άρθρα 5§10 του ν. 2523/1997 ύψους **40.360,00 ευρώ**, ήτοι ίσο με το διπλάσιο της αξίας του εικονικού φορολογικού στοιχείου κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρ. 5 § 10 β του ν. 2523/97 και με την επιφύλαξη των διατάξεων του αρθ.66παρ.32 του Ν.4174/2013

Ο προσφεύγων είχε περαιώσει την εν λόγω χρήση με την διαδικασία της αυτοπεραίωσης σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.3296/04 αθ.13εως 17 «περί περαίωσης των υποβαλλόμενων φορολογικών δηλώσεων».

Η διαπίστωση της παράβασης προέκυψε κατόπιν της από εντολής Επανελέγχου (Ν. 3296/04 αρθ.17 παρ.2)-της **ΔΟΥ ΚΑΒΑΛΑΣ** με αφορμή το **Δελτίο**

Πληροφοριών της Ε΄ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, για την επιχείρηση¹ με υπόνοιες ότι ήταν εκδότης εικονικών φορολογικών στοιχείων .

Κατά των ανωτέρω ο προσφεύγων κατέθεσε την ενδικοφανή προσφυγή με την οποία ζητά την ακύρωση τους για τους εξής λόγους:

- Ως νέος επιτηδευματίας προερχόμενος από χώρα του εξωτερικού, τη Γεωργία , δεν διέθετε τις απαραίτητες γνώσεις ως προς τον τρόπο διασφάλισης μιας εμπορικής συναλλαγής, έτσι ώστε να θεωρώ ότι η συναλλαγή μέσω τρίτου αντιπροσώπου και όχι με τον ίδιο τον αντισυμβαλλόμενο χωρίς να ελέγξει τη νομιμότητα της επιχείρησής του ήταν έγκυρη και νόμιμη.

- οι συναλλαγές που είχε με την επιχείρηση του κ. ήταν πραγματική και όχι εικονική
- οι προσβαλλόμενες πράξεις, που εκδόθηκαν κατά πλάνη περί τα πράγματα αντιβαίνουν ευθέως την αρχή της χρηστής διοίκησης και την αρχή της νομιμότητας, αρχές από τις οποίες θα πρέπει να διέπεται η φορολογική διοίκηση.

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 19 § 4 του Ν. 2523/97 «..... Εικονικό είναι το στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολό της ή για μέρος αυτής ή για συναλλαγή που πραγματοποιήθηκε από πρόσωπα διαφορετικά από αυτά που αναγράφονται στο στοιχείο».

Επειδή σύμφωνα με την απόφαση 116/2013 ΣτΕ «Αδίκημα φοροδιαφυγής διαπράττει : Όποιος.... αποδέχεται τα πλαστά ή τα εικονικά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία με σκοπό την απόκρυψη φορολογητέας ύλης.....από εκδότη 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, 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 αντισυμβαλλομένου 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) (βλ. ΣΤΕ 506/08-02-2012).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 18 § 9 του ΚΒΣ "το βάρος της απόδειξης της συναλλαγής φέρει τόσο ο εκδότης, όσο και ο λήπτης του στοιχείου, οι οποίοι δικαιούνται να **επιβεβαιώνουν τα αναγκαία στοιχεία του αντισυμβαλλόμενου** από τη δήλωση έναρξης εργασιών ή από άλλο πρόσφορο αποδεικτικό στοιχείο, επιφυλασσομένων των διατάξεων περί φορολογικού απορρήτου, τα οποία οι συμβαλλόμενοι υποχρεούνται εκατέρωθεν να παρέχουν, φέροντας ο καθένας και την ευθύνη για την ακρίβεια των στοιχείων που παρέχει.

Επειδή, ο προσφεύγων όφειλε ως λήπτης των φορολογικών στοιχείων να αποδείξει την καλή του πίστη ως προς το πρόσωπο του εκδότη με κάθε νόμιμο μέσο (βλ. ΣΤΕ 3151/2006, 3411/2004, 1553, 1264/2003, 881/2002).

Επειδή μαζί με τις απόψεις του προσφεύγοντα δεν προσκομίστηκαν αποδεικτικά στοιχεία που να αποδεικνύουν την πραγματοποίηση της συναλλαγής.

Επειδή, υπάρχει πραγματική διαπίστωση της πλήρους ανυπαρξίας της συναλλαγής, όπως καταγράφεται στην από έκθεση Επανελέγχου Κ.Β.Σ της ΔΟΥ ΚΑΒΑΛΑΣ με επαρκή στοιχεία και την απαιτούμενη ειδική και εμπεριστατωμένη αιτιολογία η οποία καταδεικνύει την αδυναμία εκπλήρωσης της επίμαχης παροχής από πλευράς του εκδότη, καθόσον η φορολογική αρχή χρησιμοποιώντας όλα τα επιτρεπόμενα αποδεικτικά μέσα εκθέτει σ' αυτή τα κρίσιμα πραγματικά περιστατικά, με σαφήνεια, πληρότητα και χωρίς αντιφάσεις ή λογικά κενά. Εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι στοιχειοθετείται η αποδιδόμενη παράβαση της λήψης του εικονικού φορολογικού στοιχείου, λόγω ανυπαρξίας της απεικονιζόμενης σε αυτό συναλλαγής και, ως εκ τούτου η περί του αντιθέτου προβαλλόμενοι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας, είναι απορριπτέοι ως αβάσιμοι.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **αρθ. 30 παρ. 4δ του ΠΔ 186/92 ΚΒΣ**

« Τα βιβλία και τα στοιχεία της δεύτερης και τρίτης κατηγορίας κρίνονται ανακριβή όταν ο υπόχρεος διαζευκτικά ή αθροιστικά:

α)...

γ) δεν εκδίδει ή εκδίδει ανακριβή ή εικονικά ή πλαστά ως προς την ποσότητα ή την αξία ή τον αντισυμβαλλόμενο φορολογικά στοιχεία διακίνησης ή αξίας, ή λαμβάνει ανακριβή ή εικονικά ως προς την ποσότητα ή την αξία τέτοια στοιχεία.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **αρθ. 48 παρ. 3 ν. 2859/00**

«Εφόσον διαπιστώνεται ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων, τα οποία τηρεί ο υπόχρεος στο φόρο, αναφορικά με τη φορολογητέα αξία, τα ποσοστά ή τις εκπτώσεις του φόρου, ο Προϊστάμενος ΔΟΥ προβαίνει στον προσδιορισμό τους με βάση τα υπόψη του στοιχεία και ιδίως:

α) Τα ακαθάριστα έσοδα που προσδιορίζονται ύστερα από έλεγχο στη φορολογία εισοδήματος, τις αγορές και τις σχετικές με το φόρο του παρόντος νόμου δαπάνες,

β) τα συναφή στοιχεία που προκύπτουν από τον έλεγχο άλλων φορολογιών από πληροφορίες που διαθέτει ή περιέρχονται σ' αυτόν. Η ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων κρίνεται σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. και της φορολογίας εισοδήματος.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **αρθ. 32 παρ. 1 ν. 2859/00**

Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει:

α) ,β), γ)

δ) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου ή την περιοδική δήλωση της οικείας φορολογικής περιόδου, στην περίπτωση που δεν υπάρχει άλλο αποδεικτικό στοιχείο, για τις πραγματοποιούμενες ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών, καθώς και τις λήψεις υπηρεσιών για τις οποίες είναι ο ίδιος υπόχρεος στο φόρο, εφόσον οι πράξεις αυτές έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **αρθ.30 παρ.γ ν.2238/94 (ΚΦΕ)**

Ειδικά, στην περίπτωση που κατά τον έλεγχο διαπιστωθεί απόκρυψη φορολογητέας ύλης ή/και μη έκδοση στοιχείων ή/και έκδοση πλαστών - εικονικών στοιχείων που συνεπάγονται το χαρακτηρισμό των βιβλίων ως ανακριβών, το σχετικό ποσό που προκύπτει, το οποίο σε περίπτωση επανάληψης των ως άνω παραβάσεων μέσα στην ίδια διαχειριστική χρήση διπλασιάζεται, προστίθεται στα ακαθάριστα έσοδα των βιβλίων και το άθροισμα προσαυξάνεται κατά ένα ποσοστό, ως ακολούθως:

α) κατά τέσσερα τοις εκατό (4%), εάν το ποσό της απόκρυψης της φορολογητέας ύλης που προκύπτει από τους ως άνω λόγους δεν υπερβαίνει το πέντε τοις εκατό (5%) της δηλωθείσας και σε ποσό τα πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ,

β) κατά οκτώ τοις εκατό (8%), εάν το ποσό υπερβαίνει το πέντε τοις εκατό (5%) της δηλωθείσας και σε ποσό τα πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **αρθ.6 παρ.1 Ν.2523/97**

Στο Φ.Π.Α. όταν μετά από έλεγχο αποδειχθεί ότι ο υποκείμενος στο φόρο, ως λήπτης εικονικού φορολογικού στοιχείου ή στοιχείου το οποίο νόθευσε αυτός ή άλλοι για λογαριασμό του, διενήργησε έκπτωση φόρου εισροών ή έλαβε επιστροφή φόρου, σύμφωνα με τις διατάξεις περί Φ.Π.Α., ή ως εκδότης δεν απέδωσε φόρο, με βάση πλαστά, εικονικά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία, επιβάλλεται ειδικό πρόστιμο ισόποσο με το τριπλάσιο του φόρου που εξέπεσε ή που επιστράφηκε ή δεν απέδωσε, ανεξάρτητα αν δεν προκύπτει τελικά ποσό φόρου για καταβολή.

Το πρόστιμο αυτό επιβάλλεται και στα πρόσωπα του άρθρου 41 του Κώδικα Φ.Π.Α. που έλαβαν επιστροφή φόρου με βάση πλαστά, εικονικά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία που εξέδωσαν οι ίδιοι.

[Το δεύτερο εδάφιο της παρ.1 προστέθηκε με την παρ.14 άρθρ.40 Ν.3220/2004,ΦΕΚ Α15/28.1.2004]

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **αρθ.8 παρ.12 του Ν.1882/90**

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 οι διαπιστώσεις του Επανελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από έκθεση ελέγχου του ΚΒΣ της ΔΟΥ ΚΑΒΑΛΑΣ επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

την απόριψη με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του

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

ΧΡΗΣΗ 2004

- Πράξη Επιβολής Ειδικής Κύρωσης του αρθ.8 Ν.1882/90 2.623,40 ευρώ
- Πράξη Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α του αρθ.6 του Ν. 2523/97 7.870,20 ευρώ

Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α

Κύριος Φόρος και Πρόσθ.φόρος 6.346,22 ευρώ

Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Ε

Κύριος Φόρος και Πρόσθ.φόρος 10.317,89 ευρώ

- Πρόστιμο αρθ. 5 10β Ν.2523/97(ΣΒ2) 20.180,00 Χ 2= 40.360,00 ευρώ

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ 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).