



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

Καλλιθέα, 02/10/2014
Αριθμός απόφασης: 3072

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210-9563608
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.

Την από ... και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή της ... του Στάυρου, ΑΦΜ ..., κατοίκου ..., οδός ..., κατά α) της υπ' αρ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. οικονομικού έτους 2011, β) της υπ' αρ. ... προσβαλλόμενης Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2014, γ) της υπ' αρ. προσβαλλόμενης Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2009 δ) της υπ' αρ. προσβαλλόμενης Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2011 ε) της υπ' αρ. προσβαλλόμενης Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2014 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

3. α) Την υπ' αρ. ... οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. οικονομικού έτους 2011, β) την υπ' αρ. .. Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2014, γ) την υπ' αρ. Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2009, δ) την υπ' αρ. ... Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2011, ε) την υπ' αρ. Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2014, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από οικεία έκθεση ελέγχου.
4. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
5. Την από .. εισήγηση του .. τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από .. και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ... 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:

Α) Με την υπ' αρ. ...οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. οικονομικού έτους 2011 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού € πλέον € (πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης), φόρος εισφοράς αλληλεγγύης ποσού πλέον € (πρόσθετος φόρος εισφοράς αλληλεγγύης), τέλος επιτηδεύματος ποσού € πλέον € (πρόσθετος φόρος τέλους επιτηδεύματος). Η διαφορά φόρου, προέκυψε μετά από έλεγχο που διενεργήθηκε στην προσφεύγουσα, με την υπ' αριθμ..... εντολή μερικού ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. η οποία εκδόθηκε για την εξακρίβωση της εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 15-19 και 48 παρ.3 του Ν.2238/1994 Κ.Φ.Ε.

Β) Με την υπ' αρ. προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού ... € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2014 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 4 § 1 και 9 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων της περίπτωσης β' της παρ.1 του άρθρου 36 του Ν.2859/2000. Η παράβαση αφορά τη μη υποβολή Δήλωσης Μεταβολής – Μετάταξης στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ, με την οποία να δηλώνει την μεταφορά της έδρας του επαγγέλματός της, από την διεύθυνση ... – .. στην διεύθυνση ... – Αθήνα, όπως είχε υποχρέωση σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. β' της παρ. 1 του άρθρου 36 του Ν. 2859/2000.

Γ) Με την υπ' αρ. ... προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2009 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 4 § 1 και 9 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 61 του Ν.2238/1994. Η παράβαση αφορά τη μη υποβολή Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος το οικονομικό έτος 2010, όπως είχε υποχρέωση σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 61 του Ν.2238/1994.

Δ) Με την υπ' αρ... προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2011 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 4 § 1 και 9 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 61 του Ν.2238/1994. Η παράβαση αφορά τη μη υποβολή Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος το οικονομικό έτος 2012, όπως είχε υποχρέωση σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 61 του Ν.2238/1994.

Ε) Με την υπ' αρ. ... προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2014 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 4 § 1 και 9 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 14 του Ν.4174/2013. Η παράβαση αφορά τη μη προσκόμιση στον έλεγχο αντιγράφου του εμβάσματος για την μεταφορά ποσού €, μέσω της ... Τράπεζας στην ..., όπως είχε υποχρέωση σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14 του ν.4174/2013.

Με την υπ' αριθ. ... εντολή μερικού ελέγχου του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, διενεργήθηκε μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος για τα οικ. έτη 2010, 2011 & 2012, προκειμένου να διαπιστωθεί αν προκύπτει προσαύξηση της περιουσίας της προσφεύγουσας κατά τις ανωτέρω χρήσεις, από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, που δεν δικαιολογείται (άρθρ. 48 §3 ν. 2238/1994 όπως τροποποιήθηκε με την παρ. 3 του άρθρ. 15 του ν. 3888/2010 και ισχύει), επειδή η προσφεύγουσα κατά το ημερολογιακό έτος 2010 (οικ. 2011) απέστειλε στο εξωτερικό χρηματικό εμβάσματα συνολικού ποσού €.

Με βάση την από ... έκθεση μερικού ελέγχου φόρου εισοδήματος διαπιστώθηκε ότι στις .. η προσφεύγουσα μετέφερε μέσω της ... Τράπεζας στην ... ένα έμβασμα ποσού ευρώ το οποίο δεν καλύπτεται από τα δηλωθέντα εισοδήματα της και ως εκ τούτο μη δυνάμενο να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες εισοδήματος Α' έως Ζ' της παρ.2 του άρθρου 4 του Ν.2238/1994, αποτελεί εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίου επαγγέλματος, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 παρ.3 του Ν. 2238/94. Κατόπιν, εκδόθηκαν οι εξής πράξεις :α) η υπ' αρ.... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Φόρου Εισοδήματος Οικ. Έτους 2011, β) η υπ' αρ. προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., γ) υπ' αρ. ...προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., δ) την υπ' αρ... προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Παραβίαση της παρ. 2 άρθρου 78 του Συντάγματος .
- Λειτουργία κοινών τραπεζικών λογαριασμών.
- Αρχή της αυτοτέλειας των χρήσεων.
- Επιβολή ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης.
- Νομιμότητα επιβολής των προστίμων άρθρου 4 παρ 1 & 9 Ν 2523/97 με τις πράξεις ..., ..., .. και ...

Επειδή, με το άρθρο 48 § 3 του Ν. 2238/1994 όπως αυτό τροποποιήθηκε με το άρθ. 15 § 3 του Ν. 3888/2010, ορίζεται ότι «Ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών λογίζεται και κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες Α' έως Ζ' της παρ. 2 του άρθρου 4. Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.

Επειδή στην εγκύκλιο 1095/2011 §§§ 1, 2, 11 μεταξύ άλλων αναφέρεται ότι: «1. Με τις διατάξεις της [παραγράφου 3 του άρθρου 15](#) του ν.3888/2010, Φ.Ε.Κ. 175/Α' 30-9-2010, προστέθηκε εδάφιο στην [παράγραφο 3 του άρθρου 48](#) του Κ.Φ.Ε. ν.2238/1994, ως εξής: « Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της, είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις, είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.2. Στη σχετική εισηγητική έκθεση του ν.3888/2010 αναφέρεται ότι με τις νέες αυτές διατάξεις καθορίζεται ποιος έχει το βάρος απόδειξης επί εισοδήματος του οποίου δεν προκύπτει σαφώς η πηγή ή αιτία προέλευσης και το οποίο σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις ([άρθρα 4 και 48](#) του ν.2238/1994) λογίζεται ως εισόδημα προερχόμενο από ελευθέρια επαγγέλματα. Αν και από την ισχύουσα διάταξη θα μπορούσε να υποστηριχθεί ότι προέκυπτε χωρίς αμφιβολία το γεγονός ότι ο φορολογούμενος υποχρεούται να αποδείξει την πραγματική πηγή ή αιτία του εισοδήματος του, δεδομένου ότι η ισχύουσα διάταξη χρησιμοποιεί το ρήμα «λογίζεται», εντούτοις για την άρση κάθε αμφιβολίας με την προσθήκη του εδαφίου αυτού στην [παράγραφο 3](#) ορίζεται αυτό πλέον και ρητά.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν. 3833/2010 ορίζεται ότι : « **παρ.1.** Επιβάλλεται έκτακτη εφάπαξ εισφορά ποσοστού ένα τοις εκατό (1%) επί του εισοδήματος των φυσικών προσώπων που φορολογούνται κατά τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 2 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (Ν. 2238/1994), καθώς και στο εισόδημα σχολάζουσας κληρονομιάς, **παρ.2.** Για την επιβολή της εισφοράς λαμβάνεται υπόψη το συνολικό καθαρό εισόδημα, πραγματικό ή τεκμαρτό, φορολογούμενο ή απαλλασσόμενο του φυσικού προσώπου ή της σχολάζουσας κληρονομιάς των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος του οικονομικού έτους 2010, εφόσον αυτό είναι εκατό χιλιάδες ευρώ (100.000) και άνω.»

Επειδή, όπως προκύπτει από τον έλεγχο η προσφεύγουσα, η οποία ασκεί το επάγγελμα της δικηγόρου από το 1995 έως σήμερα και δεν έχει υποβάλει ποτέ δηλώσεις, μετέφερε στο εξωτερικό, στη χρήση 2010, ένα έμβασμα ύψουςευρώ για το οποίο δεν απέδειξε την πηγή ή αιτία προέλευσής του. Η φορολογική αρχή, την προσαύξηση αυτή περιουσίας, φορολόγησε ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών και εξέδωσε τις επίδικες πράξεις, σε εφαρμογή των ανωτέρω διατάξεων.

Επειδή, τα προσκομισθέντα ποσά, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή καθώς και με τις από ... (αρ.πρωτ.ΔΕΔ....) απόψεις κατ' άρθρο 63 σε συνδυασμό με το άρθρο 4 παρ.2, 3

ΠΟΛ.1002-31-12-2013, από αμοιβές του Δικηγορικού Συλλόγου Αθηνών από το έτος 2001 έως 2013 και από τόκους καταθέσεων της ... Τράπεζας της Ελλάδος από το έτος 2001 έως 2010, αποδεδειγμένα δεν έχουν φορολογηθεί ή νόμιμα απαλλαγεί από το φόρο, καθώς για τις χρήσεις που αφορούν αυτά, δεν έχουν υποβληθεί οι αντίστοιχες φορολογικές δηλώσεις σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 του ν.2238/1994 και ως εκ τούτου σε συνδυασμό με το άρθρο 48 παρ.3 του Ν.2238/1994 δεν δύναται να αναγνωρισθούν για την κάλυψη του εν λόγω εμβάσματος και ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί του αντιθέτου είναι αβάσιμος και απορριπτέος.

Επειδή, οι υπ' αρ..., ..., ... και .. Αποφάσεις Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., εκδόθηκαν για παραβάσεις οι οποίες διαπιστώθηκαν κατά την διάρκεια του διενεργηθέντος ελέγχου βάσει της υπ' αρ.... εντολής του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων εφαρμόζοντας τις διατάξεις των άρθρων 2,14,23,25,28,53,54,55,56,57,58,62, και 66 του ν.4174/2013 και της περ. β § 1 του άρθρου 36 του ν.2859/2000, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι η επιβολή των ανωτέρω προστίμων δεν είναι σύννομη είναι αβάσιμος.

Επειδή, η κρίση περί αντισυνταγματικότητας των ως άνω διατάξεων δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης

Επειδή, κατά τα λοιπά οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από έκθεση μερικού ελέγχου φόρου εισοδήματος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες οι υπόλοιποι ισχυρισμοί που προβάλλονται από την προσφεύγουσα είναι αβάσιμοι και συνεπώς απορριπτέοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής της ... του ...και την επικύρωση των πράξεων, ήτοι:

- α) Της υπ' αρ... οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. οικονομικού έτους 2011.
- β) της υπ' αρ. ...Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2014.
- γ) της υπ' αρ. .. Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2009.
- δ) της υπ' αρ. .. Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2011.
- ε) της υπ' αρ... Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2014.

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

Ως προς το εισόδημα

- I. Διαχειριστική περίοδος από 01/01-31/12/2009**

Πρόστιμο του άρθρου 4 § 1 και 9 Ν.2523/1997 : 300,00 €

II. Διαχειριστική περίοδος από 01/01/-31/12/2010

Διαφορά φόρου	
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης (97,50%)	
Εισφορά Αλληλεγγύης	
Πρόσθετος φόρος Εισφοράς Αλληλεγγύης (87,50%)	
Τέλος Επιτηδεύματος	
Πρόσθετος φόρος Τέλους Επιτηδεύματος (87,50%)	
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	

III. Διαχειριστική περίοδος από 01/01/-31/12/2011

Πρόστιμο του άρθρου 4 § 1 και 9 Ν.2523/1997 : €

Ως προς το ΦΠΑ

Διαχειριστική περίοδος από 01/01-31/12/2014

Πρόστιμο του άρθρου 4 § 1 και 9 Ν.2523/1997 : €

Ως προς τον ΚΦΑΣ

Διαχειριστική περίοδος από 01/01-31/12/2014

Πρόστιμο του άρθρου 4 § 1 και 9 Ν.2523/1997 : €

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

Κακιώρας Γεώργιος

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).