



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

Καλλιθέα 30/9/2014

Αριθμός απόφασης: 3029

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.
3. Την απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, ως καθολική διάδοχος, λόγω απορρόφησης (με την α/ασύμβαση συγχώνευσης), της εταιρείαςμε Α.Φ.Μ., με έδρα στο, οδός, κατά της υπ' αριθ.πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικονομικού έτουςκαι τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Την υπ' αριθ.πράξης διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. οικονομικού έτουςτης οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την απόοικεία έκθεση ελέγχου.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ, ως καθολικής διαδόχου, λόγω απορρόφησης (με την α/ασύμβαση συγχώνευσης), της εταιρείαςμε 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού τελών χαρτοσήμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.διαχειριστική περίοδοςεπιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας χαρτόσημο και ΟΓΑ επί του χαρτοσήμου ποσού 15.600 €, πλέον 10.530 € (πρόσθετο χαρτόσημο λόγω μη δήλωσης και λοιπών συμβεβαιούμενων ποσών).

Η προσφεύγουσα ως καθολική διάδοχος, λόγω απορρόφησης (με την α/ασύμβαση συγχώνευσης), της εταιρείας(με Α.Φ.Μ.) υπέβαλλε την ενδικοφανή προσφυγή.

Η διαφορά προέκυψε σύμφωνα με την απόέκθεση ελέγχου της ελέκτριαςτης Δ.Ο.Υ., διότι στιςη, μέτοχος της εταιρίας, κατέθεσε στην τελευταία το ποσό των 1.300.000,00 €, εγγράφοντας το ποσό στη χρέωση του λογαριασμού 33.95.00.000 με την αιτιολογία «Κατάθεση για μελλοντική αύξηση μετοχικού κεφαλαίου».

Η κατάθεση αυτή έγινε κατόπιν αποφάσεων των Διοικητικών Συμβουλίων των δύο εταιριών, αντίγραφα των οποίων προσκομίστηκαν στον έλεγχο και τα οποία έχουν ως εξής:

Πρακτικό Δ.Σ. της με ημερομηνία συνεδρίασης

«Ο πρόεδρος του Διοικητικού ενημερώνει τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου ότι θα πρέπει **λόγω τρεχουσών αναγκών της εταιρίας** στην μετοχική σύνθεση της οποίας ανήκει η εταιρία να προβεί η εταιρία σε καταβολή για μελλοντική αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρίας, το ακριβές ποσό της οποίας δεν έχει αποφασιστεί ακόμη από τους μετόχους, **θα παρθεί απόφαση από το αρμόδιο όργανο μέσα στα χρονικά περιθώρια που ορίζει ο νόμος.** Έπειτα από διαλογική συζήτηση τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου αποφασίζουν ομόφωνα να προβεί η εταιρία στην κατάθεση του ποσού του ενός εκατομμυρίου τριακοσίων χιλιάδων ευρώ (1.300.000,00) σε λογαριασμό όψεως τηςποσό που κρίνεται επαρκές προκειμένου να καλυφθούν οι τρέχουσες ανάγκες της εταιρίας.»

Πρακτικό Δ.Σ. της με ημερομηνία συνεδρίασης

«Ο πρόεδρος του Διοικητικού ενημερώνει τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου ότι θα πρέπει **λόγω τρεχουσών αναγκών** της εταιρίας να προβούν οι μέτοχοι σε καταβολές για μελλοντική αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρίας, το ακριβές ποσό της οποίας δεν έχει αποφασιστεί ακόμη από τους μετόχους, **θα παρθεί απόφαση από το αρμόδιο όργανο μέσα στα χρονικά περιθώρια που ορίζει ο νόμος.** Έπειτα από διαλογική συζήτηση τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου αποφασίζουν να ενημερώσουν τους μετόχους για το ποσό που θα πρέπει να καταθέσουν ήτοι ενός εκατομμυρίου τριακοσίων χιλιάδων ευρώ (1.300.000,00) ποσό που κρίνεται επαρκές προκειμένου να καλυφθούν οι τρέχουσες ανάγκες της εταιρίας.»

Από τα πρακτικά των Δ.Σ. των δύο εταιριών προκύπτει ότι ο λόγος της κατάθεσης του ποσού των 1.300.000,00 € ήταν η κάλυψη τρεχουσών αναγκών της και όχι η ανάγκη αύξησης του μετοχικού της κεφαλαίου. Άλλωστε η είχε προβεί το αμέσως προηγούμενο έτος (.....) σε αύξηση του μετοχικού της κεφαλαίου, στην οποία η συμμετείχε με το ποσό των 5.500.000,00 €. Η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου έγινε σύμφωνα με την από 13-11-..... απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων της, η οποία δημοσιεύθηκε στο ΦΕΚ

Μετά την πραγματοποίηση της αύξησης μετοχικού κεφαλαίου της χρήσης, πλεονάζον ποσό ύψους 550.000,00 ευρώ δεν επιστράφηκε στην Αντιθέτως, η συνέχισε να καταθέτει

ποσά στην, συνολικού ύψους 1.300.000,00 €, με αποτέλεσμα το υπόλοιπο του λογαριασμού 33.95.00.000 τηννα έχει διαμορφωθεί σε 1.850.00,00 €.

Εντός του υπό έλεγχο διαστήματος (.....) επεστράφησαν στην συνολικά 300.000,00 €.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

α) Αρμόδιο για την αύξηση του μετοχικού της κεφαλαίου είναι η γενική συνέλευση των μετόχων της

β) Δεν έλαβε υπόψιν του ο έλεγχος ότι για την επιβολή τέλους χαρτοσήμου 1% σύμφωνα με την παράγραφο 5 περίπτωση γ' εδάφιο τέταρτο του άρθρου 15 του Κώδικα Χαρτοσήμου, θα πρέπει να συντρέχουν αθροιστικά οι προϋποθέσεις που αναφέρει ο Κ.Τ.Χ..

γ) Δεν έλαβε υπόψιν του ο έλεγχος την απόφαση του ΣτΕ 1470/2002 από την οποία προκύπτει σαφώς ότι οι καταθέσεις των μετόχων για μελλοντική αύξηση του κεφαλαίου της, δεν υπόκεινται σε τέλος χαρτοσήμου, ανεξάρτητα αν, για τις καταθέσεις αυτές είχε προηγηθεί ή όχι απόφαση της Γενικής Συνέλευσης της ανώνυμης εταιρίας, για μελλοντική αύξηση του κεφαλαίου, οποτεδήποτε και αν γίνει απαλλάσσεται του τέλους χαρτοσήμου και επομένως δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις του Κ.Τ.Χ, δηλαδή αφενός οι εγγραφές ανάγονται σε πράξεις που έχουν απαλλαγή του τέλους χαρτοσήμου (ΣτΕ 1470/2002) αφετέρου γίνεται μνεία της αιτίας της κατάθεσης «ποσά προοριζόμενα για μελλοντική αύξηση κεφαλαίου.

δ) Ο έλεγχος κατέληξε στο παντελώς αυθαίρετο συμπέρασμα ότι η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου είναι αβέβαιο μελλοντικό ενδεχόμενο τόσο ως προς την πραγματοποίηση της αύξησης αυτής, όσο και ως προς το ύψος της

Επειδή από το καταστατικό τηςδεν παρέχεται εξουσιοδότηση στο Διοικητικό Συμβούλιο να αποφασίζει για την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου, συνεπώς αρμόδιο όργανο σύμφωνα με τον Κ.Ν. 2190/1920 είναι η Γενική Συνέλευση των μετόχων, η οποία οφείλει να αποφασίσει για το αν θα πραγματοποιηθεί η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου, το ποσό της αύξησης του κεφαλαίου, τον τρόπο κάλυψης της, τον αριθμό και το είδος των μετοχών που θα εκδοθούν, την ονομαστική αξία και την τιμή διάθεσης αυτών και την προθεσμία κάλυψης.

Επειδή σύμφωνα με το Γενικό Λογιστικό Σχέδιο, τα ποσά που κατατίθενται από τους μετόχους για να καλυφθεί η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου παρακολουθούνται στο λογαριασμό 43.00 «Καταθέσεις μετόχων». Προϋποθέσεις για να κινηθεί ο λογαριασμός αυτός είναι να μην έχει ολοκληρωθεί η διαδικασία της αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου και να έχει ληφθεί ανάλογη απόφαση του διοικητικού συμβουλίου της εταιρίας. Στην περίπτωση όπου απαιτείται απόφαση της Γενικής Συνέλευσης των μετόχων, η ημερομηνία σύγκλησής της καθορίζεται στην ίδια απόφαση του διοικητικού συμβουλίου και δεν απέχει περισσότερο από ένα έτος από την ημερομηνία αυτής της απόφασης.

Επειδή σύμφωνα με τον Κ.Τ.Χ άρθρο 15 παρ. 5γ και οι προϋποθέσεις στις οποίες αναφέρεται η προσφεύγουσα είναι οι εξής:

1. Η ύπαρξη συμβατικής σχέσης μεταξύ του προσώπου που καταθέτει τα χρήματα και της εμπορικής εταιρίας ή επιχείρησης.
2. Εγγραφή στα βιβλία της εμπορικής εταιρίας ή επιχείρησης των ποσών των καταθέσεων ή των

αναλήψεων από εταίρους, μετόχους ή άλλα πρόσωπα προς τις εταιρίες αυτές.

3. Τα βιβλία της εμπορικής εταιρίας ή επιχείρησης στα οποία γίνονται οι παραπάνω εγγραφές πρέπει να είναι επίσημα βιβλία, δηλαδή θεωρημένα από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. (ΣΤΕ 2493/1994)

4. Η εγγραφή στα βιβλία να μην ανάγεται σε πράξη, σύμβαση ή συναλλαγή η οποία είχε υποβληθεί προηγουμένως στα οικεία αναλογικά τέλη χαρτοσήμου, ή είχε απαλλαγεί νομίμως από τα τέλη αυτά.

5. Η κατάθεση η ανάληψη των χρημάτων να γίνεται χωρίς μνεία της αίτιας κατάθεσης η ανάληψης, εκτός αν φορολογούμενος αποδείξει ότι η εγγραφή στα βιβλία αφορά σύμβαση, πράξη η συναλλαγή, η οποία υποβλήθηκε στο οικείο τέλος χαρτοσήμου η απαλλάχτηκε νόμιμος από αυτό (στε 1767/1992, 1039/1996).

Σύμφωνα με την Εγκ. Κ 8802/654/1983 του Υ.Ο., κάθε εγγραφή στα βιβλία των εμπορικών εν γένει εταιρειών ή επιχειρήσεων (ΟΕ, ΕΕ, ΕΠΕ, ΑΕ κοινοπραξιών κ.λπ) περί της καταθέσεως χρημάτων από εταίρους ή μετόχους ή άλλα πρόσωπα προς αυτές ή αναλήψεως χρημάτων από αυτές, υπόκειται σε τέλος χαρτοσήμου 1%. Το τέλος οφείλεται ανεξάρτητα από το σκοπό για τον οποίο γίνεται η κατάθεση, καθόσον στο νόμο δεν τίθεται καμιά προϋπόθεση ή καμιά επιφύλαξη. Διευκρινίζεται ότι κατά την έννοια της ανωτέρω διάταξης «η ανάληψη χρημάτων» δεν αναφέρεται στην ανάληψη από τον εταίρο, μέτοχο ή τρίτο των ήδη κατατεθέντων απ' αυτούς χρημάτων, η οποία στην περίπτωση αυτή επέχει θέση εξόφλησης της αρχικής κατάθεσης, αλλά στην «ανάληψη χρημάτων» ως αυτοτελή πράξη, με την έννοια της χορήγησης το πρώτον χρημάτων από την εταιρεία ή την επιχείρηση στον εταίρο, μέτοχο ή τρίτο προς διευκόλυνση τους. ... Σημειώνεται, ότι η παραμονή των κατατεθέντων χρημάτων στο σχετικό λογαριασμό για μεγάλο χρονικό διάστημα δεν μεταβάλλει τον χαρακτήρα της κατάθεσης σε δάνειο και συνεπώς δεν δημιουργείται, εκ του λόγου τούτου, υποχρέωση καταβολής και επί πλέον τέλους χαρτοσήμου δανειακής σύμβασης.

Επειδή από τις καρτελες που μας προσκομισε η προσφευγουσα με την ενδικοφανη προσφυγη διαπιστωσαμε **οτι στο λογ. 43 ποσα προορισμενα για αυξηση μετοχικου κεφαλαιου** της, τηνη, κατεθεσε το ποσο 1.300.000 € με βαση την αποαποφαση του διοικητικου συμβουλιου, το οποιο αποφασισε ομόφωνα να προβεί η εταιρία στην κατάθεση του ποσού του ενός εκατομμυρίου τριακοσίων χιλιάδων ευρώ (1.300.000,00) σε λογαριασμό όψεως της, ποσό που κρίνεται επαρκές προκειμένου να καλυφθούν οι τρέχουσες ανάγκες της εταιρίας (βασει αρθρου 11 παρ.6 κ.ν. 2190/1920).

Σύμφωνα με το άρθρο 11 παρ. 6 του Ν. 2190 «...οι καταθέσεις μετόχων με προορισμό την μελλοντική αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου πραγματοποιούνται υποχρεωτικά με κατάθεση σε ειδικό λογαριασμό της εταιρίας που τηρείται σε οποιοδήποτε πιστωτικό ίδρυμα που λειτουργεί νόμιμα στην Ελλάδα. Με την επιφύλαξη του άρθρου 10 , η παράλειψη καταβολής σε λογαριασμό δεν επάγεται ακυρότητα, εάν αποδεικνύεται ότι το σχετικό ποσό υπάρχει και ότι κατατέθηκε εκ των υστέρων σε λογαριασμό της εταιρίας ή ότι δαπανήθηκε για τους σκοπούς της εταιρίας».

Σύμφωνα με τη διάταξη της παραγράφου 5γ', εδάφιο τέταρτο, του άρθρου 15 του Κώδικα Χαρτοσήμου, σε τέλος χαρτοσήμου 1% υπόκειται κάθε εν γένει εγγραφή στα βιβλία επιτηδευματιών περί καταθέσεως χρημάτων από εταίρους, μετόχους, ή άλλα πρόσωπα προς

εμπορικές εν γένει εταιρίες ή επιχειρήσεις, η οποία (εγγραφή) δεν ανάγεται σε σύμβαση, πράξη κλπ., υποβληθείσα στα οικεία τέλη χαρτοσήμου ή απαλλαγείσα νομίμως των τελών αυτών.

Για την επιβολή του τέλους χαρτοσήμου, σύμφωνα με την ανωτέρω διάταξη, θα πρέπει η κατάθεση να γίνεται, χωρίς μνεία της αιτίας της κατάθεσης, εκτός εάν ο φορολογούμενος αποδείξει, ότι η εγγραφή στα βιβλία αφορά σύμβαση, πράξη ή συναλλαγή, η οποία υποβλήθηκε στο οικείο τέλος χαρτοσήμου ή απαλλάχτηκε νομίμως από το τέλος αυτό (Σ.τ.Ε. 1767/1992, 1039/1996, 4463/1997, κλπ.). Η παραμονή, δε, των κατατεθέντων χρημάτων στο σχετικό λογαριασμό, για μεγάλο χρονικό διάστημα, δεν μεταβάλλει το χαρακτήρα της κατάθεσης σε δάνειο και, συνεπώς, δεν δημιουργείται, εκ του λόγου τούτου, υποχρέωση καταβολής και επιπλέον τέλους χαρτοσήμου δανειακής σύμβασης (Σ.τ.Ε. 870/1979)

Σχετικά επί της ανωτέρω διατάξεως του Κώδικα Χαρτοσήμου, το Συμβούλιο της Επικρατείας, με την απόφαση του 1470/2002, αποφάνθηκε ότι: οι καταθέσεις χρημάτων από μετόχους ανώνυμης εταιρίας ή από τρίτους στην εταιρία αυτή, για μελλοντική αύξηση του κεφαλαίου της, δεν υπόκειται σε τέλος χαρτοσήμου, ανεξάρτητα αν, για τις καταθέσεις αυτές, είχε προηγηθεί ή όχι η απόφαση της Γενικής Συνέλευσης (ή του Δ.Σ.) της ανώνυμης εταιρίας, για μελλοντική αύξηση του κεφαλαίου της. Και τούτο, γιατί η αύξηση του κεφαλαίου της ανώνυμης εταιρίας, ως πράξη, συνιστώσα αντικείμενο του φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίων, οποτεδήποτε γενόμενη, απαλλάσσεται από τα τέλη χαρτοσήμου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 του περί Φ.Σ.Κ. Νόμου 1676/1986. Αντίθετη εκδοχή, περί επιβολής, δηλαδή, τέλους χαρτοσήμου στις καταθέσεις αυτές, θα προσέκρουε στο άρθρο 10 και στους σκοπούς της κοινοτικής περί φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίων Οδηγίας 69/335/1969 Ε.Ο.Κ.

Επειδή στον νόμο περί ανωνύμων εταιριών (Κ.Ν. 2190/1920) δεν τάσσεται πουθενά προθεσμία για πόσο διάστημα πρέπει να παραμείνουν στον παραπάνω ειδικό λογαριασμό κατατεθειμένα τα καταβληθέντα χρήματα της κάλυψης του αρχικού μετοχικού κεφαλαίου ή των αυξήσεών του. Το είδος του λογαριασμού – λογαριασμός καταθέσεων όψεως- διακρίνεται για την έλλειψη δέσμευσης των κατατεθειμένων χρημάτων και την υποχρέωση της τράπεζας για άμεση απόδοση των σε αυτήν κατατεθειμένων χρημάτων . Πρέπει έτσι να συναχθεί ότι επειδή πρόκειται για καταβολές που από την στιγμή της κατάθεσής τους ανήκουν πλέον στην περιουσία της εταιρίας, η οποία έχει κατά κανόνα αποκτήσει την νομική προσωπικότητα, εναπόκειται στα όργανα της Διοίκησης να αποφασίσουν , βάσει των επιχειρηματικών αναγκών και των συμφερόντων της, για πόσο χρονικό διάστημα τα κεφάλαια αυτά θα παραμείνουν κατατεθειμένα ή εάν θα χρησιμοποιηθούν αμέσως.

Σύμφωνα με τα ανωτέρω τα ποσά που κατατίθενται για αύξηση μετοχικού κεφαλαίου δεν υπόκεινται σε τέλος χαρτοσήμου.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με αρ.ενδικοφανούς προσφυγής και την ακύρωση της υπ' αρ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. διαχειριστικής περιόδου

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

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

Χρήση

Ανάλυση	Δήλωσης	Ελέγχου	Παρούσας Απόφασης
Χαρτόσημο		13.000,00	0
ΟΓΑ Χαρτοσήμου		2.600,00	0
Πρόσθετα φόρος στα τέλη χαρτοσήμου λόγω μη υποβολής (67,5%)		8.775,00	0
Πρόσθετος φόρος στον ΟΓΑ Τελών χαρτοσήμου λόγω μη υποβολής (20%)		1.755,00	0
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ		26.130,00	0

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
α.α

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).