



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Καλλιθέα 22/07/2014

Αριθμός 2254
απόφασης:

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9587340
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 αριθ. Δ.Ε.Δ. 12895 ΕΞ 2014/ 9-4-2014 απόφαση του προϊστάμενου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 975).

4 .Την με αρ. πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, με έδρα κατά της με αριθμ. απόφασης επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο συνολικού ποσού 65.600,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 2009, για λήψη τεσσάρων (4) εικονικών φορολογικών στοιχείων από επιχείρηση με ΑΦΜ: καθαρής αξίας 32.800,00 ευρώ πλέον ΦΠΑ κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1, 7§1 και 12§1 του ΠΔ 186/92 (Κ.Β.Σ.)..

5.Την υπ'αριθμ. απόφαση επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από εισήγηση της υπαλλήλου

Επί της με αρθμ. ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, 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 απόφαση επιβολής προστίμου ΚΒΣ του κ. Προϊσταμένου της **ΔΟΥ ΒΟΛΟΥ**, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο συνολικού ποσού 65.600,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 2009, για **λήψη τεσσάρων (4) εικονικών φορολογικών στοιχείων** από την ανύπαρκτη και ήδη κριθείσα ως εικονική επιχείρηση με **ΑΦΜ:** κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1, 11§1, 12§1, 18§1, 2, 30§1, 2, 4γ, 7 ε, 8, 9 του ΠΔ 186/92 (Κ.Β.Σ.) καθώς και του άρθρου 19 παρ. 4 του Ν. 2523/97 και επιβλήθηκε πρόστιμο σύμφωνα με τα άρθρα 5, 9, 24 παρ. 4 του ν. 2523/1997, ήτοι ίσο με το διπλάσιο της αξίας των εικονικών φορολογικών στοιχείων κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρ. 5 § 10 β του ν. 2523/97.

Η διαπίστωση της παράβασης προέκυψε κατόπιν της από Έκθεσης Ελέγχου-Επεξεργασίας του ΣΔΟΕ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ (ΤΜΗΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ 1ο), με αφορμή το **ΕΜΤΠ έγγραφο της Δ/σης Σχεδιασμού και Συντονισμού της Κ.Υ ΣΔΟΕ**, για την επιχείρηση με στοιχεία με **ΑΦΜ:** αντικείμενο εργασιών «.....» , με υπόνοιες ότι πρόκειται για ανύπαρκτη επιχείρηση.

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

1. **Ελλειψη σαφούς ,ειδικούς και επαρκούς αιτιολογίας της έκθεσης**
2. **Δεν ελέγχθηκε για την ύπαρξη ή ανυπαρξία των αγορασθέντων εμπορευμάτων.**
Τα τελευταία αφορούν σε αληθέστατη και πραγματικότατη συναλλαγή.
3. **Η εξόφληση των τιμολόγιων έγινε μετρητοίς καθώς η εξόφληση διά τραπεζικού λογαριασμού ή με την έκδοση διγράμμου επιταγής απαιτούνταν το επίδικο χρονικό διάστημα να λαμβάνει χώρα μόνον στην περίπτωση κατά την οποία το φορολογικό στοιχείο αφορούσε σε αγορά αγαθών αξίας άνω των 3.000,00 Ευρώ**
4. **Η φορολογική αρχή, η οποία έχει το βάρος της απόδειξης της εικονικότητας, βαρύνεται με την απόδειξη της ανυπαρξίας (ή της έλλειψης δήλωσης έναρξης επιτηδεύματος και θεώρησης στοιχείων) του φερόμενου ως εκδότη των τιμολογίων.**
5. **Δεν αποδεικνύεται η εικονικότητα των υπό κρίση συναλλαγών από την φορολογική αρχή - Ανυπαρξία εικονικότητας της επίμαχης συναλλαγής**
6. **Τελούσε σε καλή πίστη ο προσφεύγων ως προς την εικονικότητα των ληφθέντων στοιχείων και δεν είχε γνώσης αυτής και η εν λόγω φορολογική παράβαση οφείλεται σε πλάνη .**

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, υπάρχει πραγματική διαπίστωση της πλήρους ανυπαρξίας της συναλλαγής, όπως καταγράφεται στην από έκθεση ελέγχου του ΣΔΟΕ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ (ΤΜΗΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ 1ο). 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 εικονικών φορολογικών στοιχείων, λόγω ανυπαρξίας της απεικονιζόμενης σε αυτό συναλλαγής και ,ως εκ τούτου η περί του αντιθέτου προβαλλόμενοι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα, είναι απορριπτέοι ως αβάσιμοι.

Συνεπώς, σε αντίθεση με τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος στην έκθεση ελέγχου αναφέρονται αναλυτικά όλες οι ελεγκτικές επαληθεύσεις και διαπιστώσεις από τη διενέργεια των οποίων ο έλεγχος απέκτησε τα στοιχεία εκείνα τα οποία θεμελιώνουν, στοιχειοθετούν, τεκμηριώνουν δε με τρόπο συγκεκριμένο σε τι συνίσταται η εικονικότητα και αποδεικνύουν τη βασιμότητα του χαρακτηρισμού των στοιχείων ως πλαστών και των συναλλαγών ως εικονικών στο σύνολό τους.

Δεδομένου ότι ο έλεγχος δεν στηρίχθηκε μόνο σε μαρτυρικές καταθέσεις για να θεμελιώσει την εικονικότητα των υπό κρίση φορολογικών στοιχείων, αλλά αντιθέτως οι καταθέσεις και οι δηλώσεις αυτές είναι ενισχυτικές των συμπερασμάτων του ελέγχου ως προς την εικονικότητα, τα οποία προέκυψαν συνδυαστικά και διασταυρωτικά από ελέγχους που διενεργήθηκαν τόσο στην ελεγχόμενη όσο και σε άλλες εμπλεκόμενες επιχειρήσεις, προμηθεύτριες αυτής.

Επειδή μετά από τηλεφωνική πρόσκληση ο προσφεύγων προσήλθε στις στα γραφεία του ΣΔΟΕ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ ,προσκομίζοντας τα βιβλία της επιχείρησης προκειμένου να διενεργηθεί έλεγχος από τον οποίο προέκυψε και η σύνταξη της από έκθεσης ελέγχου.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 18 § 2 του ΚΒΣ του ΠΔ 186/92 «. Κάθε εγγραφή στα βιβλία, που αφορά συναλλαγή ή άλλη πράξη του υπόχρεου, πρέπει να στηρίζεται σε στοιχεία που προβλέπονται από τις διατάξεις του Κώδικα αυτού ή σε δημόσια έγγραφα ή σε άλλα πρόσφορα αποδεικτικά στοιχεία.

Επειδή η εξόφληση των επίμαχων τιμολογίων έγινε τοις μετρητοίς από χρήματα που είχε στο ταμείο του ο προσφεύγων, πρακτική που δε συνάδει με την συνήθη επιχειρηματική τακτική και δεδομένου δε της μεγάλης αξίας των συναλλαγών (Τ-ΔΑ αξία 10.800,00 ευρώ - Τ-ΔΑ αξία 7.600,00 ευρώ , Τ-ΔΑ αξία 7.400,00 ευρώ , Τ-ΔΑ αξία 7.000,00 ευρώ) η εξόφληση γίνεται με επιταγές ή με κατάθεση σε τραπεζικό λογ/σμό προκειμένου να υπάρχει στοιχειώδης διασφάλιση της επιχείρησης ως προς την εξόφληση των οφειλών τους..

Εξ άλλου ,η αναφορά του προσφεύγοντα ότι ήταν συνήθης πρακτική του η αποπληρωμή τιμολογίων τοις μετρητοίς ,και η ενδεικτική αναφορά τιμολογίων που εξοφλήθηκαν με μετρητά από αυτόν εντός της ίδιας περιόδου, ουδεμία σχέση είχε η αξία αυτών των εν λόγω τιμολογίων (2.170,00 ευρώ, 387,32, ευρώ, 1.787,00 ευρώ, 1.3123,87 ευρώ) με την αξία εκάστου των τεσσάρων επίμαχων τιμολογίων .

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 18 § 9 του ΚΒΣ "το βάρος της απόδειξης της συναλλαγής φέρει τόσον ο εκδότης, όσον 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, 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 στα τιμολόγια) (βλ. ΣτΕ 506/08-02-2012).

Επειδή σύμφωνα με την έκθεση ελέγχου ΣΔΟΕ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ, από τους ελέγχους που πραγματοποίησε το ΣΔΟΕ ΔΥΤ.ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ στην εκδότρια επιχείρηση καθώς και από τα στοιχεία που προέκυψαν από τον φάκελο της αρμόδιας, ΔΟΥ ΑΜΠΕΛΟΚΗΤΩΝ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ καθώς και από στοιχεία μέσω ΤΑΧΙΣ ,και από διασταυρώσεις των Συγκεντρωτικών Καταστάσεων Πελατών -Προμηθευτών διαπιστώθηκε ότι

η φερόμενη ως εκδότρια των τεσσάρων φορολογικών στοιχείων προς την προσφεύγουσα επιχείρηση «.....» είναι εξαφανισμένη(όπως αναλυτικά τεκμηριώνεται στις σελ. 14-19 της έκθεσης ελέγχου ΣΔΟΕ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ.)

Ως εκ τούτου τα επίμαχα τιμολόγια είναι εικονικά δεδομένου ότι ο φερόμενος ως εκδότης είναι εξαφανισμένος χωρίς πραγματική εμπορική δραστηριότητα και δυνατότητα προμήθειας ή πώλησης παραγγελθέντων ειδών τον χρόνο έκδοσης των στοιχείων και συνεπώς συναλλακτικώς ανύπαρκτος, άρα εκ των προτέρων κακόπιστος (Σ.τ.Ε. 116/2013). Επιπλέον, όσον αφορά την απόδειξη του πραγματικού της συναλλαγής και της «καλής πίστης» του προσφεύγοντα, προκύπτει πλήρης αδυναμία απόδειξης από μέρους τους με απτά στοιχεία, λόγω της μη ύπαρξης στοιχείου που να προκύπτει η τοποθέτηση των φερόμενων στα στοιχεία ως αγορασθέντα ανταλλακτικά και ελαστικά σε ένα επαγγελματικό μικρό φορτηγό ένα φορτωτάκι, ένα φορτωτή - εκσκαφέα που εκμεταλλευόταν η προσφεύγουσα , που λόγω της φύσεως και του όγκου των μηχανημάτων ήταν αδύνατο να τοποθετηθούν από τον ίδιο **καθώς** και ο τρόπος και ο τόπος παραλαβής των εμπορευμάτων που επικαλείται ο προσφεύγων (ότι τα εμπορεύματα που του παρεδόθησαν, μεταφέρθηκαν κατά την πρώτη αγορά με δικά του μηχανήματα - μεταφορικά μέσα και τις επόμενες φορές με Φ.Ι.Χ. της πωλήτριας επιχείρησης) είναι πλήρως ασαφής και αόριστος και ενισχύεται από το γεγονός ότι στα επίμαχα φορολογικά στοιχεία δεν αναγράφεται ο αριθμός του μεταφορικού μέσου, ενώ κυρίως δεν προέκυψε κανένα φορολογικό στοιχείο από συνεργείο αυτοκινήτων που να αποδεικνύει ότι τα ανταλλακτικά αυτά τοποθετήθηκαν σε αυτοκίνητο της επιχείρησης. **Συνεπώς προκύπτει η πλήρης αδυναμία απόδειξης του πραγματικού της συναλλαγής.**

Επειδή, σύμφωνα με την απόφαση του Σ.τ.Ε 116/2013 αρκεί, κατ' αρχήν, να 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 να αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής και την καλή του πίστη κατά το χρόνο πραγματοποιήσεώς 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 οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από έκθεση ελέγχου του ΣΔΟΕ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΘΕΣΣΑΛΙΑΣ επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη απόφαση, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής και την επικύρωση και την επικύρωση της υπ' αριθμ. Απόφασης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΒΟΛΟΥ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα εισήγηση (ταυτίζεται με της φορολογικής αρχής):

Πρόστιμο αρθ.5 § 10 β του ν. 2523/97 Χρήση 2009	10.800,00 χ2= 21.600,00 €
"	7.600,00 χ2= 15.200,00 €
"	7.400,00 χ2= 14.800,00 €
"	7.400,00 χ2= 14.800,00 €
ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ	65.600,00 €

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστηρίξης

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).