



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9586156

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα

24/06/2014

Αριθμός απόφασης: 1955

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 προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 975).

4. Την από 24/04/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου/28-04-2014 ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, με έδρα επί της οδού Ηράκλειο Κρήτης κατά α) της υπ' αρ./1-4-2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου φορολογικού έτους 2007, β) της υπ' αρ./1-4-2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου φορολογικού έτους 2008 και γ) της υπ' αρ./1-4-2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου φορολογικού έτους 2009. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. α) Την υπ' αρ./1-4-2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου φορολογικού έτους 2008, β) την υπ' αρ./1-4-2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου φορολογικού έτους 2009 και γ) την υπ' αρ./1-4-

2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου φορολογικού έτους 2007 , των οποίων ζητείται η ακύρωση, ή άλλως τροποποίηση καθώς και την από 26/03/2014 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 16/06/2014 εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 24/04/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου/28-04-2014 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Α) Με την υπ' αρ./1-4-2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου φορολογικού έτους 2008 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρος τελών χαρτοσήμου ποσού 3.200,00 €, ΟΓΑ χαρτοσήμου ποσού 640,00 €, πλέον 4.608,00 € πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης.

Β) Με την υπ' αρ./1-4-2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου φορολογικού έτους 2009 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρος τελών χαρτοσήμου ποσού 1.162,10 €, ΟΓΑ χαρτοσήμου ποσού 232,42 €, πλέον 1.673,42 € πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης.

Γ) Με την υπ' αρ./1-4-2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου φορολογικού έτους 2007 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας φόρος τελών χαρτοσήμου ποσού 8.540,00 €, ΟΓΑ χαρτοσήμου ποσού 1.708,00 €, πλέον 12.297,60 € πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης.

Οι ανωτέρω πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου βάσει της από 26/03/2014 εκθέσεως ελέγχου Τελών Χαρτοσήμου του υπαλλήλου της ίδιας Δ.Ο.Υ.για την εξακρίβωση της εκπλήρωσης των φορολογικών της υποχρεώσεων στις λοιπές φορολογίες - τέλη και εισφορές κατά τις περιόδους 1/1/2007-31/12/2012 και τη διαπίστωση ότι η προσφεύγουσα εταιρεία για τις χρήσεις 2007,2008 και 2009, δεν υπέβαλε ως είχε υποχρέωση τις σχετικές δηλώσεις απόδοσης χαρτοσήμου του άρθρου 15 παρ 5γ εδάφιο τέταρτο του Κ.Τ.Χ. Συγκεκριμένα και σύμφωνα με την ως άνω έκθεση ελέγχου , διαπιστώθηκαν από τους λογαριασμούς των μετόχων (43.00) καταθέσεις χρημάτων για αύξηση μετοχικού κεφαλαίου, στη χρήση 2007 συνολικού ποσού 854.000 €, στη χρήση 2008 συνολικού ποσού 3.312.300,00 € και στη χρήση 2009 συνολικού ποσού 166.210,03 . Επίσης διαπιστώθηκε ότι στις 13/2/2009 έγινε νόμιμη αύξηση μετοχικού κεφαλαίου ΦΕΚ/2010 ποσού 3.846.300,00 και αφορούσε τις προηγούμενες καταθέσεις του λογ (43.00) και συγκεκριμένα της χρήσης 2007 ποσού 854.000 € και της χρήσης 2008 2.992.300,00 €. Ο έλεγχος καταλόγισε χαρτόσημο 1% και ΟΓΑ χαρτοσήμου 20% σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15 παρ 5γ εδάφιο τέταρτο του ΚΤΧ , α) στη χρήση 2007 για όλο το κατατεθειμένο ποσό στο λογαριασμό 43.00 που προοριζόταν για αύξηση κεφαλαίου επειδή η αύξηση του κεφαλαίου έγινε μετά την πάροδο ενός έτους και το ποσό αυτό είχε παραμείνει στο λογαριασμό, β) στη χρήση 2008 για το ποσό των 320.000 € επειδή δεν χρησιμοποιήθηκε για την αύξηση του Μ.Κ και παρέμεινε στους λογαριασμούς σαν χρηματική κατάθεση με σκοπό την ταμειακή διευκόλυνση της εταιρείας , και στη χρήση 2009 για το ποσό των 166.210,00 € επειδή δεν χρησιμοποιήθηκε για την αύξηση του Μ.Κ και παρέμεινε στους λογαριασμούς σαν χρηματική κατάθεση με σκοπό την ταμειακή διευκόλυνση της εταιρείας.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή άλλως τροποποίηση των παραπάνω πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας Ελέγχου Ηρακλείου της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών καθώς και την από 26/03/2014 έκθεση ελέγχου Τελών Χαρτοσήμου της Δ.Ο.Υ Ηρακλείου προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Ισχυρίζεται ότι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 του περί Φ.Σ.Κ. Νόμου 1676/1986 και την κατάργηση των τελών χαρτοσήμου επί των υπαγομένων στον φόρο αυτό πράξεων ,για πράξεις σχετικές με την αύξηση του κεφαλαίου των εμπορικών εταιρειών , σύμφωνα με το άρθρο 18 παρ. 1 περ. α΄ του ίδιου νόμου επιβάλλεται φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίων.

2. Ισχυρίζεται ότι κατά την κατάθεση χρημάτων για αύξηση μετοχικού κεφαλαίου δεν απαιτείται να ορίζεται ο χρόνος για την απόδοση του κατατεθέντος χρηματικού ποσού και ότι η παραμονή 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 αυτού υποχρέωση καταβολής και επιπλέον τέλους χαρτοσήμου δανειακής σύμβασης. Δεν προβλέπεται από κανένα νόμο ότι η αύξηση γίνεται εντός ενός έτους από την κατάθεση των χρημάτων και ο έλεγχος έλαβε υπ' όψιν του τα υπόλοιπα που βρίσκονται στον ισολογισμό των ετών 2007,2008,2009.

3. Επίσης, ισχυρίζεται ότι και αν ακόμα έπρεπε να υπαχθεί στην επιβολή χαρτοσήμου για κατατεθειμένα ποσά πέραν του ενός χρόνου, και πάλι το ποσό που προσδιόρισε ο έλεγχος δεν είναι το σωστό.

4. Επιβλήθηκε για το ίδιο ποσό της κατάθεσης δύο και τρεις φορές φόρος αφού πληρώθηκε και φόρος συγκέντρωσης κεφαλαίου, και 1% επ αυτού στην επιτροπή ανταγωνισμού πράγμα μη νόμιμο , αντισυνταγματικό και καταχρηστικό.

5. Έχει υπαχθεί στον ν. 3888/2010 με τον οποίο έχει περαιώσει έως το οικ. έτος 2010 και επομένως είναι μη νόμιμος ο επιπλέον έλεγχος των βιβλίων και στοιχείων.

Τέλος οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν κατά παράβαση και μη ορθή εφαρμογή του νόμου , παράβαση της αρχής της Χρηστής Διοίκησης και Προσβολής της Δικαιολογημένης Εμπιστοσύνης του Διοικούμενου.

Επειδή, 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)

Επειδή, σχετικά επί της ανωτέρω διατάξεως του Κώδικα Χαρτοσήμου, το Συμβούλιο της Επικρατείας, με την απόφαση του 1470/2002, αποφάνθηκε ότι: «.....Όπως συνάγεται από τις διατάξεις αυτές, πράξη αυξήσεως του κεφαλαίου των εμπορικών εταιρειών, υποκείμενη σε τέλος χαρτοσήμου είναι, κατ αρχήν, και πάσα σχετική εγγραφή στα βιβλία της εταιρείας, προκειμένου δε

περί ανωνύμων εταιρειών, η σχετική εγγραφή απαλλάσσεται του τέλους, χωρίς να απαιτείται για την απαλλαγή αυτή η απόδειξη της αύξησης του κεφαλαίου με την τροποποίηση του καταστατικού της εταιρείας κατά τις προβλεπόμενες από τον νόμο διατυπώσεις, αφού, για μεν την επιβολή του τέλους, ο νόμος αρκείται στην σχετική εγγραφή, για δε την απαλλαγή, δεν θεσπίζει κάποια άλλη προϋπόθεση (πρβλ. ΣτΕ 174/1982, 211/1983). **Συνεπώς, εγγραφή στα βιβλία ανωνύμου εταιρείας περί καταθέσεως από τους μετόχους χρημάτων για την μελλοντική αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου απαλλάσσεται τέλους χαρτοσήμου και, άρα, δεν υπόκειται στο κατά το ως άνω τέταρτο εδάφιο του [άρθρου 15 παρ. 5](#) περ. γ' του Κώδικος αναλογικό τέλος 1%.** Τέλος, μετά την εισαγωγή με τις διατάξεις των άρθρων 17 μέχρι και 31 του Ν. [1676/1986](#) (Α' 204) του φόρου συγκεντρώσεως κεφαλαίων, ο οποίος κατά το [άρθρο 18 παρ. 1](#) περ. α' του νόμου αυτού επιβάλλεται και στις πράξεις αύξησης του κεφαλαίου των εμπορικών εταιρειών, και την κατάργηση με το [άρθρο 31](#) του ίδιου νόμου, από τον χρόνο ενάρξεως της ισχύος του (1.1.1987), των τελών χαρτοσήμου επί των υπαγομένων στον φόρο αυτό πράξεων, πράξεις σχετικές με την αύξηση του κεφαλαίου των εμπορικών εταιρειών **δεν υπόκεινται πλέον σε τέλος χαρτοσήμου, σ αυτές δε περιλαμβάνεται και η εγγραφή στα βιβλία εμπορικής εταιρείας περί καταθέσεως χρημάτων για μελλοντική αύξηση του κεφαλαίου της.** Υπό την αντίθετη εκδοχή, η επιβολή τέλους σε τέτοια εγγραφή, δηλαδή φόρου με τα ίδια χαρακτηριστικά γνωρίσματα του φόρου που θα επιβληθεί κατά την αύξηση του κεφαλαίου, σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις του Ν. [1676/1986](#), θα προσέκρουε στο άρθρο 10 και στους σκοπούς της Οδηγίας 69/335/Ε.Ο.Κ. του Συμβουλίου της 17.7.1969 περί των εμμέσων φόρων των επιβαλλομένων επί των συγκεντρώσεων κεφαλαίων (L-249), καθ υποχρέωση της οποίας θεσπίσθηκαν οι διατάξεις αυτές του Ν. [1676/1986](#).....»

Επειδή, στην υπό κρίση υπόθεση οι καταθέσεις έγιναν εξ αρχής με σκοπό την αύξηση του Μετοχικού κεφαλαίου η οποία και ακολούθησε μετέπειτα συνολικού ποσού 3.846.000,00 €, γεγονός αδιαμφισβήτητο και έχει πληρωθεί ο Φόρος Συγκέντρωσης Κεφαλαίου 1% στις 12/02/2009 ποσού 38.463,00, για το ποσό που πληρώθηκε ο φόρος Συγκέντρωσης Κεφαλαίου δεν μπορεί να υπαχθούν και τέλη χαρτοσήμου γιατί η αύξηση του κεφαλαίου εμπορικής εταιρείας, ως πράξη συνιστώσα αντικείμενο του φόρου συγκέντρωσης κεφαλαίων, απαλλάσσεται από τα τέλη χαρτοσήμου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 του περί Φόρου Συγκέντρωσης Κεφαλαίων Νόμου 1676/1986.

Επειδή, από την από 26/03/2014 εκθέσεως ελέγχου Τελών Χαρτοσήμου του υπαλλήλου της Δ.Ο.Υ Ηρακλείου, δεν τεκμηριώνεται ότι πριν την αύξηση του κεφαλαίου της εταιρείας οι εν λόγω καταθέσεις **χρησιμοποιήθηκαν για ταμειακή διευκόλυνση** της εταιρείας.

Επομένως για τις καταθέσεις από τους μετόχους συνολικού ποσού 854.000,00 € της χρήσης 2007 με σκοπό την αύξηση του Μετοχικού κεφαλαίου και εφόσον ακολούθησε η αύξηση κεφαλαίου ανεξάρτητα αν αυτή έγινε μετά του ενός έτους, δεν μπορεί να θεωρηθούν ότι παρέμειναν στο λογαριασμό σαν χρηματικές καταθέσεις με σκοπό την ταμειακή διευκόλυνση της εταιρείας.

Επίσης απ τη στιγμή που ολοκληρώθηκε η αύξηση μετοχικού κεφαλαίου τα εναπομείναντα ποσά στο σχετικό το λογαριασμό ήτοι, 320.000 ευρώ που κατατέθηκαν στη χρήση 2008 και 116.210,03 ευρώ που κατατέθηκαν στη χρήση 2009, αποτελούν χρηματικές καταθέσεις με σκοπό την ταμειακή διευκόλυνση της εταιρείας υπαγόμενες σε Τέλη Χαρτοσήμου.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την μερική αποδοχή της με αρ. /28-04-2014 της ενδικοφανούς προσφυγής και:

α) την ακύρωση της υπ' αρ. /1-4-2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου **φορολογικού έτους 2007**,

β) την επικύρωση της υπ' αρ. /1-4-2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου **φορολογικού έτους 2008 και**

γ) την επικύρωση της υπ' αρ. /1-4-2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου **φορολογικού έτους 2009.**

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 2007

Ανάλυση	Δήλωσης	Ελέγχου	Παρούσας Εισήγησης
Χαρτόσημο		8540,00	0
ΟΓΑ Χαρτοσήμου		1708,00	0
Πρόσθετα φόρος στα τέλη χαρτοσήμου λόγω μη υποβολής (120%)		10248,00	0
Πρόσθετος φόρος στον ΟΓΑ Τελών χαρτοσήμου λόγω μη υποβολής (120%)		2.049,60	0
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ		22.545,00	0

Χρήση 2008

Ανάλυση	Δήλωσης	Ελέγχου	Παρούσας Εισήγησης
Χαρτόσημο		3.200,00	3.200,00
ΟΓΑ Χαρτοσήμου		640,00	640,00
Πρόσθετα φόρος στα τέλη χαρτοσήμου λόγω μη υποβολής (120%)		3.840,00	3.840,00
Πρόσθετος φόρος στον ΟΓΑ Τελών χαρτοσήμου λόγω μη υποβολής (120%)		768,00	768,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ		8.448,00	8.448,00

Χρήση 2009

Ανάλυση	Δήλωσης	Ελέγχου	Παρούσας Εισήγησης
Χαρτόσημο		1.162,10	1.162,10
ΟΓΑ Χαρτοσήμου		232,42	232,42
Πρόσθετα φόρος στα τέλη χαρτοσήμου λόγω μη υποβολής (120%)		1.394,52	1.394,52
Πρόσθετος φόρος στον ΟΓΑ Τελών χαρτοσήμου λόγω μη υποβολής (120%)		278,90	278,90
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ		3.067,94	3.067,94

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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).