

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 70B' «Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή» του ν. 2238/1994 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, ΦΕΚ Α' 151), όπως αυτές προστέθηκαν με το ν. 4152/2013, περίπτωση 1, υποπαράγραφος Α.5, παράγραφος Α, άρθρο πρώτο (ΦΕΚ Α' 107), καθώς και τις διατάξεις της περίπτωσης 2^α της ίδιας υποπαραγράφου του ίδιου νόμου.

β. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

γ. Της αριθ. Δ6Α118225ΕΞ 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».

δ. 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».

ε. Της ΠΟΛ 1209/06.09.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2371).

στ. Του άρθρου 7 της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

2. Την ΠΟΛ 1211/12-9-2013 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 29/01/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του ΑΦΜ, κατοίκου, οδός αριθμ. κατά των υπ' αριθμ. /29-11-13, /29-11-13, /29-11-13 και /29-11-13 Αποφάσεων Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. - Αρθ. 5 & 9 του ν 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2006, 1/1-31/12/2007, 1/1-31/12/2008 και 1/1-31/12/2010 αντίστοιχα και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις με αριθ./29-11-13,/29-11-13,/29-11-13 και/29-11-13 Αποφάσεις Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. - Αρθ. 5 & 9 του ν 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2006, 1/1-31/12/2007, 1/1-31/12/2008 και 1/1-31/12/2010 αντίστοιχα .του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 8/10/2013 οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από 23/05/2014 εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 29/01/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τουτουη 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:

Η φορολογική αρχή (το ΣΩΜΑ ΔΙΩΞΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΓΚΚΛΗΜΑΤΟΣ(Σ.Δ.Ο.Ε.) ΠΕΡ. Δ/ΝΣΗ ΣΤ. ΕΛΛΑΔΟΣ) διενεργώντας φορολογικό έλεγχο στον προσφεύγοντα : Ι) διαπίστωσε ότι:

α) στη χρήση 2006, ζήτησε, έλαβε και χρησιμοποίησε με την καταχώρηση- προσάρτηση τους στην αίτηση- Δήλωση και αναλυτική κατάσταση δικαιολογητικών για την επιστροφή Φ.Π.Α, είκοσι επτά (27) ΠΛΑΣΤΑ και ΕΙΚΟΝΙΚΑ φορολογικά στοιχεία (Τ. Αγοράς-Δ.Α) για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους, συνολικής αξίας 395.110,40€ προκειμένου να εισπράξει παράνομα το ανάλογο ποσό επιστροφής Φ.Π.Α. ύψους 27.657,73€, από ανύπαρκτες επαγγελματικά επιχειρήσεις και συγκεκριμένα από την επιχείρηση «.....του» με Α.Φ.Μ.και αντικείμενο δραστηριότητας αντιπροσωπεία-μεσιτεία πώλησης οικ/κών υλικών (σύνολο συναλλαγών 395.110,40€) **β) στη χρήση 2007**, ζήτησε, έλαβε και χρησιμοποίησε με την καταχώρηση- προσάρτηση τους στην αίτηση- Δήλωση και αναλυτική κατάσταση δικαιολογητικών για την επιστροφή Φ.Π.Α. δέκα πέντε (15) ΠΛΑΣΤΑ και ΕΙΚΟΝΙΚΑ φορολογικά στοιχεία (Τ. Αγοράς-Δ.Α) για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους, συνολικής αξίας 205.544,00€, προκειμένου να εισπράξει παράνομα το ανάλογο ποσό επιστροφής Φ.Π.Α. , ύψους 14.388,08€, από ανύπαρκτες επαγγελματικά επιχειρήσεις και συγκεκριμένα από τις επιχειρήσεις: 1) «.....» με Α.Φ.Μ.και αντικείμενο δραστηριότητας “Γενικό εμπόριο αγροτικών προϊόντων” (σύνολο συναλλαγών 68.394,00€) και 2) «» με ΑΦ.Μ. και αντικείμενο δραστηριότητας “Εμπορία αγροτικών προϊόντων” (σύνολο συναλλαγών 137.150,00€) και **γ) στη χρήση 2008**, ζήτησε, έλαβε και χρησιμοποίησε με την καταχώρηση- προσάρτηση τους στην αίτηση- Δήλωση και αναλυτική κατάσταση δικαιολογητικών για την επιστροφή Φ.Π.Α. , είκοσι επτά (27) ΠΛΑΣΤΑ και ΕΙΚΟΝΙΚΑ φορολογικά στοιχεία (Τ. Αγοράς-Δ.Α) για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους, συνολικής αξίας 379.645,80€, προκειμένου να εισπράξει παράνομα το ανάλογο ποσό επιστροφής Φ.Π.Α. ύψους 26.575,21€, από ανύπαρκτες επαγγελματικά επιχειρήσεις και συγκεκριμένα από τις επιχειρήσεις: 1)«..... Του.....» με Α.Φ.Μ. και αντικείμενο δραστηριότητας “Εμπόριο αγροτικών προϊόντων” (σύνολο συναλλαγών 152.047,40€) ,2) «..... του» με Α.Φ.Μ. και αντικείμενο δραστηριότητας “Χονδρικό Εμπόριο τροφίμων, ποτών καπνού” (σύνολο συναλλαγών 116.505,60€) και 3)«..... του» με ΑΦ.Μ. και αντικείμενο δραστηριότητας “Γενικό εμπόριο τροφίμων και αγροτικών προϊόντων” (σύνολο συναλλαγών

111.092,80€) και

II) επέβαλε συνεπεία των ως άνω παραβάσεων τα επίδικα πρόστιμα για τις χρήσεις 2006,2007,2008 και στη χρήση 2010 επέβαλε πρόστιμο για μη προσκόμιση φορολογικών παραστατικών σε προσωρινό έλεγχο κατόπιν πρόσκλησης.

Συνεπεία των παραπάνω ο ως άνω προσφεύγων κατέθεσε, την με αρ πρωτ...../29-1-14 ενδικοφανή προσφυγή στη Δ.Ο.Υ. ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ, με την οποία ζητά την ακύρωση των υπ' αριθ/29-11-13,/29-11-13,/29-11-13 και/29-11-13 Αποφάσεων Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ για τις διαχειριστικές περιόδους 1/1-31/12/2006, 1/1-31/12/2007, 1/1-31/12/2008 και 1/1-31/12/2010 αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ προβάλλοντας τους εξής λόγους :

α) ότι η επιβολή προστίμου σε βάρος του κατ εφαρμογή της περ, β'παρ. 10 άρθρου 5 Ν.2523/97, δεν είναι νόμιμη, σύμφωνα με τη περ. γ'της ίδιας παραγράφου του ίδιου άρθρου

β) ότι η φορολογική αρχή δεν απέδειξε την εικονικότητα της συναλλαγής που αναφέρεται στα επίδικα τιμολόγια, αν και έχει το βάρος της απόδειξης της εικονικότητας της συναλλαγής και

γ) ότι η επιβολή προστίμου για μη επίδειξη βιβλίων και στοιχείων δεν είναι σύλληψη.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 2 περ. (αα) του ν.2523/97 για μη υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων ή τηρούντες βιβλία Α'κατηγορίας το ποσό της βάσης υπολογισμού Νο 1 και για τις αυτοτελείς παραβάσεις των περιπτώσεων α'και η' της παραγράφου 8 του άρθρου αυτού ορίζεται σε 293,00€.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 6 του ν.2523/97 για τις γενικές παραβάσεις λαμβάνεται υπόψη η βάση υπολογισμού Νο 1 και εφαρμόζεται ο συντελεστής βαρύτητας με αριθμητή ένα (1).

Κατ' εξαίρεση για τις πιο κάτω παραβάσεις ο συντελεστής βαρύτητας καθορίζεται ως εξής:
α)..... (ε) Σε μη επίδειξη των βιβλίων και στοιχείων την πρώτη φορά μετά από προηγούμενη πρόσκληση σε δύο (2) και για καθεμία από τις επόμενες δύο φορές σε πέντε (5).

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 8 του ν.2523/97 οι παρακάτω περιπτώσεις για την επιβολή του αντικειμενικού προστίμου θεωρούνται αυτοτελείς παραβάσεις,για τις οποίες εφαρμόζεται η βάση υπολογισμού Νο 1 ο δε συντελεστής βαρύτητας, εφόσον δεν ορίζεται διαφορετικά, έχει αριθμητή ένα (1). α)κατ'εξαίρεση η μη έκδοση δελτίων αποστολής από αγρότες του ειδικού καθεστώτος Φ.Π.Α.θεωρείται γενική παράβαση, επιφυλασσομένων των διατάξεων της περίπτωσης α'της παρ.10 του άρθρου αυτού.....γ) η μη αναγραφή ή η ανακριβής αναγραφή σε καθένα από τα στοιχεία που αναφέρονται στην ανωτέρω περίπτωση α' του ονοματεπώνυμου ή της επωνυμίας, καθώς και του Α.Φ.Μ. του αντισυμβαλλόμενου, του είδους, της ποσότητας και της αξίας ή της αμοιβής.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 9 του ν.2523/97 κάθε φορά που διενεργείται φορολογικός έλεγχος και διαπιστώνονται επαναλαμβανόμενες εντός της ίδιας διαχειριστικής περιόδου αυτοτελείς, κατά τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου παραβάσεις, για τις οποίες προβλέπεται η επιβολή προστίμων με βάση την κατηγορία βιβλίων

κατά τα οριζόμενα στην περίπτωση α΄της παραγράφου 2, το ανώτατο όριο του προστίμου δεν μπορεί να υπερβεί κατά την πρώτη έκδοση απόφασης επιβολής προστίμου το δεκαπενταπλάσιο των προστίμων αυτών, για κάθε κατηγορία παραβάσεων της προηγούμενης παραγράφου.....

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 10 (γ) του ν.2523/97 στα πρόσωπα της παρ. 4 του άρθρου 2 του Π.Δ. 186/92 (αγρότες ειδικού καθεστώτος), λήπτες εικονικών φορολογικών στοιχείων για ανύπαρκτη συναλλαγή στο σύνολο ή μέρος αυτής επιβάλλεται το πρόστιμο που προβλέπεται για τη περίπτωση γ΄της παρ. 8 του ιδίου ως άνω άρθρου, ανεξαρτήτως της αξίας των στοιχείων αυτών.

Εφόσον η εικονικότητα των στοιχείων του προηγούμενου εδαφίου ανάγεται αποκλειστικά στο πρόσωπο του εκδότη, δεν επιβάλλεται πρόστιμο στους αγρότες-λήπτες των στοιχείων.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 παράγραφος 3 & 4 του Ν.2523/1997 «3.Θεωρείται ως πλαστό και το φορολογικό στοιχείο που έχει διατηρηθεί ή σφραγιστεί με οποιαδήποτε τρόπο, χωρίς να έχει καταχωρηθεί στα οικεία βιβλία της αρμόδιας φορολογικής αρχής σχετική πράξη θεώρησής του και εφόσον η μη καταχώρηση τελεί σε γνώση του υπόχρεου για τη θεώρηση του φορολογικού στοιχείου. Θεωρείται επίσης ως πλαστό το φορολογικό στοιχείο και όταν το περιεχόμενο και τα λοιπά στοιχεία του πρωτότυπου ή αντιτύπου αυτού είναι διαφορετικά από αυτά που αναγράφονται στο στέλεχος του ίδιο στοιχείου.

4.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 ή το ένα από αυτά είναι άγνωστο φορολογικώς πρόσωπο , με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στην κατά τόπο αρμόδια, σύμφωνα με την αναγραφόμενη στο στοιχείο διεύθυνση, δημόσια οικονομική υπηρεσία. Εικονικό είναι επίσης το στοιχείο που φέρεται ότι εκδόθηκε ή έχει ληφθεί από εικονική εταιρία, κοινοπραξία, κοινωνία ή άλλη οποιαδήποτε μορφής επιχείρηση ή από φυσικό πρόσωπο για το οποίο αποδεικνύεται ότι είναι παντελώς αμέτοχο με την συγκεκριμένη συναλλαγή, οπότε στην τελευταία αυτή περίπτωση η σχετική διοικητική κύρωση επιβάλλεται, καθώς και η ποινική δίωξη ασκείται κατά του πραγματικού υπεύθυνου που υποκρύπτεται....».

Επειδή τα πρόστιμα σε βάρος του προσφεύγοντος ως λήπτη εικονικών τομολογίων επεβλήθησαν κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 5 παρ. 10 περ.γ του ν. 2523/97, σύμφωνα με τις οποίες στα πρόσωπα της παρ. 4 του άρθρου 2 του Π.Δ. 186/92 (αγρότες ειδικού καθεστώτος) επιβάλλεται το πρόστιμο που προβλέπεται για τη περίπτωση γ΄της παρ. 8 του ιδίου ως άνω άρθρου, ήτοι πρόστιμο αυτοτελούς παράβασης με ΒΑΣ.1 ΥΠ. 1, σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 9 του ιδίου άρθρου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι δεν είναι νόμιμη η επιβολή των προστίμων κατά τις διατάξεις της παρ.10 περ.β του άρθρου 5 του ν. 2523/97, είναι απορριπτέος ως αβάσιμος καθόσον εν προκειμένω δεν έτυχαν εφαρμογής οι διατάξεις αυτές.

Επειδή η φορολογική αρχή με επαρκή στοιχεία και την απαιτούμενη ειδική και εμπειριστατωμένη αιτιολογία, με σαφήνεια και πληρότητα χωρίς αντιφάσεις ή λογικά κενά, απέδειξε τα πραγματικά περιστατικά βάσει των οποίων διαπιστώθηκε πλήρως η ανυπαρξία των

συναλλαγών και η έκδοση εικονικών φορολογικών στοιχείων, διενεργώντας έλεγχο και στους εκδότες των φορολογικών στοιχείων με λήπτη τον προσφεύγοντα, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι η φορολογική αρχή δεν απέδειξε την εικονικότητα της συναλλαγής που αναφέρεται στα επίδικα τιμολόγια, αν και έχει το βάρος της απόδειξης της εικονικότητας της συναλλαγής είναι ουσία αβάσιμος.

Επειδή σύμφωνα με τη ΣτΕ 506/08-02-2012 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**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, ο προσφεύγων ως λήπτης των επίδικων τιμολογίων ήταν εκείνος που έπρεπε να αποδείξει την αλήθεια των συναλλαγών του, προσκομίζοντας οποιοδήποτε δυνατό στοιχείο ενώπιον της φορολογικής αρχής κατά τη διενέργεια του ελέγχου.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 11 παρ.1,2 και 5 του Π.Δ. ορίζεται ότι τα πρόσωπα της παρ.4 του άρθρου 2 (αγρότες ειδικού καθεστώτος) εκδίδουν δελτία αποστολής εφόσον διακινούν οπωρολαχανικά για πώληση απευθείας ή μέσω τρίτων, για επεξεργασία ή συσκευασία, ανεξάρτητα απ' το χρησιμοποιούμενο μεταφορικό μέσο.

Επειδή στον προσφεύγοντα κοινοποιήθηκε ή με αριθμ. πρωτ./2010 πρόσκληση για προσκόμιση στοιχείων και συγκεκριμένα δελτίων αποστολής προκειμένου να αποδείξει ότι η αγροτική του παραγωγή επιβαρύνθηκε με την καταβολή Φ.Π.Α. για αγορές αγαθών ή λήψεις υπηρεσιών για τη πραγματοποίηση αυτής, πλην όμως δεν ανταποκρίθηκε.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 8/10/2013 έκθεση ελέγχου του ΣΩΜΑΤΟΣ ΔΙΩΞΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΓΚΛΗΜΑΤΟΣ(Σ.Δ.Ο.Ε.) ΠΕΡ. Δ/ΝΣΗ ΣΤ. ΕΛΛΑΔΟΣ επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες αποφάσεις, 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 αριθμ. πρωτ...../29-1-14 ενδικοφανούς προσφυγής του τουΑ.Φ.Μ. και την επικύρωση των πράξεων:

α) της υπ' αριθ./29-11-13 Απόφασης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ – Αρθ. 5 & 9 του ν 2523/1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2006 .

β) της υπ' αριθ./29-11-13 Απόφασης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ - Αρθ. 5 & 9 του ν 2523/1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2007 .

γ) της υπ' αριθ./29-11-13 Απόφασης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ - Αρθ. 5 & 9 του ν 2523/1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2008 .

δ) της υπ' αριθ./29-11-13 Απόφασης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ - Αρθ. 5 & 9 του ν 2523/1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2010 .

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

Χρήση 2006

Πρόστιμο συνολικού ποσού 4.395,00 € .

Χρήση 2007

Πρόστιμο συνολικού ποσού 4.395,00 € .

Χρήση 2008

Πρόστιμο συνολικού ποσού 4.395,00 € .

Χρήση 2010

Πρόστιμο συνολικού ποσού 600,00 € .

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ
ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ακριβές Αντίγραφο
Η υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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).