

ΕΞΑΙΡΕΤΙΚΑ ΕΠΕΙΓΟΝ
ΟΡΘΗ ΕΠΑΝΑΛΗΨΗ ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΛΘΡΟΙΣΜΑ ΤΗΣ ΠΡΩΤΗΣ ΠΡΑΞΗΣ



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Καλλιθέα, 23/05/2014

Αριθμός απόφασης: 1341

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9569815
ΦΑΞ : 210 9531321

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. Δ6Α1118225ΕΞ 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 30/01/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου /03-02-2014 ενδικοφανή προσφυγή της ΑΦΜ, κατοίκου ΚΟΡΙΝΘΟΥ, οδός κατά α) της αρ. Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. - Αρθ. 5 & 9 του ν. 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 2012 και β) της αρ. Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Α.Σ. - Αρθ. 5 & 9 του ν. 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 2013, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις με αριθ. και Αποφάσεις Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. και Κ.Φ.Α.Σ. - Αρθ. 5 & 9 του ν. 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 29/8/2013 οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από 22/05/2014 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 30/01/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου /03-02-2014 ενδικοφανούς προσφυγής της, 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' αριθ. προσαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 14.448,31 € για τη διαχειριστική περίοδο 2012 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997, του άρθρου 10 §§ 1, 2 3 του ν. 1809/88 και του άρθρου 75 του ν. 3842/2010 λόγω παράβασης των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 13 §§ 1, 2, 3 και 5, 6 § 1, 2 § 1, 16 § 1 του ΚΒΣ και των άρθρων 1 και 5 § 3 του ν. 1809/88.

Οι παραβάσεις καταλογίστηκαν διότι, σύμφωνα με τον έλεγχο, η επιχείρηση i) δεν εγκατέστησε και δε χρησιμοποιούσε Φ.Τ.Μ. ή άλλο φορολογικό μηχανισμό στο υποκατάστημά της στο Κορίνθου όπου πραγματοποιούσε λιανικές πωλήσεις, ii) δεν εξέδωσε τουλάχιστον τριάντα ένα (31) δελτία αποστολής για τη μεταφορά από το κεντρικό στο υποκατάστημα και iii) πραγματοποίησε πωλήσεις αξίας 1.848,31 ευρώ χωρίς να εκδώσει μία (1) τουλάχιστον Α.Λ.Π. ή οποιοδήποτε άλλο φορολογικό στοιχείο εσόδου ισόποσης αξίας.

β) Με την υπ' αριθ. προσαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 13.400,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 2013 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997, του άρθρου 10 §§ 1, 2 3 του ν. 1809/88 και του άρθρου 75 του ν. 3842/2010 λόγω παράβασης των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 7, 5 §§ 1γ, 5 και 6 και 11 § 1β του ν. 4093/2012 (ΚΦΑΣ) και του άρθρου 1 ν. 1809/88.

Οι παραβάσεις καταλογίστηκαν διότι, σύμφωνα με τον έλεγχο, η επιχείρηση i) δεν εγκατέστησε και δε χρησιμοποιούσε Φ.Τ.Μ. ή άλλο φορολογικό μηχανισμό στο υποκατάστημά της

στο Κορίνθου όπου πραγματοποιούσε λιανικές πωλήσεις, ii) δεν εξέδωσε τουλάχιστον είκοσι εννέα (29) δελτία αποστολής για τη μεταφορά από το κεντρικό στο υποκατάστημα και iii) πραγματοποίησε πωλήσεις αξίας 133,93 ευρώ χωρίς να εκδώσει μία (1) τουλάχιστον Α.Λ.Π. ή οποιοδήποτε άλλο φορολογικό στοιχείο εσόδου ισόποσης αξίας.

Συνεπεία του καταλογισμού των ως άνω παραβάσεων η προσφεύγουσα κατέθεσε τη με αρ. πρωτ. /03-02-2014 ενδικοφανή προσφυγή, με την οποία ζητά την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση και τη μείωσή τους στα 500 ευρώ, των προαναφερόμενων Αποφάσεων Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ/ΚΦΑΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου ισχυριζόμενη:

1. Ανυπαρξία υποκαταστήματος εντός του
2. Μη κλήση σε ακρόαση - Αοριστία του Υπηρεσιακού Σημειώματος Ελέγχου

Επειδή από τις ένορκες καταθέσεις του και του προκύπτει ότι ο σύζυγος της προσφεύγουσας,, μετέβαινε στην Κορίνθου και πωλούσε στους διάφορα προϊόντα-μικροαντικείμενα τα οποία προμηθευόταν από το κατάστημά της που εδρεύει επί της οδού στην Κόρινθο. Εξάλλου η ίδια η προσφεύγουσα επιβεβαίωσε, σύμφωνα με τον έλεγχο, ότι μετέφερε και πωλούσε τα μικροαντικείμενα αυτά με φορτηγό ΙΧ ιδιοκτησίας της.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9 § 1 του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων «υποκατάστημα είναι οποιαδήποτε εκτός της έδρας της επιχείρησης επαγγελματική εγκατάσταση του επιτηδευματία, στην οποία ενεργείται παραγωγική ή συναλλακτική δραστηριότητα, ανεξάρτητα από το εάν αυτή διενεργείται κατ' εντολή της έδρας ή άλλου υποκαταστήματος σε εκτέλεση σχετικών συμβάσεων». Συναλλακτική δραστηριότητα ως γνωστόν θεωρείται κάθε δοσοληψία με κάθε τρίτο, όπως αγορά ή πώληση αγαθών, καταβολή ή είσπραξη χρημάτων, έκδοση ή αποδοχή συναλλαγματικών.

Επειδή η ΠΟΛ.1269/18-12-2013, η οποία ερμηνεύει διατάξεις του Κ.Φ.Α.Σ., παραπέμπει για την έννοια του υποκαταστήματος στο πρώτο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 9 του Κ.Β.Σ.(Π.Δ. 186/1992), στην οποία ορίζεται ότι «υποκατάστημα θεωρείται κάθε επαγγελματική εγκατάσταση, εκτός της έδρας, στην οποία διενεργείται οποιαδήποτε παραγωγική ή συναλλακτική δραστηριότητα».

Επειδή με βάση τα ανωτέρω θεωρείται ότι η εκμετάλλευση του χώρου στην περιοχή του από την προσφεύγουσα για την πώληση των προϊόντων της συγκεντρώνει τα εννοιολογικά χαρακτηριστικά του υποκαταστήματος και συνεπώς υφίστατο η υποχρέωση από την πλευρά της προσφεύγουσας να εκδίδει τις σχετικές αποδείξεις λιανικής πώλησης του υποκαταστήματος από Φ.Τ.Μ. εγκατεστημένη σε αυτό βάσει του άρθρου 1 του ν. 1809/1988.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του ν. 1809/1988 «οι επιτηδευματίες που πωλούν αγαθά λιανικώς ή κυρίως λιανικώς ή παρέχουν υπηρεσίες στο κοινό και τηρούν βιβλία δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (π.δ. 186/1992, ΦΕΚ 84 Α') υποχρεούνται να χρησιμοποιούν φορολογικές ταμειακές μηχανές για την έκδοση των αποδείξεων

λιανικής πώλησης αγαθών και παροχής υπηρεσιών». Ωστόσο η επιχείρηση δεν προέβη στην εγκατάσταση Φ.Τ.Μ. ή κάποιου άλλου φορολογικού μηχανισμού στο υποκατάστημα.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 10 § 3 του ν. 1809/1988 «για όλες τις παραβάσεις εφαρμόζεται η βάση Υπολογισμού Νο 1 (ΒΑΣ.ΥΠ.1) που ορίζεται ως εξής:.....γ) για τους χρήστες ή κατόχους φορολογικών μηχανισμών και συστημάτων σε ένα (1). δ) Η μη δήλωση κάθε φορολογικού μηχανισμού ή συστήματος θεωρείται γενική παράβαση και επιβάλλεται το πρόστιμο που ορίζεται με τις διατάξεις της περίπτωσης α' της παραγράφου 2 του άρθρου 5 του ν. 2523/1997, κατά περίπτωση».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 5 § 2 του ν. 2523/1997 «Για την εφαρμογή του αντικειμενικού συστήματος δίδονται οι πιο κάτω εννοιολογικοί προσδιορισμοί: α) Βάση Υπολογισμού Νο 1 (ΒΑΣ.ΥΠ.1) είναι το αντικειμενικό ποσό επί του οποίου εφαρμόζονται οι συντελεστές βαρύτητας για συγκεκριμένες παραβάσεις, όπως στις κατ' ιδίαν διατάξεις ορίζεται. Το ποσό της βάσης αυτής κλιμακώνεται ανάλογα με την κατηγορία των βιβλίων, που υποχρεούται να τηρεί κάθε υπόχρεο πρόσωπο του Κ.Β.Σ., ως εξής:α.β. Για υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων Β' κατηγορίας εξακόσια (600) ευρώ και για τις αυτοτελείς παραβάσεις των περιπτώσεων α' και η' της παραγράφου 8 του άρθρου αυτού σε οκτακόσια (800) ευρώ».

Επειδή από τον έλεγχο και την επεξεργασία των στελεχών των κατασχεθέντων από τον έλεγχο ταινιών της Φ.Τ.Μ. της επιχείρησης προέκυψε ότι η προσφεύγουσα δεν εξέδωσε τουλάχιστον τριάντα ένα (31) δελτία αποστολής για κάθε ημερήσια διακίνηση από το κεντρικό στο υποκατάστημα για τη χρήση 2012 και τουλάχιστον είκοσι εννέα (29) δελτία αποστολής για κάθε ημερήσια διακίνηση από το κεντρικό στο υποκατάστημα για τη χρήση 2013.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 11 § 1 του Κ.Β.Σ. και του άρθρου 5 § 1^α του Κ.Φ.Α.Σ. «Δελτίο αποστολής εκδίδεται από τον επιτηδευματία: α) σε κάθε περίπτωση χονδρικής πώλησης ή παράδοσης ή διακίνησης αγαθών προς οποιονδήποτε και για οποιονδήποτε σκοπό, εφόσον δεν εκδόθηκε συνενωμένο δελτίο αποστολής με φορολογικό στοιχείο αξίας (τιμολόγιο, απόδειξη λιανικής πώλησης, απόδειξη παροχής υπηρεσιών)». Επομένως η προσφεύγουσα είχε υποχρέωση έκδοσης τριάντα ενός (31) δελτίων αποστολής για τη χρήση 2012 και είκοσι εννέα (29) δελτίων αποστολής για τη χρήση 2013 από την έδρα στο υποκατάστημα στο τα οποία δεν εξέδωσε.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 5 § 8 του ν. 2523/1997 η παράλειψη έκδοσης κάθε στοιχείου που ορίζεται από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ.-Κ.Φ.Α.Σ. θεωρείται αυτοτελής παράβαση για την οποία εφαρμόζεται η Βάση Υπολογισμού Νο 1 (ΒΑΣ.ΥΠ.1), ο δε συντελεστής βαρύτητας, εφόσον δεν ορίζεται διαφορετικά, έχει αριθμητική τιμή ένα (1). Κατ' εξαίρεση η μη έκδοση στοιχείου διακίνησης θεωρείται γενική παράβαση και όχι αυτοτελής, εφόσον έχει εκδοθεί και καταχωρηθεί στα βιβλία στοιχείο αξίας για την ίδια συναλλαγή από τον υπόχρεο στην έκδοση του στοιχείου διακίνησης. Επομένως έπρεπε να καταλογιστεί στην προσφεύγουσα μία γενική παράβαση για κάθε χρήση για τη μη έκδοση των συγκεκριμένων δελτίων αποστολής για τα οποία είχαν εκδοθεί

και καταχωρηθεί αντίστοιχα στοιχεία εσόδων (Α.Λ.Π.) και να της επιβληθεί ένα ενιαίο πρόστιμο ανά διαχειριστική περίοδο.

Επειδή από τα φορολογικά στοιχεία αγορών της επιχείρησης διαπιστώθηκαν αγορές αγαθών ψιλικών (κάρτες τηλεφωνίας, σαπούνια, τσατσάρες κτλ.), τα οποία δε βρέθηκαν στις κεντρικές εγκαταστάσεις κατά την ποσοτική καταμέτρηση που έγινε στις 29-03-2013 από τον έλεγχο και επειδή οι αποδείξεις λιανικής πώλησης που έχουν εκδοθεί από το κεντρικό κατάστημα δεν αναφέρουν πώληση των ειδών αυτών. Επίσης εφόσον η επιχείρηση δεν έκανε δήλωση μεταβολής εργασιών για τη δραστηριότητα των ψιλικών, τα είδη αυτά δεν αναγράφονται αναλυτικά στην Φ.Τ.Μ. της επιχείρησης, αφού δεν είναι αντικείμενο της δραστηριότητάς της. Από τα ανωτέρω διαπιστώνεται ότι η προσφεύγουσα για τη χρήση 2012 έχει πραγματοποιήσει αγορές αγαθών αξίας 1.848,31 ευρώ και έχει πουλήσει τα ανωτέρω αγαθά χωρίς να εκδώσει τουλάχιστον μία (1) Α.Λ.Π. αξίας 1.848,31 ευρώ ή οποιοδήποτε άλλο φορολογικό στοιχείο ισόποσης αξίας, ενώ για τη χρήση 2013 έχει πραγματοποιήσει αγορές αγαθών αξίας 133,93 ευρώ και έχει πουλήσει τα ανωτέρω αγαθά χωρίς να εκδώσει τουλάχιστον μία (1) Α.Λ.Π. αξίας 133,93 ευρώ ή οποιοδήποτε άλλο φορολογικό στοιχείο ισόποσης αξίας.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 5 § 10 του ν. 2523/1997 «Οι παρακάτω περιπτώσεις, επίσης, θεωρούνται αυτοτελείς παραβάσεις, για τις οποίες εφαρμόζεται η Βάση Υπολογισμού Νο2 (ΒΑΣ.ΥΠ.2), όπως ειδικότερα προσδιορίζεται στις κατ' ιδία διατάξεις, με τις οποίες προσδιορίζεται και η τιμή του κατά περίπτωση ισχύοντος συντελεστή βαρύτητας: α) Όταν η παράβαση αναφέρεται σε μη έκδοση ή σε ανακριβή έκδοση των στοιχείων, που ορίζονται από τον Κ.Β.Σ. και έχει ως αποτέλεσμα την απόκρυψη της συναλλαγής ή μέρους αυτής η δε αποκρυβείσα αξία είναι μεγαλύτερη των «χιλίων διακοσίων (1.200) ευρώ» επιβάλλεται πρόστιμο για κάθε παράβαση ίσο με την αξία της συναλλαγής ή του μέρους αυτής που αποκρύφτηκε.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 5 § 2 του ν. 2523/1997 για τις αυτοτελείς παραβάσεις της περίπτωσης α' της παραγράφου 8 του άρθρου αυτού, που αναφέρθηκε και πιο πάνω, επιβάλλεται πρόστιμο για τους υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων Β' κατηγορίας, το ύψος του οποίου ορίζεται σε οκτακόσια (800) ευρώ.

Επειδή από τη Δ.Ο.Υ. Κορίνθου επιδόθηκε στην προσφεύγουσα στις 6-8-2013 η υπ' αριθμ. κλήση προς ακρόαση του άρθρου 6 του ν. 2690/99 μαζί με το υπ' αριθμ. συνημμένο Υπηρεσιακό Σημείωμα Ελέγχου, προκειμένου αυτή να εκφράσει τις απόψεις της. Η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στην κλήση αυτή, είχε όμως αποστείλει έγγραφες εξηγήσεις με το υπ' αριθμ. έγγραφό της σε απάντηση στην από 29-3-2013 κλήση προς ακρόαση, όπου αναφέρει ότι πράγματι διενεργούσε πωλήσεις από το Κορίνθου και εξέδιδε από το κεντρικό πριν από τις διακινήσεις των αγαθών τις Α.Λ.Π. συγκεντρωτικά. Επομένως ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι δεν κλήθηκε να εκθέσει τις απόψεις της κρίνεται ως αβάσιμος. Στο δε Υπηρεσιακό Σημείωμα Ελέγχου καταγράφονται περιληπτικά οι παραλείψεις που καταλογίστηκαν στην προσφεύγουσα, επομένως δεν τίθεται θέμα ασάφειας αυτού.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη μερική αποδοχή της ενδικοφανούς προσφυγής και την τροποποίηση:

1) της υπ' αριθ. Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2012-31/12/2012.

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

Μη έκδοση στοιχείου ή ανακριβής έκδοσής του	600,00 €
Μη δήλωση ΦΗΜ ή συστήματος	600,00 €
Μη έκδοση στοιχείων από τηρούντες Β' κατηγορίας βιβλία	<u>1.848,31 €</u>
Πρόστιμο συνολικού ποσού	3.048,31 €

2) της υπ' αριθ. Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Α.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2013-31/12/2013.

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

Μη έκδοση στοιχείου ή ανακριβής έκδοσής του	600,00 €
Μη δήλωση ΦΗΜ ή συστήματος	600,00 €
Μη έκδοση στοιχείων από τηρούντες Β' κατηγορίας βιβλία	<u>800,00 €</u>
Πρόστιμο συνολικού ποσού	2.000,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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 άσκησης της (άρθ. 126 ν. 2717/99).