



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9572566
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 17-01-2014

Αριθμός απόφασης:97

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 70Β' «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. 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. Του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 5 της ΠΟΛ 1209/06.09.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2371), περί αρμοδιότητας έκδοσης των αποφάσεων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης, καθώς και τις λοιπές διατάξεις της ίδιας απόφασης.

2. Την ΠΟΛ 1211/12-9-2013 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. ΥΠ.ΕΣ.ΕΠ. 2225 ΕΞ 2013/20-9-2013 απόφαση του προϊσταμένου της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 2542).

4. Την από 4/12/2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, με Α.Φ.Μ. και διεύθυνση, κατά του με αριθμό .../26-8-2013 Φύλλου Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικ. έτους 2008, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Ε' Θεσσαλονίκης, με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 50.717,00€, πλέον 57.637,00€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), συνολικού

ποσού 108.154,00€ , για τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2007 (οικ. 2008) και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Το με αριθμό/26-8-2013 Φύλλο Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικ. έτους 2008, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Ε΄ Θεσσαλονίκης.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 9/1/2014 εισήγηση της υπαλλήλου

Επί της από 4/12/2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, με Α.Φ.Μ. ... και διεύθυνση, κατά του με αριθμό .../26-8-2013 Φύλλου Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικ. έτους 2008, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Ε΄ Θεσσαλονίκης, με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 50.717,00€, πλέον 57.637,00€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας) συνολικού ποσού 108.154,00€ για τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2007, 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:

Η προσφεύγουσα με την ενδικοφανή προσφυγή ζητά να επανεξετασθεί και να ακυρωθεί το με αριθμό .../26-8-2013 Φύλλο Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικ. έτους 2008, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Ε΄ Θεσσαλονίκης, με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 50.717,00€, πλέον 57.637,00€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), συνολικού ποσού 108.154,00€ , για τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2007(οικ. 2008).

Η διαφορά φόρου προέκυψε κατόπιν διενέργειας τακτικού ελέγχου σύμφωνα με το άρθρο 66 του Ν. 2238/94 και της Α.Υ.Ο 1021681/1120/Π.Ο.Λ. 1037/05, κατά τον οποίον τα βιβλία και στοιχεία κρίθηκαν ανακριβή διότι έλαβε και καταχώρησε στα τηρούμενα βιβλία της είκοσι οχτώ (28) εικονικά στο σύνολό τους φορολογικά στοιχεία (Τιμ. Πώλησης & Τιμ. – Δ. Αποστολής), συνολικής καθαρής αξίας «139.870,00 ευρώ πλέον Φ.Π.Α 26.575,30 ευρώ », αξίας εκάστου μεγαλύτερης των 880 ευρώ, εκδόσεως του, με Α.Φ.Μ , κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2 παρ. 1, 12 παρ. 5 & 14, 18 παρ. 2, 3 & 9 του Π.Δ 186/92 περί Κ.Β.Σ και του άρθρου 19 παρ. 4 του Ν. 2523/97 .

Επειδή η προσβαλλόμενη πράξη δεν είναι αβάσιμη καθότι δόθηκε η απαραίτητη προσοχή που απαιτούσε η σοβαρότητα της παράβασης αυτής σύμφωνα με τον Οδηγό Ελέγχου εικονικών Στοιχείων του ΣΔΟΕ (αρ. πρωτ...../30-1-2007). Αιτία του ελέγχου της προσφεύγουσας αποτέλεσε η πληροφοριακή έκθεση Κ.Β.Σ της Ι΄ Δ.Ο.Υ Θεσσαλονίκης, την οποία έστειλε στην Ε΄ Δ.Ο.Υ Θεσσαλονίκης με την ολοκλήρωση του ελέγχου που διενήργησε στην εκδότρια των φορολογικών στοιχείων επιχείρηση «.....» . Από την έκθεση αυτή προέκυψε ότι ο ανωτέρω εξέδιδε κατ' εξακολούθηση στις χρήσεις 2005, 2006, 2007 & 2008 εικονικά φορολογικά στοιχεία για συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολό τους και ότι ανάμεσα σε αυτούς που έλαβαν τιμολόγια από την επιχείρηση αυτή ήταν και η επιχείρηση της προσφεύγουσας για την χρήση 2007.

Σύμφωνα με τις διευκρινίσεις της Π.Ο.Λ 1249/2013 για την εφαρμογή των διατάξεων της περίπτωσης γ΄ (ββ΄), της παραγράφου 2 του άρθρου 55 του ν.4174/2013, προϋπόθεση του τεκμηρίου της καλής πίστης του λήπτη του εικονικού στοιχείου ως προς το πρόσωπο του εκδότη αποτελεί η κατάθεση στην Φορολογική αρχή των σχετικών με το εικονικό στοιχείο παραστατικών που αποδεικνύουν ότι η αξία του στοιχείου έχει εξοφληθεί μέσω πιστωτικού ιδρύματος ή αξιογράφων.

Εφόσον ο λήπτης του εικονικού στοιχείου ως προς το πρόσωπο του εκδότη καταθέσει στη Φορολογική αρχή τα σχετικά παραστατικά τότε μόνο τεκμαίρεται ότι τελούσε σε καλή πίστη και δεν επιβάλλεται πρόστιμο σ' αυτόν. Στις 7-6-2013 κοινοποιήθηκε, από την Ε' Δ.Ο.Υ Θεσσαλονίκης, στην προσφεύγουσα η με αρ. πρωτ./7-12-2012 κλήση προς ακρόαση (άρθρου 6 Ν. 2690/1999) με τις διαπιστωθείσες παραβάσεις, προκειμένου να εκθέσει τις απόψεις της και να προσκομίσει οποιοδήποτε σχετικό στοιχείο που να αποδεικνύει την πραγματοποίηση των συναλλαγών και ότι τελούσε σε καλή πίστη όπως αυτή διευκρινίζεται με τις διατάξεις της ΠΟΛ 1249/2013. Αντιθέτως όμως δεν υπήρξε καμία ανταπόκριση. Η φορολογική αρχή, που έχει το βάρος αποδείξεως της εικονικότητας, βαρύνεται με την απόδειξη της ανυπαρξίας του φερομένου ως εκδότη των τιμολογίων, η δε λήπτρια φέρει το βάρος αποδείξεως της καλής της πίστης ως προς το πρόσωπο του εκδότη (ΣτΕ 394/2013).

Στην προκειμένη περίπτωση όμως, η αποδιδόμενη εικονικότητα στηρίζεται στην ανυπαρξία των αντίστοιχων συναλλαγών και ως εκ τούτου δεν τίθεται ζήτημα καλής πίστεως της προσφεύγουσας, ούτε κατ' επέκταση, απαιτείται να αποδειχθεί από τη φορολογική αρχή η κακοπιστία αυτής. Στην μη προσκόμιση εξάλλου από τους αντισυμβαλλόμενους φορολογικών στοιχείων αποδεικνυόντων την πραγματοποίηση των αντίστοιχων συναλλαγών, στηρίχθηκε επίσης η εκτίμηση της φορολογικής διοικήσεως (ΣτΕ 116/2013).

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 19 του Ν. 2523/97 ... « Εικονικό είναι το στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολο 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 επιτηδεύματος 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 οποιασδήποτε μορφής επιχείρηση ή από φυσικό πρόσωπο για το οποίο αποδεικνύεται ότι είναι παντελώς αμέτοχο με τη συγκεκριμένη συναλλαγή... ».

Επειδή υπάρχει πραγματική διαπίστωση της πλήρους ανυπαρξίας των συναλλαγών, όπως προκύπτει τόσο από την πληροφοριακή έκθεση ελέγχου της Ι' Δ.Ο.Υ Θεσσαλονίκης όσο και από τον έλεγχο της Ε' Δ.Ο.Υ Θεσσαλονίκης. Οι συναλλαγές, για τις οποίες είχαν εκδοθεί τα τα κριθέντα ως εικονικά τιμολόγια, ήταν ανύπαρκτες, καθόσον ο φερόμενος ως εκδότης τους δεν είχε αναπτύξει πραγματική επαγγελματική δραστηριότητα και, ως εκ τούτου, δεν ήταν σε θέση να παρέχει στην προσφεύγουσα οποιουδήποτε είδους υπηρεσίες, δεδομένου, μάλιστα, ότι δεν διέθετε επαγγελματική εγκατάσταση ούτε κατάλληλο εξοπλισμό ούτε αγόρασε ποτέ τις ποσότητες των εμπορευμάτων που φέρεται ότι πούλησε. Τα ληφθέντα τιμολόγια χρησιμοποιήθηκαν προκειμένου να διαμορφωθούν τα οικονομικά δεδομένα της επιχείρησης, για την αποφυγή καταβολής φόρων αυξάνοντας τις αγορές και τις δαπάνες της κατά την χρήση αυτή. Ήδη 58 λήπτες φορολογικών στοιχείων εκδόσεως υπέβαλαν ειδική δήλωση του άρθρου 12 του Ν. 3888/2010 με την οποία αποδέχθηκαν την εικονικότητα 249 φορολογικών στοιχείων που έλαβαν, συνολικής αξίας 1.106.437,60 ευρώ. Η Δ.Ο.Υ Ε' Θεσσαλονίκης αναφέρει στην συνταχθείσα έκθεση Κ.Β.Σ ότι από προκαταρκτική έρευνα του Σ.Δ.Ο.Ε Κεντρικής Μακεδονίας αποδείχθηκε ότι η εκδότρια επιχείρηση ουδέποτε απέκτησε πραγματική υπόσταση και οντότητα και κατά συνέπεια ήταν συναλλακτικά ανύπαρκτη (ΣτΕ 116/2013). Ο δε εκδότης ήταν μέλος συγκροτημένης εγκληματικής ομάδας η οποία κατ' επάγγελμα εξέδιδε εικονικά φορολογικά στοιχεία με διάφορες επωνυμίες..

Επειδή από την Ε'Δ.Ο.Υ Θεσσαλονίκης συντάχθηκε η με αρ. πρωτ./8-9-2011 πρόσκληση προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων της ανωτέρω επιχείρησης, για την κοινοποίηση της οποίας εξαντλήθηκε από τον έλεγχο κάθε δυνατή προσπάθεια. Η προσφεύγουσα δεν βρέθηκε στην διεύθυνση, διεύθυνση που είχε δηλωθεί ως έδρα της επιχείρησης και της κατοικίας της, διότι εκεί ήταν ανύπαρκτη σύμφωνα με την μαρτυρία του διαχ/στή της πολυκατοικίας, και ως εκ τούτου η πρόσκληση επιδόθηκε νόμιμα στον αρμόδιο υπάλληλο του Δήμου Συκεών Θεσσαλονίκης στις 29-9-2011, ως αγνώστου διαμονής. Σημειώνεται επίσης ότι μετά την πάροδο πολλών μηνών, στις 14-2-2013, εμφανίστηκε στην Δ.Ο.Υ η κυρία, ως εξουσιοδοτούμενη λογίστρια της προσφεύγουσας και παρότι επιδόθηκε και σε αυτήν (την ίδια μέρα) η ανωτέρω πρόσκληση δεν προσκομίστηκε το σύνολο των ζητηθέντων βιβλίων και στοιχείων. Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι η προσφεύγουσα δεν ήταν γνωστής διαμονής αλλά έλαβε γνώση της ανωτέρω πρόσκλησης. Εν συνεχεία στις 7-6-2013 επιδόθηκε στην εξουσιοδοτούμενη λογίστρια και η με αρ. πρωτ./6-6-2013 κλήση προς ακρόαση αλλά δεν υπήρξε καμία ανταπόκριση από την προσφεύγουσα καθώς δεν προσκομίστηκε στον έλεγχο κανένα στοιχείο που να ανατρέπει τις εις βάρος της διαπιστώσεις.

Επειδή τα βιβλία και τα στοιχεία της προσφεύγουσας κρίθηκαν ανακριβή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 30 του Π.Δ 186/92, τα αποτελέσματα της χρήσης αυτής προσδιορίστηκαν εξωλογιστικά. Βάσει των διατάξεων του άρθρου 30 παρ. 2 περ. γ' υποπερ. β' του Ν. 2238/94, τα ακαθάριστα έσοδα προσαυξήθηκαν κατά 8%. Οι διατάξεις του άρθρου 32 παρ. 2 του ίδιου νόμου, ορίζουν ότι για τις επιχειρήσεις για τις οποίες τα βιβλία και τα στοιχεία κρίνονται ανακριβή, ο συντελεστής καθαρού κέρδους προσαυξάνεται κατά 40% και διπλασιάζεται σε περίπτωση λήψης εικονικών, ήτοι σε 80%. Σε περίπτωση εξωλογιστικού προσδιορισμού των καθαρών κερδών επιχειρήσεων της παραγράφου 1 του άρθρου 31, συγκρίνεται ο συντελεστής που προκύπτει από το λογιστικό προσδιορισμό του καθαρού εισοδήματος με το συντελεστή ο οποίος προσδιορίζεται κατά τα αμέσως προηγούμενα αναφερόμενα και εφαρμόζεται ο μεγαλύτερος, ο οποίος δεν μπορεί να υπερβαίνει το διπλάσιο του οικείου συντελεστή του πίνακα. Εφόσον τα προκύπτοντα κατά τα ανωτέρω καθαρά κέρδη υπολείπονται των καθαρών κερδών που προσδιορίζονται από τον έλεγχο λογιστικά, ως τελικά καθαρά κέρδη λαμβάνονται τα λογιστικώς προσδιοριζόμενα, ανεξάρτητα αν αυτά αντιστοιχούν σε συντελεστή ανώτερο του διπλάσιου του οικείου συντελεστή του πίνακα. Σε κάθε περίπτωση ο συντελεστής καθαρού κέρδους που τελικά εφαρμόζεται ή αντιστοιχεί στα τελικά προσδιοριζόμενα, κατ' εφαρμογή του παρόντος άρθρου καθαρά κέρδη, δεν μπορεί να είναι ανώτερος από το 75%. Τα καθαρά κέρδη της προσφεύγουσας για το οικ. έτος 2008, προσδιορίστηκαν από τον έλεγχο στο 75% των ακαθαρίστων εσόδων της σύμφωνα με τις ως άνω αναφερόμενες διατάξεις.

Επειδή αμφισβητείται η ορθή καταχώρηση των εσόδων στα βιβλία καθότι η προσφεύγουσα αφενός είχε λάβει και καταχωρήσει σ' αυτά 28 εικονικά στο σύνολο της συναλλαγής τιμολόγια, αξίας 139.870,00 ευρώ πλέον Φ.Π.Α 26.575,30 ευρώ, και αφετέρου είχε καταχωρημένες δαπάνες αξίας 24.851,90 ευρώ πλέον Φ.Π.Α 4.721,86 ευρώ για τις οποίες δεν υπήρχαν τα αντίστοιχα παραστατικά, τα οποία σαφώς επηρέασαν τον προσδιορισμό των καθαρών κερδών της επιχείρησης κατά την διαχ/κή περίοδο 1/1-31/12/2007 (οικ. έτος 2008).

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 26-8-2013 έκθεση ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της Δ.Ο.Υ Ε' Θεσσαλονίκης επί της οποίας εδράζεται η

προσβαλλόμενη πράξη κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου/4-12-2013 ενδικοφανούς προσφυγής και την επικύρωση του με αριθμό/26-8-2013 Φύλλου Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικ. έτους 2008, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Ε΄ Θεσσαλονίκης.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης – καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Φόρος που αναλογεί	50.517,00€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	57.637,00€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	108.154,00€

Ο πρόσθετος φόρος βάσει του φύλου ελέγχου ανέρχεται στο 120% και δεν απαιτείται νέος υπολογισμός .

Η παρούσα απόφαση μπορεί να γίνει αποδεκτή εντός τριάντα (30) ημερών από την επίδοση της, με πρακτικό αποδοχής στην αρμόδια φορολογική αρχή και την καταβολή του 1/5 του παραπάνω ποσού και με αναπροσαρμογή του πρόσθετου φόρου μέχρι το χρόνο αποδοχής. Το υπόλοιπο ποσό καταβάλλεται εφάπαξ μέχρι την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα του επόμενου από την υπογραφή του πρακτικού μήνα (άρθ. 74 ν. 2238/94, όπως ισχύει ύστερα από το ν. 4172/13). Το ποσό 50% που έχει ήδη βεβαιωθεί με την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής συμψηφίζεται.

Επί άσκησης προσφυγής είναι καταβλητέο εφάπαξ το 50% του κατά περίπτωση προκύπτοντος (καταλογιζόμενου) βάσει της απόφασης αυτής ποσού, μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα του επόμενου από τη βεβαίωση μήνα, λαμβανομένου υπόψη και του ποσού 50% που έχει ήδη βεβαιωθεί με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής.

Αν η παρούσα απόφαση οριστικοποιηθεί λόγω μη άσκησης ή εκπρόθεσμης άσκησης προσφυγής, είναι καταβλητέο εφάπαξ ολόκληρο το προκύπτον (καταλογιζόμενο) ποσό βάσει της απόφασης αυτής, μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα του επόμενου από τη βεβαίωση μήνα, λαμβανομένου υπόψη και του ποσού 50% που έχει ήδη βεβαιωθεί με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής.

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

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).