



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

Καλλιθέα, 19/09/2014

Αριθμός απόφασης: 2850

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9578520
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 από 24/06/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου Καισαριανής, οδός κατά της με αρ. /30-09-2013 Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Την με αρ. /30-09-2013 Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ.
6. Την από 16 /09/2014 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 24/06/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, 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 υπ' αριθ./30-09-2013 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 79.300,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2005 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5§10β και 19§4 του ν. 2523/1997, λόγω παράβασης των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2§1, 12§§1,11&14, 18§§2&9 και 30§4 του Π.Δ. 186/1992 περί ΚΒΣ.

Η παράβαση αφορά σε έκδοση από τον προσφεύγοντα δύο (2) φορολογικών στοιχείων και ειδικότερα Δελτίων Αποστολής – Τιμολογίων προς την επιχείρηση «.....», με αντικείμενο εργασιών Οικοδομικά υλικά - Λατομείο, έδρα την και Α.Φ.Μ.:, που αφορούν συναλλαγές εικονικές στο σύνολό τους, συνολικής καθαρής αξίας € 39.650,00.

Η ως άνω Απόφαση Επιβολής Προστίμου εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ βάσει του πορίσματος ελέγχου της από 09/08/2013 Έκθεσης Ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ. 186/1992 των υπαλλήλων του ΣΔΟΕ Περιφ. Δ/σης Αττικής και (αριθμ. Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ .../12-08-2013) στην οποία επισυνάπτεται η από 08-10-2012 έκθεση ελέγχου των διατάξεων του Π.Δ. 186/1992 του ΣΔΟΕ Περ. Δ/σης Νοτίου Αιγαίου και τα συνημμένα αυτής.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την επανεξέταση της υποθέσεως και την ακύρωση της με αριθ./30-09-2013 προσβαλλόμενης Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1. Το πόρισμα της με αριθμ./12-08-2013 έκθεσης ελέγχου εφαρμογής διατάξεων ΠΔ186/92 είναι εσφαλμένο, αβάσιμο και αναιτιολόγητο, αφού η μη προσκόμιση εκ μέρους του των ζητηθέντων στοιχείων, δεν οφείλεται σε άρνηση του να συνεργαστεί με τον έλεγχο, αλλά στο γεγονός ότι λόγω της πτώχευσής του, αποξενώθηκε από τα βιβλία και τα στοιχεία της επιχείρησής του, με την πεποίθηση ότι αυτά δεν θα είχαν πλέον κανένα λόγο διατήρησης (δεδομένου και του ότι δεν πληροφόρηθηκε την παύση των εργασιών της πτώχευσης) και την αποξένωση του από αυτά γνωστοποίησε στο ΣΔΟΕ με την από 30/07/2012 δήλωσή του.
2. Το οικονομικό έτος 2006, δε νομιμοποιούνταν για την υποβολή δήλωσης φόρου εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2005, συγκεντρωτικής κατάστασης πελατών και εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α. έτους 2005, δεδομένου ότι από τον Ιανουάριο 2006 είχε κηρυχθεί σε πτώχευση, ενώ ήδη από τον Ιούλιο του 2005 η επιχείρησή του είχε παύσει τη λειτουργία της.
3. Το γεγονός ότι η πληρωμή των επίμαχων φορολογικών στοιχείων έγινε δια χρημάτων του Αντιπροέδρου και Δ/ντος Συμβούλου της λήπτριας εταιρείας «.....» αφορά τις εσωτερικές

σχέσεις της λήπτριας εταιρείας με τα μέλη της Διοίκησης. Σε κάθε περίπτωση όμως διαπιστώθηκε ότι τα επίμαχα τιμολόγια εξοφλήθηκαν στον προσφεύγοντα.

4. Για το γεγονός ότι η λήπτρια εταιρεία «.....» δεν παρέδωσε στον έλεγχο τα φορολογικά στοιχεία μεταφοράς των επίμαχων αγορασθέντων ειδών δεν είναι ούτε νόμιμο, ούτε θεμιτό, ούτε δίκαιο να ευθύνεται ο προσφεύγων.
5. Για το γεγονός ότι η λήπτρια εταιρεία «.....» δεν παρέδωσε στον έλεγχο τα φορολογικά στοιχεία για την παροχή υπηρεσιών τοποθέτησης των αγορασθέντων ειδών δεν είναι ούτε νόμιμο, ούτε θεμιτό, ούτε δίκαιο να ευθύνεται ο προσφεύγων, αφού δεν είχε αναλάβει την τοποθέτησή τους.

Επειδή, η με αριθμ./30-01-2006 απόφαση του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Αθηνών δέχεται την από 31/07/2005 αίτηση του που είναι κάτοικος στα Γλυκά Νερά, κηρύσσει τον του που κατοικεί στον Ασπρόπυργο Αττικής, Α.Φ.Μ.:..... σε κατάσταση πτώχευσης, ορίζει χρόνο παύσεως των πληρωμών αυτού την 15/07/2005, διορίζει προσωρινό σύνδικο το Δικηγόρο Αθηνών (ΔΣΑ/.....) που κατοικεί στην οδό Αθήνα και διατάσσει τη σφράγιση του καταστήματος και της υπόλοιπης περιουσίας της πτώχευσης από τον αρμόδιο Ειρηνοδίκη.

Επειδή, μετά την ως άνω απόφαση του Πρωτοδικείου Αθηνών με βάση την οποία κηρύχθηκε σε πτώχευση, ο προσφεύγων δεν παρέδωσε ως όφειλε τα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης στον σύνδικο της πτώχευσης δικηγόρο του, ο οποίος σε σχετική ερώτηση του Σ.Δ.Ο.Ε., απάντησε ότι ουδέποτε του παραδόθηκαν τα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης, από τον προσφεύγοντα, αλλά ούτε και παρέδωσε αυτά, στο ειδικό τμήμα αρχείου του τμήματος πτωχεύσεων του Πρωτοδικείου, προς φύλαξη.

Επειδή, σύμφωνα με την αριθμ./31-01-2007 απόφαση του Πρωτοδικείου Αθηνών κηρύχθηκε παύση εργασιών της πτώχευσης και αποφάνθηκε ότι ο πτωχός δεν είναι συγγνωστός, με αποτέλεσμα ο προσφεύγων να οφείλει να έχει διαφυλάξει και να προσκομίσει στον έλεγχο τα ζητηθέντα βιβλία και στοιχεία της επιχείρησης.

Επειδή, η άρνηση του προσφεύγοντος να προσκομίσει τα ζητηθέντα με τις αριθμ...../06-06-12 και/26-07-12 προσκλήσεις του ΣΔΟΕ, πέραν του ότι είναι αντίθετη με τις ισχύουσες διατάξεις του Π.Δ. 186/1992 (ΚΒΣ), ουσιαστικά συνιστά άρνηση διευκόλυνσης του ελέγχου.

Επειδή, η προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ βάσει του πορίσματος ελέγχου της από 09/08/2013 Έκθεσης Ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ. 186/1992 των υπαλλήλων του ΣΔΟΕ Περιφ. Δ/σης Αττικής και (αριθμ. Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ/12-08-2013) στην οποία επισυνάπτεται η από 08-10-2012 έκθεση ελέγχου των διατάξεων του Π.Δ. 186/1992 του ΣΔΟΕ Περ. Δ/σης Νοτίου Αιγαίου και τα συνημμένα αυτής.

Επειδή, από τον έλεγχο που διενεργήθηκε σύμφωνα με την με αριθμ. .../2008 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της ΥΠ.Ε.Ε. Νοτίου Αιγαίου (νυν Σ.Δ.Ο.Ε. Νοτίου Αιγαίου), συνεργείο ελεγκτών της Υπηρεσίας επισκέφτηκε στις 02/07/2008, την έδρα της εταιρείας «.....» και διαπιστώθηκε ότι η εν

λόγω εταιρεία έλαβε και καταχώρησε στα τηρούμενα βιβλία της δύο (2) φορολογικά στοιχεία εκδόσεως «..... του», όπου στο πίνακα που ακολουθεί περιγράφονται το είδος και η αξία των ειδών που αναφέρονται σε κάθε φορολογικό στοιχείο:

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΣΤΟΙΧΕΙΟ	ΑΞΙΑ (€)	Φ.Π.Α. (€)	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ (€)	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΕΙΔΩΝ
ΔΑ-Τ.Π. 119/22-12- 2005	20.150,00	2.169,50	22.769,50	Διαφορικό ΕΥΡΟΠΑ, ζαντολάστιχα, μπροστινός άξονας, κάθισμα, μηχανή Μερσεντές
Δ.Α.-Τ.Π. 120/23-12- 2005	19.500,00	2.535,00	22.035,00	Μηχανή MAN και διπλό διαφορικό
ΣΥΝΟΛΑ	39.650,00	5.154,50	44.804,50	

Επειδή, βάσει του ανωτέρω ελέγχου που πραγματοποίησε το Σ.Δ.Ο.Ε. Περ. Δ/σης Νοτίου Αιγαίου, στα βιβλία και στοιχεία της εταιρείας «.....», διαπιστώθηκε ότι τα παραπάνω φορολογικά στοιχεία αφορούσαν συναλλαγές που δεν πραγματοποιήθηκαν ποτέ, είναι δηλαδή εικονικά στο σύνολό τους, για τους παρακάτω λόγους:

1. Κατά τις ημερομηνίες που φέρεται να έχει πραγματοποιηθεί η μεταφορά των ανταλλακτικών που αναγράφονται στα επίμαχα φορολογικά στοιχεία και συγκεκριμένα στις 22/12/2005 και 23/12/2005, ο προσφεύγων δεν θα μπορούσε να τα μεταφέρει στον τόπο παράδοσής τους, με δικό του όχημα, καθώς στις 19/12/2005 ο προσφεύγων κατέθεσε τις πινακίδες κυκλοφορίας του υπ' αρ. ΦΙΧ που είχε στην κατοχή του, όπως προκύπτει και από την σχετική δήλωση που υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ.

Συνεπώς, για τη μεταφορά και παράδοση των ανταλλακτικών που αναφέρονται στα επίμαχα φορολογικά στοιχεία, ο προσφεύγων θα έπρεπε να χρησιμοποιήσει ΦΔΧ και να είχε βρεθεί αντίτυπο της τετραπλότυπης φορτωτικής στην έδρα του παραλήπτη, πράγμα που δεν συνέβη.

2. Από τον έλεγχο των βιβλίων της λήπτριας εταιρείας «» και ειδικότερα του αναλυτικού καθολικού του προμηθευτή «..... του» προκύπτει ότι και τα δύο φορολογικά στοιχεία εξοφλήθηκαν τοις μετρητοίς. Επί του σώματος των τιμολογίων υπάρχει η ένδειξη «εξοφλήθη» και σύμφωνα με τη δήλωση του ίδιου του Αντιπροέδρου του Δ.Σ. της λήπτριας επιχείρησης πληρώθηκαν τοις μετρητοίς δίχως να λάβουν αντίστοιχη εξοφλητική απόδειξη. Ούτε όμως και η λήπτρια επιχείρηση εξέδωσε απόδειξη πληρωμής. Από την καρτέλα του λογ. «35.02.00.0000-..... –Πρόεδρος ΔΣ –Λογαριασμός επί αποδώσει» παρατηρείται το ασύνηθες για τέτοιου είδους συναλλαγές φαινόμενο, όπως δύο τιμολόγια συνολικού ύψους (44.804,50 €), εκδοθέντα από τον προσφεύγοντα σε διάστημα δύο ημερών, να εξοφλούνται από την λήπτρια εταιρεία τοις μετρητοίς με χρήματα του Προέδρου του Δ.Σ. της εταιρείας, δίχως εξοφλητική απόδειξη και όχι με μεταχρονολογημένες επιταγές της λήπτριας επιχείρησης.

3. Από αυτοψία που διενεργήθηκε από το ΣΔΟΕ Περ. Δ/σης Νοτ. Αιγαίου στους χώρους τόσο της έδρας της λήπτριας εταιρείας «.....» (εμπόριο οικοδομικών υλικών) όσο και του υποκαταστήματός της (λατομείο και έτοιμο σκυρόδεμα), διαπιστώθηκε ότι αυτή δεν διαθέτει οργανωμένο συνεργείο επισκευών ώστε αυτό να τοποθετήσει τα ανταλλακτικά στα οχήματα της

επιχείρησης. Οι συγκεκριμένες εργασίες - επισκευές απαιτούν για να ολοκληρωθούν οργανωμένο και εξειδικευμένο συνεργείο αυτοκινήτων, το οποίο να διαθέτει ειδικές γνώσεις και εργαλεία.

4. Στα βιβλία της λήπτριας εταιρείας «.....», στο λογαριασμό της Γενικής Λογιστικής «βελτιώσεις αυτοκινήτων», στον οποίο έχουν καταχωρηθεί τα παραπάνω φορολογικά στοιχεία, δεν περιέχει καμία «Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών» για την τοποθέτηση αυτών των εξαρτημάτων, ούτε κατά το 2005 αλλά ούτε και κατά τις επόμενες χρήσεις, ώστε να γίνει αποδεκτό ότι αυτά αγοράστηκαν το Δεκέμβριο του 2005 και τοποθετήθηκαν αργότερα. Από τα παραπάνω γίνεται φανερό ότι τα ανταλλακτικά που αναγράφονται στα παραπάνω φορολογικά στοιχεία δεν τοποθετήθηκαν ποτέ στα οχήματα της λήπτριας.

Επειδή, τα επίμαχα φορολογικά στοιχεία που φέρεται να έχει εκδώσει ο προσφεύγων στη χρήση 2005, όπως προκύπτει από το πληροφοριακό σύστημα ELENXIS του Υπ. Οικονομικών, δεν έχουν αποτυπωθεί:

1. σε δήλωση φορολογίας εισοδήματος, διότι δεν έχει υποβάλει αντίστοιχη δήλωση,
2. στην εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α. έτους 2005, διότι στην υποβληθείσα από τον προσφεύγοντα εκκαθαριστική δήλωση, τόσο στις εκροές όσο και στις εισροές έχουν δηλωθεί μηδενικά ποσά. Επιπλέον, ο προσφεύγων δεν έχει υποβάλει περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. για το δ' τρίμηνο του 2005, όπου έγιναν οι επίμαχες συναλλαγές και
3. στην συγκεντρωτική κατάσταση πελατών άρθρου 20 του ΠΔ 186/1992 (ΚΒΣ) του προσφεύγοντος, διότι δεν έχει υποβάλλει για την χρήση 2005 τη συγκεκριμένη κατάσταση.

Επειδή, το βάρος της απόδειξης της συναλλαγής φέρει τόσο ο εκδότης όσο και ο λήπτης του στοιχείου (άρθρο 18 παρ. 9 του Π.Δ. 186/92 ΚΒΣ), οι οποίοι δικαιούνται να επιβεβαιώνουν τα αναγκαία στοιχεία του αντισυμβαλλόμενου από την δήλωση έναρξης εργασιών ή από άλλο πρόσφορο αποδεικτικό στοιχείο, επιφυλασσομένων των διατάξεων περί φορολογικού απορρήτου, τα οποία οι συμβαλλόμενοι υποχρεούνται εκατέρωθεν να παρέχουν, φέροντες ο καθένας και την ευθύνη για την ακρίβεια των στοιχείων που παρέχει.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 18§2 του Κ.Β.Σ (όπως αυτό τέθηκε με το άρθρο 16 του ν. 2992/2002 και ίσχυε από 20/03/2002 έως 30/06/2010) ορίζεται ότι: «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. Ειδικά για την απόδειξη της συναλλαγής από το λήπτη φορολογικού στοιχείου που αφορά αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας 15.000 ευρώ και άνω απαιτείται η τμηματική ή ολική εξόφληση να γίνεται μέσω τραπεζικού λογαριασμού ή με δίγραμμη επιταγή.»

Επειδή, όπως ορίζουν οι διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 19 του ν. 2523/1997: «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 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 οποιασδήποτε μορφής επιχείρηση ή από φυσικό πρόσωπο για το οποίο αποδεικνύεται ότι είναι παντελώς αμέτοχο με τη συγκεκριμένη συναλλαγή, οπότε στην τελευταία αυτή περίπτωση η σχετική διοικητική κύρωση επιβάλλεται, καθώς και η ποινική δίωξη ασκείται κατά του πραγματικού υπευθύνου που υποκρύπτεται. Τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία συναλλαγής κατώτερη της πραγματικής θεωρούνται πάντοτε για τους σκοπούς του παρόντος νόμου ως ανακριβή, ενώ τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία μεγαλύτερη της πραγματικής θεωρούνται ως εικονικά κατά το μέρος της μεγαλύτερης αυτής αξίας.»

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από/12-08-2013 έκθεση ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε. Περιφ. Δ/ση Αττικής 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. /24-06-2014 ενδικοφανούς προσφυγής του
..... του, ΑΦΜ

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

Διαχειριστική περίοδος 01/01 – 31/12/2005

Πρόστιμο άρθρου 5 § 10 περ. β' Ν. 2523/1997:	79.300,00 €	(39.650,00 X 2X100%)
--	-------------	----------------------

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

α.α. 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).