



**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 18/02/2014

Αριθμός απόφασης:301

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

γ. Της αριθ. Δ6Α118225 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».

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. 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.

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. 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 07/01/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου .../07-01-2014 ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας ..., ΑΦΜ ..., κατοίκου Αθήνας, οδός ... κατά α) του υπ' αριθ. ... φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων οικονομικού έτους 1994 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών και β) της υπ'αριθ. ... απόφασης επιβολής προστίμου του

άρθρου 87 Ν.2238/94 οικονομικού έτους 1994 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ Αθηνών και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. α) Το υπ' αριθ. ... φύλλο ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων οικονομικού έτους 1994 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών και β) την υπ' αριθ. .. απόφαση επιβολής προστίμου του άρθρου 87 Ν.2238/94 οικονομικού έτους 1994 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ Αθηνών των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από .../2013 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 13/02/2014 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 07/01/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου .../07-01-2014 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας, 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά την ακύρωση α) του υπ' αριθ. ... φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων οικονομικού έτους 1994 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος της κύριος φόρος εισοδήματος ποσού 4.807.721 δρχ. ή 14.109,24 € , Χαρτόσημο και ΟΓΑ Χαρτ. Κερδών ποσού 164.837 δρχ. ή 483,76 € πλέον πρόσθετος φόρος εισοδήματος ποσού 5.769.265 δρχ. ή 16.931,08 € και πρόσθετος φόρος Χαρτοσήμου και ΟΓΑ Χαρτ. 164.836 δρχ. ή 483,75 € λόγω ανακρίβειας και β) της υπ' αριθ. ... απόφασης επιβολής προστίμου του άρθρου 87 Ν.2238/94 οικονομικού έτους 1994 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ Αθηνών, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της πρόστιμο συνολικού ποσού 300.000 δρχ. ή 880,00 € .

Η διαφορά φόρου εισοδήματος και το πρόστιμο του άρθρου 87 Ν 2238/94 προέκυψαν, κατόπιν εξωλογιστικού προσδιορισμού των αποτελεσμάτων του οικ. έτους 1994 (διαχειριστική περίοδος 01/01-31/12/1993), επειδή τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας κρίθηκαν ανεπαρκή και ανακριβή, λόγω του ότι έλαβε και καταχώρησε στα τηρούμενα βιβλία της, τρία (3) πλαστά και εικονικά φορολογικά στοιχεία (Δύο ΤΔΑ και ένα Τιμ. Πώλησης) , εκδόσεως 1) της επιχείρησης με την επωνυμία « ...», 2) της επιχείρησης με την επωνυμία « ... »- και 3) της επιχείρησης με την επωνυμία «...» .

Επειδή σύμφωνα το άρθρο 84, παράγραφος 6 του Ν. 2238/94 αν το φύλλο ελέγχου ακυρωθεί για τυπικούς λόγους με απόφαση διοικητικού δικαστηρίου, η οποία κοινοποιείται στον αρμόδιο προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας το τελευταίο έτος της παραγραφής του ή μετά τη συμπλήρωση του χρόνου της παραγραφής, ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας μπορεί να εκδώσει και να κοινοποιήσει νέο φύλλο ελέγχου μέσα σε ένα (1) έτος από την κοινοποίηση της απόφασης .

Επειδή η υπ' αριθμ..../2012 και η υπ' αριθμ..../2012 αποφάσεις του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών κοινοποιήθηκαν από τον δικαστικό επιμελητή στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. στις 10/12/2012 και 21/2/2013 αντίστοιχα και στη συνέχεια εκδόθηκε η με αρ....-13 εντολή ελέγχου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών για επανάληψη του ελέγχου προκειμένου να τηρηθεί και ο ουσιαστικός τύπος της διαδικασίας (έκθεση κατάσχεσης αντί απόδειξη παραλαβής) . Προς τούτο και μετά τον έλεγχο από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών εκδόθηκε α) το υπ' αριθ. ... φύλλο ελέγχου

προσδιορισμού φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων οικονομικού έτους 1994 και β) η υπ' αριθ. ... απόφαση επιβολής προστίμου του άρθρου 87 Ν.2238/94 οικονομικού έτους 1994, τα οποία κοινοποιήθηκαν στην προσφεύγουσα στις 05/12/2013 δηλαδή εντός της προθεσμίας του ενός έτους από την κοινοποίηση της απόφασης του διοικητικού δικαστηρίου. Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι παραγράφηκε το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή ΦΠΑ δεν ευσταθεί και απορρίπτεται ως αβάσιμος .

Επειδή απαιτείται η τήρηση της διαδικασίας κατασχέσεως, σε περίπτωση που αφαιρούνται απ' την επαγγελματική εγκατάσταση του επιτηδευματία προς περαιτέρω έλεγχο στα γραφεία της Δ.Ο.Υ. ανεπίσημα ή και ανεπίσημα βιβλία και στοιχεία, (ΣτΕ 1280/2011).

Επειδή τηρήθηκε ο ουσιώδης τύπος της διαδικασίας όσον αφορά την παράδοση και στη συνέχεια την κατάσχεση των επίδικων φορολογικών στοιχείων την 21/9/2012 . Συντάχθηκαν δε η με αριθμό .../2012 Απόδειξη επιστροφής και στη συνέχεια η με αριθμό .../2012 Έκθεση Κατάσχεσης Βιβλίων και Στοιχείων για τα υπ' αριθμ. ... και .. τιμολόγια-δελτία αποστολής, και για το υπ' αριθμ. ... τιμολόγιο. Αντίγραφα της παραπάνω απόδειξης παραλαβής και έκθεσης κατάσχεσης παραδόθηκαν αυτοπροσώπως στον διαχειριστή της προσφεύγουσας Στη συνέχεια την 25/9/2012 επιδόθηκε στον εν λόγω διαχειριστή η .../2012 κλήση προς ακρόαση στην οποία και ανταποκρίθηκε εκφέροντας τις απόψεις της προσφεύγουσας. Οι απόψεις αυτές λήφθηκαν υπόψη κατά τη σύνταξη της σχετικής έκθεσης και έκδοσης της καταλογιστικής πράξης.

Επειδή η ορθότητα ως προς τον τύπο διαδικασίας της Κατάσχεσης στοιχείων και της επίδοσης της Κλήσης προς Ακρόαση, έγιναν σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις του Π.Δ. 186/1992 όπως ισχύουν. Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι δεν τηρήθηκε ο ουσιώδης τύπος της διαδικασίας της κατάσχεσης και κλήσης προς ακρόαση δεν ευσταθεί και απορρίπτεται ως αβάσιμος .

Επειδή υπάρχει πραγματική διαπίστωση της πλήρους ανυπαρξίας των συναλλαγών, που περιγράφονται στα ληφθέντα φορολογικά στοιχεία, η φορολογική αρχή, όπως καταγράφεται στην από ...1994 έκθεση ελέγχου του ΥΠ.Ε.Δ.Α. Αθηνών και στην από .../2013 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών με επαρκή στοιχεία και την απαιτούμενη ειδική και εμπειρισματομένη αιτιολογία, αφού εκθέτει σ' αυτές, κατά την παραδεκτή αλληλοσυμπλήρωση σκεπτικού και διατακτικού, με σαφήνεια, πληρότητα και χωρίς αντιφάσεις ή λογικά κενά, τα πραγματικά περιστατικά που αποδείχθηκαν από την αποδεικτική διαδικασία και συγκροτούν την αντικειμενική και υποκειμενική υπόσταση του συμπεράσματος περί λήψης των πλαστών και εικονικών φορολογικών στοιχείων.

Επειδή όταν αποδίδεται σε επιτηδευματία η παράβαση της λήψεως τιμολογίου ή δελτίου αποστολής πλαστού και 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 ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς ανύπαρκτο, δηλαδή, πρόσωπο που δεν είχε δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του, ούτε είχε θεωρήσει στοιχεία στην αρμόδια φορολογική αρχή (οπότε ο λήπτης βαρύνεται πλέον ν' αποδείξει την αλήθεια της

συναλλαγής και την καλή του πίστη κατά το χρόνο της, ότι δηλαδή είχε ελέγξει τα στοιχεία του αντισυμβαλλόμενου του - εκδότη των φορολογικών στοιχείων), 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 (ΣτΕ 506/08-02-2012). Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι η φορολογική αρχή, ως υπόχρεη, δεν απέδειξε την εικονικότητα δεν ευσταθεί και απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή σύμφωνα με την απόφαση 116/2013 ΣτΕ «Αδίκημα φοροδιαφυγής διαπράττει : Όποιος... αποδέχεται τα πλαστά ή τα εικονικά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία με σκοπό την απόκρυψη φορολογητέας ύλης.....από εκδότη πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό, αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο (πρβλ. ΣτΕ 505/2012, 1498/2011, 3528, 1184/2010), οπότε, σε περίπτωση αποδείξεως ανυπαρξίας της συναλλαγής (λόγω του ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο συναλλακτικώς ανύπαρκτο) δεν είναι δυνατόν να τεθεί θέμα καλής πίστης του λήπτη του εικονικού στοιχείου (βλ. ΣτΕ 1184, 1126/2010)».

Επειδή η φορολογική αρχή απέδειξε, κατ' αρχήν, την εικονικότητα των εν λόγω τιμολογίων. Προς τούτο απέδειξε, ότι ο εκδότης των τιμολογίων είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό, αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο (πρβλ. ΣτΕ 505/2012, 1498/2011, 3528, 1184/2010), οπότε σε περίπτωση αποδείξεως ανυπαρξίας της συναλλαγής (λόγω του ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο συναλλακτικώς ανύπαρκτο) δεν είναι δυνατόν να τεθεί θέμα καλής πίστης του λήπτη του εικονικού στοιχείου (βλ. ΣτΕ 1184, 1126/2010). Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι τελούσε καλή τη πίστη δεν ευσταθεί και απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 30 του ΠΔ186/1992 Τα βιβλία και στοιχεία της δεύτερης και τρίτης κατηγορίας κρίνονται ανεπαρκή όταν ο υπόχρεος διαζευκτικά ή αθροιστικά:γ) λαμβάνει εικονικά ως προς τον αντισυμβαλλόμενο φορολογικά στοιχεία διακίνησης ή αξίας.....Οι πράξεις ή οι παρατυπίες ή οι παραλείψεις της παραγράφου αυτής τότε μόνον συνιστούν ανεπάρκεια, όταν δεν οφείλονται σε παραδρομή ή συγγνωστή πλάνη ή όταν καθιστούν αντικειμενικά αδύνατο και όχι απλώς δυσχερή το λογιστικό έλεγχο των φορολογικών υποχρεώσεων.....

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 30 του Ν.2238/94 παρ.2 εδάφιο γ.....Ειδικά, στην περίπτωση που κατά τον έλεγχο διαπιστωθεί απόκρυψη φορολογητέας ύλης ή/και μη έκδοση στοιχείων ή/και έκδοση πλαστών - εικονικών στοιχείων που συνεπάγονται το χαρακτηρισμό των βιβλίων ως ανακριβών, το σχετικό ποσό που προκύπτει, το οποίο σε περίπτωση επανάληψης των ως άνω παραβάσεων μέσα στην ίδια διαχειριστική χρήση διπλασιάζεται, προστίθεται στα ακαθάριστα έσοδα των βιβλίων και το άθροισμα προσαυξάνεται κατά ένα ποσοστό, ως ακολούθως:.....β) κατά οκτώ τοις εκατό (8%), εάν το ποσό υπερβαίνει το πέντε τοις εκατό (5%) της δηλωθείσας και σε ποσό τα πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 32 του Ν.2238/94 παρ.1. Το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων που τηρούν βιβλία και στοιχεία πρώτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, καθώς και των επιχειρήσεων που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία ή τηρούν ανακριβή ή ανεπαρκή βιβλία και στοιχεία, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του Κ.Β.Σ., προσδιορίζεται εξωλογιστικώς με πολλαπλασιασμό των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης με ειδικούς, κατά γενικές κατηγορίες επιχειρήσεων, συντελεστές καθαρού κέρδους....

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 87 του Ν. 2238/94 ,όπως ίσχυαν κατά το χρόνο διάπραξης της παράβασης ...Τα πρόσωπα που παραβαίνουν τις διατάξεις των άρθρων 13 παράγραφος 1. 19, 33 παράγραφος 15. 59, 60, 61, 62, 64. 66. 67, 76, 77, 78, 79, 80, 81, 82 παράγραφοι 1 και 2, 83 και 85 παράγραφοι 7 και 8 υπόκεινται για κάθε παράβαση σε πρόστιμο, που ορίζεται σε ποσοστό δέκα τοις εκατό (10%) επί του φόρου που προκύπτει κάθε φορά. μη δυνάμενο να είναι μικρότερο από εξήντα χιλιάδες (60.000) δραχμές και μεγαλύτερο από τριακόσιες χιλιάδες (300.000) δραχμές, στην περίπτωση που δεν προκύπτει ποσό οφειλόμενου φόρου, επιβάλλεται το ελάχιστο πρόστιμο.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από .../2013 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ Αθηνών και στην από .../1994 έκθεση ελέγχου του ΥΠ.Ε.Δ.Α. Αθηνών επί των οποίων εδράζεται το προσβαλλόμενο φύλλο ελέγχου και η προσβαλλόμενη απόφαση επιβολής προστίμου 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 αρ. πρωτ. .../07-01-2014 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας, ΑΦΜ ... και την επικύρωση των:

Α) του υπ' αριθ. ... φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων οικονομικού έτους 1994 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ Αθηνών.

Επί του υπ' αριθ. ... φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων:

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:

	ΠΟΣΑ ΣΕ ΔΡΑΧΜΕΣ	ΠΟΣΑ ΣΕ €
Διαφορά φόρου	4.807.721	14.109,24
Λοιπά συμβεβαιούμενα ποσά (Τέλη χαρτοσήμου)	164.837	483,76
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (ως οικείο φύλλο ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων)	5.934.101	17.414,83
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	10.906.659	32.007,83

Β) της υπ' αριθ ... απόφασης επιβολής προστίμου του άρθρου 87 Ν.2238/1994 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ Αθηνών διαχειριστικής χρήσης 1/1-31/12/1993 .

Επί της υπ' αριθ ... απόφασης επιβολής προστίμου του άρθρου 87 Ν.2238/1994 :

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

Πρόστιμο συνολικού ποσού 300.000 δρχ. ή 880,00 € .

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

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).