



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

Καλλιθέα 05/05/2014

Αριθμός απόφασης: 1025

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2109578520
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 06/03/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης ..., ΑΦΜ ..., που εδρεύει στην ... Αρκαδίας κατά της υπ' αρ. ... πράξης προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2005 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ, της υπ' αρ. ... πράξης προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ, της υπ' αριθ. ... Απόφασης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 6 του Ν. 2523/1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ, της υπ' αριθ. ... Απόφασης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 6 του Ν. 2523/1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ, της υπ' αρ. ... πράξης προσδιορισμού Φ.Π.Α. της χρήσης 2004 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ, της υπ' αρ. ... πράξης προσδιορισμού Φ.Π.Α. της χρήσης 2005 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Την υπ' αρ. ... πράξη προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2005 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ, την υπ' αρ. ... πράξη προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ, την υπ' αριθ. ... Απόφαση Επιβολής Προστίμου του άρθρου 6 του Ν. 2523/1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ,

την υπ' αριθ. ... Απόφαση Επιβολής Προστίμου του άρθρου 6 του Ν. 2523/1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ, την υπ' αρ. ... πράξη προσδιορισμού Φ.Π.Α. της χρήσης 2004 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ, την υπ' αρ. ... πράξη προσδιορισμού Φ.Π.Α. της χρήσης 2005 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από 27/11/2013 Εκθέσεις Ελέγχου Φ.Π.Α. και Εισοδήματος του ελεγκτή ... της Δ.Ο.Υ. Τριπόλεως.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από 05/05/2014 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 06/03/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης ..., 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' αρ. ... πράξη προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2005 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 6.878,41 €, πλέον πρόσθετος φόρος 8.254,09 €. Η διαφορά φόρου προέκυψε επειδή κατά τη χρήση 2004 τα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας κρίθηκαν από τον έλεγχο ανακριβή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 §§ 3,4,6 & 7 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.), λόγω λήψης και καταχώρησης στα βιβλία της τεσσάρων (4) πλαστών και εικονικών φορολογικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας 20.400,00 € πλέον Φ.Π.Α. 3.672,00 €.

Με την υπ' αρ. ... πράξη προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2006 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 6.334,43 €, πλέον πρόσθετος φόρος 7.601,32 €. Η διαφορά φόρου προέκυψε επειδή κατά τη χρήση 2005 τα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας κρίθηκαν από τον έλεγχο ανακριβή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 §§ 3,4,6 & 7 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.), λόγω λήψης και καταχώρησης στα βιβλία της τριών (3) πλαστών και εικονικών φορολογικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας 12.820,00 € πλέον Φ.Π.Α. 2.435,00 €.

Με την υπ' αριθ. ... Απόφαση Επιβολής Προστίμου του άρθρου 6 του Ν. 2523/1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ίσο με το τριπλάσιο του συνολικού ΦΠΑ που εξέπεσε, βάσει τεσσάρων (4) πλαστών και εικονικών φορολογικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας 20.400,00 € πλέον Φ.Π.Α. 3.672,00 €, ήτοι συνολικού ποσού 11.016,00 €, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 30,32,36 και 38 του Ν. 2859/2000 του ΦΠΑ.

Με την υπ' αριθ. ... Απόφαση Επιβολής Προστίμου του άρθρου 6 του Ν. 2523/1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ίσο με το τριπλάσιο του συνολικού ΦΠΑ που εξέπεσε, βάσει τριών (3) πλαστών και εικονικών φορολογικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας 12.820,00 € πλέον Φ.Π.Α. 2.435,00 €, ήτοι συνολικού ποσού 7.305,00 €, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 30,32,36 και 38 του Ν. 2859/2000 του ΦΠΑ.

Με την υπ' αρ. ... πράξη προσδιορισμού Φ.Π.Α. της χρήσης 2004 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ μειώθηκε το πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. της 31/12/2004 με το ποσό των 3.136,59 €. Η διαφορά φόρου προέκυψε επειδή κατά τη χρήση 2004 τα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας κρίθηκαν από τον έλεγχο ανακριβή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 §§3,4,6 & 7 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.), λόγω λήψης και καταχώρησης στα βιβλία της τεσσάρων (4) πλαστών και εικονικών φορολογικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας 20.400,00 € πλέον Φ.Π.Α. 3.672,00 €, καθώς επίσης και λόγω μη δικαιώματος έκπτωσης του συνολικού ΦΠΑ αυτών.

Με την υπ' αρ. ... πράξη προσδιορισμού Φ.Π.Α. της χρήσης 2005 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΠΟΛΗΣ μειώθηκε το πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. της 31/12/2005 με το ποσό των 6.805,45 €. Η διαφορά φόρου προέκυψε επειδή κατά τη χρήση 2005 τα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας κρίθηκαν από τον έλεγχο ανακριβή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 §§3,4,6 & 7 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.) λόγω λήψης και καταχώρησης στα βιβλία της τριών (3) πλαστών και εικονικών φορολογικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας 12.820,00 € πλέον

Φ.Π.Α. 2.435,00 €, καθώς επίσης και λόγω μη δικαιώματος έκπτωσης του συνολικού ΦΠΑ αυτών. Στις από 27/11/2013 Εκθέσεις Ελέγχου Φ.Π.Α. και Εισοδήματος του ελεγκτή ... της Δ.Ο.Υ. Τριπόλεως, επί των οποίων εδράζονται οι ανωτέρω πράξεις και αποφάσεις, επισυνάπτεται η από 30/08/2010 Έκθεση Ελέγχου Εφαρμογής των Διατάξεων του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.) των ελεγκτών της Π.Δ. Πελοποννήσου του Σ.Δ.Ο.Ε. ..., με την οποία διαπιστώθηκαν οι παραβάσεις για λήψη πλαστών και εικονικών φορολογικών στοιχείων και βάσει της οποίας εκδόθηκαν οι υπ' αριθ. ... και ... Α.Ε.Π. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τριπόλεως, χρήσεων 2004 και 2005 αντίστοιχα, οι οποίες μετά την πάροδο της ταχθείσας μετά την κοινοποίηση από το νόμο προθεσμίας, οριστικοποιήθηκαν.

Η προσφεύγουσα με την με αρ. πρωτ. .../06.03.2014 ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση των ως άνω πράξεων και αποφάσεων και την υπαγωγή της για τις χρήσεις 2004 και 2005 στις διατάξεις της παραγράφου 6 του άρθρου 12 του Ν. 3888/10 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 13 της ΠΟΛ. 1019/28.01.2011, περί λήψης μη νόμιμων φορολογικών στοιχείων, ισχυριζόμενη ότι:

- Όσον αφορά στον χαρακτηρισμό των στοιχείων που έλαβε κατά τη χρήση 2004 από την επιχείρηση ..., ΑΦΜ ..., και κατά τη χρήση 2005 από την εταιρεία ..., ΑΦΜ ..., ως πλαστών, δεν ήταν δυνατόν να γνωρίζει αν οι ανωτέρω είχαν θεωρήσει βιβλία και στοιχεία στην αρμόδια Δ.Ο.Υ..
- Όσον αφορά στον χαρακτηρισμό των στοιχείων που έλαβε κατά τη χρήση 2004 από την επιχείρηση ..., ΑΦΜ ..., και κατά τη χρήση 2005 από την εταιρεία ..., ΑΦΜ ..., ως εικονικών, δεν ήταν δυνατόν να γνωρίζει αν οι εκδότριες επιχειρήσεις είχαν διαφορετικό αντικείμενο δραστηριότητας από το αναγραφόμενο στα φορολογικά στοιχεία, καθώς η παραγγελία έγινε μέσω πλασιέ. Επίσης, ισχυρίζεται ότι η αναγραφή των μεταφορικών μέσων στα φορολογικά στοιχεία δεν ήταν υποχρεωτική, ούτε μπορούσε να υποπέσει στην αντίληψή της, και ότι η εξόφληση μετρητοίς δεν αποτελεί αποδεικτικό στοιχείο εικονικότητας. Ακόμη, ότι κατά τον έλεγχο βρέθηκε εντός του καταστήματος μέρος των εμπορευμάτων, τα οποία αποτελούσαν αντικείμενο της συναλλαγής με την επιχείρηση
- Δεν συμβιβάστηκε, ούτε άσκησε προσφυγή κατά των υπ' αριθ. ... και ... Α.Ε.Π. Κ.Β.Σ., διότι υπέβαλε τα απαραίτητα έγγραφα για την υπαγωγή της στις διατάξεις του Ν. 3888/2010 για τις χρήσεις 2004 και 2005, υπό το βάρος των ως άνω επίμαχων φορολογικών στοιχείων, γεγονός το οποίο δεν τελεσφόρησε λόγω σφάλματος της φορολογικής αρχής, η οποία δεν ενημέρωσε την προσφεύγουσα για την ολοκλήρωση της σχετικής διαδικασίας, αλλά σύμφωνα με ισχυρισμό της, ενημέρωσε τηλεφωνικά τον λογιστή της.
- Υφίσταται παραβίαση του Συντάγματος, αφού δεν κλήθηκε σε ακρόαση κατά τη σύνταξη των εκθέσεων Φ.Π.Α. και εισοδήματος, επειδή οι θέσεις της θεωρήθηκαν γνωστές.

Επειδή οι με αριθμό ... και ... Α.Ε.Π. (ΚΒΣ) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τριπόλεως, χρήσεων 2004 και 2005 αντίστοιχα, εκδόθηκαν βάσει του πορίσματος ελέγχου της από 30/08/2010 Έκθεσης Ελέγχου Εφαρμογής των Διατάξεων του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.) των ελεγκτών της Π.Δ. Πελοποννήσου του Σ.Δ.Ο.Ε. ..., στην οποία αναλυτικά και βάσιμα τεκμηριώνονται και αποδεικνύονται οι διαπιστωθείσες παραβάσεις λήψης και καταχώρησης από την προσφεύγουσα πλαστών και εικονικών φορολογικών στοιχείων στις εν λόγω χρήσεις.

Επειδή στις από 7/11/2013 εκθέσεις ελέγχου εισοδήματος και Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. Τριπόλεως επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις και αποφάσεις, αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα αυτών και επισυνάπτεται η από 30/08/2010 έκθεση ελέγχου εφαρμογής των Διατάξεων του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.) των ελεγκτών της Π.Δ. Πελοποννήσου του Σ.Δ.Ο.Ε.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19§3 εδάφιο α' του ν. 2523/97 «θεωρείται ως πλαστό και το φορολογικό στοιχείο που έχει διατηρηθεί ή σφραγιστεί με οποιοδήποτε 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.

Στην προκειμένη περίπτωση όπως αναφέρεται στις εκθέσεις ελέγχου εισοδήματος και Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. Τριπόλεως και στην έκθεση ελέγχου εφαρμογής των Διατάξεων του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.) του Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. Πελοποννήσου, τα επίμαχα φορολογικά στοιχεία κρίθηκαν πλαστά γιατί δεν είχε καταχωρηθεί στα οικεία βιβλία της αρμόδιας φορολογικής αρχής σχετική πράξη

θεώρησής των σε γνώση των υποχρεων εκδοτών των στοιχείων. Επιπλέον τα εν λόγω στοιχεία κρίθηκαν και εικονικά ως προς τη συναλλαγή.

Επειδή έχει λήξει πλέον η προθεσμία υπαγωγής της προσφεύγουσας στις διατάξεις της παραγράφου 6 του άρθρου 12 του Ν. 3888/10 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 13 της ΠΟΛ. 1019/28.01.2011 για τις χρήσεις 2004 και 2005. Επιπλέον σε κάθε περίπτωση η έκδοση Συμπληρωματικών Εκκαθαριστικών Σημειωμάτων βάσει του ν. 3888/2010 είναι αρμοδιότητα του Προϊσταμένου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. και όχι της Δ/σης Επίλυσης Διαφορών.

Επειδή ο έλεγχος, από τον οποίο προέκυψαν οι προσβαλλόμενες πράξεις και αποφάσεις, στηρίχθηκε στα αποτελέσματα του ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε. Πελοποννήσου, και συγκεκριμένα στο γεγονός ότι τέσσερα (4) στοιχεία έκδοσης της επιχείρησης ... κατά τη χρήση 2004 και τρία (3) στοιχεία έκδοσης της επιχείρησης ... κατά τη χρήση 2005 κρίθηκαν πλαστά και εικονικά ως προς τη συναλλαγή στο σύνολό της, κατά τη διάρκεια του οποίου κατά παραδοχή της προσφεύγουσας είχε επιδοθεί κλήση προς ακρόαση σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του Ν. 2690/1999, και δεν προστέθηκε κανένα άλλο στοιχείο.

Επομένως οι προσβαλλόμενες με την υπό κρίση ενδικοφανή πράξεις και αποφάσεις εκδόθηκαν βάσει αντικειμενικών κριτηρίων ήτοι της ύπαρξης παραβάσεων ζήτησης και λήψης πλαστών και εικονικών ως προς τη συναλλαγή φορολογικών στοιχείων από την προσφεύγουσα, μη επηρεαζόμενων κατά νόμο από την υποκειμενική συμπεριφορά της επιχείρησης (ΣΤΕ 4037/08, 1501/08, 2862/06, 1724/05).

Επίσης, σύμφωνα με την απόφαση 4447/2012 της Ολομέλειας του Συμβουλίου της Επικρατείας «όταν βάσει της συγκεκριμένης ειδικής νομοθεσίας που διέπει την έκδοση της δυσμενούς διοικητικής πράξης προβλέπονται πέραν της αρχικής προηγούμενης ακρόασης και ένα ή περισσότερα στάδια ενδικοφανούς διαδικασίας ενώπιον ανωτέρων οργάνων, η μη τήρηση του προβλεπόμενου τύπου της προηγούμενης ακρόασης κατά τη διαδικασία έκδοσης της αρχικής πράξης καλύπτεται, εφόσον ο ενδιαφερόμενος ασκήσει την ή τις ενδικοφανείς προσφυγές και προβάλλει τους κρίσιμους, κατ' αυτόν, ισχυρισμούς που δεν προέβαλε πριν από την έκδοση της αρχικής πράξης. Στην περίπτωση αυτή, θα πρέπει να θεωρηθεί ως εκτελεστή διοικητική πράξη η τελικώς εκδιδόμενη, μετά την άσκηση από τον ενδιαφερόμενο της ή των ενδικοφανών προσφυγών, διότι ως οριστική διοικητική πράξη είναι η τελικώς εκδιδόμενη μετά την εξάντληση της ενδικοφανούς διαδικασίας».

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με αριθμ. πρωτ. .../6-3-2014 ενδικοφανούς προσφυγής, της εταιρείας «...»,
ΑΦΜ:

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης επιχείρησης - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα εισήγηση :

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης επιχείρησης με βάση την παρούσα εισήγηση διαμορφώνεται ως εξής :

ΧΡΗΣΗ 2004:

ΕΙΣΟΔΗΜΑ:

Διαφορά φόρου	6.878,41 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	8.254,09 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	15.132,50 €

Ο πρόσθετος φόρος βάσει του φύλου ελέγχου ανέρχεται στο 120%.

Φ.Π.Α.:

Ειδικό πρόστιμο άρθρου 6 του Ν. 2523/1997	11.016,00 €
---	-------------

Πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. την 31/12/2004	560,50 €
--	----------

ΧΡΗΣΗ 2005:

ΕΙΣΟΔΗΜΑ:

Διαφορά φόρου	6.334,43 €
---------------	------------

Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	7.601,32 €
---	------------

ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	13.935,75 €
----------------------------	--------------------

Ο πρόσθετος φόρος βάσει του φύλου ελέγχου ανέρχεται στο 120%.

Φ.Π.Α.:

Ειδικό πρόστιμο άρθρου 6 του Ν. 2523/1997	7.305,00 €
---	------------

Πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. την 31/12/2004	43,72 €
--	---------

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΛΑΝΗΣ

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).