



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2109586156

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα

18/06/2014

Αριθμός απόφασης: 1812

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 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 15/04/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου/28-04-2014 ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου, κατά της αρ./14-01-2014 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012 – 31/12/2012 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ./14-01-2014 Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012 – 31/12/2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου του οποίου ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 18/11/2013 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 17/06/2014 εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 15/04/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου/28-04-2014 ενδικοφανούς προσφυγής του του, 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:

Με την υπ' αριθ. /14-01-2014 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΥΡΟΥ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 45.409,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2012-31/12/2012 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2§1, 12§14,15, 13§1, του Π.Δ 186/92 του ΚΒΣ σε συνδυασμό με τις διατάξεις του Ν. 1809/1988, των διατάξεων του άρθρου 10§5 περ ιη' του Π.Δ 186/92 του ΚΒΣ, των διατάξεων των άρθρων 2§1, 36§1, του Π.Δ 186/92 του ΚΒΣ σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 6 του Ν. 1809/1988, των διατάξεων των άρθρων 2§1, 36§1, του Π.Δ 186/92 του ΚΒΣ σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν. 1809/1988, και των διατάξεων του άρθρων 2 §1, 19, 21§1 του Π.Δ 186/92 του ΚΒΣ.

Η ανωτέρω προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Σύρου, βάσει της από 14/11/2013 έκθεσης ελέγχου Κ.Β.Σ., του υπαλλήλου της ίδιας Δ.Ο.Υ. και με αναπόσπαστο τμήμα αυτής την από 17/12/2012 έκθεσης ελέγχου του Τμήματος Φορολογικής Αστυνόμευσης της Υπηρεσίας Οικονομικής Αστυνομίας και Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος. Από τις εκθέσεις αυτές προκύπτει ότι μετά από έλεγχο που διενεργήθηκε την 26/08/2013 στην εγκατάσταση της επιχείρησης του προσφεύγοντος του, Α.Φ.Μ, από κλιμάκιο αστυνομικών της Υπηρεσίας Οικονομικής Αστυνομίας και Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος διαπιστώθηκαν παραβάσεις οι οποίες αφορούν: α) στη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2012, δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία σε διακόσες είκοσι μία (221) περιπτώσεις μίσθωσης οχημάτων καθαρής αξίας 13.009,00 ευρώ κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1, 12§14,15, 13§1, του Π.Δ 186/92 του ΚΒΣ σε συνδυασμό με τις διατάξεις του Ν. 1809/1988, β) στη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2012, δεν ενημέρωσε το πρόσθετο βιβλίο του άρθρου 10 του Π.Δ 186/92, σε διακοσίες σαράντα δύο (242) περιπτώσεις για αντίστοιχες συναλλαγές, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 10§5 περ ιη' του Π.Δ 186/92 του ΚΒΣ γ) διαπιστώθηκε μη νόμιμη παραβίαση της σφράγισης της κεφαλής της βίδας που συνδέει το περίβλημα της εν χρήσει Φ.Τ.Μ με αριθμ. Μητρώου με τη βάση αυτής, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1, 36§1, του Π.Δ 186/92 του ΚΒΣ σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 6 του Ν. 1809/1988, δ) μη επίδειξη στον έλεγχο του βιβλιαρίου συντήρησης της εν χρήσει ΦΤΜ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1, 36§1, του Π.Δ 186/92 του ΚΒΣ σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν. 1809/1988 και ε) τήρηση σε διαφορετική εγκατάσταση από εκείνη για την οποία είχε θεωρηθεί το με Π.Θ/11-04-2001 στέλεχος μπλοκ Αποστολής Δελτίου – Τιμολογίου, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 21 παρ. 1 του Π.Δ 186/92 σε συνδυασμό με τα άρθρα 19, 21§1 του Π.Δ 186/92 του ΚΒΣ.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Σύρου προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1) Η προσβαλλόμενη πράξη και οι συνοδεύουσες εκθέσεις πάσχουν από τυπικό ζήτημα καθόσον στο σώμα τους δεν αναγράφεται επαρκής αιτιολογία. Η όποια αιτιολογία αναγράφεται είναι απλά συμπερασματική χωρίς να εκθέτει τα συγκεκριμένα πραγματικά περιστατικά και τους ειδικούς λόγους βάσει των οποίων στηρίζονται οι συμπερασματικές κρίσεις.

2) Σε ότι αφορά την παραβίαση της σφραγίδας στην ταμειακή μηχανή, ήταν αδύνατο να το πράξει αφού τέτοιες παραβάσεις απαιτούν εξειδικευμένη τεχνική, ηλεκτρονική γνώση την οποία δεν διέθετε. Για τον λόγο αυτό φαίνεται ότι δεν υπάρχει το στοιχείο του δόλου που αποτελεί απαραίτητη προϋπόθεση για την επιβολή πρόστιμου των 30.000 ευρώ.

3) Τέλος θεωρεί ότι ανάλογα με την ασήμαντη οικονομική δυναμική της επιχείρησής του η Διοίκηση, ξεπερνώντας τα όρια της χρησιμότητας που πρέπει να διέπει την λειτουργία της, εξάντλησε όλα τα όρια της αυστηρότητας και επέβαλε εξαντλητικά ποσά .

Επειδή τυγχάνει αβάσιμος ο ισχυρισμός του προσφεύγων ότι η προσβαλλόμενη πράξη και οι συνοδεύουσες εκθέσεις πάσχουν από τυπικό ζήτημα καθόσον στο σώμα τους δεν αναγράφετε επαρκή αιτιολογία διότι στην υπό κρίση/14-01-2014 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Σύρου προκύπτει ευκρινώς το πλήθος των παραβάσεων, η αιτιολογία, καθώς και οι διατάξεις βάσει των οποίων επιβλήθηκαν τα ανάλογα πρόστιμα .

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του Ν 1809/88 " Καθιέρωση Φορολογικών Μηχανισμών και άλλες διατάξεις. " όπως αυτές τροποποιήθηκαν ορίζεται ότι:

«1. Η σφράγιση της κεφαλής της βίδας, που συνδέει το περίβλημα με τη βάση της μηχανής, με τον τρόπο που αναφέρεται στις τεχνικές προδιαγραφές, γίνεται από την επιχείρηση που έχει λάβει την άδεια καταλληλότητας σε χώρο εγκατάστασης της επιχείρησης, προ της διαθέσεώς τους στην αγορά και ελέγχεται από εξουσιοδοτημένο φοροτεχνικό υπάλληλο του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών. Πριν από τον έλεγχο αυτόν για τη διαπίστωση της κανονικής σφράγισης, που μπορεί να γίνεται δειγματοληπτικά, δεν επιτρέπεται οποιαδήποτε διακίνηση ή πώληση των μηχανών. Η αποσφράγιση της μηχανής, όταν αυτό κριθεί απαραίτητο για τη συντήρηση ή επισκευή, γίνεται στο χώρο συντήρησης ή επισκευής από την επιχείρηση που έχει λάβει την άδεια καταλληλότητας ή από εξουσιοδοτημένο τεχνικό αντιπρόσωπο της, καθώς και η επανασφράγισή της, όταν εκλείψει ο λόγος της αποσφράγισης.

2. Η αφαίρεση ή αντικατάσταση της φορολογικής μνήμης επιτρέπεται σε περίπτωση βλάβης ή πλήρωσης αυτής και γνωστοποιείται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. του κατόχου ή χρήστη του φορολογικού μηχανισμού.

Σε περίπτωση μεταβίβασης του φορολογικού μηχανισμού ή μίσθωσης πάγιου εξοπλισμού με παραχώρηση της χρήσης του φορολογικού μηχανισμού, είναι υποχρεωτική η αντικατάσταση της παλαιάς χρησιμοποιηθείσας φορολογικής μνήμης με νέα, από τον νέο κάτοχο ή χρήστη.

3. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζεται ο τόπος, ο χρόνος, ο τρόπος, η διαδικασία και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου αυτού.»

Επίσης σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10 του ίδιου ως άνω νόμου ορίζεται ότι:

«1. Όποιος παραβαίνει τις διατάξεις του νόμου αυτού, των αποφάσεων που εκδίδονται κατ' εξουσιοδότηση του και των διατάξεων που αναφέρονται στις τεχνικές προδιαγραφές των φορολογικών ταμειακών μηχανών και συστημάτων τιμωρείται με πρόστιμα που προσδιορίζεται κατ' αντικειμενικό τρόπο.

2. Για την εφαρμογή του αντικειμενικού συστήματος ισχύουν οι εννοιολογικοί προσδιορισμοί της παραγράφου 2 του άρθρου 5 του ν. [2523/1997](#) (ΦΕΚ 179 Α').

3. Για όλες τις παραβάσεις εφαρμόζεται η Βάση Υπολογισμού Νο 1 (ΒΑΣ.ΥΠ.1) και συντελεστής βαρύτητας με αριθμητική τιμή που ορίζεται ως εξής:

α) Για τις επιχειρήσεις που έχουν λάβει, από την αρμόδια Επιτροπή του άρθρου 7, άδεια καταλληλότητας ή έγκριση μόνο τεχνικής υποστήριξης σε οκτώ (8). Κατ' εξαίρεση, για τις πιο κάτω παραβάσεις ο συντελεστής βαρύτητας καθορίζεται ως εξής:

α.1. Σε περίπτωση άρνησης ή παρακώλυσης ή μη διευκόλυνσης, με οποιονδήποτε τρόπο, του ελέγχου της αξιοπιστίας των φορολογικών μηχανισμών και συστημάτων σε τριάντα (30).
α.2. Σε περίπτωση μη διαφύλαξης του δείγματος για τον προβλεπόμενο χρόνο σε εξήντα (60).
α.3. Σε περίπτωση υποβολής ανακριβών στοιχείων στην Επιτροπή του άρθρου 7 για τη χορήγηση άδειας καταλληλότητας σε σαράντα (40).

β) Για τις επιχειρήσεις μεταπώλησης, τεχνικής υποστήριξης, καθώς και για τους τεχνικούς οι οποίοι έχουν εξουσιοδοτηθεί για την παροχή υπηρεσιών συντήρησης και επισκευής φορολογικών μηχανισμών και συστημάτων σε τέσσερα (4).

γ) Για τους χρήστες ή κατόχους φορολογικών μηχανισμών και συστημάτων σε ένα (1).
γ.1. Η έκδοση στοιχείων από εγκεκριμένο και μη δηλωμένο φορολογικό μηχανισμό ή σύστημα λογίζεται ως έκδοση αθεωρήτων. Για την επιβολή του αντικειμενικού προστίμου θεωρείται αυτοτελής παράβαση, για την οποία εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις των παραγράφων 8 περίπτωση β' και 9 του άρθρου 5 του ν. 2523/ 1997.

γ.2. Η έκδοση στοιχείων από μη εγκεκριμένο ή από εγκεκριμένο και παραβιασμένο ή παραποιημένο φορολογικό μηχανισμό ή σύστημα λογίζεται ως μη έκδοση αυτών. Για την επιβολή του αντικειμενικού προστίμου θεωρείται αυτοτελής παράβαση, για την οποία εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις των παραγράφων 8 περίπτωση α' και 9 του άρθρου 5 του ν. [2523/1997](#), με την επιφύλαξη των διατάξεων της παραγράφου 10 περίπτωση α' του ίδιου άρθρου και νόμου.

γ.3. Η μη χρήση εγκεκριμένου και δηλωμένου ή η χρήση μη εγκεκριμένου ή μη δηλωμένου φορολογικού μηχανισμού για τη διασφάλιση των ηλεκτρονικών δεδομένων των βιβλίων λογίζεται ως μη τήρησή τους. Το ίδιο ισχύει και στην περίπτωση που ο εγκεκριμένος και δηλωμένος φορολογικός μηχανισμός έχει παραβιασθεί ή παραποιηθεί.

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. Για κάθε εκπρόθεσμη δήλωση φορολογικού μηχανισμού ή συστήματος, μετά την προθεσμία που ορίζεται με τις διατάξεις του άρθρου 4 του νόμου αυτού, καταλογίζεται μία παράβαση ανά εκπρόθεσμη δήλωση ανεξάρτητα του χρόνου υποβολής της και του πλήθους των φορολογικών μηχανισμών ή συστημάτων που περιλαμβάνονται σε αυτή και επιβάλλεται το πρόστιμο που ορίζεται με τις διατάξεις της περίπτωσης α' της παραγράφου 2 του άρθρου 5 του ν. [2523/1997](#), κατά περίπτωση.

ε) Ειδικά στην περίπτωση παραβάσεων λόγω παραβίασης ή παραποίησης φορολογικών μηχανισμών και συστημάτων, που έχουν άδεια καταλληλότητας από την αρμόδια Επιτροπή του άρθρου 7 ή επέμβασης κατά οποιονδήποτε τρόπο στη λειτουργία του μηχανισμού ή διάθεσης ή χρησιμοποίησης παραβιασμένου ή διαφοροποιημένου ή παραποιημένου τέτοιου μηχανισμού, εφαρμόζεται η Βάση Υπολογισμού Νο 1 (ΒΑΣ.ΥΠ.1) και ο συντελεστής βαρύτητας ορίζεται ανά υπαίτιο ως εξής:

ε.1. Σε περίπτωση που υπαίτιος της παράβασης είναι η επιχείρηση που έχει λάβει, από την αρμόδια Επιτροπή του άρθρου 7, άδεια καταλληλότητας ή έγκριση μόνο τεχνικής υποστήριξης σε εκατό (100).

ε.2. Σε περίπτωση που υπαίτιος της παράβασης είναι η επιχείρηση μεταπώλησης ή τεχνικής υποστήριξης, τεχνικοί της οποίας έχουν εξουσιοδοτηθεί από επιχείρηση που έχει λάβει άδεια καταλληλότητας για την παροχή υπηρεσιών συντήρησης και επισκευής φορολογικών μηχανισμών και συστημάτων σε εξήντα (60).

Ειδικά στην περίπτωση που διαπιστωθεί ότι υπαίτιος της παράβασης είναι φυσικό πρόσωπο - εξουσιοδοτημένος τεχνικός, πέραν των ανωτέρω, απαγορεύεται να παρέχει υπηρεσίες τεχνικής υποστήριξης σε εγκεκριμένα μοντέλα φορολογικών μηχανισμών.

ε.3. Σε περίπτωση που υπαίτιος της παράβασης είναι ο χρήστης ή κάτοχος του φορολογικού μηχανισμού ή συστήματος ή άλλος τρίτος σε πενήντα (50).

στ) Στην περίπτωση απώλειας φορολογικού μηχανισμού ή συστήματος εφαρμόζεται η Βάση Υπολογισμού Νο 1 (ΒΑΣ.ΥΠ.1) και ο συντελεστής βαρύτητας ορίζεται ανά υπαίτιο ως εξής:

στ.1. Σε περίπτωση που υπαίτιος της παράβασης είναι η επιχείρηση που έχει λάβει, από την αρμόδια Επιτροπή του άρθρου 7, άδεια καταλληλότητας ή επιχείρηση μεταπώλησης ή τεχνικής υποστήριξης σε είκοσι (20).

στ.2. Σε περίπτωση που υπαίτιος της παράβασης είναι ο χρήστης ή κάτοχος του φορολογικού μηχανισμού ή συστήματος ή άλλος τρίτος σε πέντε (5).

ζ) Σε περίπτωση μη διαφύλαξης ή μη επίδειξης του Βιβλιαρίου Συντήρησης και Επισκευών εφαρμόζεται η Βάση Υπολογισμού Νο 1 (ΒΑΣ.ΥΠ.1) και ο συντελεστής βαρύτητας ορίζεται σε δύο (2).»

Επομένως απορρίπτουμε ως αβάσιμο τον ισχυρισμό του προσφεύγοντα ότι δεν υπήρχε το στοιχείο του δόλου ως αναφορά το πρόστιμο που του επιβλήθηκε για τη μη νόμιμη παραβίαση της σφράγισης της κεφαλής της βίδας που συνδέει το περίβλημα της εν χρήσει Φ.Τ.Μ με αριθμ. Μητρώου με τη βάση αυτής, επειδή το πρόστιμο επιβλήθηκε ορθώς σύμφωνα με τα ως άνω οριζόμενα **βάσει του αντικειμενικού συστήματος προσδιορισμού** των διατάξεων της παραγράφου 2 του άρθρου 5 του ν. [2523/1997](#), χωρίς να υπάρχει διακριτική ευχέρεια από τη φορολογική αρχή .

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 14/11/2013 έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ., του υπαλλήλου της Δ.Ο.Υ. Σύρου , καθώς και στην από 17/12/2012 έκθεση ελέγχου του Τμήματος Φορολογικής Αστυνόμευσης της Υπηρεσίας Οικονομικής Αστυνομίας και Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος επί των οποίων 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 αριθμ. πρωτ./28-04-2014 ενδικοφανούς προσφυγής** και την επικύρωση: α) της υπ' αριθ./14-01-2014 Απόφασης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ για τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2012.

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

Πρόστιμο αρθ. 5 του ν. [2523/1997](#) συνολικού ποσού **45.409,00 €**

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**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
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).