



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

Καλλιθέα 2-7-2014

Αριθμός απόφασης: 2090

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9572566
ΦΑΞ : 210 9531321

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 70B' «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^ατης ίδιας υποπαραγράφου του ίδιου νόμου.

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

γ. Της αριθ. Δ6Α1118225ΕΞ 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. Της ΠΟΛ 1209/06.09.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2371).

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. 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 02-05-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, έδρα κατά της υπ' αρ./19-12-2013 Πράξης προσδιορισμού Φ.Π.Α του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, με την οποία της καταλογίστηκε φόρος (κύριος) ποσού 113.073,65€, πλέον 127.459,29€ (πρόσθετος φόρος

λόγω ανακρίβειας), συνολικού ποσού 240.532,94€, για τη διαχ/κή περίοδο 14/08/2009 έως 31/12/2010 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ./19-12-2013 2013 Πράξη προσδιορισμού Φ.Π.Α του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 9-12-2013 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 30-6-2014 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 02-05-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, έδρα, 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./19-12-2013 προσβαλλόμενη πράξη προσδιορισμού Φ.Π.Α του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία φόρος (κύριος) ποσού 113.073,65€, πλέον 127.459,29€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), συνολικού ποσού 240.532,94€, για τη διαχ/κή περίοδο 14/08/2009 έως 31/12/2010.

Ο φόρος προστιθέμενης αξίας προέκυψε κατόπιν διενέργειας ελέγχου στα βιβλία και τα φορολογικά στοιχεία της ανωτέρω επιχείρησης, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 του Ν. 2859/00 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της ΠΟΛ. 1073/21-7-2004, εξαιτίας της με αρ. πρωτ./13-7-2011 αίτησής της για την επιστροφή του πιστωτικού υπολοίπου Φ.Π.Α, της διαχ/κής περιόδου 14/08/2009 έως 31/12/2010, ((υπερδωδεκάμηνη χρήση). Το πιστωτικό υπόλοιπο, σύμφωνα με την εκκαθαριστική δήλωση Φ.Π.Α, κατά την ανωτέρω διαχ/κή περίοδο, ανερχόταν σε ποσό ύψους «104.524,52€», από το οποίο ζητούσε την επιστροφή ποσού ύψους «62.695,59€». Η προσφεύγουσα εταιρεία αιτείτο την επιστροφή του Φ.Π.Α με τον οποίο επιβαρύνθηκαν οι αγορές επενδυτικών αγαθών για την βελτίωση κτιριακών και λοιπών εγκαταστάσεων (άρθρο 33 παρ. 4 του Ν. 2859/2000 περί Φ.Π.Α.). Μετά τον έλεγχο καταλογίστηκε ο φόρος εκροών που αναλογούσε σε ενδοκοινοτικές συναλλαγές καθώς διαπιστώθηκε ότι δεν τηρήθηκαν οι όροι, οι προϋποθέσεις και η διαδικασία απαλλαγής από το Φ.Π.Α των αγαθών που προορίζονται για ενδοκοινοτική παράδοση.

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να ακυρωθεί ή άλλως μεταρρυθμιστεί η ανωτέρω πράξη προσδιορισμού Φ.Π.Α, διαχ/κής περιόδου 14/08/2009 έως 31/12/2010, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

α) Μη ορθώς καταλογίστηκε ο Φόρος Προστιθέμενης Αξίας λόγω μη αναγνώρισης των ενδοκοινοτικών παραδόσεων.

β) Άκυρη η προσβαλλόμενη πράξη διότι όλες οι συναλλαγές με τις αντισυμβαλλόμενες επιχειρήσεις έχουν πραγματοποιηθεί.

γ) Μη ορθώς καταλογίστηκε ο Φ.Π.Α των συναλλαγών που αφορούν: α) επεξεργασία και συσκευασία πορτοκαλιών, ποσού ύψους 37.183,00€ και β) προσθήκες και βελτιώσεις σε μισθωμένο (άνω των 9 ετών) ακίνητο, ποσού ύψους 23.431,99€, για την διαχ/κή περίοδο 14-8-2009 έως 31-12-2010.

δ) Υπερβολικό το ύψος του επιβαλλόμενου προστίμου.

Επειδή η υπ' αριθ. 1023189/128/1225/0014/ΠΟΛ.1106/26.4.1999 Εγκύκλιος Διαταγή του Υπουργείου Οικονομικών αναφέρει τα εξής:

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22α', παρ. 1 του Ν.1642/1986(νυν άρθρο 28 Ν. 2859/2000), όπως ισχύει, απαλλάσσεται από το φόρο η παράδοση αγαθών που πραγματοποιείται στην Ελλάδα προς αγοραστή υποκείμενο στο φόρο ή προς Νομικό Πρόσωπο μη υποκείμενο στο φόρο, εφόσον τα αγαθά αποστέλλονται ή μεταφέρονται από τον αγοραστή ή από τον πωλητή προς άλλο κράτος - μέλος όπου ο αγοραστής είναι εγκατεστημένος.

2. Από τις παραπάνω διατάξεις προκύπτει ότι, για τη χορήγηση της απαλλαγής αυτής, πρέπει να συντρέχουν οι παρακάτω προϋποθέσεις:

α) Ο πωλητής να είναι υποκείμενος στο φόρο.

β) Ο αγοραστής να είναι υποκείμενος στο φόρο ή Νομικό Πρόσωπο μη υποκείμενο στο φόρο, εφόσον δεν υπάγεται στην εξαίρεση του άρθρου 10α', παρ. 2 του Ν.1642/1986.

γ) Η εγγραφή, τόσο του πωλητή, όσο και του αγοραστή, στο σύστημα VIES.

δ) Τα αγαθά να μεταφέρονται από την Ελλάδα προς άλλο κράτος - μέλος.

Οι παραπάνω προϋποθέσεις θα πρέπει να συντρέχουν σωρευτικά για την πραγματοποίηση ενδοκοινοτικής παράδοσης και, κατά συνέπεια, για την έκδοση Τιμολογίου χωρίς ΦΠΑ από τον Έλληνα πωλητή των αγαθών.

3. Κατά συνέπεια, για κάθε ενδοκοινοτική παράδοση, οι Έλληνες πωλητές θα πρέπει να προβαίνουν στις παρακάτω ενέργειες:

α) Εγγραφή στο σύστημα VIES, με υποβολή της σχετικής δήλωσης μεταβολών.

β) Επαλήθευση του ΑΦΜ/ΦΠΑ του αλλοδαπού αγοραστή, αν δηλαδή είναι εγγεγραμμένος στο σύστημα VIES στη χώρα του και

γ) Να έχουν στην κατοχή τους κάθε στοιχείο, από το οποίο να αποδεικνύεται η μεταφορά των αγαθών από την Ελλάδα στο άλλο κράτος - μέλος.

4. Κατόπιν των ανωτέρω, για τη νομότυπη απαλλαγή των ενδοκοινοτικών παραδόσεων, απαιτούνται:

α) Δελτίο Αποστολής και Τιμολόγιο Πώλησης ή Δελτίο Αποστολής - Τιμολόγιο Πώλησης, όπως αυτά προβλέπονται από τις διατάξεις του ΚΒΣ. Στα ανωτέρω στοιχεία αναγράφεται, εκτός των άλλων, υποχρεωτικά και ο ΑΦΜ του αγοραστή.

β) Επαλήθευση ότι ο αγοραστής είναι εγγεγραμμένος στο σύστημα VIES στο κράτος - μέλος της εγκατάστασής του.

γ) Αποδεικτικά περί μεταφοράς των αγαθών από την Ελλάδα στο άλλο κράτος - μέλος. Όσον αφορά στα αποδεικτικά αυτά, διευκρινίζουμε τα εξής, ανάλογα με τον τρόπο μεταφοράς:

γα) Μεταφορά με Δημόσιας Χρήσης μεταφορικά μέσα.

Στην περίπτωση αυτή, απαιτείται αντίτυπο τη φορτωτικής του μεταφορέα ή του μεταφορικού γραφείου, όπως προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 16 του ΚΒΣ (φορτωτική, CMR κ.λπ.).

γβ) Μεταφορά με Ιδιωτικής Χρήσης μεταφορικά μέσα του πωλητή. Στην περίπτωση αυτή απαιτούνται:

- Στο Δελτίο Αποστολής ή στο Δελτίο Αποστολής - Τιμολόγιο πρέπει να αναγράφεται και ο αριθμός του Φ.Ι.Χ. αυτοκινήτου, με το οποίο θα πραγματοποιηθεί η μεταφορά.

- Φορτωτική ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο του θαλάσσιου μέσου μεταφοράς που εκδίδεται για τη μεταφορά του Φ.Ι.Χ. αυτοκινήτου.

- Βεβαίωση του παραλήπτη ότι παρέλαβε τα αγαθά. Η βεβαίωση αυτή μπορεί να γίνεται είτε με υπογραφή σε συνοδευτικό έγγραφο των εμπορευμάτων, είτε στη φορτωτική, είτε σε χωριστό έγγραφο. Στη βεβαίωση αυτή πρέπει να αναγράφονται τα στοιχεία του παραλαβόντος και να επισυνάπτεται φωτοτυπία του διαβατηρίου ή της ταυτότητάς του.
- Αποδείξεις διοδίων, τελών διέλευσης ή άλλων επιβαρύνσεων και δαπανών που πραγματοποιήθηκαν κατά τη μεταφορά, τόσο εντός της χώρας, όσο και εκτός αυτής, καθώς και κάθε άλλο στοιχείο από το οποίο αποδεικνύεται η διέλευση του αυτοκινήτου από τον τόπο φόρτωσης μέχρι τον τόπο παράδοσης των αγαθών στο άλλο κράτος - μέλος.
- γγ) Μεταφορά με Ιδιωτικής Χρήσης μεταφορικά μέσα του αγοραστή. Στην περίπτωση αυτή απαιτούνται:
 - Στο Δελτίο Αποστολής ή στο Δελτίο Αποστολής - Τιμολόγιο Πώλησης θα πρέπει να αναγράφεται ο αριθμός κυκλοφορίας του Φ.Ι.Χ. αυτοκινήτου του αγοραστή και υπογραφή του παραλαβόντος τα αγαθά, καθώς επίσης και βεβαίωση του ιδίου ότι προτίθεται να τα μεταφέρει στο άλλο κράτος - μέλος. Επίσης, ο πωλητής θα πρέπει να κατέχει φωτοαντίγραφο της άδειας κυκλοφορίας του αυτοκινήτου και του διαβατηρίου του παραλαβόντος.
 - Αντίγραφα (φωτοτυπίες) των φορτωτικών ή άλλων αποδεικτικών στοιχείων του θαλάσσιου μέσου μεταφοράς που εκδίδεται για τη μεταφορά του Φ.Ι.Χ. αυτοκινήτου, τόσο για την άφιξή του στην Ελλάδα, όσο και για τη μεταφορά του στο άλλο κράτος - μέλος, για τα οποία ο πωλητής θα πρέπει να επιμελείται ώστε να περιέρχονται στα χέρια του, έστω και εκ των υστέρων.
 - Αντίγραφα (φωτοτυπίες) των αποδείξεων διοδίων, τελών διέλευσης ή άλλων επιβαρύνσεων και δαπανών που πραγματοποιήθηκαν κατά τη μεταφορά, τόσο εντός της χώρας, όσο και εκτός αυτής, καθώς και κάθε άλλο στοιχείο από το οποίο αποδεικνύεται η άφιξη του αυτοκινήτου στην Ελλάδα, καθώς και η επιστροφή του στο άλλο κράτος - μέλος.

Επειδή η προσφεύγουσα εταιρεία, όπως διαπιστώθηκε από τον έλεγχο που διενήργησε η Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, δεν τήρησε τις προϋποθέσεις και την διαδικασία απαλλαγής από το φόρο των αγαθών που προορίζονταν για ενδοκοινοτική παράδοση, οι οποίες πρέπει να συντρέχουν σωρευτικά, και οι οποίες αναφέρονται στις διατάξεις της ανωτέρω ΠΟΛ. Για τον λόγο αυτό δεν ήταν σε θέση να επιδείξει τα προβλεπόμενα αποδεικτικά στοιχεία που της ζητήθηκαν προκειμένου να μην υπάρξει αμφισβήτηση της πραγματοποίησής τους, ήτοι: τα στοιχεία του εκπροσώπου της επιχείρησης που τους επισκέφτηκε στη έδρα τους, τη βεβαίωση του παραλήπτη ότι παρέλαβε τα αγαθά με τα στοιχεία του παραλαβόντος και συνημμένη φωτοτυπία του διαβατηρίου ή της ταυτότητάς του, τα στοιχεία αυτού που κατέβαλε τα χρήματα σε μετρητά για την εξόφληση των συναλλαγών, τα στοιχεία των οδηγών μεταφορέων, τον τρόπο επικοινωνίας με την επιχείρηση του άλλου Κράτους Μέλους κ.λ.π..

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 5 της ίδιας ως άνω ΠΟΛ., η ύπαρξη των ανωτέρω δικαιολογητικών διασφαλίζει, κατ' αρχήν, τη νομιμότητα της μη επιβολής ΦΠΑ στις ενδοκοινοτικές συναλλαγές και κατά συνέπεια, το δικαίωμα επιστροφής στους υποκείμενους του φόρου εισροών που αναλογεί στις ενδοκοινοτικές αυτές παραδόσεις. Οι Προϊστάμενοι των Δ.Ο.Υ., έχουν επίσης την ευχέρεια να ελέγχουν και κάθε άλλο στοιχείο, το οποίο, κατά την κρίση τους, θεωρείται απαραίτητο, όπως π.χ. την ύπαρξη εμβάσματος σε τραπεζικό λογαριασμό, τη δήλωση της ενδοκοινοτικής απόκτησης από τον αλλοδαπό υποκείμενο κ.λπ.. Στην προκειμένη περίπτωση, η πληρωμή των αγαθών που προορίζονταν για ενδοκοινοτική παράδοση έγινε με μετρητά, γεγονός που δεν διασφαλίζει την νόμιμη πραγματοποίηση των

πωλήσεων και ειδικά όταν αυτές δεν δηλώνονται από τους αντισυμβαλλόμενους αγοραστές.

Επειδή είναι προς το συμφέρον των Ελλήνων υποκείμενων στο φόρο να κατέχουν όσο το δυνατόν περισσότερα στοιχεία, από τα οποία αποδεικνύεται η νόμιμη πραγματοποίηση των ενδοκοινοτικών παραδόσεων, ώστε να είναι σε θέση να υποστηρίξουν την πραγματοποίηση αυτή, σε περίπτωση που οι αγοραστές δεν τηρήσουν τις υποχρεώσεις τους και να μην υποχρεωθούν στην καταβολή του αναλογούντος ΦΠΑ, πράγμα που δεν συμβαίνει στην προκειμένη περίπτωση. Επιπροσθέτως αναφέρουμε ότι στην από 1-11-2013 επιδοθείσα κλήση προς ακρόαση του άρθρου 6 Ν. 2690/1999, η προσφεύγουσα εταιρεία δεν υπέβαλε εγγράφως ούτε παρείχε προφορικά διευκρινίσεις στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ προκειμένου να ανατρέψει τις εις βάρος της διαπιστώσεις.

Επειδή, η Δ/ση Ελέγχων του Υπ. Οικονομικών απέστειλε στην Δ.Ο.Υ Ναυπλίου έγγραφο από τα οποία προκύπτει ότι, κατόπιν αμοιβαίας συνδρομής με το Υπ. Οικονομικών της, οι αρχές ενημέρωσαν τις ομόλογές τους Ελληνικές ότι οι επιχειρήσεις που αναφέρονται στην έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ Ναυπλίου -(όλες πλην μίας), δεν δήλωσαν τις συναλλαγές αυτές στη χώρα τους, δεν ασκούσαν οικονομική δραστηριότητα στην έδρα τους, ήταν όλοι εξαφανισμένοι έμποροι και το Α.Φ.Μ τους απενεργοποιήθηκε από το σύστημα VIES.

Επειδή δεν καταλογίστηκε ο φόρος εισροών των συναλλαγών που αφορούν: α) επεξεργασία και συσκευασία πορτοκαλιών, ποσού ύψους 37.183,00€ και β) προσθήκες και βελτιώσεις σε μισθωμένο (άνω των 9 ετών) ακίνητο, ποσού ύψους 23.431,99€, για την διαχ/κή περίοδο 14-8-2009 έως 31-12-2010, όπως ισχυρίζεται η προσφεύγουσα αλλά αντιθέτως, αναγνωρίστηκε προς έκπτωση από τον φόρο εκροών, όπως προκύπτει από την έκθεση ελέγχου, σύμφωνα με την οποία της επιστρέφεται τελικά και ποσό φόρου «39.263,60€». Η αναφορά στην έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ Ναυπλίου, των ανωτέρω συναλλαγών για τις οποίες εκφράζονται επιφυλάξεις, συνίσταται σε παρατηρήσεις με σκοπό να τεθούν υπόψη μελλοντικού τακτικού ελέγχου.

Επειδή το ύψος του επιβαλλόμενου πρόσθετου φόρου προσδιορίστηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 παρ. 2 του Ν.2523/1997, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με το άρθρο 24 παρ. 2 του Ν.3296/2004, οι οποίες ορίζουν: «Στο φόρο προστιθέμενης αξίας, τα παραπάνω ποσοστά πρόσθετων φόρων ορίζονται σε τρία τοις εκατό (3%) για την ανακριβή δήλωση.... . Οι πρόσθετοι αυτοί φόροι επιβάλλονται τόσο στην προσωρινή όσο και στην εκκαθαριστική δήλωση...». Σύμφωνα επίσης με το άρθρο 2 παρ. 1 του ίδιου νόμου, υπολογίζονται κατ' αρχήν μέχρι την έκδοση της οικείας καταλογιστικής πράξης του φόρου, σε συνάρτηση με τους μήνες καθυστέρησης απόδοσης των φόρων λόγω υποβολής ανακριβούς δήλωσης.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 9-12-2013 έκθεση ελέγχου Φ.Π.Α της Δ.Ο.Υ Ναυπλίου επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη κρίνεται βάσιμη, αποδεκτή και πλήρως αιτιολογημένη, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της με αριθ. πρωτ./2-5-2014 ενδικοφανούς προσφυγής κατά της με αριθμό/19-12-2013 προσβαλλόμενης πράξης προσδιορισμού Φ.Π.Α του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου, για τη διαχ/κή περίοδο 14/08/2009 έως 31/12/2010.

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

Φόρος που αναλογεί	113.073,65€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	135.688,38€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	248.762,03€

Ο πρόσθετος φόρος βάσει του νέου υπολογισμού με ημερομηνία 30-6-2014, ανέρχεται στο 120%.

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**

α.α. ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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).