



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

Καλλιθέα, 14/07/2014

Αριθμός απόφασης: 2175

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9569815
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 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 16/05/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, έδρας, οδός κατά της αρ./2014 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. Αρθ. 5 & 9 του ν 2523/1997 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του αρθ. 19 του ως άνω νόμου διαχειριστικής περιόδου 2004 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ./01-04-2014 Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β Σ. Αρθ. 5 & 9 του ν 2523/1997 διαχειριστικής περιόδου 2005 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ν ΙΩΝΙΑΣ της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 03-04-2014 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 14-07-2014 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 16-05-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής 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. /01-04-2014 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ν.ΙΩΝΙΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 610.000,00€ για τη διαχειριστική περίοδο 2005 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2§1, 12§1, 9§3 και 30§4 του ΚΒΣ .

Η παράβαση αφορά την έκδοση εννέα (9) Τ.Π.Υ. καθαρής αξίας 305.000 € πλέον ΦΠΑ προς τη, η οποία τα έλαβε και το καταχώρησε στα βιβλία της, για ανύπαρκτες στο σύνολό τους συναλλαγές όπως κρίθηκε από τον έλεγχο

Η ανωτέρω προσβαλλόμενη απόφαση επιβολής προστίμου επιβλήθηκε κατόπιν διενέργειας επανέλεγχου στον προσφεύγοντα καθώς η αρχική απόφαση επιβολής προστίμου υπ. αριθμ. /14.08.2006 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου ακυρώθηκε από το Διοικητικό Πρωτοδικείο με την /2012 Απόφαση, λόγω τυπικής πλημμέλειας κατά την έκδοση της πράξεως επιβολής προστίμου (μη κλήση προς ακρόαση) και αναπέμφθηκε στην ίδια Δ.Ο.Υ. προκειμένου να επιδοθεί στον προσφεύγοντα η προβλεπόμενη από το αρθ. 36 § 7 του Κ.Β.Σ. κλήση για παροχή εξηγήσεων.

Ο προσφεύγων , με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ν. ΙΩΝΙΑΣ (στον οποίον περιήλθαν οι υποθέσεις της Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ) προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- ΑΚΥΡΟΤΗΤΑ ΠΡΟΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ ΛΟΓΩ ΧΩΡΙΚΗΣ ΑΝΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΑΣ- ΛΟΓΩ ΤΗΣ ΑΛΛΑΓΗΣ ΣΤΟΥΣ ΙΣΧΥΟΝΤΕΣ ΝΟΜΟΥΣ ΛΟΓΩ ΤΗΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΟΥ Ν. 4174/2013- ΛΟΓΩ ΠΑΡΕΛΕΥΣΗΣ ΤΟΥ ΕΥΛΟΓΟΥ ΧΡΟΝΟΥ ΠΟΥ Η Δ.Ο.Υ. ΕΙΧΕ ΤΟ ΔΙΚΑΙΩΜΑ ΝΑ ΠΡΟΒΕΙ ΣΕ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ
- ΑΒΑΣΙΜΟΤΗΤΑ ΤΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ
- Η ΠΡΟΣΒΑΛΛΟΜΕΝΗ ΠΡΑΞΗ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΑΝΤΙΚΕΙΤΑΙ ΣΤΗΝ ΑΡΧΗ ΤΗΣ ΑΝΑΛΟΓΙΚΟΤΗΤΑΣ ΠΟΥ ΠΡΟΒΛΕΠΕΤΑΙ ΤΟΣΟ ΑΠΟ ΤΟ ΣΥΝΤΑΓΜΑ ΟΣΟ ΚΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΚΟΙΝΟΤΙΚΟ ΔΙΚΑΙΟ.

Επειδή, στα πλαίσια της αναδιοργάνωσης των Υπηρεσιών του Υπουργείου Οικονομικών ,σύμφωνα με το Ν. 4002/11 παρ 4 κ' 5 καθώς και την αριθμ. Δ6Α 1126601 ΕΞ 2013 / 22-08-2013 (ΦΕΚ 2043) Απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπ. Οικ., οι αρμοδιότητες ελέγχου της Δ.Ο.Υ. της έδρας του προσφεύγοντα (ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ) έχουν μεταφερθεί στην Δ.Ο.Υ. Ν.ΙΩΝΙΑΣ. Συνεπώς ο Προϊστάμενος της οργανικής μονάδας, στην οποία μεταφέρεται η αρμοδιότητα, καθίσταται αρμόδιος για την έκδοση των οικείων καταλογιστικών πράξεων, την

επίλυση των διαφορών, τη βεβαίωση και είσπραξη των φόρων και λοιπών επιβαρύνσεων, καθώς και για τη λήψη όλων των προβλεπόμενων μέτρων είσπραξης σε βάρος των οφειλετών και περιουσιακών στοιχείων αυτών. Εν προκειμένω ορθά οι πράξεις επιβολής προστίμου εκδόθηκαν από τη Δ.Ο.Υ. Ν ΙΩΝΙΑΣ και συνεπώς οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα περί αναρμοδιότητας πρέπει να απορριφθούν ως αβάσιμοι.

Επειδή, η αλλαγή του νομοθετικού πλαισίου βάσει του οποίου εφαρμόστηκε η διαδικασία της ενδικοφανούς προσφυγής και όχι απευθείας η προσφυγή του ενδιαφερόμενου στα διοικητικά δικαστήρια και κατά πόσο αυτό ουσιαστικά δημιουργεί αδυναμία στην άσκηση ενδικοφανών προσφυγών, δεν εμπίπτει στις αρμοδιότητες της υπηρεσίας μας.

Επειδή, βάσει του άρθρου 84 παρ. 3δ του Ν. 2238/1994 προβλέπεται ότι: « Εξαιρετικώς, επίσης δύναται να κοινοποιηθεί φύλλο ελέγχου και μετά την πάροδο πενταετίας:

A..... B..... Γ.....

Δ Αν το φύλλο ελέγχου που εκδόθηκε εμπρόθεσμα ακυρωθεί μετά την πάροδο αυτής».

Επειδή, βάσει του άρθρου 9 παρ. 5 του Ν. 2523/1997 προβλέπεται ότι: « Οι διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής στην κύρια φορολογία εφαρμόζονται ανάλογα και για την επιβολή των προστίμων. Η προθεσμία αρχίζει από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου που έπεται εκείνης, στην οποία αφορά η παράβαση. Στα πρόστιμα του ΚΒΣ, ως και σε άλλα πρόστιμα που δεν συνδέονται με αντίστοιχη φορολογία, ως κύρια φορολογία νοείται η φορολογία εισοδήματος».

Επειδή, βάσει του άρθρου 66 παρ. 7 του Ν. 4174/2013 προβλέπεται ότι « Σε περίπτωση ακύρωσης με απόφαση διοικητικού δικαστηρίου, για τυπικούς λόγους ή λόγω νομικής πλημμέλειας, οποιαδήποτε πράξης καταλογισμού, η Φορολογική Διοίκηση, σε συμμόρφωση με τη δικαστική απόφαση, εκδίδει, από το χρόνο ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας τις προβλεπόμενες από αυτόν πράξεις προσδιορισμού του φόρου, ανεξαρτήτως του χρόνου έκδοσης της δικαστικής απόφασης». Περαιτέρω βάσει του άρθρου 67 του 4174/2013, ο Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας ισχύει από 1.1.2014 και εν προκειμένω επειδή ο έλεγχος στον προσφεύγοντα ξεκίνησε και ολοκληρώθηκε εντός του 2014, έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 66 παρ. 7 του Ν. 4174/2013 και ο περί του αντιθέτου ισχυρισμός του προσφεύγοντα, περί παρέλευσης του εύλογου χρόνου έκδοσης νέας καταλογιστικής πράξης, κρίνεται ως αβάσιμος.

Επειδή ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι η καταλογιστέα πράξη είναι πλημμελής καθώς δεν συνοδεύεται από έκθεση ελέγχου στην οποία έλαβαν νέες ελεγκτικές επαληθεύσεις αλλά χρησιμοποιήθηκε η αρχική της ΥΠΕΕ και για την νέα πράξη καταλογισμού , παρά το γεγονός ότι η αρχική πράξη είχε ακυρωθεί για τυπικούς λόγους , δεν ευσταθεί, καθώς συνετάγη η από 03-04-2014 Έκθεση Ελέγχου (Επανάληψης Διαδικασίας) της Δ.Ο.Υ Ν.ΙΩΝΙΑΣ στην οποία αναφέρονται με σαφήνεια οι διαπιστωθείσες παραβάσεις με σχετική μνεία στην έκθεση της ΥΠΕΕ αποδεχόμενη πλήρως τα ευρήματα και το πόρισμα αυτής και βάσει αυτής εκδόθηκε η με αριθ./01-04-2014 προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ για τη διαχειριστική περίοδο 2005.

Επειδή, υπάρχει πραγματική διαπίστωση της ανυπαρξίας της συναλλαγής, όπως καταγράφεται τόσο στην από 30/05/2006 έκθεση ελέγχου ΚΒΣ της ΥΠΕΕ όσο και στην από 19/02/2014 έκθεση ελέγχου ΚΒΣ της Δ.Ο.Υ. Ν. ΙΩΝΙΑΣ, με επαρκή στοιχεία και την απαιτούμενη ειδική και εμπεριστατωμένη αιτιολογία αφού εκθέτει σ' αυτήν, 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 έκδοσης των εικονικών φορολογικών στοιχείων

Επειδή, με βάση τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ.10περ. β ν. 2523/97 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 24 του ίδιου νόμου «..... η έκδοση πλαστών ή εικονικών φορολογικών στοιχείων και η λήψη εικονικών, η νόθευση αυτών, καθώς και η καταχώρηση στα βιβλία αγορών ή εξόδων που δεν έχουν πραγματοποιηθεί και δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο, συνιστά ιδιόζουσα φορολογική παράβαση και επισύρει πρόστιμο ίσο με το διπλάσιο της αξίας κάθε στοιχείου, μη συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α. εφόσον αυτή είναι μεγαλύτερη των οκτακοσίων ογδόντα (880) ευρώ ...»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9 του Ν. 2523/97 το πρόστιμο επιβάλλεται σε βάρος του παραβάτη , φυσικού ή νομικού προσώπου με απόφαση του Προϊσταμένου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ.

Επειδή για τη στοιχειοθέτηση του αδικήματος της φοροδιαφυγής δεν απαιτείται πλέον η πρόθεση του κατηγορούμενου να αποκρύψει φορολογητέα ύλη αλλά αρκεί να έχει έστω υπόνοια ότι εκδίδει ή λαμβάνει πλαστά ή εικονικά τιμολόγια, και συγκεκριμένα, σύμφωνα με την απόφαση του Στ' Ποινικού Τμήματος του Αρείου Πάγου, για τη στοιχειοθέτηση του εγκλήματος της φοροδιαφυγής, απαιτείται, αντικειμενικούς η έκδοση από το δράστη πλαστών ή εικονικών φορολογικών στοιχείων ή η αποδοχή εικονικών φορολογικών στοιχείων (και μάλιστα ανεξαρτήτως αν τα τελευταία είναι και πλαστά, αφού ο νόμος δεν θεωρεί ως εικονικά μόνο τα γνήσια), υποκειμενικώς δε δόλος, ο οποίος περιλαμβάνει τη γνώση, έστω, και με την έννοια της αμφιβολίας, της πλαστότητας ή της εικονικότητας των φορολογικών στοιχείων και, επί αποδοχής της εικονικότητας αυτών, τη θέληση ή αποδοχή του δράστη να προβεί στην έκδοση των πλαστών ή εικονικών φορολογικών στοιχείων ή να αποδεχθεί εικονικά φορολογικά στοιχεία. ...ΑΠ 285/2012.

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 19παρ.4 του Ν. 2523/97 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 φορολογικά πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στην κατά τόπο αρμόδια, σύμφωνα με την αναγραφόμενη στο στοιχείο διεύθυνση, δημόσια οικονομική υπηρεσία.

Επειδή, δεν υφίσταται παραβίαση της αρχής της αναλογικότητας, καθόσον η θέσπιση με τις διατάξεις του ν.2523/1997 συστήματος αντικειμενικού προσδιορισμού των προστίμων για την ρητώς χαρακτηριζόμενη από το νόμο ως ιδιόζουσα παράβαση της εκδόσεως εικονικών

φορολογικών στοιχείων, στοχεύοντας, κατά την σχετική εισηγητική έκθεση, στην αποφυγή συμπτωμάτων διαφθοράς και τη δημιουργία κλίματος εμπιστοσύνης μεταξύ φορολογικής αρχής και των πολιτών, οι οποίοι μπορούν πλέον να γνωρίζουν εκ των προτέρων το ακριβές ύψος του προστίμου για κάθε συγκεκριμένη παράβαση, έτσι ώστε να επιβάλλεται για όμοιες περιπτώσεις πρόστιμο της ίδιας βαρύτητας, συναρτώμενο, ευλόγως άλλωστε, με την αξία της οικείας συναλλαγής, ήτοι με μέγεθος αναγκαίως συναφές προς το ύψος της αντίστοιχης φοροδιαφυγής, εξασφαλίζει την ανάγκη διαφάνειας και την σαφήνεια των εις βάρος των παραβατών επιβαλλομένων κυρώσεων. Επομένως, εκ μόνου του ότι η διάταξη του άρθρου 5 παρ.10 περ. β' του ν. 2523/1997, η οποία καθιστά τυπική την παράβαση της εκδόσεως εικονικών φορολογικών στοιχείων, προσδιορίζει το ως άνω πρόστιμο στο διπλάσιο της αξίας κάθε στοιχείου, περιορίζοντας την σχετική διακριτική ευχέρεια της φορολογικής αρχής, με δυνατότητα μειώσεώς του μόνο στο μισό, όταν η εικονικότητα ανάγεται αποκλειστικώς στο πρόσωπο του εκδότη, δεν αντίκειται στην προβλεπόμενη από το Σύνταγμα αρχή της αναλογικότητας. Και τούτο, διότι δεν θεσπίζει μέτρο προδήλως ακατάλληλο και απρόσφορο ούτε υπερακοντίζει το δημόσιο σκοπό της αποφυγής της διαφθοράς των φορολογικών οργάνων, στον οποίο κυρίως αποβλέπει, του κολασμού του παραβάτη και της αποτροπής παρομοίων παραβάσεων, (ΣτΕ 1402, 2938/2005 - πρβλ. ΣτΕ 139/1998, 956/2009. πρβλ. απόφ. ΔΕΚ της 12-7-2001, υπόθ.Ο-262/1999, Λουλουδάκης κατά Ελληνικού Δημοσίου). Εξάλλου, όταν η ίδια η φορολογική αρχή, θεμιτώς κατά το Σύνταγμα, εν όψει των αναφερθέντων, δεν διαθέτει διακριτική ευχέρεια να προσδιορίζει το ύψος του προστίμου αναλόγως των ειδικότερων συνθηκών της παραβάσεως, θέμα παραβιάσεως της αρχής της αναλογικότητας ή του δικαιώματος παροχής έννομης προστασίας ως εκ του ότι το δικαστήριο που ελέγχει τη νομιμότητα της σχετικής πράξεως της ως άνω αρχής δεν διαθέτει ούτε αυτό τέτοια εξουσία, δεν μπορεί να τεθεί. Συνεπώς, ακόμα και υπό την εκδοχή ότι το επίμαχο πρόστιμο αποτελεί, λόγω της φύσεως και της σοβαρότητας που μπορεί να έχει κατά περίπτωση, κύρωση «ποινικής φύσεως» κατά την έννοια του άρθρου 6 παρ.1 της κυρωθείσας με το ν. δ. 53/1974 (Α'256) Ευρωπαϊκής Συμβάσεως των Δικαιωμάτων του Ανθρώπου (ΕΣΔΑ) , δεν τίθεται ζήτημα παραβιάσεως της εν λόγω διατάξεως. (ΣτΕ 2402/2010).

Επειδή, τα συγκεκριμένα πρόστιμα του ΚΒΣ στην εν λόγω περίπτωση αφορούν το χρονικό διάστημα πριν από την 1.1.2013 και συνεπώς ισχύουν οι διατάξεις του Ν. 2523/1997 άρθρο 10 παρ. β, ορθά επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα το διπλάσιο της αξίας κάθε στοιχείου.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται τόσο στην από 30/05/2006 έκθεση ελέγχου ΚΒΣ της ΥΠΕΕ όσο και στην από 19/02/2014 έκθεση ελέγχου ΚΒΣ της Δ.Ο.Υ. Ν. ΙΩΝΙΑΣ 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 ενδικοφανούς προσφυγής και την επικύρωση της υπ' αριθμ. / 01-04-2014 Απόφασης Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ της Δ.Ο.Υ. Ν.ΙΩΝΙΑΣ.

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

Πρόστιμο αρθ. 10 παρ. β του Ν.2523/1997 : 610.000.00 €

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).