



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

23/10/2014

Αριθμός απόφασης:

3292

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 και με αριθμό πρωτοκόλλου/2014 ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου κατά της υπ' αριθ./2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου οικονομικού έτους 2012 (διαχειριστικής περιόδου 1/1/2011-31/12/2011) και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την υπ' αριθ./2014 οριστική πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου οικονομικού έτους 2012 (διαχειριστικής περιόδου 1/1/2011-31/12/2011) της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από οικεία έκθεση ελέγχου.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου/2014 ενδικοφανή προσφυγή 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' αρ. /2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου οικονομικού έτους 2012 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2011) επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, φόρος εισοδήματος ποσού 181.260,92 €, πλέον 95.267,59 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας) και εισφορά Αλληλεγγύης ποσού 17.213,22 € ήτοι συνολικού ποσού 293.741,73€.

Η διαφορά φόρου προέκυψε διότι, στα πλαίσια γενόμενου ελέγχου στα εισοδήματα του προσφεύγοντος και λαμβανομένων υπ όψιν των εμβασμάτων που αυτός απέστειλε στο εξωτερικό κατά το έτος 2011, συνολικού ποσού 428.520,00 €, διαπιστώθηκε προσαύξηση της περιουσίας του από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, κατά την έννοια των διατάξεων της παρ 3 του άρθρου 48 Ν 2238/94 όπως ισχύει και η οποία προσαυξάνει το εισόδημα επί του οποίου επιβάλλεται ειδική εισφορά αλληλεγγύης, του Ν. 3986/2011.

Ο προσφεύγων , με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση άλλως την τροποποίηση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1) Να αναγνωριστεί ως κατάθεση την 31/12/1999 το ποσό των 377.536,62 (193.031,41 €), που ήταν κατατεθειμένο στην πρώην και στον λογαριασμό προθεσμιακής κατάθεσης με στο οποίο ήταν δικαιούχος.

2) Να ληφθεί υπ' όψιν ολόκληρο το ποσό της εκποίησης των που αγοράστηκαν τον Οκτώβριο και επαναγοράστηκαν από την στις έναντι του ποσού των 336.855,67 ευρώ επειδή η αγορά δεν έγινε στην ίδια χρήση (ΣτΕ 847/2008, 849/2008, 1144/2008) .

3) Να αναγνωριστούν εμβάσματα που εισήγαγε νόμιμα από την στην Ελλάδα ποσού 272.126,00 ευρώ στο διάστημα από-.....

4) Ισχυρίζεται επίσης ότι παρανόμως και ανατιολόγητα ο έλεγχος απέρριψε τα προς κάλυψη ποσά που είχε επικαλεστεί όπως, α) εισαγωγή συναλλάγματος από το έτος 1997 και 1999 ποσού που υπερέβαινε τα 1.500.000 , β) ποσού 20.398,41 ευρώ από διάθεση περιουσιακού στοιχείου.

Βάσει των ανωτέρω ισχυρίζεται ότι τα ποσά που εστάλησαν στο εξωτερικό υπερκαλύπτονται , δεν υπάρχει ουδεμία φοροδιαφυγή και η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε κατά παράβαση του κοινοτικού δικαίου .

Επίσης επικαλείται ότι επιβάλλεται η φορολόγηση μόνο της πραγματικής φορολογητέας ύλης και του πραγματικού εισοδήματος σύμφωνα με το άρθρο 78 παρ. 1 του συντάγματος.

Επειδή, με το άρθρο 48 § 3 του Ν. 2238/1994 όπως αυτό τροποποιήθηκε με το άρθ. 15 § 3 του Ν. 3888/2010, ορίζεται ότι « Ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών λογίζεται και κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες Α' έως Ζ' της παρ. 2 του άρθρου 4. Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε **την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της** είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις είτε ότι απαλλάσσεται

από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.

Επειδή στην εγκύκλιο 1095/2011 §§ 1, 2, 11 μεταξύ άλλων αναφέρεται ότι: «1. Με τις διατάξεις της [παραγράφου 3 του άρθρου 15](#) του ν.3888/2010, Φ.Ε.Κ. 175/Α' 30-9-2010, προστέθηκε εδάφιο στην [παραγραφο 3 του άρθρου 48](#) του Κ.Φ.Ε. ν.2238/1994, ως εξής: « Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της, είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις, είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.

2. Στη σχετική εισηγητική έκθεση του ν.3888/2010 αναφέρεται ότι με τις νέες αυτές διατάξεις καθορίζεται ποιος έχει το βάρος απόδειξης επί εισοδήματος του οποίου δεν προκύπτει σαφώς η πηγή ή αιτία προέλευσης και το οποίο σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις ([άρθρα 4](#) και [48](#) του ν.2238/1994) λογίζεται ως εισόδημα προερχόμενο από ελευθέρια επαγγέλματα. Αν και από την ισχύουσα διάταξη θα μπορούσε να υποστηριχθεί ότι προέκυπτε χωρίς αμφιβολία το γεγονός ότι ο φορολογούμενος υποχρεούται να αποδείξει την πραγματική πηγή ή αιτία του εισοδήματος του, δεδομένου ότι η ισχύουσα διάταξη χρησιμοποιεί το ρήμα «λογίζεται», εντούτοις για την άρση κάθε αμφιβολίας με την προσθήκη του εδαφίου αυτού στην [παραγραφο 3](#) ορίζεται αυτό πλέον και ρητά.

.....

11. Η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας φορολογείται στη χρήση που διαπιστώνεται από τον έλεγχο ότι επήλθε η προσαύξηση αυτής. Ο φορολογούμενος δύναται να αποδείξει ότι ο χρόνος αυτός είναι διάφορος από αυτόν που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 παρ. 2 περ. δ του Ν 2238/94 , το συναλλάγμα αναγνωρίζεται εφόσον δικαιολογείται η απόκτηση του στην αλλοδαπή. Δεν απαιτείται η δικαιολόγηση της απόκτησης αυτού του συναλλάγματος για τα πρόσωπα:

αα) που κατοικούν μόνιμως στο εξωτερικό,

ββ) που είχαν διαμείνει τρία (3) τουλάχιστον χρόνια στην αλλοδαπή και η εισαγωγή του συναλλάγματος γίνεται μέσα σε δύο (2) χρόνια από τη μετοικεσία τους,

γγ) που είχαν διαμείνει πέντε (5) τουλάχιστον συνεχή χρόνια στην αλλοδαπή και το επικαλούμενο ποσό συναλλάγματος προέρχεται από καταθέσεις στο όνομα τους ή στο όνομα του άλλου συζύγου σε τράπεζα της Ελλάδας ή σε υποκατάστημα ελληνικής τράπεζας στο εξωτερικό κατά το χρόνο που διέμεναν στην αλλοδαπή ή από καταθέσεις τους μέσα σε ένα (1) χρόνο από τη μετοικεσία τους στην Ελλάδα χωρίς το συναλλάγμα αυτό να έχει επανεξαχθεί στην αλλοδαπή.

Εν προκειμένω ο προσφεύγων δεν απέδειξε ότι ήταν κάτοικος εξωτερικού και από τις δηλώσεις του προκύπτει ότι ήταν κάτοικος Ελλάδας και δεν δικαιολογεί τα χρηματικά ποσά που ισχυρίζεται ότι εισήγαγε. Συνεπώς δεν μπορούν να αναγνωριστούν τα εμβάσματα που εισήγαγε από την στην Ελλάδα ποσού 272.126,00 ευρώ στο διάστημα από 17/12/2008-02/09/2010.

Επειδή, αβάσιμος και αναπόδεικτος κρίνεται ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι παρανόμως και αναπαιολόγητα ο έλεγχος απέρριψε τα προς κάλυψη ποσά από εισαγωγή συναλλάγματος από το έτος 1997 και 1999 ποσού που υπερέβαινε τα 1.500.000 διότι αφενός δεν αποδεικνύεται η προέλευσή τους και αφετέρου ο ίδιος επικαλείται χρηματικά ποσά που υπήρχαν σε χρηματοπιστωτικά ιδρύματα κατά την 31/12/1999. Επομένως έχει εφαρμογή η παρ. 12 της ΠΟΛ 1033/2013.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 19 ν. 2238/1994 ορίζεται ότι :«Ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά τον προσδιορισμό της διαφοράς της προηγούμενης παραγράφου υποχρεούται να λάβει υπόψη του τα αναγραφόμενα στη δήλωση χρηματικά ποσά, τα οποία αποδεικνύονται από νόμιμα παραστατικά στοιχεία και με τα οποία καλύπτεται ή περιορίζεται η διαφορά που προκύπτει. Στις περιπτώσεις αυτής της παραγράφου ο φορολογούμενος φέρει το βάρος της απόδειξης. Τα ποσά αυτά ιδίως είναι:

α) Πραγματικά εισοδήματα τα οποία αποκτήθηκαν από τον ίδιο, τη σύζυγο του και τα πρόσωπα που τους βαρύνουν και τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις. Αν τα εισοδήματα αυτά αποκτήθηκαν στην αλλοδαπή, αναγνωρίζονται, εφόσον υπόκεινται σε φόρο εισοδήματος στην Ελλάδα ή απαλλάσσονται νομίμως από αυτόν.

β) Χρηματικά ποσά που δε θεωρούνται εισόδημα κατά τις ισχύουσες διατάξεις.

.....

Για τον προσδιορισμό του κεφαλαίου αυτού ανά έτος, από τα πραγματικά εισοδήματα που έχουν φορολογηθεί ή νόμιμα απαλλαγεί από το φόρο, τα οποία προκύπτουν από συμψηφισμό των θετικών και αρνητικών στοιχείων αυτών, από τα χρηματικά ποσά που ορίζονται στις περιπτώσεις β', γ', δ', ε' και στ' της παραγράφου αυτής και από οποιοδήποτε άλλο ποσό το οποίο αποδεδειγμένα έχει εισπραχθεί, εκπίπτουν οι δαπάνες που προσδιορίζονται στα άρθρα 16 και 17, ανεξάρτητα αν απαλλάσσονται της εφαρμογής των άρθρων αυτών.

.....»

Επομένως, ορθώς ο έλεγχος απέρριψε ποσό των 20.398,41 ευρώ από διάθεση περιουσιακού στοιχείου λόγω μη δήλωσης της δαπάνης αγοράς κατά τη χρήση 2001, διότι δεν προσκομίστηκαν στοιχεία που να αποδεικνύουν το ύψος της αγοράς αυτής δεδομένου ότι δεν είχε δηλωθεί η εν λόγω αγορά στο οικ. έτος 2002 και ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι παρανόμως και αναιτιολόγητα ο έλεγχος απέρριψε το εν λόγω ποσό από διάθεση περιουσιακού στοιχείου είναι αβάσιμος .

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ 1033/21-2-2013 παρ. 12 ορίζεται ότι «Γίνονται δεκτά χρηματικά ποσά που υπήρχαν σε χρηματοπιστωτικά ιδρύματα στο τέλος του έτους 1999, εφόσον αποδεικνύεται από επίσημα δικαιολογητικά (βεβαίωση από χρηματοπιστωτικά ιδρύματα) και εφόσον έχουν υποβληθεί οι σχετικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος.

.....

Στην περίπτωση που ο δικαιούχος χρησιμοποιήσει χρηματικά διαθέσιμα που υπήρχαν σε πιστωτικά ιδρύματα στο τέλος του έτους 1999, δε μπορεί να επικαλεσθεί και ανάλωση προηγούμενων ετών.».

Επειδή σύμφωνα με την παράγραφο 15 της ίδιας ως άνω εγκυκλίου ορίζεται ότι «Σε περίπτωση που φορολογούμενος εκποίησε τίτλους του Δημοσίου (ομόλογα- έντοκα γραμμάτια), μπορεί να καλύψει το ποσό του εμβάσματος με ολόκληρο το ποσό της εκποίησης των τίτλων αυτών, υπό την προϋπόθεση ότι η εκποίηση τους έχει λάβει χώρα πριν από την ημερομηνία του εμβάσματος.

Επιπλέον σε κάθε περίπτωση ελέγχεται η οικονομική δυνατότητα απόκτησης των τίτλων αυτών από το φορολογούμενο. »

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1228/15-10-2014 παρ. 1 ορίζεται ότι :« Με την εγκύκλιο διαταγή ΠΟΛ 1033/2013 διευκρινίσθηκε ότι για την κάλυψη του εμβάσματος γίνονται δεκτά χρηματικά ποσά που υπήρχαν σε χρηματοπιστωτικά ιδρύματα στο τέλος του έτους 1999

(τελευταίο παραγεγραμμένο έτος), εφόσον αποδεικνύεται από επίσημα δικαιολογητικά (βεβαίωση από χρηματοπιστωτικά ιδρύματα) και εφόσον έχουν υποβληθεί οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος.

Στην έννοια των χρηματικών ποσών περιλαμβάνονται, εκτός από τις καταθέσεις, και τα επενδυτικά προϊόντα γενικά (ομόλογα, μετοχές, γeros, αμοιβαία κεφάλαια κλπ) για τα οποία προκύπτει από σχετικά αποδεικτικά στοιχεία ότι ήταν διαθέσιμα στο τέλος του έτους 1999 και εκποιήθηκαν-ρευστοποιήθηκαν σε χρόνο προγενέστερο της μεταφοράς χρηματικού ποσού στο εξωτερικό με έμβασμα (σχετ. παρ. 15 της ΠΟΛ 1033/2013).»

Επειδή, ο προσφεύγων προσκόμισε στην υπηρεσία μας την πρωτότυπη με αρ. επιστολή της με ημερομηνία έκδοσης από κατάσταση της η οποία αναφέρει ότι είχε υπόλοιπο στις ποσού 377.536,62 - λογαριασμού προθεσμιακής κατάθεσης με στο οποίο ήταν δικαιούχος .Στη συνέχεια ο προσφεύγων απέστειλε στην υπηρεσία μας, το από έγγραφο , με αριθ. πρωτ. της υπηρεσίας μας, ΔΕΔ ΕΙ2014 ΕΜΠ , με το οποίο μας προσκόμισε συμπληρωματικά το Νο/2014 πρωτότυπο έγγραφο της τράπεζας όπου ρητώς αναφέρεται ότι το ορθό υπόλοιπο του τραπεζικού λογαριασμού με **ανερχόταν κατά τις 31/12/1999 στο ποσό των 377.536,62 Ευρώ** και όχι όπως στην πρώτη επιστολή αναγραφόταν 377.536,62

Επίσης προσκομίστηκαν από τον προσφεύγοντα , α) επικυρωμένο από την αντίγραφο κίνησης λογαριασμού , κατάσταση , για το διάστημα από -..... β) φωτοαντίγραφο αποδεικτικού της με αριθ. λογαρ. με ημερομηνία έκδοσης ονομαστικής αξίας 301.644,39 ευρώ και με ποσό επαναγοράς 336.655,67 ευρώ στις και γ) επικυρωμένο αντίγραφο της καρτέλας χαρτοφυλακίου του πελάτη με αρ. μερίδας καθώς και EXTRAIT συναλλαγών των REPOS

Από τα ως άνω αποδεικτικά στοιχεία προκύπτει ότι α) ο προσφεύγων είχε υπόλοιπο στις ποσού 377.536,62 ευρώ σε λογαριασμό προθεσμιακής κατάθεσης με το οποίο γίνεται δεκτό και β) στις διέθετε της τα οποία επαναγοράστηκαν από την τράπεζα στις έναντι του ποσού των 336.855,67 Ευρώ . Συνεπώς γίνεται δεκτό ότι ό είχε τη δυνατότητα κάλυψης του εμβάσματος που απέστειλε στο εξωτερικό με τα χρηματικά διαθέσιμα καθώς και τα REPOS που υπήρχαν στο τέλος του 1999, ήτοι συνολικού ποσού 714.392,29 (377.536,62 + 336.855,67) ευρώ.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από έκθεση ελέγχου επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου προέκυψαν λόγω του ότι δεν είχαν προσκομιστεί από τον προσφεύγοντα τα απαραίτητα δικαιολογητικά μέχρι και την ημερομηνία επίδοσης -.....- της με αριθμό/2014 Οριστικής Πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του οικονομικού έτους 2012 και της σχετικής Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, τα οποία απαραίτητα δικαιολογητικά όπως πιο πάνω αναφέρουμε τα προσκόμισε στην υπηρεσία μας και γίνονται δεκτά , η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να γίνει αποδεκτή. ως προς τα άνω δύο ποσά 377.536,62 ευρώ και 336.855,67 Ευρώ.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

την μερική αποδοχή της υπ αρ, πρωτ./2014 ενδικοφανούς προσφυγής του του και την τροποποίηση της υπ αρ./2014 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου οικονομικού έτους 2012 (διαχειριστική περίοδος 1/1-31/12/2011).

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:

ΟΙΚ. έτος 2012 – περίοδος 1/1/2011-31/12/2011

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ
1. Φορολογητέο Εισόδημα	7.430,83	7.430,83	7.430,83	0,00
2. Διαφορά εισοδήματος (άρθ 48 § 3 του Ν.2238/94)		421.089,17	0,00	
3. Φόρος	243,08	181.504,00	243,08	0,00
4. Πρόσθετος Φόρος Ανακρίβειας	0,00	95.267,59	0,00	0,00
5. Εισφορά Αλληλεγγύης	0,00	17.213,22	0,00	0,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ				
Σύνολο Φόρων Τελών & Εισφορών	243,08	293.984,81	243,08	0,00

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

α.α. 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).