



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9563608
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 24/10/2014

Αριθμός απόφασης: 3319

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 απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά των κάτωθι πράξεων:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1				Πρόστιμο άρθ. 8§12 Ν1882/1990		1.836,00 €
2				Φ.Π.Α.		4.039,20 €
3				Πρόστιμο Φ.Π.Α αρθ.6 ν 2523/97		5.508,00 €
4				Κ.Β.Σ.		20.400,00 €

του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Των στην ανωτέρω παράγραφο 3 πράξεων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

α) Με την υπ' αριθ.προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Ειδικής Χρηματικής Κύρωσης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 1.836,00 € για τη διαχειριστική περίοδοσύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 8 § 12 του Ν. 1882/90.

Η ανωτέρω πράξη εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ.βάσει της απόεκθέσεως ελέγχου Ειδικής Χρηματικής Κύρωσης για τη λήψη εικονικών τιμολογίων, της υπαλλήλου της ίδιας Δ.Ο.Υ., και τη διαπίστωση ότι η προσφεύγουσα **ζήτησε, και έλαβε και καταχώρησε ένα (1) εικονικό στοιχείο ως προς τη συναλλαγή** και συγκεκριμένα το με αριθ. Τ.Π.για το οποίο εκδόθηκε το Δ.Α., εκδόσεως της επιχείρησης «.....», με Α.Φ.Μ.για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολό της. Η ανωτέρω εκδότρια επιχείρηση δεν απέδωσε τον αναλογούντα Φ.Π.Α. ποσού 1.836,00 € και η λήπτρια επιχείρηση καταχώρησε στα βιβλία της.

β) Με την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για τη διαχειριστική περίοδοεπιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Φ.Π.Α. ποσού 1.836,00 €, πλέον 2.203,20 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Η ανωτέρω πράξη εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ.βάσει της απόεκθέσεως ελέγχου ΦΠΑ, της υπαλλήλου της ίδιας Δ.Ο.Υ., και τη διαπίστωση ότι η προσφεύγουσα **ζήτησε, και έλαβε και καταχώρησε ένα (1) εικονικό στοιχείο ως προς τη συναλλαγή** και συγκεκριμένα το με αριθ. Τ.Π.καθαρής αξίας 10.200,00 € και ΦΠΑ 1.836,00 € εκδόσεως του «.....», με Α.Φ.Μ.για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολό της. Ο προσφεύγων, εξέπεσε τον αναλογούντα ΦΠΑ χωρίς να έχει δικαίωμα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 § 1 περ. β του Ν 2859/2000 και για το λόγο αυτό επιβλήθηκε σε βάρος της, ΦΠΑ ποσού 1.836,00 €, πλέον 2.203,20 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας), σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 & 49 ν 2859/2000.

γ) Με την υπ' αριθ.προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 5.508,00 € (1.836,00 X 3) για τη διαχειριστική περίοδο σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 6 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων 32 § 1 περ. β του Ν 2859/2000 ΦΠΑ.

Η παράβαση αφορά στη **λήψη και καταχώρηση ενός (1) εικονικού στοιχείου ως προς τη συναλλαγή** και συγκεκριμένα το με αριθ. Τ.Π.καθαρής αξίας 10.200,00 € και ΦΠΑ 1.836,00 € εκδόσεως του «.....», με Α.Φ.Μ.για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολό της. Ο

προσφεύγων, εξέπεσε τον αναλογούντα ΦΠΑ χωρίς να έχει δικαίωμα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 § 1 περ. β του Ν 2859/2000 και για το λόγο αυτό επιβλήθηκε σε βάρος της σύμφωνα με το άρθρ. 6 του Ν. 2523/97 ειδικό πρόστιμο ισόποσο με το τριπλάσιο του φόρου που εξέπεσε ήτοι : $1.836,00 \text{ €} \times 3 = 5.508,00 \text{ €}$.

δ) Με την υπ' αριθ.προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 20.400,00 € για τη διαχειριστική περίοδο λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων : 2§1, 12§1, 18§9 & 30§4γ' του Π.Δ.186/92 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 19§§1, 2, 3 και 4 του Ν.2523/97, που επισύρουν κυρώσεις σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 §§1, 2, 4 και 10 περ. β' και 9§§1 και 2 του Ν.2523/97.

Η παράβαση αφορά στη **λήψη και καταχώρηση ενός (1) εικονικού στοιχείου ως προς τη συναλλαγή** και συγκεκριμένα το με αριθ. Τ.Π.καθαρές αξίας 10.200,00 € και ΦΠΑ 1.836,00 € εκδόσεως του «.....», με Α.Φ.Μ.για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολό της.

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

- 1) Ανεπαρκής η απόδειξη της αρμόδιας φορολογικής αρχής, επί της κρίσης της εικονικότητας, λόγω υπαρκτού φορολογικού προσώπου.
- 2) Υποτυπώδης και ελλειμματικός ουσιαστικός έλεγχος, της αρμόδιας φορολογικής αρχής, στην επιχείρησή του, για τη διαπίστωση της πραγματοποίησης ή μη της επίδικης συναλλαγής.
- 3) Πλημμελής αιτιολόγηση της εικονικότητας της επίδικης συναλλαγής.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 8 παράγραφος 12 του Ν.1882/90, «όποιος αποδέχεται πλαστά ή εικονικά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία, για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολο ή για μέρος αυτής ή για συναλλαγή που πραγματοποιήθηκε από πρόσωπα διαφορετικά από αυτά που αναγράφονται στο φορολογικό στοιχείο, με σκοπό την απόκρυψη της φορολογητέας ύλης και την έκπτωση του ΦΠΑ που αναγράφεται στα στοιχεία αυτά από το φόρο που αναλογεί στις ενεργούμενες από αυτόν πράξεις παράδοσης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών, εκτός των άλλων κυρώσεων **υποχρεούται και στην απόδοση στο Δημόσιο του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας αυτού, εφόσον δεν αποδόθηκε για οποιοδήποτε λόγο από τον εκδότη των στοιχείων**».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ.10 περ.(β) του ν.2523/97 η έκδοση πλαστών ή εικονικών φορολογικών στοιχείων και η λήψη εικονικών, η νόθευση αυτών καθώς και η καταχώρηση στα βιβλία.....συνιστά ιδιαίτερη φορολογική παράβαση και επισύρει πρόστιμο ίσο με το διπλάσιο της αξίας κάθε στοιχείου ή καταχώρησης, μη συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α, εφόσον αυτή είναι μεγαλύτερη των οκτακοσίων ογδόντα (880) ευρώ.....Αν η αξία του στοιχείου είναι μερικώς εικονική το ως άνω πρόστιμο επιβάλλεται για το μέρος της εικονικής αξίας. Όταν δεν είναι δυνατός ο προσδιορισμός της μερικώς εικονικής αξίας, το πρόστιμο της περίπτωσης αυτής, επιβάλλεται μειωμένο κατά πενήντα τοις εκατό (50%).Η ίδια μείωση ισχύει και για το λήπτη

εικονικού στοιχείου στην περίπτωση που η εικονικότητα ανάγεται αποκλειστικά στο πρόσωπο του εκδότη.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 50 του Ν. 2859/2000, αν από τα βιβλία και στοιχεία του υπόχρεου στο φόρο προκύπτει ότι παρέλειψε να δηλώσει ή δήλωσε ανακριβώς τη φορολογητέα αξία που προκύπτει από αυτά, ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. μπορεί να εκδώσει προσωρινή πράξη προσδιορισμού του φόρου για μία ή περισσότερες φορολογικές περιόδους ή και για ολόκληρη διαχειριστική περίοδο. **Η προσωρινή πράξη περιέχει τη φορολογητέα αξία που προκύπτει από τα βιβλία και στοιχεία του υπόχρεου, το φόρο που αναλογεί, τις εκπτώσεις του φόρου, καθώς και τον πρόσθετο φόρο.** Κατά της προσωρινής πράξης επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής, η οποία δεν αναστέλλει τη βεβαίωση και είσπραξη του φόρου. Οι δικαστικές αποφάσεις που εκδίδονται στις περιπτώσεις αυτές αποτελούν προσωρινό δεδικασμένο και δεν επηρεάζουν τα αποτελέσματα του τακτικού ελέγχου και την ενδεχόμενη κύρια δίκη.

Επειδή σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 6 του Ν.2523/97, «Στο Φ.Π.Α. όταν μετά από έλεγχο αποδειχθεί ότι ο υποκείμενος στο φόρο ως λήπτης εικονικού φορολογικού στοιχείου το οποίο νόθευσε αυτός ή άλλοι για λογαριασμό του, διενήργησε έκπτωση φόρου εισροών ή έλαβε επιστροφή φόρου, σύμφωνα με τις διατάξεις περί ΦΠΑ ή ως εκδότης δεν απέδωσε φόρο, με βάση πλαστά, εικονικά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία, επιβάλλεται ειδικό **πρόστιμο ισόποσο με το τριπλάσιο του φόρου που εξέπεσε ή που επιστράφηκε ή δεν απέδωσε, ανεξάρτητα αν δεν προκύπτει τελικά ποσό φόρου για καταβολή**».

Επειδή σύμφωνα με την παράγραφο β' της παραγράφου 10 του άρθρου 5 του Ν.2523/97, «η έκδοση πλαστών ή εικονικών φορολογικών στοιχείων και ή λήψη εικονικών, ή νόθευση αυτών καθώς και η καταχώρηση στα βιβλία αγορών ή εξόδων που δεν έχουν πραγματοποιηθεί και δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο, συνιστά ιδιαίζουσα φορολογική παράβαση και **επισύρει πρόστιμο ίσο με το διπλάσιο της αξίας κάθε στοιχείου ή καταχώρησης, συμπεριλαμβανομένου του ΦΠΑ εφόσον αυτή είναι μεγαλύτερη των οκτακοσίων ογδόντα (880) ευρώ**».

Επειδή σύμφωνα με το αρ.18 παρ. 9 του ΠΔ 186/1992 **«το βάρος της απόδειξης της συναλλαγής, φέρει τόσο ο εκδότης, όσο και ο λήπτης του φορολογικού στοιχείου, οι οποίοι δικαιούνται να επιβεβαιώνουν τα αναγκαία στοιχεία του αντισυμβαλλόμενου, είτε από τη δήλωση έναρξης εργασιών, είτε από άλλο πρόσφορο αποδεικτικό στοιχείο, επιφυλασσομένων των διατάξεων περί φορολογικού απορρήτου, τα οποία οι συμβαλλόμενοι υποχρεούνται εκατέρωθεν να παρέχουν φέροντας ο καθένας και την ευθύνη για την ακρίβεια των στοιχείων που παρέχει.»**

Επειδή επιδόθηκε στιςη με αριθ. πρωτ.πρόσκληση, την οποία και παρέλαβε στιςο προσφεύγων, υπογράφοντας στο σχετικό αποδεικτικό επίδοσης.

Στις, προσήλθε στη Δ.Ο.Υ., η κ., λογίστρια της ελεγχόμενης επιχείρησης, προσκομίζοντας, τη Μηνιαία κατάσταση του βιβλίου εσόδων-εξόδων με ΑΠΘ....., σελ. 55-80, Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών με ΑΠΘ.No 251-300, Τιμολόγιο Παροχής Υπηρεσιών με ΑΠΘ.No 1-50, Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών με ΑΠΘ.No 51-100, καθώς και ένα (1) μπλε φάκελο με δαπάνες- έξοδα της χρήσης

Σύμφωνα με το επίμαχο με αριθμ.Τιμολόγιο Πώλησης, ο, πούλησε στο τα παρακάτω:

- έξι (6) Ζαντολάστιχα Αλουμινίου,
- δύο (2) Ταμπούρα (πίσω),
- τέσσερα (4) Αμορτισέρ,
- δύο (2) Βαρέλια 20 WSO BP VANELUS και
- ένα (1) Σασμάν λεωφορείου, συνολικά τεμάχια δέκα πέντε (15).

Στις, η λογίστρια του προσφεύγοντος, προσκομίζοντας στη Δ.Ο.Υ.Υπεύθυνη δήλωση του Ν 1599/1986 του, με την οποία δήλωσε ότι: **«Η αγορά ανταλλακτικών από τον κύριοέγινε στιςμε αριθ. τιμολογίου και Δελτίο Αποστολής Ν, τα έφερε στην έδρα μου ο ίδιος όπου τον πλήρωσα με μετρητά».**

Όπως προκύπτει όμως από το εκδοθέν ΝοΔελτίο Αποστολής, η μεταφορά των ανωτέρω εμπορευμάτων πραγματοποιήθηκε με το ιδιόκτητο Τουριστικό λεωφορείο του, με αριθ. κυκλοφορίας

Επιπλέον, όπως αναφέρεται στην απόέκθεση ελέγχου της ελέγκτριας της Δ.Ο.Υ,, « Από τον έλεγχο των παραστατικών-δαπανών της χρήσης, και πιο συγκεκριμένα, μετά από την ημερομηνία λήψης (.....), του εν λόγω φορολογικού στοιχείου αξίας και διακίνησης, προέκυψε ότι **δεν υπάρχει κανένα παραστατικό, που να αφορά Παροχή Υπηρεσιών για την τοποθέτηση του Σασμάν, την αλλαγή λαδιών, την τοποθέτηση αμορτισέρ, την τοποθέτηση φρένων (ταμπούρα πίσω), καθώς και την τοποθέτηση των ζαντολάστιχων προς την ελεγχόμενη επιχείρηση, ανταλλακτικά τα οποία αγόρασε η ελεγχόμενη και περιγράφονται στο με αριθμόΤιμολόγιο και στο με αριθ.Δελτίο Αποστολής, με εκδότη την επιχείρηση**».

Σύμφωνα με τα ανωτέρω ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος, ότι έγινε υποτυπώδης και ελλειμματικός ουσιαστικός έλεγχος, της αρμόδιας φορολογικής αρχής, στην επιχείρησή του, για τη διαπίστωση της πραγματοποίησης ή μη της επίδικης συναλλαγής, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή η φορολογική αρχή με επαρκή στοιχεία και την απαιτούμενη ειδική και εμπειρισταωμένη αιτιολογία, με σαφήνεια και πληρότητα χωρίς αντιφάσεις ή λογικά κενά, απέδειξε τα πραγματικά περιστατικά βάσει των οποίων διαπιστώθηκε η λήψη εικονικού φορολογικού στοιχείου ως προς την συναλλαγή και συγκεκριμένα το με αριθ. Τ.Π.καθαρής αξίας 10.200,00 πλέον ΦΠΑ 1.836,00 € από τον προσφεύγοντα, λαμβάνοντας υπόψη την απόπληροφοριακή έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ. της Δ.Ο.Υ, σύμφωνα με την οποία εμπειρισταωμένα και αιτιολογημένα είχε αποδειχθεί η έκδοση εικονικών φορολογικών στοιχείων από την επιχείρηση «.....», με Α.Φ.Μ.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην απόέκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ., στην απόέκθεση ελέγχου Ειδικής Χρηματικής Κύρωσης, στην απόέκθεση ελέγχου Φ.Π.Α. και στην απόέκθεση ελέγχου άρθρου 6 Ν. 2523/1997 της ελέγκτριας, της Δ.Ο.Υ,, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, 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 αρ. πρωτ.ενδικοφανή προσφυγή του, Α.Φ.Μ., και την επικύρωση των πράξεων:

- α) την υπ' αριθ.Απόφαση Επιβολής Ειδικής Χρηματικής Κύρωσης, για τη διαχειριστική περίοδο,
- β) την υπ' αρ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., για τη διαχειριστική περίοδο,
- γ) την υπ' αριθ.προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου Φ.Π.Α., για τη διαχειριστική περίοδοκαι
- δ) την υπ' αριθ.προσβαλλόμενη Απόφαση Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ, για τη διαχειριστική περίοδο, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

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

Πρόστιμο άρθ. 8 § 12 ν. 1882/90 :1.836,00 €.

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

Διαφορά φόρου	1.836.00 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	2.203.20 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	4.039.20 €

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

Πρόστιμο άρθ. 6 Ν. 2523/97 : 1.836,00 € X 3 = 5.508.00 €

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

Πρόστιμο άρθ. 5 §10 περ.(β) Ν.2523/97: 10.200,00 € X 2 = 20.400,00 €

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

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).