



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

Καλλιθέα, 06-11-2014

Αριθμός απόφασης: 3575

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 από 09-09-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, κατά της υπ' αριθ. Πράξης Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου Φ.Π.Α. (τριπλασίου) Άρθρου 6 ν.2523/1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Λάρισας, διαχειριστικής περιόδου 01-01-2009 έως 31-12-2009 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Την υπ' αριθ. Πράξη Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου Φ.Π.Α. (τριπλασίου) Άρθρου 6 ν.2523/1997 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Λάρισας, διαχειριστικής περιόδου 01-01-2009 έως 31-12-2009 της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από οικεία έκθεση ελέγχου.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από 06-11-2014 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 09-09-2014 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. προσβαλλόμενη Πράξη Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου Φ.Π.Α. (τριπλασίου) Άρθρου 6 ν.2523/1997, διαχειριστικής περιόδου 01-01-2009 έως 31-12-2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α Λάρισας επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ΦΠΑ ισόποσο του τριπλασίου του παράνομα επιστραφέντος ΦΠΑ που έλαβε ο εν λόγω αγρότης ήτοι πρόστιμο ύψους € 33.043,89 (11.014,63*3) λόγω παράβασης των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 2 παράγραφος 1, 11, 12, 18 παράγραφος 2, και 9 του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) και του άρθρου 41 παράγραφος 2 του ν. 2859/2000 (Φ.Π.Α.), οι οποίες επισύρουν κυρώσεις σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του ν. 2523/1997.

Η ανωτέρω Πράξη Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου Φ.Π.Α. (τριπλασίου) Άρθρου 6 ν.2523/1997, εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Α Λάρισας βάσει της με αριθ. θεώρησης Έκθεσης Ελέγχου Φ.Π.Α. ΕΙΔΙΚΟΥ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 6 Ν. 2523/1997 - Αγροτών Ειδικού Καθεστώτος του Ν.2859/2000 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α Λάρισας.

Συγκεκριμένα, όπως προκύπτει από την ως άνω έκθεση ο προσφεύγων αγρότης του ειδικού καθεστώτος άρθρου 41 ν. 2859/2000 ζήτησε – έλαβε και έκανε χρήση εννέα (9) φορολογικών στοιχείων – τιμολογίων (για την αγορά αγροτικών προϊόντων) με αριθμ. συνολικής αξίας 100.133 €, τα οποία κρίθηκαν από τον έλεγχο, πλαστά και εικονικά στο σύνολό τους ως προς την συναλλαγή και το πρόσωπο του εκδότη, φερόμενου ως επιτηδευματία (ΑΦΜ ,), προκειμένου να τύχει ο προσφεύγων αγρότης – λήπτης αυτών - της αναλόγου επιστροφής του Φ.Π.Α. και που εκδόθηκαν από την προαναφερθείσα επιχείρηση η οποία συστήθηκε μεν νομότυπα, αλλά χωρίς περαιτέρω δραστηριότητα.

Με την με αριθ. πρωτ. /09-09-2014 ενδικοφανή προσφυγή του, ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση της υπ' αριθ. Πράξης Οριστικού Προσδιορισμού Προστίμου Φ.Π.Α. (τριπλασίου) Άρθρου 6 ν.2523/1997 του Προϊσταμένου της Α Δ.Ο.Υ. Λάρισας ισχυριζόμενος ότι:

- Ο έλεγχος που ενεργήθηκε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. ήταν υποτυπώδης, ελλειμματικός, ανεπαρκής, μη ουσιαστικός και με κακή προδιάθεση απέναντί του, συνεπώς υπάρχει ουσιώδης νομική πλημμέλεια στην επιβολή του φόρου ή του προστίμου.
- Οι συναλλαγές για τις οποίες εκδόθηκαν τα επίδικα τιμολόγια είναι πραγματικές και οι ισχυρισμοί της φορολογικής αρχής περί εικονικότητας είναι αυθαίρετοι.
- Το βάρος της απόδειξης της μη εικονικότητας κακώς μετακυλίεται στον ίδιο.
- Κατέθεσε έγγραφες εξηγήσεις, αυτές όμως δε λήφθηκαν υπόψη από τον έλεγχο.
- Τελούσε σε καλή πίστη κατά το χρόνο της συναλλαγής, τα υποτιθέμενα παράνομα παραστατικά έφεραν ενδείξεις γνησιότητας, οι εκδότες τους είναι φορολογικά υπαρκτοί και ο ίδιος δε θα μπορούσε να είχε γνώση ή έστω υποψία ότι συνέβαινε κάτι παράνομο.
- Υπάρχει παράβαση του ουσιώδους τύπου της διαδικασίας και επομένως η πράξη που εκδόθηκε είναι ακυρωτέα, καθώς ο ίδιος δεν κλήθηκε να εκφράσει τις απόψεις του πριν από την έκδοσή της στερούμενος το δικαίωμα της προηγούμενης ακρόασης.

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 19 παρ.3 του Ν. 2523/97 θεωρείται ως πλαστό και το φορολογικό στοιχείο που έχει διατηρηθεί ή σφραγιστεί με οποιονδήποτε τρόπο, χωρίς να έχει καταχωρηθεί στα οικεία βιβλία της αρμόδιας φορολογικής αρχής σχετική πράξη θεώρησης του και εφόσον η μη καταχώρηση τελεί σε γνώση του υπόχρεου για τη θεώρηση του φορολογικού στοιχείου. Θεωρείται επίσης ως πλαστό το φορολογικό στοιχείο και όταν το περιεχόμενο και τα λοιπά στοιχεία του πρωτότυπου ή αντίτυπου αυτού είναι διαφορετικά από αυτά που αναγράφονται στο στέλεχος του ίδιου στοιχείου.

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 19 παρ.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 ο ισχυρισμός της φορολογικής αρχής περί εικονικότητας δεν είναι αυθαίρετος, αφού η έκθεση περιέχει πληροφορίες, διαπιστώσεις, συγκρίσεις, κρίσεις και πορίσματα, διέπεται από αντικειμενικότητα, ακρίβεια και πληρότητα και αναφέρεται αναλυτικά στους λόγους που οδήγησαν τον έλεγχο στην εικονικότητα των επίδικων τιμολογίων. Περιγράφεται δε αναλυτικά ποια φορολογικά στοιχεία κρίνονται εικονικά, ποιος εμφανίζεται ως εκδότης των στοιχείων αυτών, ποια η αξία των στοιχείων και ποιος ο αναλογών Φ.Π.Α. που εισέπραξε παράνομα ο προσφεύγων, ποιο το αποτέλεσμα της χρήσης του πλαστού ή εικονικού φορολογικού στοιχείου καθώς και κάθε στοιχείο του ελέγχου που αναιρεί τυχόν αμφισβήτηση περί της εικονικότητας των επίδικων φορολογικών στοιχείων, ενώ τα πορίσματα είναι διατυπωμένα με τρόπο σαφή και αιτιολογημένο.

Επειδή στην περίπτωση που αποδίδεται εικονικότητα στα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία, υπό την έννοια ότι δεν έχει πραγματοποιηθεί η συναλλαγή για την οποία φέρονται ότι εκδόθηκαν τα φορολογικά στοιχεία, η φορολογική αρχή βαρύνεται κατ' αρχήν με την απόδειξη της εν λόγω εικονικότητας. Αν όμως πρόκειται για συναλλαγή με πρόσωπο που δεν είχε δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του, ούτε είχε θεωρήσει στοιχεία στην αρμόδια, σύμφωνα με την αναγραφόμενη στα φορολογικά στοιχεία διεύθυνση, φορολογική αρχή, αρκεί το γεγονός αυτό για να στοιχειοθετηθεί παράβαση και του επιχειρηματία που δέχεται τέτοια στοιχεία, εκτός αν ο τελευταίος αποδείξει ότι τελούσε σε καλή πίστη κατά το χρόνο της συναλλαγής (ΣτΕ 446/2003, 2676/2002, 2445/2002, 1055/2002, 3411/2004). Παρ' όλα αυτά ο έλεγχος στην έκθεσή του θεμελιώνει πλήρως την παράβαση, οπότε εναποτίθεται στον προσφεύγοντα να αποδείξει την καλή του πίστη.

Επειδή με τις διατάξεις της παρ. 9 του άρθρου 18 του Κ.Β.Σ., ορίζεται ότι το βάρος της απόδειξης της συναλλαγής φέρει τόσο ο εκδότης όσο και ο λήπτης του στοιχείου, οι οποίοι δικαιούνται να επιβεβαιώνουν τα αναγκαία στοιχεία του αντισυμβαλλομένου από τη δήλωση έναρξης εργασιών ή από άλλο πρόσφορο αποδεικτικό στοιχείο (π.χ. ταυτότητα, προκειμένου για φυσικά πρόσωπα). Για το σκοπό αυτό, οι αντισυμβαλλόμενοι, υποχρεούνται να παρέχουν εκατέρωθεν τα ζητούμενα στοιχεία, ούτως ώστε να διασφαλίζονται οι συναλλαγές και να μην παρατηρείται το φαινόμενο να εκδίδονται ή να λαμβάνονται φορολογικά στοιχεία, από πρόσωπα τα οποία είναι ανύπαρκτα φορολογικά και να υποστηρίζεται η άποψη, ότι η συναλλαγή πράγματι έγινε, αλλά δεν υπήρχε δυνατότητα να ελεγχθούν τα στοιχεία του προσώπου αυτού και ότι ενήργησαν με καλή πίστη, με την αντικειμενική και όχι την υποκειμενική της έννοια (και όχι κατά την ιδίαν αυτών αντίληψη), δρώντας δηλαδή ως έντιμοι και δίκαιοι άνθρωποι λαμβανομένων υπόψη και των συναλλακτικών ηθών.

Επειδή, παρά την πρόσκληση από τον έλεγχο να προσκομίσει τυχόν αποδεικτικά στοιχεία και να εκφράσει τις απόψεις του ως προς τη διαπιστωθείσα παράβαση ο προσφεύγων δεν κατέθεσε έγγραφες εξηγήσεις, όπως διατείνεται, ούτε προσκόμισε: α) κάποιο στοιχείο διακίνησης που να αποδεικνύει τη μεταφορά των προϊόντων από τους αγρούς στους χώρους διάθεσης ή αποθήκευσης αυτών, β) κάποιο στοιχείο με βάση το οποίο να διαπιστώνεται ότι έγινε εξόφληση των επίδικων φορολογικών στοιχείων και με ποιο τρόπο, γ) παραστατικά στοιχεία των αποθηκευτικών και ψυκτικών χώρων, όπου έγινε η εναπόθεση των προϊόντων, καθώς για τη συντήρηση των συγκεκριμένων αγαθών απαιτείται ψυκτικός θάλαμος, τον οποίο δε διαθέτει, αλλά ούτε και από άλλο στοιχείο αποδεικνύεται αποθήκευση των αγαθών αυτών σε ψυκτικούς θαλάμους τρίτων, γ) παραστατικά στοιχεία των πρώτων υλών που χρησιμοποιήθηκαν στη διαδικασία της παραγωγής, δ) στοιχεία από ΙΚΑ για τυχόν απασχόληση προσωπικού που απασχολήθηκε με την καλλιέργεια και συγκομιδή της παραγωγής. Το γεγονός επίσης ότι εντοπίστηκαν και άλλα παρόμοια στοιχεία από το ίδιο μπλοκ του ίδιου εκδότη με τον ίδιο γραφικό χαρακτήρα και με αναγραφόμενες σε αυτά υπερβολικές ποσότητες κιλών μήλων στα χέρια και άλλων αγροτών της

περιοχής, οι οποίοι μάλιστα προσήλθαν στις Δ.Ο.Υ. επιστρέφοντας τον αναλογούντα Φ.Π.Α., ενισχύουν την εικονικότητα των επίδικων στοιχείων.

Επειδή, με βάση τα παραπάνω, στοιχειοθετείται πλήρως η εικονικότητα, η οποία αποδεικνύεται αδιαμφισβήτητα, και όχι με τεκμαρτό ή συμπερασματικό τρόπο, κατόπιν συνολικής αξιολόγησης και εκτίμησης όλων μαζί των στοιχείων που υπάρχουν στη διάθεση της ελεγκτικής υπηρεσίας και όχι εκτίμηση καθενός ή μεμονωμένων στοιχείων χωριστά. Τα συμπεράσματα επομένως του ελέγχου ως προς την εικονικότητα των υπ' αριθμ. τιμολογίων αγοράς αγροτικών προϊόντων είναι ασφαλή και βέβαια.

Επειδή στην παρ. 2 του άρθρου 20 του Συντάγματος ορίζεται ότι «το δικαίωμα της προηγούμενης ακρόασης του ενδιαφερομένου ισχύει και για κάθε διοικητική ενέργεια ή μέτρο που λαμβάνεται σε βάρος των δικαιωμάτων ή συμφερόντων του». Έτσι, μετά την ολοκλήρωση του ελέγχου συντάχθηκε από την Δ.Ο.Υ. Α' Λάρισας που διενήργησε τον έλεγχο Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου στο οποίο περιγράφονται αναλυτικά οι παραβάσεις που καταλογίστηκαν σε βάρος του προσφεύγοντα και το οποίο επιδόθηκε την στον ίδιο. Επιπλέον ο προσφεύγων, παρά τα όσα υποστηρίζει, είχε τη δυνατότητα περί ουσιαστικής παροχής εξηγήσεων επί των αναφερόμενων στις εκθέσεις ελέγχου θεμάτων, και προηγούμενης ακρόασης, καθώς του επιδόθηκε στα γραφεία της Δ.Ο.Υ. Α Λάρισας η υπ' αριθ. κλήση σε ακρόαση του άρθρου 6 του ν. 2690/1999, με την οποία κλήθηκε να εκφράσει εγγράφως τις απόψεις του, και στην οποία αναφέρονταν αναλυτικά οι παραβάσεις που διαπιστώθηκαν και οι διατάξεις σύμφωνα με τις οποίες του καταλογίστηκαν οι επίδικες πράξεις. Εντούτοις ο προσφεύγων δεν προσκόμισε, μέσα στο εύλογο χρονικό διάστημα των πέντε (5) ημερών που του δόθηκε, κανένα αποδεικτικό στοιχείο που να βεβαιώνει την πραγματοποίηση των συγκεκριμένων συναλλαγών, όπως λ.χ. αναφέρθηκαν παραπάνω: μισθωτήρια ακινήτων, δήλωση από τον Ο.Σ.Δ.Ε. για τις καλλιεργούμενες εκτάσεις, παραστατικά στοιχεία διακίνησης και μεταφοράς των προϊόντων στους χώρους παράδοσης, παραστατικά στοιχεία των ψυκτικών χώρων όπου έγινε η εναπόθεση των προϊόντων, παραστατικά στοιχεία αγοράς των πρώτων υλών που χρησιμοποιήθηκαν για την παραγωγή των προϊόντων, καθώς και τυχόν ημερομισθίων που καταβλήθηκαν σε εργάτες για την καλλιέργεια των αγρών, κάποιο στοιχείο για τον τρόπο εξόφλησης των συγκεκριμένων τιμολογίων κτλ.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 Ν.2859/2000 «1. Οι αγρότες, για την παράδοση αγροτικών προϊόντων παραγωγής τους και για την παροχή αγροτικών υπηρεσιών, υπάγονται στο καθεστώς του άρθρου αυτού και δικαιούνται να ζητήσουν την επιστροφή του φόρου του παρόντος νόμου που επιβάρυνε τις αγορές αγαθών ή λήψεις υπηρεσιών, τις οποίες πραγματοποίησαν για την άσκηση της εκμετάλλευσής τους. 2. Η επιστροφή του φόρου ενεργείται από το Δημόσιο με καταβολή στον αγρότη ποσού, το οποίο προκύπτει με την εφαρμογή κατ' αποκοπή συντελεστή 11%, στην αξία των παραδιδόμενων αγροτικών προϊόντων και των παρεχόμενων αγροτικών υπηρεσιών του Παραρτήματος IV του παρόντος προς άλλους υποκείμενους στο φόρο, εκτός των αγροτών που υπάγονται στο καθεστώς του παρόντος άρθρου...».

Επειδή, όπως προκύπτει από τις σχετικές εκθέσεις ελέγχου και τις απόψεις της φορολογικής αρχής ο προσφεύγων, ως αγρότης του ειδικού καθεστώτος, με βάση τις διατάξεις της ΠΟΛ. Υ.Α.Π. 953/432/64 ΠΟΛ. 41 (ΦΕΚ Β'107/1988), έλαβε ποσά επιστροφής ΦΠΑ κάνοντας χρήση των επίδικων πλαστών και εικονικών τιμολογίων, με βάση την με αριθμό αίτησή του, μέσω της Ένωσης Αγροτικών Συνεταιρισμών και έλαβε επιστροφή σύμφωνα με την υπ' αριθμ. Απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γ Λάρισας και την έκδοση του με αριθ. ΑΦΕΚ.

Επειδή, στις διατάξεις του άρθρου 6 του ν. 2523/1997 παράγραφος 1 ορίζεται: «Στο Φ.Π.Α. όταν μετά από έλεγχο αποδειχθεί ότι ο υποκείμενος στο φόρο ως λήπτης εικονικού φορολογικού στοιχείου ή στοιχείου το οποίο νόθευσε αυτός ή άλλοι για λογαριασμό του, διενήργησε έκπτωση φόρου εισροών ή έλαβε επιστροφή φόρου, σύμφωνα με τις διατάξεις περί Φ.Π.Α. 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. Το πρόστιμο αυτό επιβάλλεται και στα πρόσωπα του άρθρου 41 του Κώδικα Φ.Π.Α. που έλαβαν επιστροφή φόρου με βάση πλαστά, εικονικά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία που εξέδωσαν οι ίδιοι».

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις εκθέσεις ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Α' Λάρισας επί των οποίων εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη οριστικού προσδιορισμού προστίμου ΦΠΑ (τριπλασίου) άρθρο 6 ν. 2523/1997, 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. /09-09-2014 ενδικοφανούς προσφυγής του (ΑΦΜ.....).

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση: 33.043,89 €

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

Πρόστιμο του άρθρου 6 ν.2523/1997	33.043,89 €
-----------------------------------	-------------

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

Ακριβές αντίγραφο

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
α.α.

Η Υπάλληλος του τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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).