



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9578520

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 10-02-2015

Αριθμός απόφασης 524

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 της " " με Α.Φ.Μ. , η οποία έχει έδρα στο , στην οδό κατά της υπ' αριθμ./2014 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

..... για την διαχειριστική περίοδο 01/01/05- 31/12/05 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την υπ' αριθμ./2014 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για την διαχειριστική περίοδο 01/01/05- 31/12/05 της οποίας ζητείται η επανεξέταση και η ακύρωση καθώς και την από οικεία έκθεση επανελέγχου Φόρου Προστιθεμένης Αξίας.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από εισήγηση του **A3** τμήματος της υπηρεσίας μας.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της “.....” με Α.Φ.Μ. 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' αριθμ./2014 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/ 2005, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης ΦΠΑ ποσού 10.371,67€ πλέον 12.446,00€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Η διαφορά ΦΠΑ προέκυψε από τον προσδιορισμό των φορολογητέων εκροών και συνολικών ακαθαρίστων εσόδων βάσει του άρθρου 48§3 του ν. 2859/2000, καθόσον μετά την διενέργεια επανελέγχου, που διενεργήθηκε στην προσφεύγουσα στην διαχειριστική περίοδο 01/01/05 – 31/12/05, τα βιβλία και στοιχεία για την εν λόγω χρήση κρίθηκαν ανακριβή , (σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30§4 και 7 του Π.Δ. 186/92), τα δε ακαθάριστα έσοδα , προσδιορίστηκαν εξωλογιστικά σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του ν. 2238/94 και την μη αναγνώριση των δηλωθέντων με την υποβληθείσα δήλωση ΦΠΑ φορολογητέων εισροών κατά το μέρος της αξίας των ληφθέντων εικονικών φορολογικών στοιχείων, για ανύπαρκτες συναλλαγές εκδόσεως:

α) της επιχείρησης «.....» και συγκεκριμένα του υπ' αριθμ./2005 ΤΠΥ καθαρής αξίας **15.000,00€** πλέον Φ.Π.Α **2.700,00 €** και

β) της επιχείρησης «.....» και συγκεκριμένα του υπ' αριθμ./05 Τ.Π.Υ. καθαρής αξίας **22.500,00€** πλέον ΦΠΑ **4.275,00€**

Ο επανέλεγχος διενεργήθηκε με την με αριθμό/13 εντολή του Προϊσταμένου

της Δ.Ο.Υ. από την ελεγκτή της ίδιας Υπηρεσίας, η οποία συνέταξε την από έκθεση επανελέγχου Φόρου Προστιθεμένης Αξίας, δεδομένου ότι για τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2005 η προσφεύγουσα έχει ελεγχθεί με τακτικό έλεγχο βάσει της ΠΟΛ. 1037/05 Α.Υ.Ο.

Αιτία του επανελέγχου είναι τα συμπληρωματικά στοιχεία που περιήλθαν στη ανωτέρω Δ.Ο.Υ. με το με αριθμ. πρωτ./2013 δελτίο πληροφοριών του ΣΔΟΕ. Π.Ε. Αττικής, με συνημμένη την από έκθεση ελέγχου, από την οποία προκύπτει ότι η προσφεύγουσα έλαβε στη χρήση 2005 ένα εικονικό φορολογικό στοιχείο από την επιχείρηση «.....» με Α.Φ.Μ., συνολικής καθαρής αξίας 22.500,00€. Με αφορμή το ανωτέρω δελτίο και επειδή υπήρχαν στο αρχείο της Δ.Ο.Υ. παραβάσεις για λήψη εικονικών φορολογικών στοιχείων, επανεκδόθηκε η ανωτέρω εντολή επανελέγχου στις με βάσει συμπληρωματικά στοιχεία για τις χρήσεις 2004 και 2005.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά η παραπάνω Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. να ακυρωθεί και εξαφανιστεί στο σύνολό της προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Ο έλεγχος δεν έλαβε υπόψη τις εξηγήσεις που παρείχε η προσφεύγουσα με το από και αριθμ. πρωτ./2014 υπόμνημά της, σύμφωνα με τα αναγραφόμενα στην συμπροσβαλλόμενη έκθεση ελέγχου, με αποτέλεσμα να ορίσει την αξία των φορολογητέων εκροών σε 242.463,49 € αντί των δηλωθέντων και αρχικώς ελεγχθέντων 224.503,23€ και έτσι ορίστηκε το χρεωστικό υπόλοιπο σε 10.371,67€ πλέον 12.446,00€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

- Το επίμαχο με αριθμό/2005 τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών συνολικής αξίας 26.775,00 ευρώ, αφορούσε την προβολή τεσσάρων (4) διαφημιστικών πινακίδων στα κλειστά γυμναστήρια Μπάσκετ –, στο παρκέ και στον αγωνιστικό χώρο, με τηλεοπτική κάλυψη. Το ποσό του τιμολογίου καταβλήθηκε κανονικά , καθώς κατατέθηκε στον τραπεζικό λογαριασμό της εκδότριας επιχείρησης. Η αυθημερόν εξόφληση του ποσού του τιμολογίου έγινε διότι με τα ίδια πρόσωπα είχαν συνεργασθεί ξανά, χωρίς να γνωρίζουν περί εικονικότητας, για τη χρήση 2004 , καθώς τις διαφημίσεις εκείνης της συνεργασίας, τις είχε πραγματοποιήσει άλλη εταιρεία του «ομίλου», και συγκεκριμένα η, οπότε και δεν είχε λόγο να μην εξοφλήσει αμέσως τις υπηρεσίες.

- Για την πραγματοποίηση της συναλλαγής παραδόθηκαν στην προσφεύγουσα φωτογραφίες από την πλευρά της εκδότριας επιχείρησης, οι οποίες απεικονίζουν πράγματι την εκτέλεση της συναλλαγής, δηλαδή τη διαφήμιση της εταιρείας, στα κλειστά γυμναστήρια Μπάσκετ –

- Εξαιτίας της μη πληρωμής του τέλους διαφήμισης, το επίμαχο τιμολόγιο **δεν εξέπεσε** από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης.

Κρίσιμο δε στοιχείο για την επάρκεια των βιβλίων είναι το γεγονός ότι το φερόμενο ως εικονικό τιμολόγιο δεν εξέπεσε ποτέ από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης, δηλαδή δεν επηρέασε την οικονομική και φορολογική της θέση. Σε καμία δε περίπτωση δεν επηρεάστηκε ο φορολογικός έλεγχος. Οι λογιστικές διαφορές με βάση το επίμαχο τιμολόγιο είναι μηδενικές (0), σύμφωνα με τις διαπιστώσεις

- Για την επάρκεια των βιβλίων της επιχείρησης έχει ήδη αποφανθεί ο προηγούμενος φορολογικός έλεγχος, ο οποίος τα έχει θεωρήσει ακριβή και δεν είναι σωστό ο έλεγχος να κρίνει ξανά το κύρος τους.

Η κρίση για την ανεπάρκεια των τηρουμένων από την επιχείρηση βιβλίων, λόγω ύπαρξης προηγούμενης διοικητικής επίλυσης διαφοράς δε βρίσκει έρεισμα στο νόμο και είναι ανατιολόγητη. Η διοικητική επίλυση της διαφοράς δε σημαίνει σε καμία περίπτωση ότι υφίσταται επίδραση επί του κύρους των βιβλίων της επιχείρησης και ούτε ότι υπήρξε δικαίωση της Διοίκησης, αλλά ότι επιλύθηκε η διαφορά με συμβιβασμό.

- Η επίμαχη συναλλαγή είναι αληθινή κατά το σκέλος που αφορά την προσφεύγουσα. Σε καμία περίπτωση δεν προκύπτει ότι η προσφεύγουσα εταιρεία δεν ήταν καλής πίστης συναλλασσόμενη κατά την πραγματοποίηση της συναλλαγής, δεδομένου ότι κατέβαλε το ποσό των υπηρεσιών, οι οποίες εκ των υστέρων διαπιστώθηκε ότι δεν τους παρασχέθηκαν.

Επειδή στην με ημερομηνία θεώρησης έκθεση επανελέγχου ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ. και στην σελίδα 15 αυτής γίνεται αναφορά στο με αριθμό πρωτ./2014 υποβληθέν υπόμνημα της προσφεύγουσας, το οποίο ο έλεγχος έλαβε υπόψη, ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας είναι αβάσιμος.

Επειδή έχει εκδοθεί η με αριθμό/2009 ΑΕΠ ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 30.000,00 € (15.000X 2) στην διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2005, για τη λήψη ενός (1) εικονικού φορολογικού στοιχείου, εκδόσεως της επιχείρησης «.....» και συγκεκριμένα του υπ' αριθμ.

...../2005 Τ.Π.Υ. καθαρής αξίας **15.000,00€**.

Κατά της ανωτέρω Απόφασης επήλθε διοικητική επίλυση την, με την πράξη Διοικητικής Επίλυσης Προστίμου Νο/14, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9 του ν. 2523/97.

Επειδή έχει εκδοθεί η με αριθμό η με αριθμ./2014 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. (βάσει του επανελέγχου), με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2005, πρόστιμο ποσού 45.000,00 € (22.500X 2), για τη λήψη ενός **(1) εικονικού φορολογικού στοιχείου**, εκδόσεως της επιχείρησης «.....» και συγκεκριμένα του υπ' αριθμ. **ΤΠΥ/2005** καθαρής αξίας **22.500,00€**.

Κατά της με αριθμ./2014 ΑΕΠ η προσφεύγουσα κατέθεσε την με αριθμ./2014 ενδικοφανή προσφυγή προς την Υπηρεσία μας, με την οποία ζήτησε την ακύρωση αυτής. Με την με αριθμό/2015 εκδοθείσα Απόφαση της Υπηρεσίας μας, απερρίφθη στο σύνολό της η εν λόγω ενδικοφανής προσφυγή.

Επειδή καταχώρησε τα ως άνω επίμαχα τιμολόγια στα βιβλία της, η προσφεύγουσα επιχείρηση και εξέπεσε: α) την αξία τους από τα ακαθάριστα έσοδά της με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2006 με αποτέλεσμα την ισόπωση μείωση των καθαρών κερδών και β) τα συμπεριέλαβε στις φορολογητέες εισροές στη δήλωση ΦΠΑ της διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2005, με αποτέλεσμα την ισόπωση μείωση του προς απόδοση ΦΠΑ.

Επειδή κατά το έτος 2006 που διενεργήθηκε ο τακτικός έλεγχος από τη ΔΟΥ, **δεν είχε εγερθεί θέμα εικονικότητας** των τιμολογίων, για το λόγο αυτό τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας για τη χρήση 2005, είχαν κριθεί ακριβή. **Επειδή** σύμφωνα με τη γνωμ.100/2006 του ΝΣΚ (Β' τμήμα) κρίθηκε ότι αποτελούν συμπληρωματικά στοιχεία που μπορεί να στηρίξουν τη έκδοση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου (επανελέγχος), κατά τη διάταξη του άρθρου 68 παρ.2 του ΚΦΕ, τιμολόγια παροχής υπηρεσιών που γαι μεν εκτιμήθηκαν κατά τον τακτικό έλεγχο από τη φορολογική αρχή όπου δεν είχε εγερθεί καμία υπόνοια για την εικονικότητα τους αλλά μεταγενέστερα κρίθηκαν εικονικά.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 57 του Ν. 2859/2000, ορίζεται ότι: « Κατ' εξαίρεση από τις διατάξεις της προηγούμενης

Παραγράφου μπορεί να κοινοποιηθεί πράξη και μετά την πάροδο πενταετίας, όχι όμως και μετά την πάροδο δεκαετίας εφόσον:

α) δεν υποβλήθηκε εκκαθαριστική δήλωση ή έκτακτη στις περιπτώσεις που δεν υπάρχει υποχρέωση για υποβολή εκκαθαριστικής,

β) η μη άσκηση του δικαιώματος του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου, εν όλω ή εν μέρει, οφείλεται σε πράξη ή παράλειψη από πρόθεση του υπόχρεου στο φόρο με σύμπραξη του αρμόδιου φορολογικού οργάνου,

γ) αφορά συμπληρωματική πράξη που προβλέπει η διάταξη της παραγράφου 3 του άρθρου 49.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτ. α' της παρ. 2 του άρθρου 68 του Ν. 2238/94: «Φύλλο ελέγχου και αν ακόμη έγινε οριστικό δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου, αν :

α) από συμπληρωματικά στοιχεία που περιήλθαν με οποιοδήποτε τρόπο σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας εξακριβώνεται ότι το εισόδημα του φορολογουμένου υπερβαίνει αυτό που έχει περιληφθεί στο προηγούμενο φύλλο ελέγχου.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 49 του Ν. 2859/2000, ορίζεται ότι:

« Πράξη προσδιορισμού του φόρου και αν ακόμη έγινε οριστική, δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικής πράξης, αν από συμπληρωματικά στοιχεία, που περιήλθαν με οποιονδήποτε τρόπο σε γνώση του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ., μετά την έκδοση της πράξης, εξακριβώνεται ότι ο φόρος που προκύπτει είναι μεγαλύτερος απ' αυτόν που προσδιορίζεται με την αρχική πράξη ή αν η δήλωση ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή.

Τα ανωτέρω ισχύουν και όταν συντρέχουν οι προϋποθέσεις της περίπτωσης γ' της παραγράφου 2 του άρθρου 68 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του Ν. 2859/2000, ορίζεται ότι:

«Εφόσον διαπιστώνεται ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων, τα οποία τηρεί ο υπόχρεος στο φόρο, αναφορικά με τη φορολογητέα αξία, τα ποσοστά ή τις εκπτώσεις του φόρου, ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. προβαίνει στον προσδιορισμό τους με βάση τα υπόψη του στοιχεία και ιδίως :

α) Τα ακαθάριστα έσοδα που προσδιορίζονται ύστερα από έλεγχο στη φορολογία εισοδήματος, τις αγορές και τις σχετικές με το φόρο του παρόντος νόμου δαπάνες,

β) τα συναφή στοιχεία που προκύπτουν από τον έλεγχο άλλων φορολογιών από πληροφορίες που διαθέτει ή περιέχονται σ'αυτόν. Η ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων κρίνεται σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και της φορολογίας εισοδήματος».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης β' της παραγράφου 1 του άρθρου 32 του Ν. 2859/2000, ορίζεται ότι:

« 1. Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει:

α).....

β) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σ' αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν».

Επειδή κατά τον επανέλεγχο που διενήργησε, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του άρθρου 68 παρ. 2 του Ν. 2238/94, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. στα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας επιχείρησης για την διαχειριστική περίοδο 1/1/-31/12/2005 έκρινε αυτά ανακριβή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 30 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.), προσδιόρισε δε στη εν λόγω διαχειριστική περίοδο τα ακαθάριστα έσοδα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ. 2 περ. γ' του ν. 2238/94.

Επειδή ο προσφεύγων άσκησε την με αριθμ. πρωτ./2014 ενδικοφανή προσφυγή κατά της με αριθμ./2014 οικ. έτους 2006 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., η οποία εκδόθηκε βάσει της από έκθεσης ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος της ελεγκτή της Δ.Ο.Υ. και αφορά στον ίδιο επανέλεγχο. Για την ως άνω ενδικοφανή προσφυγή, εκδόθηκε η με αριθμ./2015 απόφαση της Δ.Ε.Δ. με την οποία η εν λόγω ενδικοφανής απερρίφθη στο σύνολό της.

Επειδή από τον επανέλεγχο ορθώς προσδιορίστηκαν οι φορολογητέες εκροές βάσει του άρθρου 48§3 του ν.2859/00 στο ποσό των 242.463,49€ και ορθώς μειώθηκαν οι φορολογητέες εισροές κατά 37.500,00€ ποσό που αντιστοιχεί στη ισόποση αξία των επίμαχων τιμολογίων.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου όπως αυτές καταγράφονται στην με ημερομηνία θεώρησης έκθεση επανελέγχου Προσδιορισμού Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, 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 αριθμό πρωτ./2014 ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας επιχείρησης «.....», Α.Φ.Μ.

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 :

Διαχειριστική περίοδος 01/01- 31/12/2005

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ	1/1- 31/12/2005
Διαφορά ΦΠΑ	10.371,67
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	12.446,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	22.817,67

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
α.α

Ακριβές Αντίγραφο
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 άσκησης της (άρθ. 126 ν. 2717/99).