



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

Καλλιθέα 04.05.2015

Αριθμός 1800
απόφασης:

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9587340
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. Δ6Α118225 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 με αρ. πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ: κατοίκου κατά : του Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Προστίμου Κ.Β.Σ. με αριθμό του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ ,με τον οποίο επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο συνολικού ποσού 454.004,64 € για τη διαχειριστική περίοδο 1996, για την λήψη Είκοσι εννέα (29) εικονικών φορολογικών στοιχείων από επιχείρηση «.....» με ΑΦΜ: καθαρής αξίας 227.715,80 ευρώ πλέον ΦΠΑ κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1, 7§1 και 12§1 και 14 και 30 παρ.4 του ΠΔ 186/92 (Κ.Β.Σ.).

4. Τον με αριθμό Οριστικό Διορθωτικό Προσδιορισμό Προστίμου Κ.Β.Σ. του κ. Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ ,με τον οποία καταλογίζεται παράβαση ποσού 454.004,64 € για τη διαχειριστική περίοδο 1996 ,του οποίου ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από εισήγηση του Α1 Τμήματος Εσωτ. Επανεξέτασης

Επί της με αρθμ. ενδικοφανούς 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τον αριθ. Οριστικό Διορθωτικό Προσδιορισμό Προστίμου Κ.Β.Σ. του κ. Προϊσταμένου της **ΔΟΥ Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ**, με τον οποία επιβλήθηκε σε βάρος του πρόστιμο συνολικού ποσού 454.004,64 € για τη διαχειριστική περίοδο 1996, για **λήψη Είκοσι εννέα (29)** εικονικών φορολογικών στοιχείων καθαρής αξίας **227.715,80** ευρώ πλέον Φ.Π.Α από την ανύπαρκτη και ήδη κριθείσα ως εικονική επιχείρηση «..... κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1, 11§1, 12§1 18§1,2, 30§4, του ΠΔ 186/92 (Κ.Β.Σ.)' καθώς και του άρθρου 19 παρ. 4 του Ν. 2523/97 και επιβλήθηκε πρόστιμο σύμφωνα με τα άρθρα 5, 9, 24 παρ. 4 του ν. 2523/1997, ήτοι για τα δύο (2) τιμολόγια αξίας μικρότερης των 880,00 ευρώ δύο αυτοτελείς παραβάσεις με πρόστιμο 1.172 ευρώ και για τα υπόλοιπα είκοσι επτά (27) τιμολόγια πρόστιμο ίσο με το διπλάσιο της αξίας των εικονικών φορολογικών στοιχείων κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρ. 5 § 10 β του ν. 2523/97 (226.416,32x2=452.832,64 ευρώ).

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με την υπ' αριθμ. απόφαση του 6ου Τριμελούς Τμήματος Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιά, ακυρώθηκε η με αριθμό Πράξη Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ λόγω νομικής πλημμέλειας διότι δεν γίνεται παράθεση, επ' αυτής, της καθαρής αξίας καθενός από τα 29 τιμολόγια πώλησης -δελτία αποστολής, και όπως προκύπτει από την έκθεση ελέγχου, η αξία ενός από αυτά ανέρχεται σε ποσό μικρότερο των 300.000,00 δρχ.(880,00 ευρώ), γεγονός που οδηγεί σε διαφοροποίηση του ύψους του επιβλητέου προστίμου($227.715,00 \times 2 = 455.431,60$) ως προς το στοιχείο αυτό σύμφωνα με τα οριζόμενα στη διάταξη του αρθ.5 παρ.10β 'Ν.2523/97. Ήδη με την από έκθεση ελέγχου του εφοριακού υπαλλήλου, η οποία συντάχθηκε ύστερα από την εντολή επανάληψης διαδικασίας, εκδόθηκε προς άρση της νομικής πλημμέλειας προαναφερόμενης πράξης (..... Πράξη Επιβολής Προστίμου) ο με αριθ. Πράξης Προστίμου Κ.Β.Σ.

Η προσβαλλόμενη πράξη μετά της από έκθεσης ελέγχου του εφοριακού υπαλλήλου στηρίχθηκε στην προαναφερόμενη από έκθεση ελέγχου του εφοριακού υπαλλήλου η οποία στηρίχτηκε στα πληροφοριακά στοιχεία τόσο της Δ.Ο.Υ. Κορυδαλλού όσο και της πρώην ΥΠΕΔΑ Αθηνών και προκύπτει ότι η προσφεύγουσα επιχείρηση έλαβε κατά τη διαχ. περίοδο 1996 είκοσι εννέα (29) πλαστά και εικονικά φορολογικά στοιχεία (ΔΑ - ΤΙΜ. ΠΩΛ.) για υποτιθέμενες αγορές (ορείχαλκου) από την ανύπαρκτη επιχείρηση, εκδότη των στοιχείων, καθαρής αξίας 227.715,80 ευρώ πλέον Φ.Π.Α.

Κατά της ανωτέρω Πράξης ο προσφεύγων κατέθεσε την ενδικοφανή προσφυγή με την οποία ζητά την ακύρωση τους για τους εξής λόγους:

1. **ΠΑΡΑΓΡΑΦΗ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΟΣ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΓΙΑ ΔΙΕΝΕΡΓΕΙΑ ΑΡΧΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ**(έχει επέλθει η πενταετία από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο έληγε η προθεσμία για την επίδοση της φορολογικής δήλωσης για τα εισοδήματα της κρινόμενης κρίσης εν προκειμένω στις 31-12-1997).
2. **ΧΡΟΝΟΣ ΔΙΑΦΥΛΑΞΗΣ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΤΟΥ Κ.Β.Σ.**
(υποχρέωση διατήρησης των βιβλίων και στοιχείων, τα οποία αφορούσαν στη χρήση 1996, υφίστατο έως και τις 31.12.2003 (ή μέχρι 27.2.2004).
3. **ΠΑΡΑΒΙΑΣΗ ΤΗΣ ΑΡΧΗΣ ΤΗΣ ΝΟΜΙΜΟΤΗΤΑΣ** Κατά παράβαση του Νόμου, προέβη η Φορολογική Αρχή σε έλεγχο, άνευ δικαιώματος προς τούτου, πράγμα που οδήγησε σε μη ορθή διοικητική συμπεριφορά.
4. **ΠΑΡΑΒΙΑΣΗ ΤΗΣ ΑΡΧΗΣ ΤΗΣ ΚΑΛΗΣ ΠΙΣΤΗΣ**

Επειδή, σύμφωνα με την παρ.5 του αρθ.84 του Ν.2238/94 «Αν δεν υποβληθεί δήλωση φορολογίας εισοδήματος ή δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων ή δήλωση φόρου εισοδήματος του άρθρου 64, το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει το φύλλο ελέγχου ή την πράξη καταλογισμού φόρου του άρθρου 64, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαπέντε (15) ετών από τη λήξη της προθεσμίας για την επίδοση της δήλωσης. Σε περίπτωση υποβολής των πιο πάνω δηλώσεων κατά τη διάρκεια του τελευταίου έτους πριν από την ημερομηνία λήξης του χρόνου παραγραφής, το δικαίωμα του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλου ελέγχου παραγράφεται μετά την πάροδο τριετίας από τη λήξη του έτους υποβολής της δήλωσης».

Επειδή για τη χρήση 1996(οικον. έτος 1997) η προσφεύγουσα υπέβαλλε δήλωση φορολογίας εισοδήματος στις 02/05/2001, δηλαδή κατά την διάρκεια του τελευταίου έτους πριν την παραγραφή του Δικαιώματος του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλων ελέγχου, ως εκ τούτου παραγράφεται 31/12/2004.

Επειδή σύμφωνα με το αρθ.19 παρ.18 του Ν.3091/02 «Για υποθέσεις φόρου εισοδήματος, φόρου προστιθέμενης αξίας και λοιπών παρακρατούμενων και επιρριπτόμενων φόρων, τελών και εισφορών των προσώπων του άρθρου 2 του Π.Δ. 186/1992 (ΦΕΚ84/Α'), σε βάρος των οποίων έχουν εκδοθεί και κοινοποιηθεί αποφάσεις επιβολής προστίμου Κ.Β.Σ., για έκδοση εικονικών ή πλαστών φορολογικών στοιχείων ή λήψη εικονικών ή νόθευση φορολογικών στοιχείων, μέχρι το χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής του φόρου, **παρτείνεται το δικαίωμα αυτό για δύο ακόμη έτη πέραν του χρόνου που ορίζεται από τις οικείες κατά περίπτωση διατάξεις**. Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου εφαρμόζονται για τις διαχειριστικές περιόδους που βαρύνονται με τα εικονικά, πλαστά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία και ισχύουν για υποθέσεις για τις οποίες η προθεσμία παραγραφής λήγει από 31.12.2002 και μετά. Για τις υποθέσεις που αφορούν διαχειριστικές περιόδους, οι οποίες έπονται των διαχειριστικών περιόδων για τις οποίες έχουν

εκδοθεί αποφάσεις επιβολής προστίμου για εικονικά, πλαστά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία, ο χρόνος παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής του φόρου μετατίθεται μέχρι τη συμπλήρωση του χρόνου παραγραφής που ορίζεται στα προηγούμενα εδάφια.

Επειδή όπως προκύπτει από το αρχείο του ΚΒΣ για τη χρήση 1996 η προσφεύγουσα φέρεται και εκδότης πλαστών και εικονικών φορολογικών στοιχείων, με αποτέλεσμα να καταλογισθούν παραβάσεις και να εκδοθεί η ΑΕΠ/04, ήτοι παρατείνεται το Δικαίωμα του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλων ελέγχου, μέχρι 31/12/2006.

Επειδή σύμφωνα με το αρθ. 11 του Ν.3513/06 « οι προθεσμίες παραγραφής που λήγουν στις 31-12-2006 και 31-12-2007, ημερομηνίες μετά τις οποίες παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνονται έως 31/12/2008.»

Επειδή η αρχική ΑΕΠ υπ' αριθ./2007 εκδοθείσα στις-2007 βάσει της από έκθεσης ελέγχου του ελεγκτή της Ε' Δ.Ο.Υ. Πειραιά, κοινοποιήθηκε στις 03-05-2007 στον προσφεύγοντα, εντός δηλαδή της ως άνω προθεσμίας, ήτοι παρατείνεται το Δικαίωμα του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλων ελέγχου, μέχρι 31/12/2008.

Ερμηνεία:

ΠΟΛ.1145/21-12-2006

«Κοινοποίηση των διατάξεων του άρθρου 11 του Ν. 3513/2006 περί παράτασης των προθεσμιών παραγραφής.»

«Με τις παραπάνω διατάξεις προβλέπεται ότι οι προθεσμίες παραγραφής για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών και εισφορών που λήγουν στις 31/12/2006 και 31/12/2007 παρατείνονται μέχρι 31/12/2008, δηλαδή για δύο και ένα έτη αντίστοιχα από τη λήξη τους.

Η ανωτέρω παράταση καταλαμβάνει τις κάθε είδους προθεσμίες παραγραφής που λήγουν στις 31/12/2006 και 31/12/2007, είτε πρόκειται για κανονικές προθεσμίες παραγραφής που λήγουν στις προαναφερόμενες ημερομηνίες (π.χ. χρήσεις 2000 & 2001) είτε πρόκειται για προθεσμίες οι οποίες βάσει υφιστάμενων διατάξεων έχουν ήδη παραταθεί ή είναι μεγαλύτερες των κανονικών και η κατά παράταση ή η μεγαλύτερη προθεσμία λήγει στις ίδιες ως άνω ημερομηνίες (π.χ. υποθέσεις με πλαστά ή εικονικά ή νοθευμένα φορολογικά στοιχεία, σχετ. διατ. παρ. 18, άρθ. 19, Ν. 3091/02 και παρ. 2, άρθ. 22, Ν. 3212/03, υποθέσεις με κατασχεθέντα ανεπίσημα βιβλία και στοιχεία, σχετ. διατ. παρ. 3, άρθ. 22, Ν. 3212/03 κ.λπ.).

Επισημαίνεται ότι ο κατά τις ισχύουσες διατάξεις εκάστοτε χρόνος παραγραφής του δικαιώματος του δημοσίου για επιβολή φόρου αποτελεί πλέον βάσει των διατάξεων της παραγράφου 2 του άρθρου 21 του Κ.Β.Σ., όπως ισχύει, και το χρόνο μέχρι τον οποίο πρέπει να διαφυλάσσονται τα οριζόμενα στις ίδιες διατάξεις του κώδικα αυτού βιβλία και στοιχεία.»

Επειδή σύμφωνα με το αρθ.20παρ.10 Ν.3296/2004 «Στο πρώτο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 21 η φράση «έξι (6) χρόνια από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου που αφορούν» αντικαθίσταται σε: «στον εκάστοτε οριζόμενο από τις σχετικές φορολογικές διατάξεις χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή φόρου.»

Επειδή κατά την έκδοση της με αριθμ./2015 του Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Προστίμου Κ.Β.Σ., σε εκτέλεση της απόφασης απόφαση του Τριμελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιά (6ο Τριμελές), η φορολογική αρχή τήρησε την αρχή της φανεράς δράσης της διοίκησης, της αμεροληψίας και της χρηστής διοίκησης, διότι προσδιόρισε και καταλόγισε το επίδικο ποσό προστίμου σύμφωνα με την ήδη εκδοθείσα και κοινοποιηθείσα στην προσφεύγουσα με αριθμό/2007 Πράξη Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ και ήδη ακυρωθείσα με την προαναφερόμενη δικαστική απόφαση, με αίσθημα δικαίου που επικρατεί, αποφεύγοντας παράλληλα κάθε ανεπιεική εκδοχή και άσκησε την εξουσία της σύμφωνα με τους κανόνες δικαίου που καθορίζουν την λειτουργία της.

Επειδή, σύμφωνα με την απόφαση του Σ.Τ.Ε 116/2013 αρκεί, κατ' αρχήν, να αποδείξει είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς ανύπαρκτο, δηλαδή, πρόσωπο που δεν είχε δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του, ούτε είχε θεωρήσει στοιχεία στην αρμόδια φορολογική αρχή (οπότε ο λήπτης βαρύνεται πλέον να αποδείξει την αλήθεια της συναλλαγής και την καλή του πίστη κατά το χρόνο πραγματοποιήσεώς της), είτε ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό, αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο (πρβλ. ΣΤΕ 505/2012, 1498/2011, 3528, 1184/2010), οπότε, σε περίπτωση αποδείξεως ανυπαρξίας της συναλλαγής (λόγω του ότι ο εκδότης του τιμολογίου είναι πρόσωπο συναλλακτικώς ανύπαρκτο) δεν είναι δυνατόν να τεθεί θέμα καλής πίστης του λήπτη του εικονικού στοιχείου (βλ. ΣΤΕ 1184, 1126/2010).

Επειδή, ο προσφεύγων όφειλε ως λήπτης των φορολογικών στοιχείων να αποδείξει την καλή του πίστη ως προς το πρόσωπο του εκδότη με κάθε νόμιμο μέσο (βλ. ΣΤΕ 3151/2006, 3411/2004, 1553, 1264/2003, 881/2002).

Επειδή σύμφωνα με το αρθ.84παρ.6 Ν.2238/1994 «Αν το φύλλο ελέγχου ακυρωθεί για τυπικούς λόγους με απόφαση διοικητικού δικαστηρίου, η οποία κοινοποιείται στον αρμόδιο προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας το τελευταίο έτος της παραγραφής του ή μετά τη συμπλήρωση του χρόνου της παραγραφής, ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας μπορεί να εκδώσει και να κοινοποιήσει νέο φύλλο ελέγχου μέσα σε ένα (1) έτος από την κοινοποίηση της απόφασης.

Επειδή σύμφωνα με το αρθ.84παρ.3δ' Ν.2238/1994 δύναται να κοινοποιηθεί φύλλο ελέγχου και μετά την πάροδο της πενταετίας αν το φύλλο ελέγχου που εκδόθηκε εμπρόθεσμα ακυρωθεί μετά την πάροδο αυτής.

Επειδή η απόφαση του 6ου Τριμελούς Τμήματος Διοικητικού Πρωτοδικείου Πειραιά κοινοποιήθηκε στην ΔΟΥ/2014 και η προσβαλλόμενη πράξη κοινοποιήθηκε εντός ενός έτους ήτοι2015.

Επειδή, υπάρχει πραγματική διαπίστωση της πλήρους ανυπαρξίας της συναλλαγής, όπως καταγράφεται στην από έκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ της ΔΟΥ Ε΄ ΠΕΙΡΑΙΑ με επαρκή στοιχεία και την απαιτούμενη ειδική και εμπεριστατωμένη αιτιολογία η οποία καταδεικνύει την αδυναμία εκπλήρωσης της επίμαχης παροχής από πλευράς του εκδότη, καθόσον η φορολογική αρχή χρησιμοποιώντας όλα τα επιτρεπόμενα αποδεικτικά μέσα εκθέτει σ' αυτή τα κρίσιμα πραγματικά περιστατικά, με σαφήνεια, πληρότητα και χωρίς αντιφάσεις ή λογικά κενά. Εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι στοιχειοθετείται η αποδιδόμενη παράβαση της λήψης του εικονικών φορολογικών στοιχείων, λόγω ανυπαρξίας της απεικονιζόμενης σε αυτά συναλλαγής και ,ως εκ τούτου η περί του αντιθέτου προβαλλόμενοι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας, είναι απορριπτέοι ως αβάσιμοι.

Επειδή οι διαπιστώσεις του Επανελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από έκθεση ελέγχου του ΚΒΣ της ΔΟΥ Ε΄ ΠΕΙΡΑΙΑ επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, 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 του υπ' αριθμ. Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΠΕΙΡΑΙΑ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση:

Πρόστιμο αρθ.5 § 10 β του ν. 2523/97 Χρήση 1996	586,00 x2 = 1.172,00 €
	226.416,32 x2 = 452.832,64 €
ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ	454.004,64 €

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ ΑΥΘΗΜΕΡΟΝ
Ο ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

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).