



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9521255

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 07/05/2015

Αριθμός απόφασης:1896

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 17/02/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή 1)της εταιρείας ..., ΑΦΜ ..., που εδρεύει στη περιοχή Ζωγράφου, οδός ... και 2)της ..., ΑΦΜ ..., κατοίκου Αγίας Παρασκευής, οδός ... κατά α)της υπ' αριθ. ... Πράξης Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, αρθ. 5 & 9 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων 2§1, 12§1, 18§9 & 30§4γ' του Π.Δ. 186/1992 περί ΚΒΣ, για τη διαχειριστική περίοδο 2008 και β)της υπ' αριθ. ... Πράξης Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, αρθ. 54, 55 & 66 του Ν 4174/2013 (ΚΦΔ) λόγω παράβασης των διατάξεων 9 παρ. 2,3,5 του ν. 4093/2012 (ΚΦΑΣ) για τη διαχειριστική περίοδο 2014.

4. α)Την υπ' αριθ. ... Πράξη Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, αρθ. 5 & 9 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων 2§1, 12§1, 18§9 & 30§4γ' του Π.Δ. 186/1992 περί ΚΒΣ, για τη διαχειριστική περίοδο 2008 και β)την υπ' αριθ. ... Πράξη Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, αρθ. 54, 55 & 66 του Ν 4174/2013 (ΚΦΔ) λόγω παράβασης των διατάξεων 9 παρ. 2,3,5 του ν. 4093/2012

(ΚΦΑΣ) για τη διαχειριστική περίοδο 2014 των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από .../2015 οικεία έκθεση ελέγχου.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 29/04/2015 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 17/02/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των :1) της εταιρείας ..., ΑΦΜ ... και 2) της ..., 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:

α)Με την υπ' αριθ. ... προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού 60.478,68 € για τη διαχειριστική περίοδο 2008 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997 λόγω παράβασης των διατάξεων 2§1, 12§1, 18§9 & 30§4γ' του Π.Δ. 186/1992 περί ΚΒΣ.

β)Με την υπ' αριθ. ... προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο συνολικού ποσού 500,00 € για τη διαχειριστική περίοδο 2014 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 54, 55 & 66 του Ν 4174/2013 (ΚΦΔ) λόγω παράβασης των διατάξεων 9 παρ. 2,3,5 του ν. 4093/2012 (ΚΦΑΣ).

Οι παραβάσεις αφορούν α)τη λήψη και καταχώρηση από μέρους της προσφεύγουσας εταιρείας τριών (3) εικονικών φορολογικών στοιχείων για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολο τους μεγαλύτερα έκαστο των 880,00 €, εκδόσεως της επιχείρησης με την επωνυμία « ...» και β)τη μη προσκόμιση των τηρούμενων βιβλίων και στοιχείων στη φορολογική αρχή .

Οι προσφεύγουσες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση των παραπάνω προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

Ως προς την υπ' αριθ. ... προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών :

- Οι συναλλαγές είναι νόμιμες και πραγματικές και αφορούν την αγορά κατασκευαστικών υλικών από μέρους της προσφεύγουσας εταιρείας.
- Κατά τη χρήση 2008 η φερόμενη ως εκδότρια των εικονικών φορολογικών στοιχείων είχε υποβάλει δηλώσεις και επομένως μέρος των συναλλαγών της, το οποίο περιλάμβανε και τις συναλλαγές της με τη προσφεύγουσα εταιρεία, ήταν πραγματικό.
- Δεν μπορεί να θεωρηθεί ότι όσοι συναλλάχθηκαν με τη φερόμενη ως εκδότρια των εικονικών φορολογικών στοιχείων εταιρεία είναι ανειλικρινείς στις φορολογικές υποχρεώσεις τους.
- Η προσφεύγουσα εταιρεία ενήργησε καλή τη πίστη.
- Το επιβαλλόμενο πρόστιμο προσκρούει στις αρχές της χρηστής διοίκησης και αναλογικότητας.

Ως προς την υπ' αριθ. ... προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών :

- Η προσφεύγουσα διαχειρίστρια της ... ουδέποτε αναμείχθηκε στη λειτουργία της επιχείρησης αλλά όλη τη διαχείριση την είχε αναλάβει ένα τρίτο πρόσωπο στο οποίο είχε μεγάλη

εμπιστοσύνη.

- Αυτό το πρόσωπο απώλεσε την εμπιστοσύνη της προσφεύγουσας καθότι υπεξαίρεσε και πλαστογράφησε επιταγές από τον τραπεζικό λογαριασμό της προσφεύγουσας εταιρείας, γεγονός για το οποίο ήδη η προσφεύγουσα έχει προβεί σε υποβολή μήνυσης.
- Αυτό το πρόσωπο έχει στη κατοχή του τα βιβλία της προσφεύγουσας εταιρείας και τα κρατά παρανόμως, επομένως η προσφεύγουσα δεν ευθύνεται για τη μη παραχώρηση τους στη φορολογική αρχή κατά τη διάρκεια του ελέγχου.

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 19&4 του ν. 2523/1997 *«Εικονικό είναι το στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολο 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 φορολογικώς πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματος του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στην κατά τόπο αρμόδια, σύμφωνα με την αναγραφόμενη στο στοιχείο διεύθυνση, δημόσια οικονομική υπηρεσία. ... Τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία συναλλαγής κατώτερη της πραγματικής θεωρούνται πάντοτε για τους σκοπούς του παρόντος νόμου ως ανακριβή, ενώ τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία μεγαλύτερη της πραγματικής θεωρούνται ως εικονικά κατά το μέρος της μεγαλύτερης αυτής αξίας....»*

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 § 10 β του ν.2523/1997: *«η έκδοση πλαστών ή εικονικών φορολογικών στοιχείων και η λήψη εικονικών, η νόθευση αυτών, καθώς και η καταχώρηση στα βιβλία αγορών ή εξόδων που δεν έχουν πραγματοποιηθεί και δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο, συνιστά ιδιόζουσα φορολογική παράβαση και επισύρει πρόστιμο ίσο με το διπλάσιο της αξίας κάθε στοιχείου ή καταχώρησης, μη συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α. εφόσον αυτή είναι μεγαλύτερη των χιλίων διακοσίων (880) ευρώ. Σε αντίθετη περίπτωση θεωρείται ιδιαίτερη κατηγορία αυτοτελούς παράβασης και επιβάλλεται το πρόστιμο κατ' εφαρμογή των διατάξεων των παραγράφων 8 και 9. ...»*

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9 του Ν. 2523/97 το πρόστιμο επιβάλλεται σε βάρος του παραβάτη, φυσικού ή νομικού προσώπου με απόφαση του Προϊσταμένου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. .

Επειδή αν και η προσφεύγουσα εταιρεία κλήθηκε με τις με αρ. πρωτ. ... και .../-2014 προσκλήσεις να θέσει στη διάθεση του ελέγχου τα βιβλία και τα στοιχεία της και τα σχετικά δικαιολογητικά εγγραφών της επίμαχης χρήσεως 2008, δεν ανταποκρίθηκε. Επιπροσθέτως, αν και κλήθηκε με το με αρ. .../-2014 ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΩΝ, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 62 του ν. 4174/2013, με συνημμένες τις προσωρινές πράξεις επιβολής προστίμου, για να διατυπώσει τις απόψεις της σχετικά με τις διαπιστωθείσες παραβάσεις, δεν ανταποκρίθηκε και δεν προσκόμισε κανένα έγγραφο, δικαιολογητικό ή οποιοδήποτε άλλο στοιχείο με το οποίο να πιστοποιούνται οι συναλλαγές της με τον φερόμενο ως εκδότη των εν λόγω εικονικών φορολογικών στοιχείων. Επομένως οι ισχυρισμοί που αφορούν το πραγματικό της συναλλαγής απορρίπτονται ως αναπόδεικτοι. Εξάλλου η προσφεύγουσα διαχειρίστρια της εταιρείας ισχυρίζεται στην προσφυγή της ότι ουδέποτε αναμείχθηκε στη λειτουργία της επιχείρησης αλλά όλη τη διαχείριση την είχε αναλάβει ένα τρίτο πρόσωπο και ότι μέχρι σήμερα δεν έχει κατορθώσει να

συγκεντρώνει το παραμικρό στοιχείο για τη λειτουργία της επιχείρησης, ισχυρισμός ο οποίος έρχεται σε αντίθεση με το γεγονός ότι η ίδια δηλώνει με βεβαιότητα ότι οι συναλλαγές με τη φερόμενη ως εκδότρια των εικονικών φορολογικών στοιχείων ήταν νόμιμες και πραγματικές.

Επειδή σύμφωνα με την απόφαση 116/2013 ΣτΕ : «..... όταν αποδίδεται σε ορισμένο επιτηδευματία η παράβαση της λήψεως τιμολογίου ή δελτίου αποστολής εικονικού, υπό την έννοια είτε ότι δεν έχει πραγματοποιηθεί η συναλλαγή στην οποία αυτό αναφέρεται είτε ότι έχει μεν πραγματοποιηθεί η συναλλαγή, όχι όμως, όπως εμφανίζεται, με τον φερόμενο ως εκδότη του τιμολογίου ή δελτίου αποστολής, η φορολογική αρχή βαρύνεται, κατ' αρχήν, με την απόδειξη της εν λόγω εικονικότητας. Προς τούτο αρκεί, κατ' αρχήν, ν' 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 ν' 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).» Στη προκειμένη περίπτωση η φορολογική αρχή απέδειξε ότι η εταιρεία με την επωνυμία «...» είναι εκδότης εικονικών φορολογικών στοιχείων για συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολο τους, δηλαδή είναι πρόσωπο φορολογικώς μεν υπαρκτό, αλλά συναλλακτικώς ανύπαρκτο και ο ισχυρισμός των προσφευγόντων περί καλής πίστης απορρίπτεται ως αβάσιμος .

Επειδή δεν υφίσταται παραβίαση της αρχής της αναλογικότητας, καθόσον η θέσπιση με τις διατάξεις του ν.2523/1997 συστήματος αντικειμενικού προσδιορισμού των προστίμων για την ρητώς χαρακτηριζόμενη από το νόμο ως ιδιόζουσα παράβαση της λήψεως εικονικών φορολογικών στοιχείων, στοχεύοντας, κατά την σχετική εισηγητική έκθεση, στην αποφυγή συμπτωμάτων διαφθοράς και τη δημιουργία κλίματος εμπιστοσύνης μεταξύ φορολογικής αρχής και των πολιτών, οι οποίοι μπορούν πλέον να γνωρίζουν εκ των προτέρων το ακριβές ύψος του προστίμου για κάθε συγκεκριμένη παράβαση, έτσι ώστε να επιβάλλεται για όμοιες περιπτώσεις πρόστιμο της ίδιας βαρύτητας, συναρτώμενο, ευλόγως άλλωστε, με την αξία της οικείας συναλλαγής, ήτοι με μέγεθος αναγκαίως συναφές προς το ύψος της αντίστοιχης φοροδιαφυγής, εξασφαλίζει την ανάγκη διαφάνειας και την σαφήνεια των εις βάρος των παραβατών επιβαλλομένων κυρώσεων. Επομένως, εκ μόνου του ότι η διάταξη του άρθρου 5 παρ.10 περ. β' του ν. 2523/1997, η οποία καθιστά τυπική την παράβαση της λήψεως εικονικών φορολογικών στοιχείων, προσδιορίζει το ως άνω πρόστιμο στο διπλάσιο της αξίας κάθε στοιχείου, περιορίζοντας την σχετική διακριτική ευχέρεια της φορολογικής αρχής, με δυνατότητα μειώσεώς του μόνο στο μισό, όταν η εικονικότητα ανάγεται αποκλειστικώς στο πρόσωπο του εκδότη, δεν αντίκειται στην προβλεπόμενη από το Σύνταγμα αρχή της αναλογικότητας. Και τούτο, διότι δεν θεσπίζει μέτρο προδήλως ακατάλληλο και απρόσφορο ούτε υπερακοντίζει το δημόσιο σκοπό της αποφυγής της διαφθοράς των φορολογικών οργάνων, στον οποίο κυρίως αποβλέπει, του κολασμού του παραβάτη και της αποτροπής παρομοίων παραβάσεων, (ΣτΕ 1402, 2938/2005 - πρβλ. ΣτΕ 139/1998, 956/2009, πρβλ. απόφ. ΔΕΚ της 12-7-2001, υπόθ. C-262/1999, Λουλουδάκης κατά Ελληνικού Δημοσίου). Εξάλλου, όταν η ίδια η φορολογική αρχή, θεμιτώς κατά

το Σύνταγμα, εν όψει των αναφερθέντων, δεν διαθέτει διακριτική ευχέρεια να προσδιορίζει το ύψος του προστίμου αναλόγως των ειδικότερων συνθηκών της παραβάσεως, θέμα παραβιάσεως της αρχής της αναλογικότητας ή του δικαιώματος παροχής έννομης προστασίας ως εκ του ότι το δικαστήριο που ελέγχει τη νομιμότητα της σχετικής πράξεως της ως άνω αρχής δεν διαθέτει ούτε αυτό τέτοια εξουσία, δεν μπορεί να τεθεί. Συνεπώς, ακόμα και υπό την εκδοχή ότι το επίμαχο πρόστιμο αποτελεί, λόγω της φύσεως και της σοβαρότητας που μπορεί να έχει κατά περίπτωση, κύρωση «ποινικής φύσεως» κατά την έννοια του άρθρου 6 παρ.1 της κυρωθείσας με το ν.δ. 53/1974 (Α'256) Ευρωπαϊκής Συμβάσεως των Δικαιωμάτων του Ανθρώπου (ΕΣΔΑ), δεν τίθεται ζήτημα παραβιάσεως της εν λόγω διατάξεως. (ΣΤΕ 2402/2010).

Επειδή οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας ότι δεν είχε καμία γνώση για τη δράση της εταιρείας καθώς είχε αναθέσει τη διαχείριση της σε τρίτο πρόσωπο, το οποίο υπεξαίρεσε και πλαστογράφησε επιταγές από τον τραπεζικό λογαριασμό της προσφεύγουσας εταιρείας και έχει και στη κατοχή του τα βιβλία της προσφεύγουσας εταιρείας κρατώντας τα παρανόμως, ακόμη και αληθείς υποτιθέμενοι, δεν εξαλείφουν την ευθύνη ούτε της προσφεύγουσας εταιρείας αλλά ούτε της διαχειρίστριας, αλλά αφορούν ενδεχομένως διαφορά μεταξύ ιδιωτών. Ως εκ τούτου, οι σχετικοί ισχυρισμοί απορρίπτονται ως αλυσιτελώς προβαλλόμενοι.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από .../2015 έκθεση ελέγχου προστίμου ΚΒΣ της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου 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 πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής και την επικύρωση :

α)της υπ' αριθ. ... Πράξης Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών για τη διαχειριστική περίοδο 2008.

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

Πρόστιμο αρθ. 5 του ν. 2523/1997: 60.478,68 €.

β)της υπ' αριθ. ... Πράξης Επιβολής Προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών για τη διαχειριστική περίοδο 2014.

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

Πρόστιμο αρθ. 54 του ν. 4174/2013: 500,00 €.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**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).