



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

Θεσσαλονίκη 24/8/2015

Αριθμός απόφασης: 60

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 54630 – Θεσ/νικη
Τηλέφωνο : 2313-333256
ΦΑΞ : 2313-333258

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 παρ. 3 του άρθρου 47 του Ν.4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).
 - γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».
 - δ. 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».
 - ε. 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».
 - στ. Της αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205ΕΞ2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β3250/4-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της αριθμ. Δ6Α 1058824ΕΞ2014/8-4-2014 απόφασης του Γ.Γ.Δ. Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».
 - ζ. Της αριθμ. Δ.ΟΡΓ. Α1006534ΕΞ2014 (ΦΕΚ Β'165/19-1-2015) Απόφασης της Γ.Γ.Δ. Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».
 - η. Της αριθ. Δ.Ε.Δ. Β1 1052867ΕΞ2015/21-4-2015 (ΦΕΚ Β' 815/7-5-2015) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
 - θ. 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 ενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης, ΑΦΜ, με έδρα στην Δράμα και στην οδό, κατά της με αρ. Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ.

του άρθρ. 5 παρ. 8 περ. α' και παρ. 2 α' περ.α.β.' του ν. 2523/1997, διαχειριστικής περιόδου 1/1/2012 – 31/12/2012 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την με αριθ. Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του άρθρ. 5 παρ. 8 περ. α' και παρ. 2 α' περ.α.β.' του ν. 2523/1997, διαχειριστικής περιόδου 1/1/2012 – 31/12/2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δράμας της οποίας ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 7/8/2015 εισήγηση του τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης - 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:

Με την με αριθμό προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (Π.Ε.Π.) Κ.Β.Σ. – Κ.Φ.Δ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δράμας επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 67.285,00 € για την διαχειριστική περίοδο 2012 (01/01/2012 – 31/12/2012), σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5, παρ. 8 περ. α', παρ.10 περ. α' και παρ. 2 α περ. α.β' του ν. 2523/1997 κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 13§ 1 και 3 του ΚΒΣ.

Η παράβαση αφορά α) στην έκδοση εκατόν εβδομήντα επτά (177) ανακριβών στοιχείων (Δ.Α.Π.Υ.) συνολικής αποκρυβείσας αξίας 142.017,00 €, με καθαρή αξία ενός εκάστου μικρότερη των 1.200,00 € : $15 \times 800,00 \text{ €} = 12.000,00 \text{ €}$ και β) στην έκδοση τριάντα οκτώ (38) ανακριβών στοιχείων (Δ.Α.Π.Υ.) συνολικής αποκρυβείσας αξίας 55.285,00 €, με καθαρή αξία ενός εκάστου μεγαλύτερη των 1.200,00 € : Συνολική αποκρυβείσα αξία 55.285,00 €. Συγκεκριμένα, η προσφεύγουσα, για τη χρήση 2012, εξέδωσε διακόσιες δέκα πέντε (215) Διπλότυπες Αποδείξεις Παροχής Υπηρεσιών (Δ.Α.Π.Υ.), προς διάφορους πελάτες, οι οποίες κρίθηκαν από τον έλεγχο της Δ.Ο.Υ. Δράμας ανακριβείς, για το λόγο ότι ενώ καταχωρήθηκαν στο σώμα αυτών ξεχωριστά οι δαπάνες που έγιναν για λογαριασμό των πελατών της, δεν παραδόθηκαν τα πρωτότυπα παραστατικά των δαπανών αυτών στους πελάτες, δεν διαφύλαξε ακριβή φωτοαντίγραφα των παραστατικών αυτών, δεν καταχωρήθηκαν σε ιδιαίτερη στήλη στο βιβλίο Εσόδων – Εξόδων και στα εκδοθέντα φορολογικά στοιχεία ανέγραφε ανακριβώς το καθαρό ποσό της αμοιβής της επιχείρησης που ήταν και το φορολογητέο, καθώς ένα μέρος της αμοιβής το ανέγραφε ως δαπάνη χωρίς να ανταποκρίνεται στα νόμιμα δικαιολογητικά.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δράμας προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Οι εγκύκλιοι του Υπουργείου Οικονομικών, στις οποίες βασίστηκε ο έλεγχος για το πόρισμά του, δεν αποτελούν εκτελεστή διοικητική πράξη και δεν είναι δεσμευτικές για το φορολογούμενο. Ως εκ τούτου με τις εγκυκλίους αυτές δεν απειλούνται οι διοικούμενοι με κυρώσεις, ούτε δεσμεύει την κρίση του Δικαστηρίου, εφόσον δεν έχει ισχύ νόμου.
2. Με την επίκληση τριών (3) υπεύθυνων δηλώσεων από πελάτες της επιχείρησης ο έλεγχος αυθαίρετα καταλήγει στο συμπέρασμα ότι ούτε τα πρωτότυπα παραστατικά τους δόθηκαν, αλλά ούτε υπέγραψαν τις επίμαχες Δ.Α.Π.Υ.. Ωστόσο, δύο εξ αυτών υπέγραψαν τις αντίστοιχες πρωτότυπες Δ.Α.Π.Υ., με αποτέλεσμα να βεβαιώνεται ότι έλαβαν τα πρωτότυπα παραστατικά δαπανών που διενεργήθηκαν για λογαριασμό τους. Ο δε τρίτος πελάτης ουδέποτε αναζήτησε τα παραστατικά που εκδόθηκαν στο όνομά του.
3. Το ζητούμενο για τον έλεγχο δεν είναι αυτή καθαυτή η διαπίστωση της εκκαθάρισης του λογαριασμού της επιχείρησης με τον κάθε πελάτη της, αλλά ότι δεν διατηρεί η

επιχείρηση φωτοτυπίες των δαπανών αυτών.

4. Οι υποχρεώσεις που απορρέουν από τις διατάξεις του άρθρου 19§5 περ.γ' του ν.2859/2000 τηρήθηκαν από την προσφεύγουσα, η δε διαφύλαξη των φωτοτυπιών των παραστατικών των δαπανών που εκδόθηκαν για λογαριασμό του πελάτη δεν απορρέει από καμία διάταξη του νόμου παρά από τις εγκυκλίους, οι οποίες δεν έχουν εκτελεστό χαρακτήρα.

Επειδή η ΠΟΛ. 89/15-5-1985 περί «Ακαθάριστων εσόδων επιχειρήσεων που εκμεταλλεύονται γραφεία τελετών» στην παράγραφο 3 αναφέρει «*Κατά συνέπεια, όταν στα γραφεία τελετών καταβάλλεται και κάποιο ποσό σαφώς καθορισμένο που αναφέρεται σε δαπάνη που έγινε από τον εργολήπτη της τελετής, για εκπλήρωση υποχρέωσης του εργοδότη, εφόσον η δαπάνη αυτή κατά τη συναλλακτική πρακτική δεν αποτελεί αντικείμενο της μίσθωσης έργου, για την οποία εκδίδεται φορολογικό στοιχείο από τον δικαιούχο της αμοιβής, στο όνομα του εργοδότη (κληρονόμου ή συγγενούς του αποθανόντος), δεν μπορεί να θεωρηθεί ότι το ποσό της αποτελεί ακαθάριστη αμοιβή των γραφείων τελετών, εφόσον βέβαια αποδεικνύεται η καταβολή του.*».

Επειδή στην Εγκύκλιο Σ.430/34/ΠΟΛ.48/09.02.1988 διευκρινίζεται ότι τα έξοδα που πραγματοποιούν τα γραφεία τελετών για λογαριασμό των πελατών τους προκειμένου να μην ληφθούν υπόψη στην φορολογητέα αξία για τον υπολογισμό του ΦΠΑ, θα πρέπει : α) να καταχωρίζονται σε ιδιαίτερη στήλη του βιβλίου εσόδων – εξόδων, β) να αναγράφονται χωριστά στην ΑΠΥ και γ) τα πρωτότυπα παραστατικά να αποδίδονται στον πελάτη σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 5 του άρθρου 19, του ΦΠΑ. Ωστόσο, για λόγους τεκμηρίωσης του ύψους των εν λόγω δαπανών είναι σκόπιμο να διατηρούνται από την επιχείρηση αντίγραφα των πρωτότυπων φορολογικών στοιχείων και σε περίπτωση που δεν υπάρχουν παραστατικά ή στοιχεία, ο μόνος σύμνομος τρόπος για την είσπραξη αυτών από τον πελάτη, είναι να περιληφθούν αυτές στην αμοιβή του επιτηδευματία.

Επειδή στο άρθρο 9 του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) ορίζεται : «*Ερμηνευτικές Εγκύκλιοι και Οδηγίες*

1. Ο Γενικός Γραμματέας δύναται να εκδίδει ερμηνευτικές εγκυκλίους, καθώς και Οδηγίες για την εφαρμογή της φορολογικής νομοθεσίας. Οι ερμηνευτικές εγκύκλιοι δημοσιεύονται στον ιστότοπο του Υπουργείου Οικονομικών και ισχύουν από τη δημοσίευσή τους.

2. Οι ερμηνευτικές εγκύκλιοι είναι δεσμευτικές για τη Φορολογική Διοίκηση, έως ότου ανακληθούν ρητά ή τροποποιηθούν, λόγω αλλαγής της νομοθεσίας.

3. Οι ερμηνευτικές εγκύκλιοι δεν είναι δεσμευτικές για τους φορολογούμενους.

4. Απαντήσεις που παρέχονται ή απόψεις που διατυπώνονται από υπάλληλο της Φορολογικής Διοίκησης σχετικά με την ερμηνεία της φορολογικής νομοθεσίας, δεν δεσμεύουν τη Φορολογική Διοίκηση, εκτός από τις περιπτώσεις, στις οποίες αυτό προβλέπεται στον Κώδικα.

5. Στην περίπτωση που ο φορολογούμενος ακολούθησε τις εγκυκλίους της φορολογικής διοίκησης αναφορικά με τη φορολογική του υποχρέωση, δεν του επιβάλλεται πρόστιμο ανακριβούς δήλωσης ή μη υποβολής δήλωσης.».

Επειδή στο άρθρο 66 §3 του ν. 2238/1994 ορίζεται ότι: «*Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών, μπορεί να καθορίζονται οι ελεγκτικές επαληθεύσεις που πρέπει να διενεργούνται και οι αρχές, οι κανόνες, τα στοιχεία, τα κριτήρια και γενικά ο τρόπος και οι διαδικασίες που πρέπει να ακολουθούνται, κατά τον έλεγχο των δηλώσεων που προβλέπεται από το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 1, για ορισμένες ή όλες τις κατηγορίες των εισοδημάτων, ανάλογα με την προέλευση και το ύψος αυτών, καθώς και ειδικός τρόπος επίλυσης των φορολογικών διαφορών που προκύπτουν από τον έλεγχο αυτών...*». Οι διατάξεις αυτές ισχύουν ανάλογα και για τις λοιπές φορολογίες.

Επειδή κατά τις διατάξεις του άρθρου 36§1 του Κ.Β.Σ. ορίζεται : «*Ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. και ο υπάλληλος που ορίζεται από αυτόν δικαιούται, οποιαδήποτε εργάσιμη για τον υπόχρεο ώρα, να λαμβάνει γνώση, να ελέγχει και να θεωρεί όλα τα βιβλία και στοιχεία που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό ή από άλλους νόμους, καθώς και να λαμβάνει γνώση*

οποιοδήποτε άλλου βιβλίου, εγγράφου ή στοιχείου και κάθε περιουσιακού στοιχείου που βρίσκεται στην επαγγελματική εγκατάσταση του επιτηδευματία ή στο κατάστημα κάθε άλλου υπόχρεου.».

Επειδή στη συνέχεια στο άρθρου 66§1 περ. γ του ν.2238/1994 ορίζεται ότι ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά τον έλεγχο δικαιούται να καλεί οποιοδήποτε πρόσωπο και να ζητά από αυτό πληροφορίες που είναι αναγκαίες για τη διευκόλυνση του έργου του, οι οποίες θα πρέπει να είναι έγγραφες.

Επειδή στο άρθρο 23§1 του ν.4174/2013 (ΚΦΔ), όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 45 παρ.1 Ν.4223/2013, ορίστηκε ότι : «*Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.*».

Επειδή κατά τα ανωτέρω, οι εγκύκλιοι του υπουργείου Οικονομικών εκδίδονται για να ερμηνεύσουν ή να αποσαφηνίσουν τις διατάξεις των νόμων, υπογράφονται από τον αρμόδιο Υπουργό ή τον Γενικό Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, δημοσιεύονται πάντα στον ιστότοπο του Υπουργείου Οικονομικών και είναι δεσμευτικές για τη Διοίκηση. Εν προκειμένω, οι εγκύκλιοι με αριθμό Ε.9053/ΠΟΛ89/15-5-1985 περί «Ακαθάριστων εσόδων επιχειρήσεων που εκμεταλλεύονται γραφεία τελετών» και Σ.430/34/ΠΟΛ48/09.02.1988, τις οποίες επικαλείται ο έλεγχος αλλά αμφισβητεί την ισχύ αυτών η προσφεύγουσα, δεν παράγουν αντίθετο δικαίο από αυτό που με σαφήνεια ορίζεται από τον σχετικό νόμο ούτε βέβαια αποσαφηνίζουν ή ερμηνεύουν το νόμο επί τα χείρω. Εκδόθηκαν με σκοπό να διευκρινίσουν τον τρόπο με τον οποίο θα πρέπει τα γραφεία τελετών να διαφυλάσσουν τα παραστατικά δαπανών τα οποία εκδίδονται για λογαριασμό των πελατών τους ώστε να τεκμηριώνεται το ύψος των εν λόγω δαπανών ενόψει φορολογικού ελέγχου.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 18 παρ. 2 του Π.Δ. 186/92 ορίζεται ότι «*Κάθε εγγραφή στα βιβλία, που αφορά συναλλαγή ή άλλη πράξη του υπόχρεου, πρέπει να στηρίζεται σε στοιχεία που προβλέπονται από τις διατάξεις του Κώδικα αυτού ή σε δημόσια έγγραφα ή σε άλλα πρόσφορα αποδεικτικά στοιχεία.*».

Επειδή στην υπό κρίση περίπτωση η προσφεύγουσα εξέδωσε τις 215 επίμαχες Δ.Α.Π.Υ. στις οποίες ανέγραφε την αμοιβή της και σε ξεχωριστή στήλη τις δαπάνες στις οποίες προέβαινε για λογαριασμό των πελατών της, χωρίς να επισυνάπτονται τα πρωτότυπα παραστατικά δαπανών και να αποδίδονται στους πελάτες της, σύμφωνα με τις έγγραφες μαρτυρίες τριών πελατών της που ρωτήθηκαν δειγματοληπτικά, ενώ δεν καταχωρούσε αυτές σε ξεχωριστή στήλη στο Βιβλίων Εσόδων – Εξόδων και δεν διαφύλαττε ακριβή φωτοαντίγραφα αυτών ώστε να αποδεικνύεται η πραγματοποίηση της δαπάνης. Σε μία περίπτωση μάλιστα, η προσφεύγουσα είχε συμφωνήσει με τον πελάτη της, την πώληση φέρετρου για την ταφή της συζύγου του, στη τιμή των 750 € ενώ στην εκδοθείσα με αρ. Δ.Α.Π.Υ. αναγράφεται ως αμοιβή το ποσό των 400 € και ως δαπάνες το ποσό των 650 €, χωρίς να του δοθούν τα αντίστοιχα πρωτότυπα παραστατικά, γεγονός που αποδεικνύει ότι, οι επίμαχες Δ.Α.Π.Υ. εκδίδονταν με σκοπό την απόκρυψη της φορολογητέας ύλης καθώς ένα μέρος του ποσού της αμοιβής αναγράφονταν ως δαπάνη για λογαριασμό του πελάτη η οποία δεν φορολογείται. Έτσι αφενός η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε κάποιο στοιχείο που να αποδεικνύει την ορθότητα των επίμαχων Διπλότυπων Αποδείξεων Παροχής Υπηρεσιών, αφετέρου ούτε οι λήπτες παροχής υπηρεσιών επέδειξαν τα πρωτότυπα φορολογικά στοιχεία διότι, σύμφωνα με τις υπεύθυνες δηλώσεις τους, δεν τους δόθηκαν ποτέ ώστε να αποδεικνύεται

ότι οι δαπάνες πραγματοποιήθηκαν. Αντίθετα οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Δράμας επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη απόφαση, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης με ΑΦΜ

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

Διαχειριστική περίοδος 1/1/2012 – 31/12/2012

Αρ. Π.Ε.Π.	Περιγραφή Παράβασης Κ.Β.Σ.	Πλήθος	Συνολική Αξία
...	1) Έκδοση εκατόν εβδομήντα επτά (177) ανακριβών στοιχείων (Δ.Α.Π.Υ.) συνολικής αποκρυβείας αξίας 142.017,00 €, με καθαρή αξία ενός εκάστου μικρότερη των 1.200,00 € : $15 \times 800,00 \text{ €} = 12.000,00 \text{ €}$. 2) Έκδοση τριάντα οκτώ (38) ανακριβών στοιχείων (Δ.Α.Π.Υ.) συνολικής αποκρυβείας αξίας 55.285,00 €, με καθαρή αξία ενός εκάστου μεγαλύτερη των 1.200,00 € : Συνολική αποκρυβεία αξία 55.285,00 €.	215	67.285 €

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ
ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ, ΝΟΜΙΚΗΣ ΚΑΙ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

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).