



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 10-11-2017
Αριθμ. Αποφ.: 2177

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη
Ταχ. Κώδικας : 54630
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313-333245
Fax : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@n3.syzefxis.gov.
gr
Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ170Α/26-07-2013).

β. Του άρθρου 11 της με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκ. Δ.ΟΡΓ.Α1036960ΕΞ2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ968Β/22-03-2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».

γ. Της Απόφασης ΠΟΛ.1002/31-12-2013 του Γ.Γ.Δ.Ε. (ΦΕΚ55Β/16-01-2014).

2. Την Εγκύκλιο ΠΟΛ.1069/04-03-2014 της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ2759Β/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης ...-**2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου .. ενδικοφανή προσφυγή του . . του ..., με **ΑΦΜ** .., **κατοίκου** ..., **επί της οδού** ..., **Τ.Κ.** ..., κατά: α) του με αρ. ειδ. .../...-2017 εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2006, β) του με αρ. ειδ. .../...-2017 εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2007, γ) του με αρ. ειδ. .../...-2017 εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2008, δ) του με αρ. ειδ. .../...-2017 εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2009, ε) του με αρ. ειδ. .../...-2017 εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2010 και στ) του με αρ. ειδ. .../...-2017 ενιαίου εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2012, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.....

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από ...-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής του . . του ..., με **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:

Από την εκκαθάριση των εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων που υποβλήθηκαν στην Δ.Ο.Υ. ... βάσει του ν.4446/2016 με αφορμή το ΕΜΠ 1200/Α/17-10-14 έγγραφο του Σ.Δ.Ο.Ε. κατόπιν της ΕΔ2014/118 εισαγγελικής παραγγελίας του Επικούρου Εισαγγελέα Διαφθοράς για τον έλεγχο του ΕΛΚΕ του Α.Π.Θ. εκδόθηκαν: α) το με αρ. ειδ. .../...-2017 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2006, χρεωστικού ποσού 3.093,91€ αντί του προηγούμενου πιστωτικού ποσού 799,71€, β) το με αρ. ειδ. .../...-2017 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2007, πιστωτικού ποσού 119,63€ αντί του προηγούμενου πιστωτικού ποσού 886,08€, γ) το με αρ. ειδ. .../...-2017 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2008, χρεωστικού ποσού 1.725,12€ αντί του προηγούμενου πιστωτικού ποσού 665,08€, δ) το με αρ. ειδ. .../...-2017 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2009, χρεωστικού ποσού 829,04€ αντί του προηγούμενου πιστωτικού ποσού 1.876,83€, ε) το με αρ. ειδ. .../...-2017 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2010, πιστωτικού ποσού 1.500,73€ αντί του προηγούμενου πιστωτικού ποσού 1.872,98€ και στ) το με αρ. ειδ. .../...-2017 ενιαίου εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2012, χρεωστικού ποσού 7.530,36€ αντί του προηγούμενου χρεωστικού ποσού 1.665,07€, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...

Η διαφορά αυτή προέκυψε από τις από .../2017 τροποποιητικές δηλώσεις που υπέβαλλε ο προσφεύγων δηλώνοντας τις πρόσθετες αμοιβές που προέρχονται από την συμμετοχή του προσφεύγοντος σε ερευνητικά και εκπαιδευτικά προγράμματα του Ειδικού Λογαριασμού Κονδυλίων Έρευνας του Πανεπιστημίου

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή, να ακυρωθούν ή να τροποποιηθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις, με συνεκτίμηση του παρακρατηθέντος φόρου, ήτοι ποσού 1.827,48 ευρώ για το οικον. έτος 2006, 389,09 ευρώ για το οικον. έτος 2007, 1.159,78 ευρώ για το οικον. έτος 2008, 1.447,07 ευρώ για το οικον. έτος 2009, 215,99 ευρώ για το οικον. έτος 2010 και 2.839,66 ευρώ για το οικον. έτος 2012 καθώς και τις σχετικές προσαυξήσεις που υπολογίστηκαν λόγω του φόρου αυτού.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 63 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 45 του Ν. 2238/94 (Κ.Φ.Ε.) «Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες είναι το εισόδημα που προκύπτει κάθε ένα οικονομικό έτος από μισθούς, ημερομίσθια, επιχορηγήσεις, επιδόματα, συντάξεις και γενικά από κάθε παροχή που χορηγείται περιοδικά με οποιαδήποτε μορφή είτε σε χρήμα είτε σε είδος ή άλλες αξίες για παρούσα ή προηγούμενη υπηρεσία ή για οποιαδήποτε άλλη αιτία, το οποίο αποκτάται από μισθωτούς γενικά και συνταξιούχους».

Επειδή, σύμφωνα με την 354/2003 γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ., η οποία έγινε δεκτή, οι αμοιβές που καταβάλλονται στους καθηγητές των Α.Ε.Ι. και Τ.Ε.Ι., από τους Ειδικούς Λογαριασμούς επιστημονικής έρευνας των Α.Ε.Ι. και Τ.Ε.Ι., με βάση ιδιωτικά συμφωνητικά παροχής υπηρεσιών που έχουν συνάψει με τις Επιτροπές Ερευνών που διοικούν και διαχειρίζονται τους παραπάνω λογαριασμούς, αποτελούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες. Όσα αναφέρονται στην πιο πάνω γνωμοδότηση έχουν εφαρμογή για αμοιβές που καταβάλλονται από 01-01-2003 και μετά.

Επειδή, με την παρ. 25 του άρθρου 72 του ν. 4172/2013 ορίζεται ότι από την έναρξη ισχύος του νόμου αυτού παύουν να ισχύουν οι διατάξεις του προϊσχύσαντος Κ.Φ.Ε. (ν. 2238/1994).

Επειδή, με την παρ. 1 του άρθρου 19 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013) ορίζεται ότι: «Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση».

Επειδή, στην παρ. 1 του άρθρου 18 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι «Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στη Φορολογική Διοίκηση κατά το χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία. Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης».

Επειδή, με βάση τις παραπάνω διατάξεις, οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, όταν διαπιστωθεί από τον φορολογούμενο ότι περιέχουν λάθη ή παραλείψεις, πρέπει από 01-01-2014 και μετά να τροποποιούνται με την υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης (σχετική η ΠΟΛ 1174/2014 εγκύκλιος της Γ.Γ.Δ.Ε.).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 9 του άρθρου 9 του ν. 2238/1994, όπως ισχύει, ορίζεται ότι: «Από το συνολικό ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση τις κλίμακες της

παραγράφου 1 εκπίπτουν: α) Ο φόρος που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 52 και 54 έως 58 στο εισόδημα που υπόκειται σε φόρο μέσα στο ίδιο οικονομικό έτος. Εάν το ποσό του φόρου που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε είναι μεγαλύτερο από τον οφειλόμενο φόρο, η επιπλέον διαφορά επιστρέφεται».

Ακολούθως, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 7 του άρθ. 84 του ν. 2238/94, όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 15 του άρθρου 8 του ν. 3842/2010, ορίζεται : *«Η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή φόρου παραγράφεται μετά τρία (3) έτη από την ημερομηνία της εμπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης ή αν υποβληθεί εκπρόθεσμα η δήλωση, μετά τρία (3) έτη από την ημερομηνία που η δήλωση αυτή όφειλε να είχε υποβληθεί. Αν υποβληθεί ανακλητική δήλωση ή δήλωση με επιφύλαξη η αξίωση για επιστροφή του φόρου παραγράφεται μετά τρία (3) έτη από την ημέρα της οποιαδήποτε τρόπο αποδοχής της... Ως προς τα λοιπά θέματα της παραγραφής εφαρμόζονται οι διατάξεις του δημοσίου λογιστικού (ν. 2362/1995), όπως εκάστοτε ισχύουν.»*

Επειδή, όπως έχει νομολογηθεί, στην περίπτωση επιστροφής αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου, η τριετής παραγραφή απαίτησης κατά του Δημοσίου γεννάται από την καταβολή του, αν κατά το χρονικό αυτό σημείο δεν υφίστατο όντως υποχρέωση καταβολής για πραγματικό ή νομικό λόγο, όταν όμως η καταβολή του φόρου, κατά το χρονικό σημείο που ενεργείται είναι νόμιμη, αλλά ο φόρος δεν οφείλεται από επιγενόμενο λόγο, (όπως είναι η υποβολή της σχετικής φορολογικής δήλωσης) η αξίωση προς επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου γεννάται από το χρονικό σημείο, κατά το οποίο ανέκυψε ο επιγενόμενος λόγος και κατέστη η σχετική αξίωση δικαστικά επιδιώξιμη (Γνωμ. ΝΣΚ 62/2007, 156/2002, 837/1991, ΣΤΕ 3850/2000, 4290/1995, 2056/1989, 3091/1984, Γνωμ. ΝΣΚ 429/2008, 656/2002). Σε αυτή την περίπτωση εμπίπτει και η διενέργεια παρακράτησης φόρου, όταν η καταβολή αυτού παρίσταται νόμιμη το χρόνο που διενεργείται αλλά η αξίωση του φορολογούμενου για έκπτωση και επιστροφή του ποσού της επιπλέον διαφοράς, καθώς και η αντίστοιχη υποχρέωση του Δημοσίου προς απόδοσή τους (κατ' εφαρμογή του καθεστώτος της έκπτωσης και του συμψηφισμού, κατ' άρθρο 10 παρ. 3 και 4 του ν. 2238/1994) γεννώνται κατά το χρόνο υποβολής της σχετικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικονομικού έτους, κατά τη διάρκεια του οποίου θα φορολογηθούν τα εισοδήματα, από τα οποία παρακρατήθηκε ο φόρος αυτός, και θα λάβει χώρα η εκκαθάριση του φόρου (ΣΤΕ 1218/1994).

Επιπλέον, με την 408/2011 γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ., που έγινε δεκτή από τον Αναπληρωτή Υπουργό Οικονομικών, και κοινοποιήθηκε με την ΠΟΛ. 1068/14.03.2012 διαταγή του Υπουργού Οικονομικών έγινε δεκτό ότι η τριετής παραγραφή προς απόδοση από το Δημόσιο, των αχρεωστήτως προκαταβληθέντων ή παρακρατηθέντων φόρων, αρχίζει, όχι από το χρόνο της καταβολής τους στη Φορολογική Αρχή, αλλά, από την υποβολή της σχετικής φορολογικής δήλωσης, στην περίπτωση που αυτή υποβληθεί εμπρόθεσμα, ενώ, αν αυτή δεν υποβληθεί εμπρόθεσμα, από τη λήξη της, κατά νόμο, προθεσμίας για την υποβολή της κατ' εφαρμογή της διάταξης της παραγράφου 7 του άρθρου 84 του ν. 2238/94.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, οι τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2006,2007,2008,2009,2010 & 2012 υποβλήθηκαν δυνάμει των διατάξεων του ν.4446/2016 από τον προσφεύγοντα την ..-2017, ήτοι μετά την παρέλευση τριετίας από την υποβολή των αρχικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος των ως άνω οικονομικών ετών, ήτοι την 08-05-2006, 09/05/2007, 07/05/2008, 06/05/2009, 20/05/2010 και την 26/07/2012 αντίστοιχα, και ως εκ τούτου έχουν εφαρμογή οι προαναφερθείσες διατάξεις και η αξίωση για συμψηφισμό (έκπτωση) του παρακρατηθέντος φόρου των ως άνω οικονομικών ετών είχε ήδη παραγραφεί κατά το χρόνο υποβολής των ως άνω τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος που περιείχε το εισόδημα από συμμετοχή σε προγράμματα και ως εκ τούτου η εκκαθάριση χωρίς συμψηφισμό του ποσού του παρακρατηθέντος φόρου κατά την εκκαθάριση των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2006,2007,2008,2009,2010 & 2012 είναι ορθή και σύμφωνη με την κείμενη νομοθεσία.

Κατά συνέπεια, στην υπό κρίση περίπτωση δεν είναι δυνατός ο συμψηφισμός (έκπτωση) του παρακρατηθέντος ποσού φόρου ύψους 1.827,48 ευρώ για το οικον. έτος 2006, 389,09 ευρώ για το οικον. έτος 2007, 1.159,78 ευρώ για το οικον. έτος 2008, 1.447,07 ευρώ για το οικον. έτος 2009, 215,99 ευρώ για το οικον. έτος 2010 και 2.839,66 ευρώ για το οικον. έτος 2012 από τον κύριο φόρο που αναλογεί στα εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες που κατεβλήθησαν στον προσφεύγοντα τα υπό κρίση έτη και ορθά η αρμόδια φορολογική αρχή προέβη στη μη έκπτωση του παρακρατούμενου φόρου κατά την εκκαθάριση των κρινόμενων τροποποιητικών δηλώσεων του.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 57 παρ.1,2 και 3 του ν.4446/2016** ορίζεται ότι: «**1.** Φορολογούμενοι, οι οποίοι δεν έχουν υποβάλει δήλωση ή έχουν υποβάλει ελλιπή ή ανακριβή δήλωση, μπορούν από τη δημοσίευση του παρόντος μέχρι και τις 31.10.2017 να υποβάλουν αρχικές ή τροποποιητικές, χρεωστικές ή μηδενικές, δηλώσεις, ανεξαρτήτως αν προκύπτει φόρος για καταβολή. Η ρύθμιση του ανωτέρω εδαφίου καταλαμβάνει κάθε υποχρέωση από φόρο, τέλος ή εισφορά εκ των αναφερομένων στο άρθρο 2 και στο Παράρτημα του ν. [4174/2013](#) (Α' 170), καθώς και οποιαδήποτε δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα, υπό την προϋπόθεση ότι η προθεσμία για την υποβολή της αρχικής δήλωσης είχε λήξει μέχρι τις 30.9.2016. **2.** Οι δηλώσεις υποβάλλονται, κατά περίπτωση, ηλεκτρονικά ή χειρόγραφα. Μετά την υποβολή της δήλωσης διενεργείται, κατά περίπτωση, άμεσος, διοικητικός ή διορθωτικός προσδιορισμός του οφειλόμενου κύριου φόρου, τέλους ή εισφοράς, καθώς και του πρόσθετου φόρου εκπρόθεσμης υποβολής των άρθρων 1 και 2 του ν. [2523/1997](#) (Α' 179), ή του προστίμου εκπρόθεσμης υποβολής του [άρθρου 54](#) του ν. [4174/2013](#), κατά περίπτωση, και υπολογισμός του τόκου του [άρθρου 53](#) του ν. [4174/2013](#). Εάν από τις ανωτέρω δηλώσεις δεν προκύπτει φόρος, τέλος ή εισφορά δεν επιβάλλεται το πρόστιμο του άρθρου 4 παρ. 1 του ν. [2523/1997](#) ή του [άρθρου 54](#) του ν. [4174/2013](#). **3.** Για αρχικές και τροποποιητικές δηλώσεις που υποβάλλονται κατά τα οριζόμενα στην παράγραφο 1 του παρόντος άρθρου μέχρι και τις 31.3.2017, ο τυχόν οφειλόμενος πρόσθετος φόρος κατά τα άρθρα 1 και 2 του ν. [2523/1997](#) (Α' 179) ορίζεται στο οκτώ τοις εκατό

(8%) του κυρίου φόρου. Για αρχικές ή τροποποιητικές δηλώσεις που υποβάλλονται μετά τις 31.3.2017 και μέχρι το πέρας της προθεσμίας της παραγράφου 1, ο τυχόν οφειλόμενος πρόσθετος φόρος ορίζεται στο δέκα τοις εκατό (10%) του κυρίου φόρου».

Επειδή, εν προκειμένω, λόγω της εκπρόθεσμης υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2006,2007,2008,2009,2010 & 2012 στις ...2017 επιβάλλεται κατ' επέκταση και φόρος λόγω εκπροθέσμου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ.3 του άρθρου 57 του ν.4446/2016.

Επειδή, τα προσβαλλόμενα εκκαθαριστικά εκδόθηκαν βάσει των τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2006,2007,2008,2009,2010 & 2012 που υποβλήθηκαν από τον προσφεύγοντα βάσει των βεβαιώσεων του Ε.Λ.Κ.Ε.- και ως προς τον συμψηφισμό του παρακρατηθέντος φόρου έχουν εφαρμογή οι προαναφερόμενες διατάξεις περί παραγραφής.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης ...-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του ... του ..., με **ΑΦΜ** ...

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

Οικονομικό έτος 2006

Τελικό χρεωστικό ποσό: 3.093,91€

Οικονομικό έτος 2007

Τελικό πιστωτικό ποσό: 119,63€

Οικονομικό έτος 2008

Τελικό χρεωστικό ποσό: 1.725,12€

Οικονομικό έτος 2009

Τελικό χρεωστικό ποσό: 829,04€

Οικονομικό έτος 2010

Τελικό πιστωτικό ποσό: 1.500,73€

Οικονομικό έτος 2012

Τελικό χρεωστικό ποσό: 7.530,36€

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α7
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α.α

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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.