



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός Απόφασης: 1295/14-06-2017

Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών

Υποδ/νση Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης

Τμήμα Α8 – Επανεξέτασης

Εγνατία 45, Τ.Κ.: 546 30 – Θεσσαλονίκη

Αριθ. τηλ.: 2313333254

Αριθ. fax: 2313333258

Ηλεκτρονική δ/νση: 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.1064/12-04-2017 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ1140Β/27-04-2017).

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. Την με ημερομηνία κατάθεσης .../.../2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανή Προσφυγή τ... Κ. του με Α.Φ.Μ.:, κατά της με αριθμό/...-...-2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Δ. (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για το φορολογικό έτος 2016 (01/01/2016 – 31/12/2016).

5. Την ως άνω οριστική πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., η οποία εκδόθηκε σε βάρος τ... ανωτέρω προσφεύγο..... .

6. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επί της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, με την οποία εισηγείται την απόρριψή της.

7. Την Εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της Απόφασης.

Να σημειωθεί ότι ... προσφεύγ..... είναι από την .../.../2004 επιτηδευματίας Πολιτικ... Μηχανικός, τηρούσε δε, κατά το επίδικο φορολογικό έτος 2016, τα βιβλία τ... με βάση τα απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.).

Επί της από .../.../2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής τ... Κ. του με Α.Φ.Μ.:, η οποία ασκήθηκε εμπρόθεσμα και μετά από μελέτη και αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό/...-...-2017 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Δ. (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για το φορολογικό έτος 2016, επιβλήθηκε, σε βάρος τ... προσφεύγο....., πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ύψους 250,00 €, επειδή, από τις ομαδικές καταστάσεις εκπροθέσμως υποβληθεισών, μέσω διαδικτύου, Δηλώσεων που αποστάλθηκαν από την Γ.Γ.Π.Σ. του Υπουργείου Οικονομικών στην εν λόγω Δ.Ο.Υ., διαπιστώθηκε ότι ... προσφεύγ..... είχε υποβάλει εκπροθέσμως, μέσω της διαδικτυακής πύλης www.gsis.gr του Υπουργείου Οικονομικών, την με αριθμό καταχώρησης/2016 Προσωρινή Δήλωση Απόδοσης Φ.Μ.Υ., συνολικού ποσού καταβολής 19,79 €, για τον μήνα Απρίλιο του 2016 (01/04/2016 – 30/04/2016), με ημερομηνία υποβολής την 31/07/2016 και με προθεσμία για την εμπρόθεσμη υποβολή της έως την 30/06/2016.

Η εκπρόθεσμη υποβολή της ανωτέρω Δήλωσης συνιστά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 64 παράγραφος 7 του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.), όπως ισχύουν για το φορολογικό έτος 2016 που επισύρει την κύρωση – πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παράγραφος 1 περίπτωση γ) και παράγραφος 2 περίπτωση γ) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως ισχύουν για το φορολογικό έτος 2016, ως ακολούθως:

Πρόστιμο Κ.Φ.Δ.: 250,00 €.

... προσφεύγ..... Κ. του με Α.Φ.Μ.:, με την με ημερομηνία κατάθεσης .../.../2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή**, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθεί η ανωτέρω προσβαλλόμενη οριστική πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., προβάλλοντας τους ακόλουθους λόγους όπως αυτοί διατυπώθηκαν:

1.

Η εκπρόθεσμη με αριθμό και ημερομηνία καταχώρησης/31-07-2016 Προσωρινή Δήλωση Απόδοσης Φ.Μ.Υ. μηνός Απριλίου του 2016, υποβλήθηκε από τ...ν προσφεύγο..... εκ παραδρομής (αγνοίας), διότι, βάσει των διατάξεων της ερμηνευτικής εγκυκλίου ΠΟΛ.1072/31-03-2015 του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών και δη της ενότητας «ΙΙ. ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΣΗ ΦΟΡΟΥ ΣΤΟΥΣ ΑΜΟΙΒΟΜΕΝΟΥΣ ΜΕ ΗΜΕΡΟΜΙΣΘΙΟ» παράγραφος 1 με τις οποίες διευκρινίζεται ότι με τις νέες διατάξεις του Ν.4172/2013 (νέος Κ.Φ.Ε.) δεν προβλέπεται η παρακράτηση με συντελεστή 3% στο ακαθάριστο ποσό του ημερομισθίου που οριζόταν από τις διατάξεις του άρθρου 57 παράγραφος 1 περίπτωση β) του Ν.2238/1994 (παλαιός Κ.Φ.Ε.) οι οποίες έπαψαν να ισχύουν, δεν είχε υποχρέωση παρακράτησης και απόδοσης Φ.Μ.Υ. για την επίμαχη περίπτωση.

2.

Βάσει των διατάξεων της ερμηνευτικής εγκυκλίου ΠΟΛ.1072/31-03-2015 του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών, στην περίπτωση υποβολής εκπροθέσμων μηδενικών Δηλώσεων Φ.Μ.Υ. δεν επιβάλλονται τα πρόστιμα που προβλέπονται από τις διατάξεις του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.).

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 2 παράγραφος 1 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ170Α/26-07-2013) ορίζεται το πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 23 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζονται οι εξουσίες της Φορολογικής Διοίκησης.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 45 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) απαριθμούνται οι εκτελεστοί τίτλοι για την είσπραξη των φόρων και των λοιπών εσόδων του Δημοσίου.

Αναφορικά με τους προβαλλόμενους λόγους τ... προσφεύγο.....:

Οι προβαλλόμενοι λόγοι και ισχυρισμοί τ... προσφεύγο..... απορρίπτονται ως νόμω και ουσία αβάσιμοι και αναπόδεικτοι, για τους λόγους που αναπτύσσονται στο κάτωθι σκεπτικό:

Επειδή, με την υπό κρίση Ενδικοφανή Προσφυγή προσβάλλεται η με αριθμό/...-...2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Δ. (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για το φορολογικό έτος 2016, η οποία εκδόθηκε σε βάρος τ... προσφεύγο..... .

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 72 παράγραφος 1 του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) (ΦΕΚ167Α/2013), ορίζεται ότι

«1. Οι διατάξεις των άρθρων 1 έως και 71 του νόμου αυτού ισχύουν για τα εισοδήματα που αποκτώνται και τις δαπάνες που πραγματοποιούνται, κατά περίπτωση, στα φορολογικά έτη που αρχίζουν από την 1η Ιανουαρίου 2014 και μετά, με την επιφύλαξη των επόμενων παραγράφων του άρθρου αυτού.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 12 (εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις) του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.), όπως ισχύουν για το επίδικο φορολογικό έτος 2016, ορίζεται ότι

«1. Το ακαθάριστο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις περιλαμβάνει τα πάσης φύσεως εισοδήματα σε χρήμα ή σε είδος που αποκτώνται στο πλαίσιο υφιστάμενης, παρελθούσας ή μελλοντικής, εργασιακής σχέσης.

2. Για τους σκοπούς του Κ.Φ.Ε., εργασιακή σχέση υφίσταται όταν ένα φυσικό πρόσωπο παρέχει υπηρεσίες:

α) στο πλαίσιο σύμβασης εργασίας, σύμφωνα με το εργατικό δίκαιο,

β) βάσει σύμβασης, προφορικής ή έγγραφης, με την οποία το φυσικό πρόσωπο αποκτά σχέση εξαρτημένης εργασίας με άλλο πρόσωπο, το οποίο έχει το δικαίωμα να ορίζει και να ελέγχει τον τρόπο, τον χρόνο και τον τόπο εκτέλεσης των υπηρεσιών,

γ)

3. Ως ακαθάριστα εισοδήματα από μισθωτή εργασία και συντάξεις θεωρούνται τα εξής:

α) ημερομίσθιο, μισθός, επίδομα αδείας, επίδομα ασθενείας, επίδομα εορτών, αποζημίωση μη ληφθείσας άδειας, αμοιβές, προμήθειες, επιμίσθια και φιλοδωρήματα,

β) ».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 60 παράγραφος 1 του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.), όπως ισχύουν για το επίδικο φορολογικό έτος 2016, ορίζεται ότι

«1. Το μηνιαίο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις, συμπεριλαμβανομένων των παροχών σε είδος, των ημερομισθίων και των εφάπαξ παροχών, υπόκειται σε παρακράτηση φόρου με βάση την κλίμακα της παραγράφου 1 του άρθρου 15 και του άρθρου 16 μετά από προηγούμενη αναγωγή του σε ετήσιο.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 64 παράγραφος 7 του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.), όπως ισχύουν για το επίδικο φορολογικό έτος 2016, ορίζεται ότι

«7. Ο φόρος που παρακρατείται σύμφωνα με τις ανωτέρω παραγράφους, αποδίδεται το αργότερο μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής της υποκείμενης σε παρακράτηση πληρωμής, εκτός από τους φόρους που παρακρατούνται από τους συμβολαιογράφους. Ειδικά ο φόρος που παρακρατείται από συμβολαιογράφο για την υπεραξία του άρθρου 41, αποδίδεται από τον ίδιο με τραπεζική επιταγή σε διαταγή του Ελληνικού Δημοσίου, εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την υπογραφή του συμβολαίου. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων καθορίζεται η διαδικασία για την εφαρμογή της παραγράφου αυτής.».

Επειδή, με οδηγίες που δόθηκαν από το Υπουργείο Οικονομικών, με σχετικό έγγραφο της 24/02/2014, σχετικά με την υποβολή των προσωρινών δηλώσεων Φ.Μ.Υ. καθώς και την πληρωμή του φόρου, αναφέρεται ότι:

I. Οι κατηγορίες εισοδημάτων που περιλαμβάνονται στη νέα προσωρινή δήλωση Φ.Μ.Υ., βάσει του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.), είναι οι ακόλουθες:

Παραθέτουμε αναλυτικά τις κατηγορίες εισοδημάτων με τις υποπεριπτώσεις τους:

1. Εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις.

— Εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις (άρθρα 12 και 13 του Ν.4172/2013).

II. Χρόνος απόδοσης του παρακρατούμενου φόρου.

Από τις οδηγίες που έχουν δοθεί από το Υπουργείο Οικονομικών και συγκεκριμένα από την ενότητα

«Συχνές ερωτήσεις – απαντήσεις προσωρινής δήλωσης Φ.Μ.Υ. 2014» (ερώτηση 5^η), βλέπουμε τα ακόλουθα:

«Βάσει του άρθρου 64 παράγραφος 7 του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) ο φόρος που παρακρατείται, αποδίδεται το αργότερο μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής της υποκείμενης σε παρακράτηση πληρωμής.»

Επομένως, για όλες τις κατηγορίες εισοδημάτων της προσωρινής δήλωσης Φ.Μ.Υ. υπάρχει υποχρέωση υποβολής της δήλωσης σε μηνιαία βάση και με προθεσμία απόδοσης του εν λόγω φόρου την τελευταία ημέρα του μεθεπόμενου από την παρακράτηση μήνα.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 18 παράγρ. 1 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι «1. Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στην Φορολογική Διοίκηση κατά τον χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία.

Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από την 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 τις διατάξεις του άρθρου 54 (διαδικαστικές παραβάσεις) παράγραφος 1 περίπτωση γ) και παράγραφος 2 περίπτωση γ) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως ισχύουν για το επίδικο φορολογικό έτος 2016, ορίζεται ότι

«1. Για κάθε μία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή την φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:

γ) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα δήλωση παρακράτησης φόρου.

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:

γ) διακόσια πενήντα ευρώ (250) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β), γ), δ), στ) και θ) της παραγράφου 1, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα.».

Επειδή, σύμφωνα με τα ως άνω αναφερθέντα, η καταληκτική ημερομηνία για την υποβολή της Προσωρινής Δήλωσης Απόδοσης Φ.Μ.Υ. για τον μήνα Απρίλιο του 2016 (01/04/2016 – 30/04/2016), χωρίς την επιβολή του προστίμου των διατάξεων του άρθρου 54 παράγραφος 1 περίπτωση γ) και παράγραφος 2 περίπτωση γ) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) για εκπρόθεσμη υποβολή της Δήλωσης, ήταν η 30/06/2016 ημέρα της εβδομάδας Πέμπτη.

Επειδή, εν προκειμένω, ... προσφεύγ.... υπέβαλε εκπροθέσμως, με ημερομηνία υποβολής την 31/07/2016, την με αριθμό καταχώρησης/2016 Προσωρινή Δήλωση Απόδοσης Φ.Μ.Υ. για τον μήνα Απρίλιο του 2016, με συνολικό ποσό καταβολής 19,79 € και, ως εκ τούτου και σύμφωνα με τα ανωτέρω, ορθώς επιβλήθηκε και καταλογίστηκε σε βάρος τ... το προβλεπόμενο, από τις διατάξεις του άρθρου 54 παράγραφος 1 περίπτωση γ) και παράγραφος 2 περίπτωση γ) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), πρόστιμο ύψους 250,00 € με την με αριθμό/...-...-2017 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Δ. (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Επειδή, σύμφωνα με τις οδηγίες που παρέχει η Γ.Γ.Π.Σ. του Υπουργείου Οικονομικών στον διαδικτυακό ιστότοπο www.gsis.gr, εάν οριστικοποιηθεί μία διαδικτυακώς υποβληθείσα δήλωση και καταβληθεί ο φόρος και, ακολούθως, διαπιστωθεί κάποιο λάθος, τότε εάν το λάθος αφορά σε απόδοση μικρότερου ποσού φόρου, επιτρέπεται η υποβολή τροποποιητικής (χρεωστικής) Προσωρινής Δήλωσης Απόδοσης Φ.Μ.Υ. για την απόδοση του υπολειπόμενου ποσού φόρου, εάν, όμως, το λάθος αφορά σε οτιδήποτε άλλο, καμία διόρθωση δεν μπορεί να γίνει από τον χρήστη – υπόχρεο.

Επειδή, με τις διατάξεις της ενότητας «VII. ΛΟΙΠΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ» παράγραφος 6 της ερμηνευτικής εγκυκλίου ΠΟΛ.1072/31-03-2015 του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών (οδηγίες περί της εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 60 του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) αναφορικά με την παρακράτηση φόρου στο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις), ορίζεται ότι

«.....
Επισημαίνεται ότι, όπως είχε διευκρινιστεί και στην Απόφαση αυτή, εργοδότες υπόχρεοι σε υποβολή προσωρινής δήλωσης που καταβάλλουν εισόδημα για μισθωτή εργασία σε εργαζόμενους ή υπαλλήλους τους, έχουν την υποχρέωση υποβολής της δήλωσης αυτής ακόμα και στην περίπτωση που δεν προκύπτει φόρος για απόδοση.

Ειδικά στην περίπτωση που οι υπόχρεοι εργοδότες παύουν να απασχολούν προσωπικό, υποχρεούνται να υποβάλλουν προσωρινή δήλωση και να συμπληρώνουν την ειδική ένδειξη που αναγράφεται επί του εντύπου. **Για την υποβολή εκπρόθεσμων μηδενικών δηλώσεων Φ.Μ.Υ. δεν επιβάλλονται τα πρόστιμα του Κ.Φ.Δ. (Ν.4174/2013).**

.....».
Βάσει των ανωτέρω, στην περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης μηδενικής Δήλωσης Φ.Μ.Υ. δεν επιβάλλεται το πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παράγραφος 1 περίπτωση γ) και παράγραφος 2 περίπτωση γ) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.). Ωστόσο, ... προσφεύγ.... λανθασμένα, ατόπως, αλυσιτελώς και παρελκυστικώς παραθέτει τον δεύτερο προβαλλόμενο λόγο τ..., διότι η επίμαχη υποβληθείσα, με αριθμό καταχώρησης/31-07-2016, Προσωρινή Δήλωση Απόδοσης Φ.Μ.Υ. μηνός Απριλίου του 2016, με συνολικό ποσό καταβολής 19,79 €, ήταν χρεωστική και όχι μηδενική.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη στο σύνολο της με ημερομηνία κατάθεσης .../.../2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής τ... κ. του με Α.Φ.Μ.:

**Οριστική φορολογική υποχρέωση τ... προσφεύγο..... –
Καταλογιζόμενο ποσό προστίμου του Κ.Φ.Δ. με βάση την παρούσα Απόφαση:**

Φορολογικό έτος 2016 (01/01/2016 – 31/12/2016)

Η με αριθμό/...-...-2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Δ. (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., ως ακολούθως:

Πρόστιμο Κ.Φ.Δ. βάσει των διατάξεων του άρθρου 54 παράγραφος 1 περίπτωση γ) και παράγραφος 2 περίπτωση γ) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.),

δηλαδή

250,00 €.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα Απόφαση στ..ν προσφεύγο..... .

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Ο Προϊστάμενος της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
και Νομικής Υποστήριξης

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.