



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 20/04/2017

Αριθμός απόφασης: 2556

## ΑΠΟΦΑΣΗ

### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
  - α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.
  - β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036990 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε).»
  - γ. 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 υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 21/12/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου .....της Δ.Ο.Υ. Ν Σμύρνης (αρ. πρωτ. Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας ...../04-01-2017) ενδικοφανή προσφυγή του ....., ΑΦΜ ....., κατοίκου Ν. ΣΜΥΡΝΗΣ, οδός ..... Τ.Κ. 17124, κατά του με ημερομηνία ταμειακής βεβαίωσης 30/11/2016 (ΑΧΚ ...../1/30-11-2016, ΑΤΒ ...../30-11-2016) προστίμου άρθρου 54 Ν 4174/2013 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Το με ημερομηνία ταμειακής βεβαίωσης 30/11/2016 (ΑΧΚ ...../1/30-11-2016, ΑΤΒ ...../30-11-2016) πρόστιμο άρθρου 54 Ν 4174/2013 του οποίου ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α 3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της ημερομηνία κατάθεσης 21/12/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου .....της Δ.Ο.Υ. Ν Σμύρνης (αρ. πρωτ. Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας ...../04-01-2017) ενδικοφανούς προσφυγής του

....., 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 την με αριθμό Α.Τ.Β. ....../30-11-2016 (αρ. Χ.Κ. ....../1/30-11-2016) της Δ.Ο.Υ. Ν Σμύρνης, βεβαιώθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο άρθρου 54 Ν 4174/2013, ποσού 100,00 ευρώ, πλέον τέλη χαρτοσήμου ΟΓΑ ποσού 2,00 ευρώ και τέλος ΟΓΑ ποσού 0,40 ευρώ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής τροποποιητικής δήλωσης φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 την 30/11/2016, με την οποία δηλώθηκαν αναδρομικά συντάξεων έτους 2013.

Όπως συνάγεται από την ενδικοφανή προσφυγή του προσφεύγοντος, το έγγραφο των απόψεων της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας αλλά και το σύνολο του διοικητικού φακέλου, ο προσφεύγων υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. Ν Σμύρνης, λόγω αρμοδιότητας για την παραλαβή της δήλωσης φόρου εισοδήματος, εκπρόθεσμα την 30/11/2016 τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, κατά παράβαση των διατάξεων της ΑΥΟ ΠΟΛ. 1132/2015. Για την εν λόγω παράβαση επιβάλλονται οι κυρώσεις που προβλέπονται από το άρθρο 54 παρ. 2 του Ν. 4174/2013. Το προσβαλλόμενο πρόστιμο, όπως προκύπτει από την συνολική εξέταση της υπόθεσης, εμφανίστηκε στο λογαριασμό της προσωποποιημένης πληροφόρησης του προσφεύγοντος.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση του ως άνω επιβληθέντος προστίμου, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1) Η βεβαίωση αποδοχών μισθών και συντάξεων για αναδρομικά συντάξεων έτους 2013 εκδόθηκε την 22/11/2016. Κατά συνέπεια σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1132/2015 η υποβολή της τροποποιητικής δήλωσης οικονομικού έτους 2014 χωρίς κυρώσεις, μπορούσε να πραγματοποιηθεί μέχρι την 31/12/2016.

2) Ο ισχυρισμός της φορολογικής αρχής ότι η τροποποιητική δήλωση έπρεπε να υποβληθεί μέχρι την 31/12/2015, όπως αυτό αποδεικνύεται από την εικόνα αποδοχών φορ. έτους 2014 που εμφανίζονται οι αποδοχές του φορολογούμενου βάσει των ηλεκτρονικών αρχείων που απέστειλαν οι εργοδότες μέχρι την 31/12/2015, δεν ευσταθεί, καθόσον αν ληφθεί υπόψη ότι τα αρχεία αυτά απεστάλησαν μέχρι την 31/12/2015, φυσικό ήταν ο φορολογούμενος να λάβει γνώση αυτών εντός του έτους 2016, όπως και έγινε.

3) Δεν κοινοποιήθηκε πράξη επιβολής προστίμου.

**Επειδή** η παρ. 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) ορίζει πως ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκησης 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.

**Επειδή**, από τις διατάξεις του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, συνάγεται σαφώς ότι σκοπός της θέσπισης της διαδικασίας της ενδικοφανούς προσφυγής είναι μεταξύ άλλων η λειτουργία ενός σταδίου προελέγχου για εκείνες τις υποθέσεις που πρόκειται να εισαχθούν ενώπιον της δικαιοσύνης με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής, κατά συνέπεια, στο πεδίο εφαρμογής της ενδικοφανούς προσφυγής υπάγονται οι πράξεις, οι οποίες με βάση το προϊσχύον καθεστώς προσβάλλονταν απευθείας στα δικαστήρια με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής (άρθρο 63 επ. Κ.Δ.Δ.).

**Επειδή**, όπως έχει κριθεί από το ΣΤΕ (1135/2011, 1868/2005), αλλά και δικαστήρια της ουσίας (ΔΕφαθ 542/2012) - για το προ της θέσπισης της ενδικοφανούς διαδικασίας του άρθρ. 63 ν. 4174/2013 καθεστώς - σε περιπτώσεις οίκοθεν βεβαίωσης της οφειλής, το ατομικό φύλλο βεβαίωσης του φόρου, με το οποίο το πρώτον γίνεται ο προσδιορισμός του φόρου, υπόκειται σε προσφυγή ενώπιον των διοικητικών δικαστηρίων για πλημμέλειες που αφορούν την ύπαρξη και την έκταση των δι' αυτού επιβαλλόμενων φορολογικών υποχρεώσεων. Για το μετά τη θέσπιση της ενδικοφανούς διαδικασίας του άρθρ. 63 ν. 4174/2013 διάστημα, συνεπώς, το αντίστοιχο ατομικό φύλλο βεβαίωσης θα πρέπει να υπόκειται στην ενδικοφανή προσφυγή του ως άνω άρθρου.

**Επειδή**, κατά μείζονα λόγο, η αυτή ερμηνεία αρμόζει και για τις βεβαιώσεις που γίνονται χωρίς τήρηση της προσήκουσας διαδικασίας, ήτοι χωρίς την προηγούμενη έκδοση διοικητικής πράξης προσδιορισμού του φόρου, καθώς με αυτές το πρώτον προσδιορίζεται η φορολογική οφειλή.

**Επειδή** στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης της προσβαλλόμενης πράξης, η Υπηρεσία μας απέστειλε στη Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας το αριθ. πρωτ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. 118492 ΕΞ 2017 ΕΜΠ έγγραφο προκειμένου να μας γνωρίσει αν έχει εκδοθεί πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 Ν 4174/2013 και αν έχει συνταχθεί η οικεία έκθεση ελέγχου.

Η Δ.Ο.Υ. Ν. Σμύρνης, ως αρμόδια Δ.Ο.Υ. για την παραλαβή της τροποποιητικής δήλωσης φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 και την επιβολή των κυρώσεων που προβλέπονται από το άρθρο 54 παρ. 2 του Ν. 4174/2013 λόγω εκπρόθεσμης υποβολής αυτής, μας απέστειλε την αριθ. πρωτ. ....../20-04-2017 σχετική απάντηση, με το ακόλουθο περιεχόμενο:

*«Σε συνέχεια του παραπάνω εγγράφου σας, σας ενημερώνουμε ότι στις 30/11/2016 προσήλθε στην υπηρεσία μας ο κ. .... (ΑΦΜ: ....) και κατέθεσε τροποποιητική δήλωση οικονομικού έτους 2014 για αναδρομικά συντάξεως που έλαβε το 2015 και έπρεπε να κατατεθεί έως 31/12/2016 καθώς και για αναδρομικά συντάξεως που έλαβε το 2014 και έπρεπε να κατατεθεί έως 31/12/2015.*

*Λόγω της εκπρόθεσμης υποβολής των αναδρομικών που έλαβε το 2014, βεβαιώθηκε το πρόστιμο του αρθ. 54 του Ν 4174/13 με Α.Τ.Β. ....../30-11-2016 παρουσία του ανωτέρω, του χορηγήθηκε η ταυτότητα οφειλής και καταβλήθηκε το ποσό στις 09/12/2016. Δεν εκδόθηκε χειρόγραφη πράξη επιβολής προστίμου ούτε έχει συνταχθεί η οικεία έκθεση ελέγχου.»*

**Επειδή**, εν προκειμένω, ο καταλογισμός του επίμαχου προστίμου σε βάρος του προσφεύγοντος έγινε το πρώτον από και διά της έκδοσης της προσβαλλόμενης ατομικής

ειδοποίησης χρεών, άνευ προηγούμενης έκδοσης και κοινοποίησης σε αυτήν πράξης επιβολής προστίμου του άρθρ. 62 ν. 4174/2013, ώστε αυτή (η ταμειακή βεβαίωση) παραδεκτως, κατά τα ανωτέρω, προσβάλλεται με ενδικοφανή προσφυγή.

**Επειδή** με τις διατάξεις της ΠΟΛ. 1051/2015, ορίζεται ότι:

Άρθρο 7 "Ημερομηνία υποβολής"

1. Για το φορολογικό έτος 2014 ως καταληκτική ημερομηνία εμπρόθεσμης υποβολής του αρχικού αρχείου βεβαιώσεων αποδοχών ή συντάξεων και αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου ορίζεται η 10 Μαΐου 2015. Στις περιπτώσεις υποβολής τυχόν τροποποιητικών αρχείων των ανωτέρω βεβαιώσεων αποδοχών ή συντάξεων και αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα ως καταληκτική ημερομηνία εμπρόθεσμης υποβολής ορίζεται η 31 Δεκεμβρίου 2015.»

2. Ως ημερομηνία υποβολής, κατά την ηλεκτρονική υποβολή, θεωρείται η ημερομηνία αποδοχής και επιτυχούς καταχώρησης αυτών στο σύστημα υποβολής των σχετικών βεβαιώσεων του TAXISnet με αυτόματη απόδοση στον αποστολέα – υπόχρεο μοναδικού αριθμού καταχώρησης.

**Επειδή** όπως προκύπτει την εκτύπωση της εικόνας αποδοχών φορολογικού έτους 2014 που εμφανίζονται οι αποδοχές του προσφεύγοντος, σύμφωνα με τα ηλεκτρονικά αρχεία που απέστειλαν οι εργοδότες – φορείς μέχρι την 31/12/2015, ο προσφεύγων έλαβε το έτος 2014 από τον Οργανισμό Ασφάλισης Ελευθέρων Επαγγελματιών (ΑΦΜ εργοδότη .....), αναδρομικά κύριας σύνταξης φορολογητέου ποσού 8.898,54 ευρώ, με αναλογούντα φόρο ποσού 1.806,39 ευρώ, παρακρατηθέντα φόρο ποσού 1.779,69 ευρώ και ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 80,56 ευρώ. Τα εν λόγω αναδρομικά φορολογούνται στο έτος που ανάγονται, ήτοι στη χρήση 2013 (οικονομικό έτος 2014).

**Επειδή** η επικαλούμενη από τον προσφεύγοντα βεβαίωση αποδοχών μισθών - συντάξεων που καταβλήθηκαν από 01/01 - 31/12/2014, του Οργανισμού Ασφάλισης Ελευθέρων Επαγγελματιών, στην οποία περιλαμβάνεται το επίμαχο ποσό των αναδρομικών συντάξεων που αφορούν την χρήση 2013, είχε αναρτηθεί με βάση τα ηλεκτρονικά αρχεία που απέστειλε ο εργοδότης εντός του έτους **2015**.

**Επειδή** με τις διατάξεις της ΠΟΛ. 1132/2015, ορίζεται ότι:

.....

Για τις τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που υποβάλλονται από μισθωτούς ή συνταξιούχους με αναδρομικά μισθών ή συντάξεων προηγούμενων ετών, αυτές θα παραλαμβάνονται χωρίς κυρώσεις μέχρι το τέλος του φορολογικού έτους στο οποίο εκδόθηκαν οι βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων.

**Επειδή** εν προκειμένω ο προσφεύγων στο κωδικό 303 του εντύπου Ε1 της υπ' αριθμ. ....../2016 1<sup>ης</sup> τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 που υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. Ν. Σμύρνης την **30/11/2016**, δήλωσε το ως άνω ποσό των αναδρομικών συντάξεων, πλέον φορολογητέου ποσού 688,68 ευρώ το οποίο, όπως αναφέρεται στο έντυπο των

απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, αφορά στη βεβαίωση αποδοχών φορολογικού έτους 2015.

**Επειδή**, η προσβαλλόμενη ταμειακή βεβαίωση χρεών είναι μη νόμιμη ως στερούμενη ερείσματος, ήτοι λόγω παράλειψης, εκ μέρους της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., έκδοσης πράξης επιβολής προστίμου, της οποίας να δύναται να εκκινεί τη διαδικασία εκτέλεσης (βλ. ιδίως ΣτΕ 1868/2005). Η υποχρέωση δε έκδοσης πράξης πηγάζει, εν προκειμένω, ευθέως από τις διατάξεις του άρθρ. 62 παρ. 2, 3 & 4, με τις οποίες ορίζεται ότι: «2. Η πράξη επιβολής προστίμων κοινοποιείται στον φορολογούμενο ή το ευθυνόμενο πρόσωπο: α) μαζί με την πράξη προσδιορισμού του φόρου ή β) αυτοτελώς, εάν η πράξη προσδιορισμού του φόρου δεν εκδίδεται ταυτόχρονα.

3. Η πράξη επιβολής προστίμων πρέπει να περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία.

4. Ο φορολογούμενος ή το ευθυνόμενο πρόσωπο καλείται εγγράφως από τον Γενικό Γραμματέα να υποβάλλει ενδεχόμενες αντιρρήσεις του σχετικά με επικείμενη έκδοση πράξης επιβολής προστίμων τουλάχιστον είκοσι (20) ημέρες πριν την έκδοσή της, με εξαίρεση τις υποχρεώσεις καταβολής προστίμων για διαδικαστικές παραβάσεις, καθώς και για πρόστιμα, τα οποία προκύπτουν και επιβάλλονται κατά τον άμεσο, διοικητικό, εκτιμώμενο ή προληπτικό προσδιορισμό του φόρου». Εξάλλου, με την ερμηνευτική εγκύκλιο ΠΟΛ.1252/20.11.2015 για τα πρόστιμα του Κ.Φ.Δ., διευκρινίστηκε ότι: «14. Για την επιβολή των προστίμων των άρθρων 54, 54Α, 56, 58, 58Α και 59 εκδίδεται πράξη επιβολής προστίμου, η οποία, σύμφωνα με το άρθρο 45 παρ. 2 περ. ζ' συνιστά εκτελεστό τίτλο και τα πρόστιμα αυτά καταβάλλονται εφάπαξ έως την τριακοστή ημέρα μετά την κοινοποίηση της πράξης επιβολής αυτών (άρθρο 62 παρ. 5). Οι πράξεις επιβολής προστίμου κατά το άρθρο 62 εκδίδονται από τον Γενικό Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων ή τα όργανα που ορίζονται στην αριθμ. Δ6Α 1036682 ΕΞ/2014 25.2.2014 Απόφαση ΓΓΔΕ (Β'478 και 558), όπως ισχύει. Η πράξη περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία και δύναται να κοινοποιείται είτε μαζί με την πράξη προσδιορισμού φόρου είτε αυτοτελώς, στην περίπτωση που οι δύο πράξεις δεν εκδίδονται ταυτόχρονα (άρθρο 62 παρ. 2 και 3)».

**Επειδή** με τις διατάξεις των παραγράφων 1 περ. β' και 2 περ. β' του άρθρου 54 Ν 4174/2013, ορίζεται ότι:

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

β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση,

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

β) εκατό (100) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ' και δ' της παραγράφου 1 που ο φορολογούμενος δεν είναι υπόχρεος τήρησης λογιστικών βιβλίων.

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 19 § 3 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

3. Τροποποιητική 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**, ωστόσο, τα ως άνω αποδεικτικά στοιχεία υπήρχαν στη διάθεση της Δ.Ο.Υ. Ν Σμύρνης, η οποία σε κάθε περίπτωση, όφειλε να εκδώσει και να κοινοποιήσει στον προσφεύγοντα διοικητική πράξη επιβολής προστίμου του άρθρ. 62 ν. 4174/2013, πριν προβεί στην ταμειακή βεβαίωση του υπό κρίση προστίμου.

**Επειδή**, από το πλέγμα των ανωτέρω διατάξεων αλλά και από την αρχή της χρηστής διοίκησης, η οποία επιτάσσει την άσκηση των διοικητικών αρμοδιοτήτων σύμφωνα με το κοινό περί δικαίου αίσθημα, δηλαδή κατά τρόπο σύμφωνο με τα χρηστά ήθη, συνάγεται ότι η ως άνω ταμειακή βεβαίωση πραγματοποιήθηκε χωρίς να τηρηθεί η νόμιμη διαδικασία που να θεμελιώνει την έκδοση της πράξεως και την επιβολή του υπό κρίση προστίμου, το με αριθμ. χρημ. Κατ. ....../1/30-11-2016, ΑΤΒ ...../30-11-2016 πρόστιμο άρθρου 54 Ν 4174/2013 ποσού 100,00 ευρώ, **είναι τυπικά πλημμελές** και πρέπει για το λόγο αυτό, να ακυρωθεί.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **αποδοχή** της ημερομηνία κατάθεσης 21/12/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου .....της Δ.Ο.Υ. Ν Σμύρνης (αρ. πρωτ. Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας ...../04-01-2017) ενδικοφανούς προσφυγής του ....., την ακύρωση του με αριθμ. χρημ. Κατ. ....../1/30-11-2016, ΑΤΒ ...../30-11-2016 πρόστιμο άρθρου 54 Ν 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ν Σμύρνης και τη διαγραφή του ως άνω βεβαιωθέντος ποσού.

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

#### **ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014**

Πρόστιμο άρθρου 54 § 2 περ. β' του Ν 4174/2013 ποσού : 00,00 ευρώ

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

**Ακριβές Αντίγραφο**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ**

**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.