



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7' ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Θεσσαλονίκη, 21/10/2016

Αριθμός απόφασης: 1285

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313333245
ΦΑΞ : 2313333258

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 Γενικού Γραμματέα Δημοσίων 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.Α 1006534ΕΞ2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β165/19-1-2015) «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.ΟΡΓ.Α 1118063 ΕΞ2016/5-8-2016 (ΦΕΚ Β' 2562/19-8-2016) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα της Γ.Γ.Δ.Ε. «Τροποποίηση της αριθμ. Δ6Α1058824 ΕΞ2014/8-4-2014 (Β'865, 1079 & 1846) απόφασης της Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών ως προς τις Διευθύνσεις Επίλυσης Διαφορών και Εσωτερικού Ελέγχου της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων».

θ. Της αριθ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1-9-2016) Απόφασης του Προϊσταμένου της ΔΕΔ περί παροχής εξουσιοδότησης υπογραφής.

ι. 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. Τη με αριθμό πρωτοκόλλου «...»/25-5-2016 ενδικοφανή προσφυγή του «...», ΑΦΜ «...», κατοίκου «...», οδός «...», κατά της από 8/4/2016 νέας εκκαθάρισης της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης επί του υπ' αριθ. «...»/23-2-2009 Προσωρινού Φύλλου Ελέγχου Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2004, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Θεσσαλονίκης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης.

5. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου «...»/25-5-2016 ενδικοφανούς προσφυγής του «...», ΑΦΜ «...», κατοίκου «...», οδός «...», η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την από 8/4/2016 πράξη εκκαθάρισης της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης επί του με αριθ. «...»/23-2-2009 Προσωρινού Φύλλου Ελέγχου Φόρου Εισοδήματος, οικονομικού έτους 2004, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Θεσσαλονίκης, σε εκτέλεση της με αριθ. «...»/2015 απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης, προέκυψε σε βάρος του προσφεύγοντος συνολικό ποσό προς βεβαίωση 20.098,52 ευρώ (5.024,63 ευρώ που αφορά υπόλοιπο μετά από προβεβαίωση 10% λόγω προσφυγής + 15.073,89 ευρώ που αφορά πρόσθετο φόρο με την εφαρμογή 300% επί του κύριου φόρου).

Με την προαναφερόμενη απόφαση το Διοικητικό Πρωτοδικείο Θεσσαλονίκης (Τμήμα «...» Μονομελές) απέρριψε στην ουσία την από 20/6/2009 προσφυγή του προσφεύγοντος κατά του με αριθ. «...»/23-2-2009 Προσωρινού Φύλλου Ελέγχου Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της

Δ.Ο.Υ. Α΄ Θεσσαλονίκης και στη συνέχεια η διάδοχη φορολογική αρχή (Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσσαλονίκης), σε εφαρμογή της παραπάνω δικαστικής απόφασης, διενήργησε νέα εκκαθάριση επ' αυτής.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση της ως άνω πράξης εκκαθάρισης, κατά το μέρος που αφορά τον υπολογισμό πρόσθετου φόρου σε ποσοστό 300% επί του κύριου φόρου, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους: α) εσφαλμένα εφαρμόστηκε η μη ισχύουσα μετά την 1/1/2014 διάταξη του άρθρου 2 παρ. 2 ν. 2523/1997, μη νομίμως δε επιβλήθηκε πρόσθετος φόρος για το χρονικό διάστημα από την έκδοση της οικείας καταλογιστικής πράξης μέχρι και τη δημοσίευση της σχετικής απόφασης του αρμόδιου Διοικητικού Δικαστηρίου, άλλως β) σε περίπτωση που ήθελε κριθεί ότι πράγματι επιβάλλεται εν προκειμένω πρόσθετος φόρος σύμφωνα με τον ν. 2523/1997, υφίσταται μη νόμιμη επιβολή πρόσθετου φόρου σε συνολικό ποσοστό 300% του κυρίου φόρου, λόγω αναδρομικής εφαρμογής των ευμενέστερων διατάξεων του άρθρ. 26 παρ. 1 του νόμου 3943/2011, με τις οποίες το όριο αυτό περιορίστηκε στο 120% του κυρίου φόρου.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ 1 Ν.4174/2013, «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...»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1069/04.03.2014, παράγραφος Α΄ 1.: «Σε ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών υπόκεινται εν όλω ή εν μέρει οι πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται από τη Φορολογική Αρχή ή συντελούνται από 1.1.2014 και εφεξής και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (άρθρο 2 ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει), με την εξαίρεση που προβλέπεται μέχρι 1.1.2015 (σύμφωνα με την παρ. 29 του άρθ. 66 του Κ.Φ.Δ.) για τις πράξεις κληρονομιών, δωρεών και γονικών παροχών, οι οποίες εφόσον εκδόθηκαν μετά την 1.1.2014 θα προσβάλλονται απευθείας στα Διοικητικά Δικαστήρια...»

Επειδή, από τις διατάξεις του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, συνάγεται με σαφήνεια 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, δηλαδή εκτελεστές ατομικές διοικητικές πράξεις ή παραλείψεις, από τις οποίες δημιουργούνται κατά νόμο διοικητικές διαφορές ουσίας (άρθρο 63 επ.Κ.Δ.Δ.).

Επειδή στην υπό εξέταση υπόθεση, ο προσφεύγων στρέφεται κατά της από 8/4/2016 πράξης εκκαθάρισης της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσσαλονίκης επί του με αριθ. «...»/23-2-2009 Προσωρινού Φύλλου Ελέγχου Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Θεσσαλονίκης, η οποία

συνιστά έγγραφο πληροφοριακού χαρακτήρα στερούμενο εκτελεστότητας και εκδοθέν κατ' επιταγή του άρθρου 41 § 4 Ν.4174/2013. Με αυτήν ο προσφεύγων απλώς ενημερώνεται για τον βεβαιωθέντα φόρο εισοδήματος οικονομικού έτους 2004, όπως αυτός διαμορφώθηκε μετά την έκδοση της με αριθ. «...»/2015 απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης (Τμήμα «...» Μονομελές), σε εκτέλεση της οποίας και προς ενημέρωσή του αναφορικά με τις διαμορφωθείσες οφειλές του εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη. Συνεπώς, πρόκειται για διοικητική πράξη που δεν φέρει εκτελεστό χαρακτήρα και εκδόθηκε σε εκτέλεση δικαστικής απόφασης, μη προσβαλλόμενης κατά την προβλεπόμενη διαδικασία του άρθρου 63 Κ.Φ.Δ., επομένως, अपараδέκτα προσβάλλεται με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή

Επειδή περαιτέρω και σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ. 34 ν. 4174/2013 «η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή προληπτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου που εκδίδεται κατόπιν πλήρους φορολογικού ελέγχου, ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος». Στην προκειμένη περίπτωση, δεδομένου ότι η προσβαλλόμενη πράξη εκκαθάρισης δεν εκδόθηκε μετά από έλεγχο αλλά μετά από δικαστική απόφαση, δεν εμπίπτει στον εννοιολογικό προσδιορισμό των πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 2 του ν. 2523/1997, «όταν εκδοθεί απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου ενεργείται, με βάση τα όσα έχουν γίνει δεκτά από την πρωτόδικη απόφαση, νέα εκκαθάριση του οφειλόμενου κύριου και πρόσθετου φόρου με χρονικό σημείο αφετηρίας υπολογισμού του πρόσθετου φόρου την επόμενη ημέρα εκείνης κατά την οποία έληξε η προθεσμία υποβολής της φορολογικής δήλωσης. Η αυτή διαδικασία ακολουθείται και με βάση τα όσα έχουν γίνει δεκτά με την εφετειακή απόφαση ή την απόφαση του Σ.τ.Ε. ή την απόφαση, που εκδίδεται μετά από αναίρεση. Κατά τη διενέργεια της νέας εκκαθάρισης, σύμφωνα με τα οριζόμενα στα προηγούμενα εδάφια, δεν υπολογίζεται πρόσθετος φόρος επί του ποσού του οφειλόμενου κύριου φόρου που τυχόν έχει ήδη βεβαιωθεί λόγω άσκησης της προσφυγής ή εκτέλεσης προηγούμενης δικαστικής απόφασης, για το διάστημα από της ημερομηνίας βεβαίωσης μέχρι της διενέργειας της νέας εκκαθάρισης, εκτός αν κατά τις κείμενες διατάξεις έχει εκδοθεί διαταγή αναστολής εκτέλεσης της πράξης βάσει τη οποίας έγινε η βεβαίωση, με αποτέλεσμα τη μη επιβολή ταμειακών προσαυξήσεων εκ του λόγου αυτού, για όσο χρόνο διαρκεί η αναστολή.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 1 παρ. 1β ν. 2523/1997, «σε περίπτωση ανακριβούς δήλωσης, ο πρόσθετος φόρος ορίζεται σε ποσοστό 3% (για εισοδήματα που αποκτώνται μέχρι 31.12.2004) επί του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφευγε ο υπόχρεος λόγω ανακρίβειας της δήλωσης, για κάθε μήνα καθυστέρησης από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 2 του Ν. 2523/1997 ορίζεται ότι: «Τα ποσοστά πρόσθετων φόρων σε καμία περίπτωση δεν μπορούν να υπερβούν: α) το διακόσια τοις εκατό (200%) για την υποβολή της εκπρόθεσμης δήλωσης και β) το τριακόσια τοις εκατό (300%)

για την υποβολή ανακριβούς δήλωσης ή μη υποβολή δήλωσης, του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφευγε ο υπόχρεος ή του φόρου που έχει επιστραφεί στα πρόσωπα του άρθρου 41 του Κώδικα Φ.Π.Α. χωρίς να τον δικαιούνται».

Επειδή η παρ. 4 του άρθρου 2 του ν. 2523/1997 αντικαταστάθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 26 του ν. 3943/2011 (ΦΕΚ Α' 66/31.3.2011) ως εξής: «Τα ποσοστά πρόσθετων φόρων δεν μπορούν να υπερβούν: α) το εξήντα τοις εκατό για την υποβολή της εκπρόθεσμης δήλωσης και β) εκατόν είκοσι τοις εκατό (120%) για την υποβολή ανακριβούς δήλωσης ή μη υποβολή δήλωσης, του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφευγε ο υπόχρεος, ή του φόρου που έχει επιστραφεί στα πρόσωπα του άρθρου 41 του Κώδικα Φ.Π.Α. χωρίς να τον δικαιούνται». Επίσης, σύμφωνα με την παρ. 2 του ίδιου άρθρου και νόμου, τα ανωτέρω ισχύουν για δηλώσεις που υποβάλλονται εκπρόθεσμα μετά τη δημοσίευση του νόμου αυτού (31/3/2011) και για φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού που εκδίδονται μετά τη δημοσίευση του νόμου αυτού (31/3/2011).

Επειδή στην υπό κρίση υπόθεση η αρμόδια φορολογική αρχή, σε εφαρμογή της με αριθ. «...»/2015 απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης, που ακύρωσε το με αριθ. «...»/23-2-2009 Προσωρινό Φύλλο Ελέγχου Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2004, διενήργησε πράξη εκκαθάρισης εκ νέου σύμφωνα με τις μεταβατικές διατάξεις του άρθρου 72 παρ. 8 του ν. 4174/2013. Ο δε υπολογισμός των προσαυξήσεων ορθά έγινε σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 1 και 2 παρ. 4 του ν. 2523/1997, όπως αυτός ίσχυε κατά τον χρόνο έκδοσης της αρχικής πράξης επιβολής φόρου το 2009, καθόσον σε αυτή την περίπτωση δεν πρόκειται για έκδοση νέας πράξης προσδιορισμού φόρου, ώστε να έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 26 του Ν. 3943/2011, αλλά για επικύρωση της υφιστάμενης αρχικής πράξης, οπότε ισχύουν οι προγενέστερες διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 2 του Ν. 2523/1997.

Επειδή ακόμη και αν υποθεθεί ότι διατάξεις που επιβάλλουν πρόσθετους φόρους ή προσαυξήσεις ευμενέστερες από τις ισχύουσες κατά τον χρόνο συντέλεσης της παράβασης μπορούν να δημιουργήσουν τεκμήριο αναδρομικής εφαρμογής τους, τούτο ισχύει μόνο καταρχήν και με την επιφύλαξη τυχόν αντίθετης πρόβλεψης. Σαφής και ειδική αντίθετη διάταξη του νεότερου νόμου, από την οποία συνάγεται ότι αυτός δεν εφαρμόζεται αναδρομικά, είναι αυτή που ορίζει ρητά ότι οι από αυτήν επιχειρούμενες ρυθμίσεις άρχονται «Από την ισχύ του παρόντος άρθρου» (ΣΤΕ 2599/1993). Επίσης, αυτή που ορίζει ότι οι νέες ρυθμίσεις καταλαμβάνουν μόνο τις περιπτώσεις που επέρχονται από τη δημοσίευσή της και μετά (ΣΤΕ 3267/2002). Τέτοια δε διάταξη συνιστά και αυτή της παρ. 2 του άρθρ. 26 ν. 3943/2011, σύμφωνα με την οποία, «Οι διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 2 του ν. 2523/1997, όπως τροποποιήθηκαν με την προηγούμενη παράγραφο, έχουν εφαρμογή για δηλώσεις που υποβάλλονται εκπρόθεσμα μετά τη δημοσίευση του νόμου αυτού και για φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού που εκδίδονται μετά τη δημοσίευση του νόμου αυτού».

Επειδή, στον βαθμό που προσκρούει στην παραπάνω ρητή αντίθετη πρόβλεψη της παρ. 2 του άρθρ. 26 ν. 3943/2011, η αρχή της αναδρομικής εφαρμογής της ευμενέστερης ρύθμισης δεν είναι δυνατόν να εφαρμοστεί εν προκειμένω, ορθά δε η εκκαθάριση του, κατόπιν έκδοσης της

δικαστικής απόφασης, ποσού των πρόσθετων φόρων έλαβε ως οροφή το 300% του ποσού της κύριας οφειλής για το επίδικο έτος και όχι το ήδη, μετά τον ως άνω ν. 3943/2011, προβλεπόμενο 120% αυτής.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθ. πρωτ. «...»/25-5-2016 ενδικοφανούς προσφυγής του «...», ΑΦΜ «...», κατά της από 8/4/2016 πράξης προσδιορισμού πρόσθετου φόρου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσ/νίκης

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

«...»/2009 Προσωρινό Φύλλο Ελέγχου Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2004

Υπόλοιπο κύριου φόρου μετά την προβεβαίωση 10% λόγω άσκησης προσφυγής	5.024,63 ευρώ
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (300%)	15.073,89 ευρώ
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	20.098,52 ευρώ

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς Γραφείου

Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

α.α.

ΚΥΡΑΤΣΑ ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ

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).