



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604526
ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα, 23/05/2016

Αριθμός απόφασης: 1858

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 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».

γ. 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».

δ. 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 αριθμ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 27/01/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας, ΑΦΜ, με έδρα την ΑΘΗΝΑ, οδός, ως μοναδικός μέτοχος της διαλυθείσας και εκκαθαρισθείσας εταιρείας, ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου επί αμοιβών μισθωτών υπηρεσιών του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. φορολογικής περιόδου 01/01/2008-31/12/2008, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου επί αμοιβών μισθωτών υπηρεσιών του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. φορολογικής περιόδου 01/01/2008-31/12/2008, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 27/01/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα για λογαριασμό της εταιρείας, 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 υπ' αριθμ. προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου επί αμοιβών μισθωτών υπηρεσιών του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. φορολογικής περιόδου 01/01/2008-31/12/2008 καταλογίσθηκε σε βάρος της εταιρείας κύριος φόρος ποσού 10.444,62 € πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας ποσού 12.533,54 €, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 45, 57 και 59 του ν. 2238/94 και των άρθρων 1 και 2 του ν. 2523/1997.

Η ως άνω πράξη εκδόθηκε συνεπεία της με ημερομηνία θεώρησης έκθεσης μερικού ελέγχου Παρακρατούμενων Φόρων ν. 2238/94 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., η οποία συντάχθηκε βάσει της υπ' αριθμ. εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της ως άνω Υπηρεσίας. Σύμφωνα με την προαναφερθείσα έκθεση ελέγχου θεωρήθηκαν ως πρόσθετες αμοιβές στις αποδοχές του προσωπικού για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2008-31/12/2008 διατακτικές που η εταιρεία έδωσε στο προσωπικό της για αγορά εορταστικών αγαθών το Πάσχα και τα Χριστούγεννα αξίας 149,33 € και 136,00 € αντίστοιχα ανά εργαζόμενο, όπως επίσης θεωρήθηκαν ως πρόσθετες αμοιβές η ημερήσια αποζημίωση διατροφής 36 € στα εκτός έδρας ταξίδια (την οποία κατέβαλε εφάπαξ χωρίς η δαπάνη αυτή να καλύπτεται από παραστατικά στοιχεία εξόδων Κ.Β.Σ.).

ΛΟΓ/ΣΜΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΑΜΟΙΒΕΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΦΟΡΟΣ 20%
6002990000	ΛΟΙΠΕΣ ΠΑΡΟΧΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	28.159,83	5.631,97
6401000000	ΕΞΟΔΑ ΤΑΞΙΔΙΩΝ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	24.063,29	4.812,66
ΣΥΝΟΛΟ		52.223,12	10.444,62

Για τις ως άνω πρόσθετες παροχές η επιχείρηση δεν είχε προβεί σε παρακράτηση 20% σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 57 παρ. 1γ του ν. 2238/1994 με αποτέλεσμα την έκδοση της υπ' αριθμ. προσβαλλόμενης πράξης.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, ως μοναδικός μέτοχος της λυθείσας και εξαφανισθείσας πλέον εταιρείας, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου επί αμοιβών μισθωτών υπηρεσιών του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. φορολογικής περιόδου 01/01/2008-31/12/2008, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Σύμφωνα με το άρθρο 45 παρ. 1β του ν. 2238/1994 οι διατακτικές τροφές για εργαζομένους μέχρι ποσού 6 ευρώ ημερησίως ανά διατακτική δε θεωρούνται εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, επομένως προκύπτει σαφώς ότι το ποσό των 149,33 ευρώ και των 136,00 ευρώ, που αντιστοιχεί στην αξία των διατακτικών σίτισης που δόθηκαν σε κάθε εργαζόμενο, δεν υπερβαίνει το συνολικό ποσό των 1.584 ευρώ το χρόνο, που αντιστοιχεί στην αξία της διατακτικής των 6 ευρώ ημερησίως ανά εργαζόμενο. Επιπλέον, έχει κριθεί ότι ο χρόνος έκδοσης των διατακτικών αυτών (μέρα, μήνας, έτος) είναι από φορολογική άποψη αδιάφορος.
- Η ημερήσια αποζημίωση των τριάντα έξι (36) ευρώ στα εκτός έδρας ταξίδια προορίζεται να καλύψει δαπάνες στις οποίες υποβάλλεται ο μισθωτός για την εκτέλεση της υπηρεσίας που του έχει ανατεθεί και ως εκ τούτου δεν αποτελεί προσαύξηση μισθού και δεν υπόκειται σε φόρο μισθωτών υπηρεσιών.

Επειδή με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 45 του ν. 2238/1994, όπως ίσχυε για τα κρινόμενα χρόνια, ορίζεται:

«1. 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.

Ειδικότερα, στα εισοδήματα αυτά περιλαμβάνονται και οι ακόλουθες παροχές:

- α) η αξία των αγαθών που αντιπροσωπεύουν οι χορηγούμενες «δωροεπιταγές»,
- β) η αξία των χορηγούμενων διατακτικών για την αγορά αγαθών από συμβεβλημένα καταστήματα, με την εξαίρεση των διατακτικών τροφής για εργαζομένους μέχρι ποσού έξι (6) ευρώ ανά διατακτική,
- γ)

Επειδή με το αριθμ. πρωτ. 1093102/1730/A0012/18.10.2005 έγγραφο της Διεύθυνσης Φορολογίας Εισοδήματος

«Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 45 παρ. 1 του Κ.Φ.Ε. όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 5 παρ.3 του ν.3296/2004, εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες είναι το εισόδημα που προκύπτει, μεταξύ άλλων, και από κάθε παροχή που χορηγείται περιοδικά με οποιαδήποτε μορφή σε χρήμα είτε σε είδος. Όπως περαιτέρω ορίζεται, στα εισοδήματα αυτά περιλαμβάνεται και η αξία των

χορηγούμενων διατακτικών για την αγορά αγαθών από συμβεβλημένα καταστήματα, με την εξαίρεση των διατακτικών τροφής για εργαζομένους μέχρι ποσού έξι (6) ευρώ ανά διατακτική.

2. Περαιτέρω, με το αρ. 1039108/743/A0012/2005 έγγραφό μας διευκρινίστηκε, ότι δεν αποτελεί εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες η αξία μιας διατακτικής τροφής μέχρι 6 ευρώ ανά εργαζόμενο για κάθε εργάσιμη ημέρα και ότι ο χρόνος έκδοσης αυτών (μέρα, μήνας, έτος) είναι από φορολογική άποψη αδιάφορος.

3. Από τα ανωτέρω συνάγεται, ότι οι διατακτικές τροφής που χορηγούνται στους εργαζόμενους λαμβάνονται υπόψη για την εφαρμογή των διατάξεων του δευτέρου εδαφίου της παρ.1 του άρθρου 45 του ν. 2238/1994, ανεξάρτητα από το χρόνο έκδοσής τους και η συνολική αξία των εν λόγω διατακτικών που για κάθε δικαιούχο δεν θεωρείται εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και συνεπώς απαλλάσσεται της φορολογίας εισοδήματος είναι μέχρι 132 ευρώ ανά μήνα (22 εργάσιμες ημέρες X 6 ευρώ ανά διατακτική).»

Επειδή τα ποσά των διατακτικών και μέχρι έξι (6) ευρώ ημερησίως που χορηγούνται στους εργαζόμενους για λήψη τροφής κατά τη διάρκεια του ημερήσιου εργαζόμενου χρόνου και κατά την ώρα του διαλείμματος αφορούν μεν παροχές σε είδος προς εργαζομένους, αλλά δε θεωρούνται εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και δεν υπόκεινται σε φορολογία εισοδήματος. Σκοπός της εξαίρεσης είναι η απαλλαγή από το φόρο εισοδήματος της τροφής που χορηγείται από τον εργοδότη στους εργαζόμενους κατά τη διάρκεια του ημερήσιου χρόνου, διότι η παροχή αυτή συμβάλλει στην αύξηση της παραγωγικότητας και τη βελτίωση των συνθηκών εργασίας.

Επειδή, εν προκειμένω, η εταιρεία, όπως αναφέρεται στην από Έκθεση Μερικού Ελέγχου Παρακρατούμενων Φόρων ν.2238/1994 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. κατέβαλε στο προσωπικό της δύο (2) διατακτικές σίτισης (για γαλοπούλα και Πάσχα) αξίας 136,00 € και 149,33 € εκάστη. Με βάση όλα τα παραπάνω αναφερθέντα, παρ' όλο που η συνολική αξία των εν λόγω διατακτικών που αντιστοιχεί σε κάθε δικαιούχο σε ετήσια βάση είναι μικρότερη από τον περιορισμό που θέτει η διάταξη της παρ. 1β του άρθρου 45 του ν. 2238/1994 για την εξαίρεση από την παρακράτηση φόρου, σωστά ο έλεγχος θεώρησε τα ποσά αυτά ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, καθώς οι διατακτικές αυτές δεν έχουν τα χαρακτηριστικά των διατακτικών που παρέχονται στους εργαζόμενους για καθημερινή σίτιση εν ώρα εργασίας προκειμένου να αυξηθεί η παραγωγικότητά τους, αλλά αφορούσαν συγκεκριμένα αγορά εορταστικών αγαθών το Πάσχα και τα Χριστούγεννα.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του ίδιου άρθρου του ίδιου νόμου, ισχύει:

«4. Δεν θεωρείται εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες και δεν υπόκειται σε φόρο:

α) Η αποζημίωση που παρέχεται σε υπαλλήλους επιχειρήσεων και ελεύθερων επαγγελματιών για δαπάνες υπηρεσίας, που τους έχει ανατεθεί, εφόσον αποδεικνύεται η καταβολή τους από τα σχετικά παραστατικά στοιχεία, που προβλέπονται από τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων.

.....».

Επειδή με την απόφαση ΠΟΛ 1005/14-01-2005 με την οποία καθορίστηκαν οι εκπιπτόμενες δαπάνες από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων αναφέρεται ότι, η αποζημίωση που καταβάλει επιχείρηση σε υπάλληλο της για δαπάνες υπηρεσίας που του έχουν ανατεθεί, εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα της, κατά το μέρος που καλύπτεται με δικαιολογητικά του ΚΒΣ ως γενικό έξοδο διαχείρισης σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 παρ. 1 περίπτωση α' του ν. 2238/1994 και κατά το μέρος που δεν καλύπτεται με δικαιολογητικά του ΚΒΣ ως δαπάνη μισθοδοσίας, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 παρ. 1 περίπτωση α' υποπερίπτωση αα' του ν. 2238/1994. Στη δεύτερη περίπτωση, η αποζημίωση φορολογείται στο όνομα του μισθωτού ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες.

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, και σύμφωνα με την από Έκθεση Μερικού Ελέγχου Παρακρατούμενων Φόρων ν. 2238/1994 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. τα ποσά της ημερήσιας αποζημίωσης διατροφής ύψους 36 € που καταβλήθηκαν από την επιχείρηση στο προσωπικό της δεν καλύπτονται με παραστατικά στοιχεία εξόδων Κ.Β.Σ. (τιμολόγια, αποδείξεις λιανικής πώλησης, αποδείξεις δαπανών κτλ.). Συνεπώς, σύμφωνα με τα ανωτέρω εκτεθέντα, η ημερήσια αποζημίωση διατροφής δεν εμπίπτει στις περιπτώσεις εισοδημάτων που απαλλάσσονται από το φόρο ή δεν υπόκεινται σε αυτό, αλλά αποτελεί προσαύξηση των αποδοχών των εργαζομένων και για αυτή ισχύουν οι διατάξεις για παρακράτηση φόρου μισθωτών υπηρεσιών. Ως εκ τούτου, τα εν λόγω ποσά ορθά θεωρήθηκαν ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 45 του ν. 2238/1994 και καταλογίστηκε φόρος με βάση τις διατάξεις του άρθρου 57 του ν. 2238/1994.

Επειδή στην παράγραφο 1 του άρθρου 57 του ν. 2238/1994 ορίζεται:

«1. Στο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ο φόρος παρακρατείται από εκείνον, που απασχολεί κατά σύστημα έμμισθο ή ημερομίσθιο προσωπικό είτε καταβάλλει συντάξεις, επιχορηγήσεις και κάθε άλλη παροχή. Η παρακράτηση ενεργείται κατά την καταβολή και ο φόρος υπολογίζεται ως εξής:

α)

β)

γ) Στις καθαρές αμοιβές για υπερωριακή εργασία, επιχορηγήσεις, επιδόματα και σε κάθε άλλου είδους πρόσθετες αμοιβές ή παροχές, οι οποίες καταβάλλονται τακτικά ή έκτακτα και δεν συνεντέλλονται με τις τακτικές αποδοχές, με συντελεστή, ο οποίος ορίζεται σε είκοσι τοις εκατό (20%). Ειδικά σε περίπτωση πολλαπλής απασχόλησης των ωρομίσθιων καθηγητών κάθε ειδικότητας, από τους εργοδότες εκτός από εκείνον που καταβάλλει τις μεγαλύτερες αποδοχές, μηνιαίως, με συντελεστή δέκα τοις εκατό (10%).

δ)

Επειδή σύμφωνα με την παράγραφο 17 του άρθρου 66 του ν. 4174/2013: «στις πράξεις καταλογισμού οποιουδήποτε φόρου που εκδίδονται μετά την 1.1.2014 και αφορούν εν γένει φορολογικές υποχρεώσεις, χρήσεις, περιόδους ή υποθέσεις έως την 31.12.2013, εξακολουθούν να επιβάλλονται οι πρόσθετοι φόροι του άρθρου 1 του ν. 2523/1997, όπως ίσχυε κατά φορολογία και

χρήση. Μετά την απόκτηση του εκτελεστού τίτλου εφαρμόζονται οι διατάξεις των άρθρων 53 και 57 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας».

Επειδή, με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 1 του ν. 2523/1997 ορίζεται:

«2. Στο φόρο προστιθέμενης αξίας, στο φόρο κύκλου εργασιών και στους παρακρατούμενους και επιρριπτόμενους φόρους, τέλη και εισφορές τα παραπάνω ποσοστά πρόσθετων φόρων ορίζονται σε ενάμισι τοις εκατό (1,50%) για την εκπρόθεσμη δήλωση, σε τρία τοις εκατό (3%) για την ανακριβή δήλωση και σε τριάνμισι τοις εκατό (3,50%) για τη μη υποβολή δήλωσης.»,

και με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 2 του ίδιου νόμου:

«1. Τα ποσοστά πρόσθετων φόρων, που ορίζονται στο προηγούμενο άρθρο υπολογίζονται κατ' αρχήν μέχρι την έκδοση της οικείας καταλογιστικής πράξης του φόρου. Ειδικά στην περίπτωση οριστικοποίησης της καταλογιστικής πράξης λόγω μη άσκησης ή εκπρόθεσμης άσκησης προσφυγής, τα ως άνω ποσοστά πρόσθετων φόρων υπολογίζονται μέχρι το χρόνο οριστικοποίησης της πράξης».

Επειδή, με την παρ. 4 του άρθρου 2 του ν. 2523/97, όπως αντικαταστάθηκε με την παράγραφο 1 του άρθρου 26 του ν. 3943/2011 και σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 26 έχει εφαρμογή για δηλώσεις που υποβάλλονται εκπρόθεσμα μετά τη δημοσίευση του νόμου αυτού (31/03/2011) και για φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού που εκδίδονται μετά τη δημοσίευση του ίδιου νόμου επίσης, ορίζεται ως ανώτατο όριο για την επιβολή πρόσθετων φόρων το ποσοστό 120% για την υποβολή ανακριβούς δήλωσης ή μη υποβολής 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, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από Έκθεση Μερικού Ελέγχου Παρακρατούμενων Φόρων ν. 2238/1994 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., επί των οποίων εδράζεται η υπ' αριθμ. προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 27/01/2016 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας εταιρείας, ΑΦΜ, ως μοναδικός μέτοχος της διαλυθείσας και εκκαθαρισθείσας εταιρείας, ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης εταιρείας - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα εισήγηση :

Διαφορά φόρου	10.444,62 €
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης (120%)	12.533,54 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	22.978,16 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο Προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης
ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ**

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).