



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**

**ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ**

Καλλιθέα, 30/10/2014

**ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ**

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Αριθμός απόφασης: 3467

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19

**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα

**Τηλέφωνο** : 210 9569815

**ΦΑΞ** : 210 9531321

#### **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 από .../.../2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ...../...-...-2014 ενδικοφανή προσφυγή του ....., ΑΦΜ ....., κατοίκου Πεύκης Αττικής, οδός ....., κατά της υπ' αριθ. ..../...-...-2014 απορριπτικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου επί της ταυτάριθμης αίτησης του προσφεύγοντος για τροποποίηση και νέα εκκαθάριση των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2010 έως και 2014 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Την υπ' αριθ. ..../...-...-2014 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου επί της ταυτάριθμης αίτησης του προσφεύγοντος για τροποποίηση και νέα εκκαθάριση των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2010 έως και 2014.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από 30/10/2014 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από .../.../2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ...../...-...-2014 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 υπ' αρ. ..../...-...-2014 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου απορρίφθηκε η με αρ. πρωτ. ..../...-...-2014 αίτηση του προσφεύγοντος για τροποποίηση και νέα εκκαθάριση των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2010 έως και 2014.

Ο προσφεύγων, συμπεριέλαβε κατά τα οικονομικά έτη 2010 έως και 2014 στο δηλούμενο φορολογητέο εισόδημά του από μισθωτές υπηρεσίες, το ποσό της πάγιας μηνιαίας αποζημίωσης για συμμετοχή σε σεμινάρια και ενημέρωση βιβλιοθήκης, που λάμβανε ως .....

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Με την υπ' αριθ. 2306/2014 απόφαση Ολ. ΣτΕ κρίθηκε ότι μη νόμιμα περιλαμβάνεται στο φορολογητέο εισόδημα το ποσό που ο ιατρός ΕΣΥ λαμβάνει ως πάγια μηνιαία αποζημίωση για συμμετοχή σε σεμινάρια και ενημέρωση βιβλιοθήκης.
2. Τα εν λόγω επιδόματα δεν έχουν τα χαρακτηριστικά του εισοδήματος του άρθρου 45 παρ. 1 του Ν. 2238/1994, αλλά έχουν αποζημιωτικό χαρακτήρα για την κάλυψη πραγματικών δαπανών στις οποίες υποβάλλονται οι ιατροί κατά την άσκηση των καθηκόντων τους.

### Ως προς τα οικονομικά έτη: 2010-2013

**Επειδή**, στο άρθρο 19 παρ.3 του ισχύοντος Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «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.» (Σχ. ΠΟΛ 1174/2014 Εγκ. Γ.Γ.Δ.Ε.).

**Επειδή**, με τις μεταβατικές διατάξεις του άρθρου 66 της παρ. 11 εδαφ.1 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προΐσχυουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν.»

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 84 παρ.1 του ν.2238/94: «Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας.»

**Επειδή**, σύμφωνα με διατάξεις του άρθρου 66 παρ.43 του ν. 4174/2013, όπως προστέθηκε με την υποπαράγραφο Δ2 περίπτωση 21 του ν. 4254/2014 (ΦΕΚ Α΄ 85): «Εφόσον με την υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης ή με αυτοτελές αίτημα ή καθ' οιονδήποτε άλλο τρόπο, που αφορά φορολογικό έτος, διαχειριστική περίοδο ή φορολογική υπόθεση, μέχρι την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, προβάλλεται αξίωση επιστροφής φόρου, για τα σχετικά με την παραγραφή, εφαρμόζονται τα ισχύοντα μέχρι τον χρόνο έναρξης ισχύος του Κώδικα»

**Επειδή**, στο άρθρο 84 παρ.7 του ν. 2238/94 προβλέπεται ότι: «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 την επιστροφή του φόρου παραγράφεται μετά τρία (3) έτη από την ημέρα της με οποιονδήποτε τρόπο αποδοχής της».

**Επειδή**, εν προκειμένω, οι τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2010 - 2013 υποβλήθηκαν την .../.../2014, συνεπώς, βάσει των προεκτεθεισών διατάξεων, η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή φόρου νομίμως προβάλλεται.

## **Ως προς τα οικονομικό έτος: 2014**

**Επειδή**, με τις διατάξεις του άρθρου 19 του ν. 4174/2013 «Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης» ορίζεται ότι:

«1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.

2. Αν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση εντός της προθεσμίας υποβολής της αρχικής δήλωσης, τότε και η τροποποιητική φορολογική δήλωση επέχει θέση αρχικής δήλωσης και θεωρείται ότι και οι δύο, αρχική και τροποποιητική έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα.

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** εν προκειμένω ο προσφεύγων τήρησε την ανωτέρω διαδικασία υποβάλλοντας τροποποιητική δήλωση βάσει της υπ' αριθ. ....../...-...-2014 αίτησης του, επί της οποίας έλαβε την προσβαλλόμενη αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου, συνεπώς, βάσει των προεκτεθεισών διατάξεων, η κατά του Δημοσίου απαίτηση για επιστροφή φόρου για το εν λόγω οικονομικό έτος νομίμως προβάλλεται.

## **Ως προς το σύνολο των εξεταζομένων οικονομικών ετών**

**Επειδή**, με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 4 του ν. 2606/1998 και στη συνέχεια με τις διατάξεις της παραγράφου Α.4 του άρθρου 44 του εφαρμοστέου εν προκειμένω ν. 3205/2003 χορηγείται πάγια μηνιαία αποζημίωση για συμμετοχή σε σεμινάρια και ενημέρωση βιβλιοθήκης στους ιατρούς του Εθνικού Συστήματος Υγείας (Ε.Σ.Υ.).

**Επειδή**, με τις διατάξεις του άρθρου 12 παρ. 13 του ν. 3052/2002 η πάγια μηνιαία αποζημίωση για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης, καθώς και για συμμετοχή σε συνέδρια, που καταβάλλεται σε λειτουργούς και υπαλλήλους του Δημοσίου και των Ν.Π.Δ.Δ., κατ' εφαρμογή των εκάστοτε ισχυουσών μισθολογικών διατάξεων, υπήχθη σε φορολογία εισοδήματος από τις 8.7.2002.

**Επειδή**, σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στην απόφαση 2306/2014 της Ολομέλειας του ΣτΕ, η πάγια μηνιαία αποζημίωση για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και για συμμετοχή σε σεμινάρια χορηγείται στους ιατρούς του Ε.Σ.Υ για την κάλυψη των δαπανών, στις οποίες αυτοί υποβάλλονται για την δημιουργία και διαρκή ενημέρωση βιβλιοθήκης, καθώς και για την συμμετοχή σε σεμινάρια και επιστημονικά συνέδρια, οι οποίες, κατά τα κοινώς γνωστά, είναι απαραίτητες για την μελέτη και την διαρκή επιστημονική ενημέρωση αυτών, ούτως ώστε με την αρτιότερη επιστημονικά άσκηση των καθηκόντων τους, να επιτυγχάνεται η προαγωγή της επιστήμης, της έρευνας και της ασφαλούς περιθάλψης στον χώρο της

υγείας, προς όφελος του κοινωνικού συνόλου, έχει αποζημιωτικό χαρακτήρα για την κάλυψη των εν λόγω δαπανών, το δε ύψος της δεν υπερβαίνει το κατά κοινή πείρα εύλογο μέτρο και, συνεπώς, δεν αποτελεί φορολογητέο εισόδημα, κατά την έννοια του άρθρου 78 παρ. 1 του Συντάγματος και του άρθρου 4 παρ. 1 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος. Εξ άλλου, τον χαρακτήρα αυτό της πάγιας αποζημίωσης δεν αναιρεί το γεγονός ότι παρέχεται ανεξάρτητα από την ύπαρξη συγκεκριμένης μηνιαίας συμμετοχής σε σεμινάρια και αγοράς βιβλίων και χωρίς την προσκόμιση αποδεικτικών στοιχείων για την διενέργεια των εν λόγω δαπανών, διότι αποτελεί προφανή επιμερισμό τους σε ετήσια βάση, θεωρουμένης από το νομοθέτη ως ελαχίστης αναγκαίας δαπάνης που καταβάλλεται για τον ως άνω σκοπό (πρβλ. ΣΤΕ 29/2014 Ολ.).

**Επειδή**, με την ως άνω απόφαση κρίθηκε περαιτέρω ότι η διάταξη του άρθρου 12 παρ. 13 του ν. 3052/2002, κατά το μέρος που προβλέπει την φορολόγηση της εν λόγω αποζημίωσης των ιατρών του Ε.Σ.Υ, δηλαδή παροχής μη έχουσας τα εννοιολογικά γνωρίσματα του εισοδήματος, είναι αντισυνταγματική και ως εκ τούτου ανίσχυρη και μη εφαρμοστέα.

**Επειδή**, στην υπό κρίση περίπτωση,

α) με το από .../.../2010 και με αριθ. ειδοποίησης ..... εκκαθαριστικό σημείωμα οικονομικού έτους 2010, το οποίο εκδόθηκε βάσει της με αριθ. ..../2010 δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, προέκυψε συνολικό ποσό οφειλόμενου φόρου ύψους 1.600,42 ευρώ. Στην εν λόγω αρχική δήλωση που υπέβαλε ο προσφεύγων, δήλωσε ατομικό καθαρό φορολογητέο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ύψους 14.583,69 ευρώ, στο οποίο περιλαμβανόταν, μεταξύ άλλων, το ποσό της πάγιας μηνιαίας αποζημίωσης για συμμετοχή σε σεμινάρια και ενημέρωση βιβλιοθήκης. Από τις σχετικές βεβαιώσεις καταβολής επιδόματος για συμμετοχή σε σεμινάρια και ενημέρωση βιβλιοθήκης που προσκόμισε ο προσφεύγων, προκύπτει ότι αυτός έλαβε συνολικά μικτό (πριν την αφαίρεση των νομίμων κρατήσεων) ποσό 2.102,82 €, κατά το διάστημα από 01/01/2009 έως 31/12/2009, ενώ, σύμφωνα με τα ανωτέρω, το καθαρό ποσό του επιδόματος δεν αποτελεί φορολογητέο εισόδημα και δεν έπρεπε να φορολογηθεί ως τέτοιο.

β) με το από .../.../2011 και με αριθ. ειδοποίησης ..... εκκαθαριστικό σημείωμα οικονομικού έτους 2011, το οποίο εκδόθηκε βάσει της με αριθ. ..../2011 δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, προέκυψε συνολικό ποσό οφειλόμενου φόρου ύψους 3.672,99 ευρώ. Στην εν λόγω αρχική δήλωση που υπέβαλε ο προσφεύγων, δήλωσε ατομικό καθαρό φορολογητέο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ύψους 29.072,40 ευρώ, στο οποίο περιλαμβανόταν, μεταξύ άλλων, το καθαρό ποσό της πάγιας μηνιαίας αποζημίωσης για συμμετοχή σε σεμινάρια και ενημέρωση βιβλιοθήκης. Από τη σχετική βεβαίωση καταβολής επιδόματος για συμμετοχή σε σεμινάρια και ενημέρωση βιβλιοθήκης που προσκόμισε ο προσφεύγων, προκύπτει ότι αυτός έλαβε συνολικά μικτό (πριν την αφαίρεση των νομίμων κρατήσεων) ποσό 1.929,06 €, κατά το διάστημα από 01/01/2010 έως 31/12/2010, ενώ, σύμφωνα με τα ανωτέρω, το καθαρό ποσό του επιδόματος δεν αποτελεί φορολογητέο εισόδημα και δεν έπρεπε να φορολογηθεί ως τέτοιο.

γ) με το από .../.../2012 και με αριθ. ειδοποίησης ..... εκκαθαριστικό σημείωμα οικονομικού έτους 2012, το οποίο εκδόθηκε βάσει της με αριθ. ..../2012 δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, προέκυψε συνολικό ποσό οφειλόμενου φόρου ύψους 6,039,52 ευρώ. Στην εν λόγω αρχική δήλωση που υπέβαλε ο

προσφεύγων, δήλωσε ατομικό καθαρό φορολογητέο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ύψους 30.115,23 ευρώ, στο οποίο περιλαμβανόταν, μεταξύ άλλων, το καθαρό ποσό της πάγιας μηνιαίας αποζημίωσης για συμμετοχή σε σεμινάρια και ενημέρωση βιβλιοθήκης. Από τη σχετική βεβαίωση καταβολής επιδόματος για συμμετοχή σε σεμινάρια και ενημέρωση βιβλιοθήκης που προσκόμισε ο προσφεύγων, προκύπτει ότι αυτός έλαβε συνολικά μικτό (πριν την αφαίρεση των νομίμων κρατήσεων) ποσό 1.797,36 €, κατά το διάστημα από 01/01/2011 έως 31/12/2011, ενώ, σύμφωνα με τα ανωτέρω, το καθαρό ποσό του επιδόματος δεν αποτελεί φορολογητέο εισόδημα και δεν έπρεπε να φορολογηθεί ως τέτοιο.

δ) με το από .../.../2013 και με αριθ. ειδοποίησης ..... εκκαθαριστικό σημείωμα οικονομικού έτους 2013, το οποίο εκδόθηκε βάσει της με αριθ. ....../2013 δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, προέκυψε συνολικό ποσό οφειλόμενου φόρου ύψους 2.706,60 ευρώ. Στην εν λόγω αρχική δήλωση που υπέβαλε ο προσφεύγων, δήλωσε ατομικό καθαρό φορολογητέο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ύψους 26.357,35 ευρώ, στο οποίο περιλαμβανόταν, μεταξύ άλλων, το καθαρό ποσό της πάγιας μηνιαίας αποζημίωσης για συμμετοχή σε σεμινάρια και ενημέρωση βιβλιοθήκης. Από τη σχετική βεβαίωση καταβολής επιδόματος για συμμετοχή σε σεμινάρια και ενημέρωση βιβλιοθήκης που προσκόμισε ο προσφεύγων, προκύπτει ότι αυτός έλαβε συνολικά μικτό (πριν την αφαίρεση των νομίμων κρατήσεων) ποσό 1.797,36 €, κατά το διάστημα από 01/01/2012 έως 31/12/2012, ενώ, σύμφωνα με τα ανωτέρω, το καθαρό ποσό του επιδόματος δεν αποτελεί φορολογητέο εισόδημα και δεν έπρεπε να φορολογηθεί ως τέτοιο.

ε) με το από .../.../2014 και με αριθ. ειδοποίησης ..... εκκαθαριστικό σημείωμα οικονομικού έτους 2014, το οποίο εκδόθηκε βάσει της με αριθ. ....../2014 δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, προέκυψε συνολικό ποσό οφειλόμενου φόρου ύψους 320,64 ευρώ. Στην εν λόγω αρχική δήλωση που υπέβαλε ο προσφεύγων δήλωσε ατομικό καθαρό φορολογητέο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ύψους 14.431,73 ευρώ, στο οποίο περιλαμβανόταν, μεταξύ άλλων, το καθαρό ποσό της πάγιας μηνιαίας αποζημίωσης για συμμετοχή σε σεμινάρια και ενημέρωση βιβλιοθήκης. Από τη σχετική βεβαίωση καταβολής επιδόματος για συμμετοχή σε σεμινάρια και ενημέρωση βιβλιοθήκης που προσκόμισε ο προσφεύγων, προκύπτει ότι αυτός έλαβε συνολικά μικτό (πριν την αφαίρεση των νομίμων κρατήσεων) ποσό 805,01 €, κατά το διάστημα από 01/01/2013 έως 31/12/2013, ενώ, σύμφωνα με τα ανωτέρω, το καθαρό ποσό του επιδόματος δεν αποτελεί φορολογητέο εισόδημα και δεν έπρεπε να φορολογηθεί ως τέτοιο.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης .../.../2014 και αριθ. πρωτ. .... ενδικοφανούς προσφυγής και την ακύρωση της με αριθ. πρωτ. ....-/...-2014 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου επί των από .../.../2014 τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2010 – 2014, κατά το μέρος που οι δηλώσεις αυτές αφορούν στην πάγια μηνιαία αποζημίωση για συμμετοχή σε σεμινάρια και ενημέρωση βιβλιοθήκης, τα οποία δεν αποτελούν

φορολογητέο εισόδημα. Ορίζουμε όπως ο προσφεύγων προσκομίσει στον Προϊστάμενο της παραπάνω Δ.Ο.Υ. σχετικές βεβαιώσεις με τα καθαρά ποσά της πάγιας μηνιαίας αποζημίωσης για συμμετοχή σε σεμινάρια και ενημέρωση βιβλιοθήκης, που έλαβε κατά τις χρήσεις 2009 έως και 2013, για τα οποία φορολογήθηκε και ακολούθως όπως ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. προβεί στην αποδοχή και εκκαθάρισή τους σύμφωνα με τα παραπάνω.

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

**Ακριβές Αντίγραφο**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ  
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**α.α. ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ**

**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).