ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Καλλιθέα 04/01/2019

ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3
Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604536
ΦΑΞ : 2131604567

Αριθμός Απόφασης: 90

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 1036960 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. Την ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.ΦΕΚ Β 1440/27-4-2017.

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 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 13/09/2018 και αριθμό πρωτοκόλλου …… ενδικοφανή προσφυγή της …… …… του ……., με ΑΦΜ ……., κατοίκου ……., οδός ……., κατά της σιωπηρής απόρριψης από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Γαλατσίου της υπ΄ αριθμ. πρωτ. ……/2018 επιφυλάξεώς της επί της με αριθμ. καταχώρησης ……/2018 αρχικής ηλεκτρονικώς υποβληθείσας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ Αθηνών.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος Υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 13/09/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ……. ενδικοφανούς προσφυγής της …….…… …… 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 έκδοση της από 26/06/2018 και με αριθμ. ειδοποίησης …… πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της ΑΑΔΕ, φορολογικού έτους 2017, απορρίφθηκε σιωπηρά η επιφύλαξη της προσφεύγουσας, φέρουσα αρ. πρωτ. ……../25-06-2018, η οποία υποβλήθηκε δυνάμει της με αριθμ. καταχώρησης ……../2018 αρχικής ηλεκτρονικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος. Στη συνέχεια, εκδόθηκε η από 19/07/2018 και με αριθμ. ειδοποίησης …… πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της ΑΑΔΕ, με βάση την 1η τροποποιητική δήλωση, με την οποία ομοίως δεν έγινε δεκτή η ως άνω επιφύλαξη της προσφεύγουσας. Η εν λόγω επιφύλαξη αφορούσε τον μη συνυπολογισμό στο φορολογητέο εισόδημα της προσφεύγουσας ποσού 10.818,19 ευρώ, το οποίο είχε αναρτηθεί στο ηλεκτρονικό αρχείο των βεβαιώσεων αποδοχών της προσφεύγουσας από την εργοδότρια εταιρεία …….. με Α.Φ.Μ. ……...

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της από 19/07/2018 και με αριθμ. ειδοποίησης …….. πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της ΑΑΔΕ, φορολογικού έτους 2017, ισχυριζόμενη ότι το ποσό των 10.818,19 € αποδοχών της, αποτελεί ανείσπρακτο ποσό και δεν πρέπει να περιληφθεί στο φορολογητέο εισόδημα της και κατέθεσε γι' αυτό τα δικαιολογητικά (εξώδικα, αγωγή και δελτίο εργατικής διαφοράς) που αναγράφονται στην εν λόγω αίτησή της.

Στις 03/10/2018, η προσφεύγουσα κατέθεσε στην Υπηρεσία μας Υπόμνημα το οποίο έλαβε αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ …… ΕΙ 2018, με το οποίο επισύναψε προγενέστερες αποφάσεις της ΔΕΔ, οι οποίες όπως ισχυρίζεται αφορούν παρόμοιες περιπτώσεις με την δική της και έχουν δικαιωθεί. Επίσης, προσκόμισε αντίγραφο της κατατεθείσας από 26-07-2016 αγωγής στο Ειρηνοδικείο Χαλανδρίου κατά της εργοδότριας εταιρείας της για ανείσπρακτες αποδοχές κατά το έτος 2015.

Στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης η Υπηρεσία μας απέστειλε στη Δ.Ο.Υ Α΄ Θεσσαλονίκης το αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. …….. ΕΞ 2017 ΕΜΠ/2018 έγγραφο προκειμένου να μας γνωρίσει μετά από σχετικό έλεγχο, εάν το περιεχόμενο της συνημμένης φωτοτυπίας της βεβαίωσης αποδοχών, που υπέβαλλε ηλεκτρονικά η εταιρεία ……., με ΑΦΜ ……., αρμοδιότητας τότε της Δ.Ο.Υ. Α΄ Θεσσαλονίκης, και αφορά την προσφεύγουσα, είναι ακριβής και συγκεκριμένα εάν από τα λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία) της εταιρείας προκύπτει η καταβολή των τακτικών αποδοχών στην υπάλληλο ……. ……, (φορολογητέες αποδοχές 10.818,19 € μείον παρακρατηθείς φόρος 472,85 €), καθώς και η απόδοση του παρακρατηθέντος φόρου 472,85 €. Στη συνέχει, η Δ.Ο.Υ. Α΄ Θεσσαλονίκης διαβίβασε το ανωτέρω έγγραφο της Υπηρεσίας μας με τα συνημμένα του στην Δ.Ο.Υ. Χαλανδρίου βάσει χωροταξικής αρμοδιότητας, λόγω μεταφοράς της έδρας της εργοδότριας επιχείρησης στις 16/03/2018. Η Δ.Ο.Υ. Χαλανδρίου με τη σειρά της διαβίβασε το εν λόγω έγγραφο στη Δ.Ο.Υ. Χολαργού για την διενέργεια ελέγχου λόγω ελεγκτικής αρμοδιότητας.

Η Δ.Ο.Υ. Χολαργού μας απέστειλε την με αριθ. πρωτ. ……/2018 (αρ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. …….. ΕΙ 2018 ΕΜΠ/2019) σχετική απάντηση, στην οποία αναφέρεται ότι: «Σχετικά με το ανωτέρω έγγραφό σας προς την Δ.Ο.Υ. Α΄ Θεσσαλονίκης, το οποίο μας διαβιβάστηκε με το με αρ. πρωτ. ……/2018 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Χαλανδρίου σας ενημερώνουμε ότι εκδόθηκε η υπ΄ αριθμ. ……/2018 εντολή της υπηρεσίας μας, προκειμένου να διερευνηθούν τα αναφερόμενα στο ανωτέρω σχετικό έγγραφο της υπηρεσίας σας. Ο έλεγχος επέδωσε στις 20.12.2018 την με αρ. πρωτ. ……/2018 Πρόσκληση του άρθ. 14 του Ν. 4174/2013 σε υπάλληλο της επιχείρησης στην έδρα της. Η επιχείρηση προσκόμισε τα συνημμένα αντίγραφα σχετικά με την ……. ……. αλλά δεν προσκόμισε τα λογιστικά αρχεία. Κατόπιν των ανωτέρω εκδίδεται πρόστιμο του αρ. 54 του Ν. 4174/2013». Μαζί με την ανωτέρω απάντηση η Δ.Ο.Υ. Χολαργού μας απέστειλε απόδειξη πληρωμής αποδοχών της εταιρείας …… προς την προσφεύγουσα, περιόδου Δεκεμβρίου 2017 και Δώρου Χριστουγέννων Δεκεμβρίου 2017, καθώς και καρτέλα των απασχολούμενων μισθωτών της επιχείρησης στην οποία συμπεριλαμβάνεται και η προσφεύγουσα.

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 1 του άρθρου 20 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:
« 1. Όταν ο φορολογούμενος αμφιβάλλει σχετικά με την υποχρέωση υποβολής φορολογικής δήλωσης, έχει δικαίωμα να υποβάλει φορολογική δήλωση με επιφύλαξη, η οποία πρέπει να είναι ειδική και αιτιολογημένη. Κάθε γενική ή αόριστη επιφύλαξη θεωρείται άκυρη και δεν επιφέρει κανένα αποτέλεσμα. Ο Γενικός Γραμματέας δύναται να δεχθεί την επιφύλαξη και να διαγράψει το ποσό της φορολογητέας ύλης για την οποία διατυπώθηκε η επιφύλαξη εντός ενενήντα (90) ημερών από την υποβολή της δήλωσης. Σε περίπτωση απόρριψης της επιφύλαξης ή παρέλευσης άπρακτης της προθεσμίας απάντησης, ο φορολογούμενος μπορεί να προσφύγει στην Ειδική Διοικητική Διαδικασία, σύμφωνα με το άρθρο 63 του Κώδικα.».

Επειδή, στην παρ. 4 του άρθ. 8 του Ν. 4172/2013 ορίζεται ότι:
«4. Χρόνος κτήσης του εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος που ο δικαιούχος απέκτησε το δικαίωμα είσπραξης του. Κατ` εξαίρεση, για τις ανείσπρακτες δεδουλευμένες αποδοχές που εισπράττει καθυστερημένα ο δικαιούχος εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις σε φορολογικό έτος μεταγενέστερο, χρόνος απόκτησης του εν λόγω εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος που εισπράττονται, εφόσον αναγράφονται διακεκριμένα στην ετήσια βεβαίωση αποδοχών που χορηγείται στον δικαιούχο.

Επειδή, στην ερμηνευτική εγκύκλιο του Γ.Γ.Δ.Ε. ΠΟΛ 1223/08-10-2015 σχετικά με την κοινοποίηση των διατάξεων του άρθρου 8 του νέου Κ.Φ.Ε. (Ν.4172/2013) ορίζονται τα ακόλουθα:

«……3. Με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του ίδιου ως άνω άρθρου και νόμου ορίζεται, ότι ο φόρος που επιβάλλεται, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Φ.Ε., αφορά σε εισόδημα που αποκτήθηκε το αμέσως προηγούμενο φορολογικό έτος.

4. Με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 8 του Ν.4172/2013 ορίζεται ότι χρόνος κτήσης του εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος που ο δικαιούχος απέκτησε το δικαίωμα είσπραξής του. Κατ΄ εξαίρεση, για τις ανείσπρακτες δεδουλευμένες αποδοχές που εισπράττει καθυστερημένα ο δικαιούχος εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις σε φορολογικό έτος μεταγενέστερο, χρόνος απόκτησης του εν λόγω εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος που εισπράττονται, εφόσον αναγράφονται διακεκριμένα στην ετήσια βεβαίωση αποδοχών που χορηγείται στον δικαιούχο.

Με βάση την αιτιολογική έκθεση του άρθρου 8 του Ν.4172/2013, με τις πιο πάνω διατάξεις τίθεται ως γενικός κανόνας για το χρόνο κτήσης του εισοδήματος το σύστημα της δεδουλευμένης βάσης, ήτοι ο χρόνος που ο δικαιούχος απέκτησε το δικαίωμα είσπραξης του εισοδήματος, όπως άλλωστε ίσχυε και με τις προϊσχύσασες διατάξεις του Ν.2238/1994, εν αντιθέσει με το σύστημα της ταμειακής βάσης το οποίο εφαρμόζεται κατά ρητή διατύπωση του νόμου μόνο για τις ανείσπρακτες δεδουλευμένες αποδοχές που εισπράττει καθυστερημένα ο δικαιούχος εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις σε φορολογικό έτος μεταγενέστερο.

Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι για την υπαγωγή εισοδήματος σε φόρο απαιτείται να συντρέχουν για το εισόδημα αυτό σωρευτικά δύο προϋποθέσεις: α) να έχει καταστεί δεδουλευμένο εντός του οικείου φορολογικού έτους και β) να έχει αποκτηθεί το δικαίωμα είσπραξής του εντός του ίδιου έτους.

…….

Αναφορικά με το εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις, χρόνος κτήσης σε κάθε περίπτωση θεωρείται ο χρόνος, δηλαδή το φορολογικό έτος, που ο δικαιούχος απέκτησε δικαίωμα είσπραξης. Ειδικά για τις ανείσπρακτες δεδουλευμένες αποδοχές που εισπράττονται το έτος 2015 και μετά, η είσπραξη δημιουργεί την υποχρέωση υποβολής δήλωσης των αποδοχών αυτών προκειμένου να φορολογηθούν κατά το χρόνο αυτό. Σε περίπτωση που αναγράφονται διακεκριμένα στην ετήσια βεβαίωση αποδοχών που χορηγείται στον δικαιούχο, θα υπαχθούν σε φόρο με βάση τις διατάξεις του έτους που ανάγονται, μέσω της υποβολής τροποποιητικών δηλώσεων για τα έτη αυτά, χωρίς την επιβολή κυρώσεων.

Επειδή, σύμφωνα με τις «Οδηγίες για τη συμπλήρωση της δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων φορολογικού έτους 2017» του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, για το «Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κτλ» (κωδ. 301-302) αναφέρονται τα εξής:

«Κωδικοί 301-302

Συμπληρώνεται το καθαρό εισόδημα, αθροίζοντας όλα τα καθαρά ποσά που πήρατε ως μισθωτός από μισθούς, ημερομίσθια, επιδόματα, κ.λπ. καθώς και το ποσό που προκύπτει από την

αποτίμηση τυχόν χορηγούμενης παροχής σε είδος που σύμφωνα με το άρθρο 13 του ν.4172/2013 προσαυξάνει το φορολογητέο εισόδημά σας. Στους κωδικούς αυτούς θα συμπληρωθούν και οι καθαρές αποδοχές συντακτών ή δημοσιογράφων που αποκτούν εισόδημα από μισθωτή εργασία. Τα ποσά αυτά αναγράφονται στις βεβαιώσεις αποδοχών που σας χορήγησε ο εργοδότης σας (Δημόσιο, Ν.Π.Δ.Δ., Επιχειρήσεις, Οργανισμοί κ.λπ.).

Μαζί με τη δήλωση πρέπει να συνυποβάλετε βεβαίωση του εργοδότη, από την οποία να προκύπτει το είδος των αποδοχών ή συντάξεων, το ακαθάριστο και καθαρό ποσό, οι κρατήσεις, ο φόρος που αναλογεί και παρακρατήθηκε καθώς και το ποσό που παρακρατήθηκε έναντι της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 29 του ν.3986/2011 και του άρθρου 43Α του ν.4172/2013. Ειδικά, οι μισθωτοί που δεν εισέπραξαν δεδουλευμένες αποδοχές του έτους 2017 και δεν τους χορηγήθηκε βεβαίωση αποδοχών λόγω επίσχεσης εργασίας ή λόγω πτώχευσής του εργοδότη ή από λόγους ανώτερης βίας (π.χ. κατάληψη) θα υποβάλουν δήλωση φόρου εισοδήματος χωρίς να περιλάβουν σε αυτήν τις αποδοχές τους αυτές, αλλά θα πρέπει να συνυποβάλουν και υπεύθυνη δήλωση του ν.1599/1986 στην οποία θα δηλώνεται ο λόγος, για τον οποίο δεν χορηγήθηκε από τον εργοδότη η σχετική βεβαίωση αποδοχών (σημειώνεται, ότι μόνο στις περιπτώσεις αυτές δικαιολογείται για τους εργοδότες η μη χορήγηση βεβαιώσεων αποδοχών). Οι μισθωτοί που δεν εισέπραξαν δεδουλευμένες αποδοχές του έτους 2017 είτε λόγω οικονομικής αδυναμίας του εργοδότη τους, είτε επειδή έχει γίνει επίσχεση εργασίας ή πτώχευση και στους οποίους χορηγείται βεβαίωση αποδοχών στην οποία οι ανωτέρω ανείσπρακτες δεδουλευμένες αποδοχές συμπληρώνονται σε διακεκριμένη σειρά, θα υποβάλλουν δήλωση φόρου εισοδήματος χωρίς να δηλώσουν τις ανείσπρακτες αυτές δεδουλευμένες αποδοχές.

ΠΡΟΣΟΧΗ: Διευκρινίζεται ότι οι ενδείξεις και τα ποσά που αναγράφονται στη βεβαίωση αποδοχών ή συντάξεων που χορηγεί ο εργοδότης ή ο ασφαλιστικός φορέας δεν επιτρέπεται σε καμιά περίπτωση να μεταβάλλονται. Εάν συντρέχει περίπτωση, μεταβάλλονται μόνο από τον κατά νόμο αρμόδιο εκδότη αυτών, στον οποίο πρέπει να απευθύνονται οι φορολογούμενοι.».

Επειδή, με την ηλεκτρονική υποβολή των βεβαιώσεων αποδοχών των μισθωτών και των συνταξιούχων, τα δεδομένα των εν λόγω βεβαιώσεων υποβάλλονται από τους εργοδότες και τα συνταξιοδοτικά ταμεία ηλεκτρονικά στην υπηρεσία μηχανογράφησης του Υπουργείου Οικονομικών (Διεύθυνση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης - ΔΗΛΕΔ). Με την ηλεκτρονική υποβολή προσυμπληρώνονται οι ανάλογοι κωδικοί των δηλώσεων των μισθωτών και των συνταξιούχων. Σε περίπτωση, δε, που ο φορολογούμενος διαπιστώσει εσφαλμένη καταχώρηση σε προσυμπληρωμένο πεδίο οφείλει πριν επικυρώσει τα σχετικά στοιχεία, να επικοινωνήσει με τον εκδότη της βεβαίωσης και να αιτηθεί να υποβληθούν εκ νέου ηλεκτρονικά τα ορθά στοιχεία της βεβαίωσης βάσει των ΠΟΛ 1039/2014 και 1051/2015. Επίσης, βάσει των ανωτέρω ΠΟΛ σε περίπτωση διαπίστωσης σφάλματος σε προσυμπληρωμένο πεδίο της δήλωσης φόρου

εισοδήματος συνιστάται η επικοινωνία του φορολογουμένου με την αρμόδια υπηρεσία μηχανογράφησης του Υπουργείου Οικονομικών (Διεύθυνση Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης - ΔΗΛΕΔ).

Επειδή, από την συνολική εξέταση του φακέλου της υπό κρίση υπόθεσης προκύπτουν τα εξής:

Το ποσό των 10.818,19 ευρώ το οποίο αιτείται η προσφεύγουσα να μην συνυπολογιστεί στο φορολογητέο εισόδημά της α) έχει καταστεί δεδουλευμένο εντός του οικείου φορολογικού έτους και β) έχει αποκτηθεί το δικαίωμα είσπραξης του εντός του ίδιου έτους, σύμφωνα με όσα αναφέρονται στις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 8 του Ν.4172/2013. Στον συνυποβληθέντα, μεταξύ άλλων από την προσφεύγουσα, πίνακα πού εμφανίζει τα στοιχεία βεβαιώσεων αποδοχών, το συγκεκριμένο ποσό δεν εμφανίζεται διακεκριμένα στη σχετική βεβαίωση.

Η προσφεύγουσα, επικυρώνοντας ηλεκτρονικά κατά την αρχική δήλωση τα προσυμπληρωμένα πεδία αποδέχτηκε κατά πλάσμα δικαίου ως αληθή και ακριβή τα στοιχεία που περιλαμβάνονται σε αυτά. Οποιαδήποτε, δε, ένσταση προβάλλει με την προσφυγή της ως προς τη διαδικασία εκκαθάρισης αφορούν ιδιωτική διαφορά που έχει η ίδια με την εργοδότρια …… με ΑΦΜ …….

Τέλος, ως προς την δήλωσή της με την οποία ισχυρίζεται ότι το ποσό των 10.818,19 ευρώ θα έπρεπε να μην υπαχθεί στον κωδικό 301 (αμοιβές από μισθούς) για το διάστημα από 01.01 έως 31.12.2017, η προσφυγή πρέπει να απορριφθεί και ως απαράδεκτη λόγω αναρμοδιότητας. Συγκεκριμένα, βάσει των όσων αναλυτικά αναφέρονται παραπάνω, αιτείται από την φορολογική αρχή τη διόρθωση στοιχείων που αφορούν και προκύπτουν από ιδιωτική σύμβαση και ιδιωτική διαφορά, κατά παράβαση των οικείων διατάξεων του νόμου, των σχετικών οδηγιών (ΠΟΛ) και των γενικών αρχών του δικαίου.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 13/09/2018 και αριθμό πρωτοκόλλου …… ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας ……. …… του ……, με ΑΦΜ …….

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

.

Τελικό Χρεωστικό για το φορολογικό έτος 2017 : 1.665,44 ευρώ.

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την με αριθμό ειδοποίησης ……../2017 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2017 (ΑΧΚ ……/….) της Α.Α.Δ.Ε. και είναι καταβλητέο εντός των προθεσμιών που αναγράφονται επ' αυτού.

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3
ΙΩΑΝΝΗΣ ΚΑΜΠΟΣΟΣ

Ακριβές Αντίγραφο
Η/Ο Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής 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.