



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα, 25/01/2019

Αριθμός απόφασης: 416

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. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).
 - γ. 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.)*».
 - δ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «*Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής*».
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. Την από 27/09/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ ΑΤΤΙΚΗΣ, οδός, κατά του με αριθμ. ειδοποίησης/2018 ενιαίου εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ν. Ηρακλείου, οικονομικού έτους 2013, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
5. Το με αριθμ. ειδοποίησης/2018 ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ν. Ηρακλείου, οικονομικού έτους 2013, του οποίου ζητείται η τροποποίηση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 27/09/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, 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 το με αριθμ. ειδοποίησης/2018 ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ν. Ηρακλείου οικονομικού έτους 2013, που εκδόθηκε στις 01/08/2018, δυνάμει της με αριθμ.υποβληθείσης αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013, προέκυψε ποσό πληρωμής **3.018,51 ευρώ**.

Πιο συγκεκριμένα ο προσφεύγων, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του συστήματος taxis, υπέβαλε εμπρόθεσμα στις 13/06/2013 τη με αριθμ./2013, κοινή με τη σύζυγό του, δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013, χωρίς όμως να ολοκληρωθεί η εκκαθάρισή της. Η Δ.Ο.Υ. Ν. Ηρακλείου απέστειλε στον προσφεύγοντα τη με τη με αριθμ. πρωτ./17-05-2018 πρόσκληση, με την οποία τον καλούσε εντός πέντε (5) ημερών από την κοινοποίησή της να προσέλθει στη Δ.Ο.Υ. Ν. Ηρακλείου προσκομίζοντας όλα τα απαραίτητα δικαιολογητικά (βεβαίωση αποδοχών, ιατρικά κ.λ.π.) της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013, προκειμένου να ολοκληρωθεί η εκκαθάρισή της.

Ο προσφεύγων, όπως ο ίδιος αναφέρει στην προσφυγή του, ανταποκρίθηκε άμεσα στην πρόσκληση για προσκόμιση δικαιολογητικών και η εκκαθάριση της με αριθμ./2013 δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 πραγματοποιήθηκε με την έκδοση του με αριθμ. ειδοποίησης/01.08.2018 ενιαίου εκκαθαριστικού σημειώματος, χωρίς όμως να ληφθούν υπόψη οι κωδικοί των παρακρατηθέντων φόρων τόσο του ίδιου όσο και της συζύγου του.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την επανεξέταση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης ισχυριζόμενος ότι τα δικαιολογητικά που του ζητήθηκαν με τη με αριθμ. πρωτ./17-05-2018 πρόσκληση της Δ.Ο.Υ. Ν. Ηρακλείου, στα οποία συμπεριλαμβάνονται και οι βεβαιώσεις αποδοχών που καταβλήθηκαν από 01/01/2012 έως 31/12/2012 του ίδιου και της συζύγου του, προσκομίστηκαν άμεσα, και επιπλέον το ποσό της εκκαθάρισης που καλείται να πληρώσει δε συμβαδίζει με την οικονομική του δυνατότητα.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο **62 του ν. 2238/1994** «Προθεσμία υποβολής και περιεχόμενο της δήλωσης», με τις τροποποιήσεις του άρθρου 8 του ν. 4110/2013 (και ισχύει για τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που υποβάλλονται από το οικονομικό έτος 2013 και ένθεν):

«1. Η δήλωση υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα είτε αυτοπροσώπως από τον υπόχρεο ή από πρόσωπο που έχει εξουσιοδοτηθεί από αυτόν είτε ταχυδρομείται επί αποδείξει.....

Η δήλωση υποβάλλεται από την 1η Φεβρουαρίου μέχρι και την 30ή Ιουνίου του οικείου οικονομικού έτους και μέχρι την έναρξη του ωραρίου λειτουργίας των δημοσίων υπηρεσιών της επόμενης μέρας από την ημέρα λήξης της προθεσμίας».

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ.1154/26-06-2013** «Παράταση προθεσμίας υποβολής με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου δήλωσης φορολογίας εισοδήματος (Ε1) οικον. έτους 2013»:

«1. Η προθεσμία υποβολής των ετήσιων δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος για τους υπόχρεους του άρθρου 62 του ΚΦΕ, που γίνεται υποχρεωτικά με τη χρήση της ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου και λήγει στις 30 Ιουνίου 2013, παρατείνεται ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του αριθμού φορολογικού μητρώου του φορολογουμένου ως εξής:

για το ψηφίο: 1 και 2 έως και την 22α Ιουλίου 2013,

για τα ψηφία: 3 και 4 έως και την 29η Ιουλίου 2013,

για τα ψηφία: 5 και 6 έως και την 5η Αυγούστου 2013,

για τα ψηφία: 7 και 8 έως και την 12η Αυγούστου 2013,

για το ψηφίο: 9 έως και την 26η Αυγούστου 2013 και

για το ψηφίο 0 έως και την 30η Αυγούστου 2013.».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 9 παρ. 1 του ν. 2238/1994**, όπως ίσχυε κατά το κρινόμενο έτος:

«1. Το δηλωθέν εισόδημα πραγματικό ή αυτό που προκύπτει με βάση τις αντικειμενικές δαπάνες και υπηρεσίες και δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων του φορολογουμένου υποβάλλεται σε φόρο με βάση την ακόλουθη κλίμακα:

.....».

Επειδή με τις διατάξεις του **άρθρου 9 παρ. 10 του ν. 2238/1994**, όπως ίσχυε κατά το κρινόμενο έτος, ορίζεται: «10. Από το ποσό του φόρου που αναλογεί στο συνολικό καθαρό εισόδημα εκπίπτουν: α) Ο φόρος που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 52 και 54 έως 58 στο εισόδημα που υπόκειται σε φόρο μέσα στο ίδιο οικονομικό έτος. [...]».

Επειδή με τις διατάξεις του **άρθρου 57 του ν. 2238/1994**, όπως ίσχυε, 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.

.....».

Επειδή ο προσφεύγων, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του συστήματος taxis, υπέβαλε εμπρόθεσμα στις 13/06/2013 τη με αριθμ./2013, κοινή με τη σύζυγό του, δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013, της οποίας όμως η εκκαθάριση δεν ολοκληρώθηκε.

Επειδή με το με αριθμ. πρωτ. **ΔΕΑΦ Α 1055958 ΕΞ 2015/24.4.2015 έγγραφο** της Διεύθυνσης Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας της Γ.Γ.Δ.Ε. σχετικά με τη διαχείριση εκκρεμοτήτων φορολογικών δηλώσεων φυσικών προσώπων προηγούμενων ετών διευκρινίστηκε ότι:

«1. Από την 01/01/2014 και μετά ισχύουν οι διατάξεις του ΚΦΔ (ν. 4174/2013) και συνεπώς για όσους φορολογούμενους έχουν κληθεί να προσκομίσουν παραστατικά για έλεγχο στη ΔΗΛΕΔ ή στη Δ.Ο.Υ., προκειμένου να οριστικοποιηθεί η δήλωση και δεν έχουν ανταποκριθεί, εφαρμόζονται οι διατάξεις των άρθρων 32, 37, 54 και 62 του πιο πάνω νόμου.

Συγκεκριμένα, για τις περιπτώσεις που έχουν υποβληθεί δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2014 και προηγούμενων ετών, αλλά δεν έχουν εκδοθεί πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου επειδή δεν προσκομίστηκαν για έλεγχο τα δικαιολογητικών που ζητήθηκαν από την Φορολογική Διοίκηση, δίδονται οι παρακάτω οδηγίες για τον χειρισμό τους:

α) Η ολοκλήρωση της διαδικασίας οριστικοποίησης των δηλώσεων και έκδοσης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου δεν δύναται να πραγματοποιηθεί από τη ΔΗΛΕΔ, γιατί δεν έχει αρμοδιότητα να επιβάλλει πρόστιμα. Επομένως καλούνται οι Δ.Ο.Υ. να εκδώσουν τις πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου, με βάση όσα στοιχεία έχουν στην διάθεσή τους, σύμφωνα με την παραγρ. 2 του άρθρου 32 του ΚΦΔ.

β) Η έκδοση και κοινοποίηση της πράξης πρέπει να πραγματοποιείται με βάση το άρθρο 37 του ΚΦΔ και να δίνεται προσοχή ώστε να αναφέρονται τα στοιχεία στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός, όπως ορίζει η παραγρ. 3 του άρθ. 32 του πιο πάνω νόμου.

.....

δ) Η πιο πάνω διαδικασία θα τηρείται σε όλες τις περιπτώσεις που εκκρεμούν εκκαθαρίσεις φορολογικών δηλώσεων φυσικών προσώπων, ανεξάρτητα από το οικονομικό έτος που αφορούν, αρκεί να υπάρχει αίτημα της φορολογικής διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων μετά την 01/01/2014 και οι υπόχρεοι να μην έχουν ανταποκριθεί.

.....

2. Τυχόν δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων για τις οποίες δεν έχει εκδοθεί πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, για οποιοδήποτε λόγο, χωρίς όμως υπαιτιότητα του φορολογούμενου, παρακαλούμε για την άμεση εκκαθάρισή τους από τις Δ.Ο.Υ., καθώς επίσης και την έκδοση και κοινοποίηση της πράξης προσδιορισμού φόρου.»

Επειδή στη συνέχεια με το με αριθμ. πρωτ. ΔΕΑΦ Α 1048340 ΕΞ 2018/22.3.2018 έγγραφο της Διεύθυνσης Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας της Α.Α.Δ.Ε. σχετικά με τη εκκαθάριση εκκρεμών φορολογικών δηλώσεων φυσικών προσώπων προηγούμενων ετών διευκρινίστηκε ότι:

«1. Η διαχείριση των φορολογικών δηλώσεων που εκκρεμούν λόγω μη προσκόμισης δικαιολογητικών από τους φορολογούμενους, γίνεται σύμφωνα με τη διαδικασία που περιγράφεται στο ΔΕΑΦ Α 1055958 ΕΞ 2015/24.4.2015 έγγραφό μας, στο οποίο διευκρινίζεται ότι η περιγραφόμενη διαδικασία, θα τηρείται σε όλες τις περιπτώσεις που εκκρεμούν εκκαθαρίσεις φορολογικών δηλώσεων φυσικών προσώπων, ανεξάρτητα από το οικονομικό έτος που αφορούν αρκεί να υπάρχει αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων μετά την 01/01/2014 και οι υπόχρεοι να μην έχουν ανταποκριθεί.....

Οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων που υποβλήθηκαν μεν εμπρόθεσμα αλλά δεν έχουν εκκαθαριστεί ακόμη, επειδή ενώ ζητήθηκαν δικαιολογητικά για έλεγχο, αυτά δεν

προσκομίστηκαν στις Δ.Ο.Υ. παρά τις προσκλήσεις που εστάλησαν στους υπόχρεους φορολογούμενους, αντιμετωπίζονται ως εμπροθέσμως υποβληθείσες. Αυτό ισχύει διότι έχουν υποβληθεί μέχρι την καταληκτική ημερομηνία της εμπροθέσμης υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, έχουν πάρει αριθμό στο σύστημα των ηλεκτρονικών δηλώσεων και το γεγονός ότι δεν έχουν εκδοθεί ακόμη οι πράξεις διοικητικού προσδιορισμού από τη Φορολογική Διοίκηση δεν αλλάζει το πραγματικό γεγονός της ημερομηνίας υποβολής της δήλωσης.

.....

- Οι παρακρατούμενοι φόροι για τους οποίους δεν υπάρχει η κατά τα ανωτέρω ηλεκτρονική πληροφόρηση και δεν αποδεικνύονται ούτε με έντυπες βεβαιώσεις αποδοχών, δε λαμβάνονται υπόψη για τον προσδιορισμό του φόρου. Το ίδιο ισχύει και για την αναγραφή οποιουδήποτε ποσού δαπάνης που μειώνει το φόρο ή το εισόδημα, για το οποίο δεν υπάρχει έγκυρο δικαιολογητικό.....

B. Ειδικά για το οικονομικό έτος 2013 (χρήση 2012), για το οποίο δεν είχε ξεκινήσει ακόμη η ηλεκτρονική πληροφόρηση και συνεπώς για το έτος εκείνο δεν υπάρχουν στη διάθεση της Φορολογικής Διοίκησης άλλα στοιχεία προκειμένου να είναι δυνατή η διασταύρωση, σας επισημαίνουμε τα κατωτέρω:

- Τα απαιτούμενα δικαιολογητικά που έπρεπε να συνοδεύουν τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων του συγκεκριμένου οικονομικού έτους είναι αυτά που ρητά ορίστηκαν στην ΠΟΛ. 1155/26.6.2013 Απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών.

- Επισημαίνεται ότι για τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων χρήσης 2012 (οικονομικό έτος 2013) το δικαίωμα της Φορολογικής Διοίκησης να επιβάλλει φόρο παραγράφεται στο τέλος του 2018 (σχετικές οι διατάξεις της παραγράφου 11 του άρθρου 72 του ν. 4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 84 του ν. 2238/1994).

- Κατόπιν των ανωτέρω, σε περίπτωση που υπάρχουν ακόμη εκκρεμείς δηλώσεις αυτού του έτους και παρά τις επανειλημμένες οχλήσεις δεν έχουν προσκομισθεί τα σχετικά δικαιολογητικά, καλούνται οι Δ.Ο.Υ. να τις εκκαθαρίσουν άμεσα, διαγράφοντας κατά περίπτωση είτε ποσά δαπανών που μειώνουν το φόρο ή το εισόδημα, είτε ποσά παρακρατούμενων/προκαταβλητέων κλπ φόρων, που ενώ έχουν αναγράψει από τους φορολογούμενους δε συνοδεύονται από τα ζητούμενα δικαιολογητικά.

3. Αφού ολοκληρωθεί η πιο πάνω διαδικασία, ανεξάρτητα το φορολογικό έτος που αφορά, οι φορολογούμενοι, εφόσον αμφισβητούν την πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, δύνανται, μέσα στην προθεσμία που ορίζει το άρθρο 19 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) να υποβάλλουν τροποποιητική δήλωση, προσκομίζοντας τα δικαιολογητικά που αποδεικνύουν τους ισχυρισμούς τους.».

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, ο προσφεύγων υπέβαλε εμπρόθεσμα στις 13/06/2013 τη με αριθμ./2013 δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013, ενώ ανταποκρίθηκε στη με αριθμ. πρωτ./17-05-2018 πρόσκληση της Δ.Ο.Υ. Ν. Ηρακλείου προσκομίζοντας τα απαραίτητα δικαιολογητικά, μεταξύ αυτών και τις βεβαιώσεις αποδοχών του κρινόμενου έτους του ίδιου και της συζύγου του.

Επειδή δεν υπήρχε προγενέστερο αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων στο οποίο ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε. Σε κάθε περίπτωση και με

βάση τα προαναφερόμενα έγγραφα της Διεύθυνσης Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας ο Προϊστάμενος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. όφειλε να εκκαθαρίσει την εμπρόθεσμα υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 του προσφεύγοντος λαμβάνοντας υπόψη τα ποσά των παρακρατούμενων φόρων, τα οποία αποδεικνύονται με τις έντυπες βεβαιώσεις αποδοχών που προσκόμισε ο προσφεύγων κατόπιν της με αριθμ. πρωτ./17-08-2018 πρόσκλησης της Δ.Ο.Υ. Ν. Ηρακλείου.

Επειδή η παραγραφή που προβλέπεται στη διάταξη του άρθρου 90 παρ. 2 του ν. 2362/1995, αφορά απαίτηση προς επιστροφή αχρεώστης ή παρά το νόμο καταβολής, προϋποθέσεις που δεν ισχύουν στην περίπτωση του παρακρατηθέντος, και αποδοθέντος στο Δημόσιο, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, φόρου εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες.

Επειδή από το άρθρο 9 παρ. 9 του ν. 2238/1994 προκύπτει ότι εκπίπτει από τον οφειλόμενο φόρο εισοδήματος ο φόρος που παρακρατήθηκε, σύμφωνα με το άρθρο 57 του ίδιου νόμου, στο εισόδημα που υπόκειται σε φόρο μέσα στο ίδιο οικ. έτος και, επομένως, ο φόρος που έχει παρακρατηθεί αποτελεί νόμιμη εξόφληση μέρους της φορολογικής υποχρέωσης και δεν αποτελεί αχρεώστητη καταβολή, ώστε να τίθεται θέμα εφαρμογής αφενός μεν του άρθρου 90 παρ. 2 του ν.2362/1995, αφετέρου δε του άρθρου 84 παρ. 7 του ν.2238/1994 (όπως η παράγραφος αυτή ισχύει μετά την αντικατάστασή της από το άρθρο 8 παρ. 15 του ν.3842/2010), ενώ με τις ανωτέρω διατάξεις δεν προβλέπεται παραγραφή της αξίωσης έκπτωσης του παρακρατούμενου από τον οφειλόμενο φόρο.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 27/09/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜκαι ορίζουμε όπως ο Προϊστάμενος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. προβεί σε νέα εκκαθάριση σύμφωνα με τα ανωτέρω.

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**

**Η Προϊσταμένη του Τμήματος
Επανεξέτασης Α4
ΜΠΑΛΩΜΕΝΟΥ ΘΕΟΔΩΡΑ**

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.