



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα: **04-03-2019**

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Αριθμός απόφασης: **803**

ΤΜΗΜΑ : Α6 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

ΦΑΞ : 2131604567

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 **14-11-2018** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός αρ....., κατά της με αριθ./...../2018 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου - άρθ. 10 του ν.1809/1988 – του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, φορολογικού έτους 2014, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθ./...../2018 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου - άρθ. 10 του ν.1809/1988 – του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, φορολογικού έτους 2014, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος Υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 14-11-2018 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθ./...../2018 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου - άρθ. 10 του ν.1809/1988 – του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού ύψους 3.000,00€, για το φορολογικό έτος 2014, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10 του ν. 1809/1988 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 5§2 του ν. 2523/1997, λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 1§1,2,3,4,5,6 & 7 του ν. 1809/1988.

Η παράβαση αφορά την απώλεια του με αριθ. μητρώου Φορολογικού Ηλεκτρονικού Μηχανισμού (Φ.Η.Μ.).

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της από 07/10/2018 Έκθεσης Ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ που συντάχθηκε βάσει της με αρ./.../...../2016 εντολής ελέγχου.

Σύντομο Ιστορικό

Ο προσφεύγων τηρούσε ατομική επιχείρηση με αντικείμενο εργασιών «Λιανικό εμπόριο παλαιών ανταλλακτικών και εξαρτημάτων αυτοκινήτων» για το χρονικό διάστημα από τις 12-01-2011 (ημερομηνία έναρξης) μέχρι και τις 30-08-2016 (ημερομηνία διακοπής).

Στις 19-02-2014 ο προσφεύγων προσήλθε στη Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας και υπέβαλε τη με αριθ. πρωτ. Υπεύθυνη Δήλωσή του στην οποία ανέφερε ότι «Την 13-01-2014 και ώρα 14:00 έως και την 17-01-2014 και ώρα 8:00 άγνωστοι αφαίρεσαν την ταμειακή μηχανή με αριθ. μητρώου μάρκας, προσκομίζοντας παράλληλα και τη με αριθ. πρωτ./..... Βεβαίωση του Διοικητή του Τμήματος Ασφαλείας Ασπροπύργου της Υποδιεύθυνσης Ασφαλείας Δυτικής Αττικής

Εν συνεχεία, η Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας εξέδωσε και απέστειλε στις 05-09-2018 με συστημένη επιστολή (RE GR) στη δηλωθείσα ως κατοικία του προσφεύγοντος α) τη με αριθ./2018 Κλήση προς ακρόαση (άρθρο 6 ν. 2690/1999) --Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου

(άρθρου 28 του ν. 4174/2013) καθώς και β) τη με αριθ./2018 Προσωρινή Πράξη Επιβολής Προστίμου ν. 4174/2013 για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2014 έως 31-12/2014.

Στις 20-09-2018 η εξουσιοδοτημένη δικηγόρος του προσφεύγοντος, κα
....., προσήλθε στη Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ και κατέθεσε το με αριθ. πρωτ./2018 υπόμνημα, στο οποίο ο προσφεύγων ισχυρίζεται το άδικο του προστίμου λόγω του ότι είχε πάρει όλα τα απαιτούμενα μέτρα ασφαλείας και ότι η κλοπή της ταμειακής μηχανής προήλθε από λόγους ανωτέρας βίας.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, ισχυριζόμενος ότι η κλοπή της ως άνω ταμειακής μηχανής από το κατάστημα που διατηρούσε, προήλθε λόγω ανωτέρας βίας, ήτοι από γεγονός απρόβλεπτο που δε μπορούσε να αποτραπεί παρά τα μέτρα άκρας επιμέλειας τα οποία είχε λάβει.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 9 §§2 και 3, του Ν. 4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.)** ορίζεται ότι:

«2. Κατά τη διάρκεια της διαχειριστικής περιόδου και μέχρι την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, τα βιβλία τηρούνται, τα δε στοιχεία, καθώς και τα λοιπά δικαιολογητικά εγγραφών, φυλάσσονται στην επαγγελματική εγκατάσταση που αφορούν και επιδεικνύονται άμεσα στο φορολογικό έλεγχο. Με γνωστοποίηση στην αρμόδια δημόσια οικονομική υπηρεσία της έδρας του υπόχρεου απεικόνισης συναλλαγών μπορεί τα βιβλία να τηρούνται, τα δε στοιχεία, καθώς και τα λοιπά δικαιολογητικά εγγραφών, να φυλάσσονται σε άλλο τόπο, με την προϋπόθεση ότι επιδεικνύονται στην προθεσμία που ορίζεται από την αρμόδια φορολογική αρχή

3. Μετά τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος τα βιβλία, τα στοιχεία, τα λοιπά δικαιολογητικά των εγγραφών, καθώς και τα ηλεκτρομαγνητικά μέσα αποθήκευσης αυτών κάθε διαχειριστικής περιόδου, μπορεί να φυλάσσονται σε οποιονδήποτε τόπο εντός ή εκτός της Ελληνικής Επικράτειας και επιδεικνύονται στην προθεσμία που ορίζεται από την αρμόδια φορολογική αρχή. Όταν ο τόπος αποθήκευσης ευρίσκεται εκτός Ελλάδας, υποχρεούται να γνωστοποιεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. πριν την αποθήκευση, τον τόπο αυτόν, καθώς και κάθε μεταβολή του τόπου αυτού. »

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 13 παρ. 2 του ν. 4174/2013** όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με το άρθρο 3 του ν.4337/2015 ορίζεται ότι :

«2. Τα «λογιστικά αρχεία, φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί, φορολογικές μνήμες και αρχεία που δημιουργούν οι φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί» πρέπει να διαφυλάσσονται κατ` ελάχιστον:

α) για διάστημα πέντε (5) ετών «από τη λήξη του αντίστοιχου φορολογικού έτους εντός του οποίου υπάρχει η υποχρέωση υποβολής δήλωσης » ή

β) εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις της παραγράφου 2 του άρθρου 36 του Κώδικα, έως ότου παραγραφεί το δικαίωμα έκδοσης από τη Φορολογική Διοίκηση πράξης προσδιορισμού του φόρου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο αυτή ή

γ) έως ότου τελεσιδικήσει η απαίτηση της Φορολογικής Διοίκησης σε συνέχεια διενέργειας φορολογικού ελέγχου ή έως ότου αποσβεστεί ολοσχερώς η απαίτηση λόγω εξόφλησης.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του των **παρ. 1, 2 και 3 περ. γ' του άρθρου 10 του Ν.1809/88** ορίζεται ότι :

«**1.** Όποιος παραβαίνει τις διατάξεις του νόμου αυτού, των αποφάσεων που εκδίδονται κατ' εξουσιοδότησή του και των διατάξεων που αναφέρονται στις τεχνικές προδιαγραφές των φορολογικών ταμειακών μηχανών και συστημάτων τιμωρείται με πρόστιμο που προσδιορίζεται κατ' αντικειμενικό τρόπο.

2. Για την εφαρμογή του αντικειμενικού συστήματος ισχύουν οι εννοιολογικοί προσδιορισμοί της παραγράφου 2 του άρθρου 5 του ν. 2523/1997 (ΦΕΚ 179 Α').

3. Για όλες τις παραβάσεις εφαρμόζεται η Βάση Υπολογισμού Νο 1 (ΒΑΣ.ΥΠ.1) και συντελεστής βαρύτητας με αριθμητική τιμή που ορίζεται ως εξής:

.....

γ) Για τους χρήστες ή κατόχους φορολογικών μηχανισμών και συστημάτων σε ένα (1).

στ) Στην περίπτωση απώλειας φορολογικού μηχανισμού ή συστήματος εφαρμόζεται η Βάση Υπολογισμού Νο 1 (ΒΑΣ.ΥΠ.1) και ο συντελεστής βαρύτητας ορίζεται ανά υπαίτιο ως εξής:

στ.1.

στ.2. Σε περίπτωση που υπαίτιος της παράβασης είναι ο χρήστης ή κάτοχος του φορολογικού μηχανισμού ή συστήματος ή άλλος τρίτος σε πέντε (5).»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 5 παρ. 2 του ν.2523/1997** ορίζεται ότι:

«**2.** Για την εφαρμογή του αντικειμενικού συστήματος δίδονται οι πιο κάτω εννοιολογικοί προσδιορισμοί:

α) Βάση Υπολογισμού Νο 1 (ΒΑΣ.ΥΠ.1) είναι το αντικειμενικό ποσό επί του οποίου εφαρμόζονται οι συντελεστές βαρύτητας για συγκεκριμένες παραβάσεις, όπως στις κατ' ιδίαν διατάξεις ορίζεται. Το ποσό της βάσης αυτής κλιμακώνεται ανάλογα με την κατηγορία των βιβλίων, που υποχρεούται να τηρεί κάθε υπόχρεο πρόσωπο του Κ.Β.Σ., ως εξής:

α.α.

α.β. Για υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων Β` κατηγορίας εξακόσια (600) ευρώ.....

α.γ.

.....
γ) Συντελεστής βαρύτητας είναι ο αριθμός που κλιμακώνεται ανάλογα με τη σοβαρότητα της παράβασης και εφαρμόζεται στην αντίστοιχη βάση υπολογισμού.»

Επειδή, στην παρ. 13 της II ενότητας της ΠΟΛ 1252/2015 διευκρινίζεται ότι:

«13. Απαλλαγή λόγω ανωτέρας βίας (άρθρο 61)

Με τις διατάξεις του άρθρου 61 παρέχεται η δυνατότητα στον φορολογούμενο να ζητά απαλλαγή από τόκους και πρόστιμα λόγω ανωτέρας βίας, υπό την προϋπόθεση της εξόφλησης πριν την υποβολή του αιτήματος όλων των φόρων για τους οποίους επιβλήθηκαν τα πρόστιμα.

Απαλλαγή μπορεί να χορηγηθεί για τις εκπρόθεσμες δηλώσεις καθώς και για τόκους ή πρόστιμα που έχουν επιβληθεί λόγω παράλειψης υποβολής δήλωσης. Δεν χορηγείται απαλλαγή για τόκους και πρόστιμα που επιβάλλονται για ανακριβή δήλωση ή για παραβάσεις φοροδιαφυγής.

Λαμβάνοντας υπόψη την κείμενη νομοθεσία και νομολογία, ως περίπτωση ανωτέρας βίας γενικά θα μπορούσε να θεωρηθεί οποιοδήποτε ανυπαίτιο για το φορολογούμενο, έκτακτο ή εξαιρετικής φύσης γεγονός, το οποίο δεν αναμενόταν και δεν ήταν δυνατό να προληφθεί ή να αποτραπεί παρά την επίδειξη από πλευράς του κάθε δυνατής επιμέλειας και σύνεσης, ανεξάρτητα εάν το γεγονός είναι αντικειμενικό (φυσικές καταστροφές κλπ.) ή όχι. Τα γεγονότα αυτά, εφόσον αποδεικνύονται με τα στοιχεία που υποβάλλει ο φορολογούμενος, σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 61, εκτιμώνται από το αρμόδιο όργανο, το οποίο χορηγεί την απαλλαγή κατά την κρίση του.»

Επειδή, με την υπ' αρ. 1120200/1612/0015/15-04-2008 εγκύκλιο, δόθηκαν διευκρινίσεις και οδηγίες όσον αφορά την επιβολή των προστίμων ως κάτωθι:

«Α) Τόσο για την απώλεια φορολογικού μηχανισμού όσο και για την κλοπή αυτού, ισχύουν αναλόγως οι ίδιες οδηγίες που έχουν δοθεί στις Δ.Ο.Υ. για μη επιβολή προστίμων και για τις περιπτώσεις μη διαφύλαξης στοιχείων (αφού και οι μηχανισμοί ενταμιεύουν τα φορολογικά δεδομένα στοιχείων), όταν από τα πραγματικά περιστατικά αποδεικνύεται στη φορολογική αρχή από το φορολογούμενο ότι η δήλωση απώλειας φορολογικού μηχανισμού λόγω ανωτέρας βίας, δεν είναι πρόσχημα και σε συνδυασμό με τα αποδεικτικά στοιχεία που θα προσκομίσει (π.χ. εκθέσεις πραγματογνωμοσύνης, εκθέσεις αστυνομικής αρχής κ.λπ.) να προκύπτει ότι επέδειξε τη δέουσα επιμέλεια για τη φύλαξή τους, αλλά παρά τα μέτρα που είχε λάβει, το γεγονός δεν μπόρεσε να αποτραπεί.

Το πότε υπάρχει ανωτέρα βία είναι θέμα πραγματικό και κρίνεται από τα πραγματικά περιστατικά και τα προαναφερόμενα αποδεικτικά στοιχεία που θα προσκομίσει ο

φορολογούμενος στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ., στον οποίο ανήκει και η αρμοδιότητα εξέτασης και εκτίμησης των πραγματικών αυτών περιστατικών.

B) 7.

8. Κατά συνέπεια, για την αντιμετώπιση της απώλειας φορολογικού μηχανισμού (και του βιβλιαρίου συντήρησης αυτού) και την επιβολή ή μη προστίμου **λόγω ύπαρξης ανωτέρας βίας στους λοιπούς επιτηδευματίες**, εξακολουθούν να ισχύουν οι προαναφερόμενες θέσεις της διοίκησης και επομένως κάθε περίπτωση κρίνεται από τον Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ., στην αποκλειστική αρμοδιότητα του οποίου ανήκει η εκτίμηση των πραγματικών περιστατικών και δεδομένων και συνεπακόλουθα η δυνατότητα απαλλαγής ή μη του επιτηδευματία από την επιβολή του προστίμου, κατά τα ειδικότερα οριζόμενα».

Επειδή, σύμφωνα με την από 07/10/2018 Έκθεση Ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ, ο προσφεύγων κατέθεσε στις 19-02-2014 στην Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ τη με αριθ. πρωτ. Υπεύθυνη Δήλωση, με την οποία δήλωσε την απώλεια της ΦΤΜ με αριθ. μητρώου μάρκας Επίσης, προσκόμισε και τη με αριθμ. πρωτ. 1052/10330-Γ' /05-09-2016 Βεβαίωση του Διοικητή του Τμήματος Ασφαλείας Ασπροπύργου της Υποδιεύθυνσης Ασφαλείας Δυτικής Αττικής, σύμφωνα με την οποία ο προσφεύγων κατέθεσε ενόρκως ότι «το χρονικό διάστημα από τις 13/01/2014 και ώρα 14:00 έως την 17/01/2014 και ώρα 8:00 που μετέβηκε στο κατάστημά του, διαπίστωσε ότι άγνωστοι δράστες αφού παραβίασαν παράθυρο, εισήλθαν στο εσωτερικό και αφαίρεσαν την ταμειακή μηχανή, ένα ηλεκτρικό εργαλείο, δέκα δυναμό και τρεις καταλύτες. Η χρηματική αξία των κλοπιμαίων κατά δήλωση του παθόντα ανέρχεται στα 1.500€ περίπου».

Επειδή σύμφωνα με τα ως άνω, η απώλεια λόγω κλοπής των φορολογικών στοιχείων, προκειμένου να μη επιφέρει την επιβολή προστίμου, πρέπει να οφείλεται αποδεδειγμένα σε ανωτέρα βία. Το πότε υπάρχει ανωτέρα βία είναι θέμα πραγματικό και κρίνεται από τα πραγματικά περιστατικά και τα αποδεικτικά στοιχεία που θα προσκομίσει ο φορολογούμενος στην αρμόδια φορολογική αρχή, στην οποία ανήκει και η αρμοδιότητα εξέτασης και εκτίμησης των πραγματικών περιστατικών.

Θα πρέπει, δε, από τα πραγματικά περιστατικά σε συνδυασμό με τα αποδεικτικά στοιχεία που προσκομίζει ο φορολογούμενος να προκύπτει, ότι παρότι η ελεγχόμενη επιχείρηση επέδειξε τη δέουσα επιμέλεια και είχε λάβει μέτρα για τη διαφύλαξη των φορολογικών στοιχείων, το γεγονός της κλοπής δεν μπορούσε να αποτραπεί. (Σχετικά είναι τα με αριθμ. πρωτ. 1086245/562/0015/25.9.2007 και 1076635/16/0015/14.7.2008 έγγραφα της Διεύθυνσης Βιβλίων και Στοιχείων του Υπουργείου Οικονομικών καθώς και οι ΣτΕ 1664/1971, 935/1977).

Επειδή, στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι «*Αμέσως προέβην σε αντικατάσταση τόσο του παραθύρου όσο και της πόρτας και αγόρασα αμέσως ταμειακή μηχανή αξίας 250,00€.*»

Επειδή, σύμφωνα με το σύστημα ΝΕΟ TAXIS απεικονίζεται ότι μετά την απώλεια της ΦΤΜ με αριθ. μητρώου μάρκας στις 17-01-2014, ο προσφεύγων αγόρασε νέα ΦΤΜ με αριθ. μητρώου τύπου στις 18-03-2015, ήτοι μετά το πέρας ενός έτους, σε αντίθεση με τον ως άνω ισχυρισμό του ότι προέβη αμέσως σε αγορά άλλης ταμειακής μηχανής.

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση από τα προσκομισθέντα στοιχεία προκύπτει η κλοπή της Φορολογικής Ταμειακής Μηχανής του προσφεύγοντος **μόνο κατά δήλωσή του** και δε στοιχειοθετείται η ύπαρξη λόγων ανωτέρας βίας κατά την έννοια των προαναφερομένων διατάξεων, καθόσον δεν προσκομίσθηκαν αποδεικτικά στοιχεία (π.χ. εκθέσεις πραγματογνωμοσύνης, εκθέσεις αστυνομικής αρχής κ.λπ.), ώστε απ τα πραγματικά περιστατικά σε συνδυασμό με τα αποδεικτικά στοιχεία να προκύπτει, ότι ο προσφεύγων παρά τα μέτρα που είχε λάβει, το γεγονός της κλοπής δεν μπορούσε να αποτραπεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **14-11-2018** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ

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

Υπ' αριθμ. / / 2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου - άρθ.10 ν.1809/1988 – του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ, φορολογικού έτους 2014:

Πρόστιμο άρθρου 5 του Ν.2523/1997

Μία (1) Παράβαση για απώλεια της ΦΤΜ με αριθμ. μητρώου

600,00 ευρώ X 5 Σ.Β. = 3.000,00 ευρώ

Συνολικό ποσό 3.000,00 ευρώ

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

Ακριβές Αντίγραφο

Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.