



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 02-01-2020
Αριθμός Απόφασης: 31

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη
Ταχ. Κώδικας : 54630
Πληροφορίες :
Τηλέφωνο : 2313-333245
Fax : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@aade.gr.
Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ Α΄ 170/26-07-2013), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ.Α1036960ΕΞ2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β΄ 968/22-03-2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. Της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β΄ 1440/27-04-2017).

2. Την Εγκύκλιο ΠΟΛ.1069/04-03-2014 της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ2759B/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την από **04-09-2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του - **Α.Φ.Μ.** και της του - **Α.Φ.Μ.** κατοίκων, επί της οδού, κατά της με αριθ./**2019** πράξης επιβολής προστίμου του αρ. 54 του Ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. Ζ΄ ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ**.

5. Τη με αριθ./**2019** πράξη επιβολής προστίμου του αρ. 54 του Ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. Ζ΄ ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ**, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της **Ζ΄ ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ**

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **04-09-2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του **του** - **Α.Φ.Μ.**και της **του** - **Α.Φ.Μ.**, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Ο **του** - **Α.Φ.Μ.**, στις **23/11/2018** υπέβαλε εκπρόθεσμα ηλεκτρονικά τη με αριθ. δήλωσης πρώτη τροποποιητική δήλωση Φόρου Εισοδήματος για το φορολογικό έτος **2015**, με την οποία δήλωσε στον κωδικό 322 «Άθροισμα καθαρών ποσών από επικουρικές συντάξεις, μερίσματα κ.λπ.» ποσό 1.518,24 ΕΥΡΩ, το ποσό αυτό αφορούσε αναδρομικά μερίσματος (φορολογητέο ποσό) από το Μ.Τ.Π.Υ.. Επιπρόσθετα, με την προαναφερόμενη τροποποιητική δήλωση μετέβαλε το δηλωμένο ποσό α) στον κωδικό 314 «Φόρος που αναλογεί από μισθούς και συντάξεις, αμοιβές μελών Δ.Σ.», από 655,04 ΕΥΡΩ σε 963,31 ΕΥΡΩ και β) στον κωδικό 316 «Φόρος που παρακρατήθηκε από μισθούς και συντάξεις, αμοιβές μελών Δ.Σ.», από 645,21 ΕΥΡΩ σε 948,86 ΕΥΡΩ, τα ποσά αυτά αφορούσαν τον αναλογούντα και τον παρακρατηθέντα φόρο αντίστοιχα των αναδρομικών μερισμάτων που έλαβε η σύζυγος του **του** - **Α.Φ.Μ.** από το Μ.Τ.Π.Υ.. Σημειώνεται ότι τα ποσά αυτά είχαν αναρτηθεί στην ιστοσελίδα της Α.Α.Δ.Ε., στην εικόνα αποδοχών 2016 (φορολογικού έτους 2016), με έτος αναφοράς χρήσης 2015.

Συνέπεια της υποβολής της με **αριθ. δήλωσης**/2018 ^{1ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος ήταν η έκδοση της με αριθ. /2019 πράξης επιβολής προστίμου του αρ. 54 του Ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. Ζ΄ ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ**, με την οποία καταλογίστηκε στον **του** - **Α.Φ.Μ.**, πρόστιμο ύψους 100,00 ΕΥΡΩ, διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα τη με **αριθ. δήλωσης**/2018 ^{1η} τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015 κατά παράβαση του άρθρου 67 του Ν.4172/2013, παράβαση που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54, παρ. 1 και 2 του Ν.4174/2013.

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση της ως άνω πράξης επιβολής προστίμου, επικαλούμενοι τους ακόλουθους ισχυρισμούς:

1. Το υπό εξέταση ποσό των αναδρομικών το απέστειλε σε ηλεκτρονικό αρχείο ο αρμόδιος φορέας με καθυστέρηση δύο ετών, ήτοι μέχρι τις 31/12/2017, οπότε κατά την υποβολή της αρχικής δήλωσης για το 2015 δεν υπήρχε στην εικόνα των

αποδοχών της συζύγου του το παραπάνω ποσό. Συνεπώς υπαίτιος της υποβολής της τροποποιητικής δήλωσης εκπρόθεσμα ήταν ο φορέας που καθυστέρησε χρονικά τη δήλωση των συγκεκριμένων ποσών στη Γ.Γ.Π.Σ..

2. Με τις διατάξεις του άρθρου 61 του Ν.4174/2013 παρέχεται η δυνατότητα στο φορολογούμενο να ζητά απαλλαγή από τόκους και πρόστιμα λόγω ανωτέρας βίας. Η εκπρόθεσμη ενημέρωση από τον αρμόδιο φορέα για τα ληφθέντα αναδρομικά αποτελεί λόγο ανωτέρας βίας.

ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΟΝ ΠΡΩΤΟ ΙΣΧΥΡΙΣΜΟ

Επειδή, σύμφωνα με το αρ. 18 του ν. 4174/2013: «1.α. Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στη Φορολογική Διοίκηση κατά το χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία. β. Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης. γ. Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση που υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του παρόντος, έχει όλες τις συνέπειες της εκπρόθεσμης δήλωσης....».

Επειδή, σύμφωνα με το αρ. 19§1,2&3 του ν. 4174/2013 : «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 φορολογικής δήλωσης, τότε και η τροποποιητική φορολογική δήλωση επέχει θέση αρχικής δήλωσης και θεωρείται ότι και οι δύο, αρχική και τροποποιητική έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα. 3.α. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης. β. Τροποποιητική φορολογική δήλωση που υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του παρόντος, έχει όλες τις συνέπειες της εκπρόθεσμης δήλωσης...».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 67 παρ. 7 του ν. 4172/2013 ορίζεται ότι: «Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται ειδικότερα ο τρόπος και ο χρόνος υποβολής, ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, οι εξαιρετικές περιπτώσεις, για τις οποίες επιτρέπεται η μη ηλεκτρονική υποβολή της δήλωσης, καθώς και τα δικαιολογητικά ή άλλα στοιχεία τα οποία συνυποβάλλονται με αυτήν».

Επειδή, σύμφωνα με το αρ. 67§3 (όπως ίσχυε 31/12/2015) του ν. 4172/2013 ορίζεται ότι: «3. Η δήλωση υποβάλλεται μέχρι και την 30ή Απριλίου του αμέσως επόμενου φορολογικού έτους. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος αποβιώσει ή μεταφέρει την κατοικία του στο εξωτερικό, η δήλωση υποβάλλεται από τους κατά περίπτωση υπόχρεους, καθ' όλη τη διάρκεια του φορολογικού έτους και συνοδεύεται από δικαιολογητικά και στοιχεία που καθορίζονται με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1105/2016, ορίζεται ότι: «Παράταση της προθεσμίας υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 φυσικών προσώπων του άρθρου 3 και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων του άρθρου 45 του Ν. 4172/2013», ορίζεται ότι: «1. Η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 των φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του ν.4172/2013 παρατείνεται μέχρι την **18η Ιουλίου 2016**».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1037/2017, στην παρ.3 του άρθρου 3, ορίζεται μεταξύ των άλλων ότι: «Για τις τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που υποβάλλονται από μισθωτούς ή συνταξιούχους με αναδρομικά μισθών ή συντάξεων προηγούμενων ετών, αυτές θα παραλαμβάνονται χωρίς κυρώσεις μέχρι το τέλος του φορολογικού έτους στο οποίο εκδόθηκαν κατά περίπτωση, οι βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων».

Επειδή, σύμφωνα με το αρ. 54§1 περ. α, β και 54§2 2 περ α, β του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:

- α) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα ή υποβάλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου,
- β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση,....

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:

- α) εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περίπτωση α' της παραγράφου 1 και, στις φορολογίες κεφαλαίου, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων α', β', γ', δ' και στ' της παραγράφου 1, β) εκατό (100) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ' και δ' της παραγράφου 1 που ο φορολογούμενος δεν είναι υπόχρεος τήρησης λογιστικών βιβλίων,.....».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση η με την Εικόνα Αποδοχών 2016 (Φορολογικό Έτος 2016) που αναρτήθηκε στην ιστοσελίδα της Α.Α.Δ.Ε., στην οποία εμφανίζονται οι αποδοχές της, σύμφωνα με τα ηλεκτρονικά αρχεία που απέστειλαν οι εργοδότες φορείς εντός του έτους 2017, έλαβε γνώση εμπρόθεσμα ότι στο φορολογικό έτος 2016, έλαβε από

το Μ.Τ.Π.Υ. εκτός από τα ποσά των μερισμάτων που αφορούσαν το έτος αυτό και ένα ποσό μερισμάτων που αφορούσαν το φορολογικό έτος 2015. Επιπρόσθετα, στη στήλη «Είδος Αποδοχών» ότι για τα ποσά αυτά που αφορούσαν το έτος 2015 έπρεπε να υποβληθεί τροποποιητική δήλωση για το έτος που αφορούν. Σύμφωνα δε με τα προαναφερόμενα υπήρχε δυνατότητα να υποβληθεί τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2015, χωρίς την επιβολή πρόστιμου εκπρόθεσμης υποβολής, προκειμένου να δηλωθούν τα αναδρομικά από το Μ.Τ.Π.Υ. μέχρι τις 31/12/2017. Όμως, η με αριθ. δήλωσης 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, για το φορολογικό έτος 2015, υποβλήθηκε εκπρόθεσμα στις 23-11-2018. Συνεπώς ορθώς εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη από τον Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. Ζ΄ ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ**.

Σχετικά με το δεύτερο ισχυρισμό

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του αρ. 61 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: 1. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά απαλλαγή από τόκους ή πρόστιμα σε περίπτωση ανωτέρας βίας. Απαλλαγή δεν χορηγείται, αν δεν έχουν εξοφληθεί, πριν από το αίτημα απαλλαγής, όλοι οι φόροι για τους οποίους επιβλήθηκαν τα πρόστιμα. Απαλλαγή δεν χορηγείται για τόκους και πρόστιμα που επιβάλλονται για ανακριβή δήλωση, καθώς και για τα πρόστιμα που επιβάλλονται για παραβάσεις φοροδιαφυγής.

2. Το αίτημα απαλλαγής απευθύνεται στον Γενικό Γραμματέα και:

α) υποβάλλεται εγγράφως,

β) περιέχει τα στοιχεία και τον αριθμό φορολογικού μητρώου του φορολογουμένου,

γ) φέρει την υπογραφή του φορολογουμένου ή νόμιμα εξουσιοδοτημένου προσώπου, και

δ) περιγράφει όλα τα γεγονότα και περιλαμβάνει τα αποδεικτικά στοιχεία που αποδεικνύουν την ανωτέρα βία.

3. Ο Γενικός Γραμματέας αποφαινεται επί του αιτήματος εντός τριάντα (30) ημερών και κοινοποιεί την απόφαση στον φορολογούμενο. Αν δεν ληφθεί απόφαση εντός της ανωτέρω περιόδου, το αίτημα θεωρείται ότι έχει απορριφθεί».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1106/2016 (Κοινοποίηση της με αριθμό 89/2015 γνωμοδότησης Ν.Σ.Κ, αναφορικά με απαλλαγή οφειλών από προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής για λόγους ανωτέρας βίας, κατ' άρθ. 6 του Κ.Ε.Δ.Ε.) ορίζεται ότι: Η γνωμοδότηση αυτή αναφέρεται στη δυνατότητα υπαγωγής στις διατάξεις του άρθρου 6 του Κ.Ε.Δ.Ε.:

α. βεβαιωμένων οφειλών που έχουν βεβαιωθεί («ταμειακά») έως την 31η.12.2013, ώστε να απαλλαγούν από προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής για λόγους ανωτέρας βίας, και

β. της μη γνώσης οφειλής (ως λόγου ανωτέρας βίας).

Ειδικότερα έγιναν δεκτά τα ακόλουθα:

Α) είναι δυνατή η χορήγηση απαλλαγής, κατά τις διατάξεις του αρθ. 6 του ΚΕΔΕ, όπως ισχύει από 01.01.2014, για οφειλές που έχουν καταχωρισθεί στα βιβλία εισπρακτέων εσόδων μέχρι και την 31-12-2013, από τις προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής, εφόσον συνέτρεξε κατά την κρίση της Διοίκησης, λόγος ανωτέρας βίας.

Β) η έλλειψη γνώσης της οφειλής που οφείλεται καθαρά σε υποκειμενική συμπεριφορά των οργάνων του Δημοσίου ή του οφειλέτη (παράδειγμα, μη αποστολή της ατομικής ειδοποίησης στον οφειλέτη ή ελάχιστη, έστω, αμέλεια αυτού), δεν συνιστά λόγο για την απαλλαγή της από τους τόκους και το πρόστιμο εκπρόθεσμης καταβολής, σύμφωνα με την παρ. 4 του άρθρου 6 του Κ.Ε.Δ.Ε.. Αντιθέτως, η μη γνώση της οφειλής, συνιστά λόγο απαλλαγής κατά τις διατάξεις του Κ.Ε.Δ.Ε., εφόσον οφείλεται σε ανυπαίτιο, έκτακτο και απρόβλεπτο γεγονός, το οποίο δεν ήταν δυνατό να προληφθεί ή να αποτραπεί ούτε με μέτρα άκρας επιμέλειας και σύνεσης (ανωτέρα βία), εξαιτίας του οποίου δεν πληρώθηκε εμπρόθεσμα η οφειλή. Επομένως, εφόσον ο οφειλέτης επικαλείται και αποδεικνύει ότι η μη εμπρόθεσμη πληρωμή της οφειλής έχει ως αιτία την έλλειψη της γνώσης της, η οποία οφείλεται σε περιστατικό ανωτέρας βίας, επιτρέπεται η χορήγηση της ως άνω απαλλαγής».

Επειδή, οι προσφεύγοντες εάν ήθελαν να ζητήσουν απαλλαγή από τόκους ή πρόστιμα, κατά εφαρμογή των διατάξεων του αρ. 61 του Ν.4174/2013, επικαλούμενοι περίπτωση ανωτέρας βίας, έπρεπε σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο αυτό να υποβάλουν σχετικό αίτημα, κατά τα οριζόμενα στο προαναφερόμενο άρθρο 61 του Ν.4174/2013.

Επειδή, σύμφωνα με τη διευκρίνιση που δίνεται στην ΠΟΛ.1106/2016, σχετικά με την έννοια της ανωτέρας βίας, «ανυπαίτιο, έκτακτο και απρόβλεπτο γεγονός, το οποίο δεν ήταν δυνατό να προληφθεί ή να αποτραπεί ούτε με μέτρα άκρας επιμέλειας και σύνεσης (ανωτέρα βία)», καταλήγουμε στο συμπέρασμα ότι αλυσιτελώς γίνεται η επίκληση της ανωτέρας βίας καθώς, σύμφωνα με τα ανωτέρω, οι προσφεύγοντες είχαν ενημερωθεί εγκαίρως, από την Εικόνα Αποδοχών 2016 (Φορολογικό Έτος 2016), εντός του έτους 2017, για την υποχρέωση τους να υποβάλουν τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, για το φορολογικό έτος 2015.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **04-09-2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του **ΤΟΥ**
- **Α.Φ.Μ.** και της **ΤΟΥ** - **Α.Φ.Μ.**
..... και την επικύρωση με αριθ./2019 πράξης επιβολής προστίμου του αρ. 54 του Ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. Ζ΄ ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ**.

Η φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος με βάση τη με αριθμό/2019 πράξης επιβολής προστίμου του αρ. 54 του Ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. Ζ΄ ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ**, καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

Διαχειριστική Περίοδος 01/01/2015 – 31/12/2015	Απόφασης
Πρόστιμο [Εκπρόθεσμη υποβολή δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015]	100,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	100,00

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

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
ο Προϊστάμενος
Της Υποδιεύθυνσης – Επανεξέτασης
και Νομικής Υποστήριξης**

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ 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.