



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 30-3-2020

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

Αριθμός απόφασης: 606

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-333245
ΦΑΞ : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@aade.gr

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 τροποποιήθηκε και ισχύει
 - β. του άρθρου 10 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.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει
 - γ. της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)
 2. Την αριθ. ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
 3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
- Την με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με **ΑΦΜ:**..... κατοίκου Θεσσαλονίκης, επί της οδού, Τ.Κ.54632, **συνταξιούχος**, κατά της υπ' αριθμ. πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013 για εκπρόθεσμη υποβολή της με

αριθμ.πρωτ.....2019 4ης Τροποποιητικής Δήλωσης φορολογίας εισοδήματος Φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Ε' ΔΟΥ Θεσσαλονίκης και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

4. Την παραπάνω πράξη του Προϊσταμένου της Ε' ΔΟΥ Θεσσαλονίκης, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
5. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Ε' ΔΟΥ Θεσσαλονίκης ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Α.Α.Δ.Ε., με την οποία ζητείται η απόρριψη της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α7 της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με **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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αρ. πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Ε' ΔΟΥ Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 100,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής Τροποποιητικής Δήλωσης φορολογίας εισοδήματος Φορολογικού έτους 2015.

Ειδικότερα η ως άνω πράξη εκδόθηκε κατόπιν της ηλεκτρονικής υποβολής της με αριθμ..... 4^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, από τον προσφεύγοντα, την οποία οριστικοποίησε αποδεχόμενος την προσυμπληρωμένη ηλεκτρονικά φορολογική δήλωση, βάσει της οποίας προστέθηκαν στο εισόδημά του, αναδρομικά κύριας σύνταξης, ύψους 113,11 ευρώ, αναλογούν φόρος 22,96 ευρώ και παρακρατηθείς φόρος 22,62 ευρώ.

Το ανωτέρω ποσό καταβλήθηκε από τον Ε.Φ.Κ.Α.(ΟΠΣ-ΙΚΑ), σύμφωνα με το ηλεκτρονικό αρχείο βεβαιώσεων αποδοχών που απέστειλε ο εργοδότης-φορέας στο έτος 2018 ,για εισοδήματα που καταβλήθηκαν το έτος 2017 και αφορούν το έτος 2015.

Λόγω της εκπροθέσμου υποβολής κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου ύψους 100,00 ευρώ του άρθρου 54 παρ.1 και παρ.2 του ν. 4174/2013.

Ο προσφεύγων ζητά να γίνει δεκτή η υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή και να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου ύψους 100,00 ευρώ του άρθρου 54 παρ.1 και παρ.2 του ν. 4174/2013.

Ειδικότερα επικαλείται ότι:

Το σφάλμα του ήταν ότι εκ παραδρομής και εξ αγνοίας δεν περίμενε να ανοίξει η αντίστοιχη πλατφόρμα της ηλεκτρονικής υπηρεσίας των αναδρομικών δηλώσεων του TAXISNET, αλλά θεώρησε ότι η ήδη υπάρχουσα εφαρμογή τροποποιητικής δήλωσης που υπήρχε διαθέσιμη στο gsis, θα κάλυπτε τις ανάγκες της δήλωσης των αναδρομικών που έπρεπε να καταθέσει, οπότε και συμπλήρωσε τους κωδ. 343, 345 και 347 χωρίς ηλεκτρονική ενημέρωση καθώς οι υπόλοιποι κωδικοί ήταν κλειδωμένοι. Την επόμενη χρονιά όταν κλήθηκε να καταθέσει δεύτερη τροποποιητική για τα αναδρομικά του 2015, το αυτοματοποιημένο σύστημα των αναδρομικών τον έθετε σε διαδικασία υποβολής της δήλωσης αναδρομικών με άντληση από αρχεία που είχαν σταλεί από τις υπηρεσίες και τα ασφαλιστικά ταμεία, χωρίς να του παρέχει τη δυνατότητα να μεταβάλλει κανένα άλλο στοιχείο.

Η επίγνωση του λάθους του επήλθε όταν παρέλαβε την πρώτη επιστολή κοινοποίησης προστίμου στις 31/01/2019 με αρ. πρωτ. που παρέλαβε ταχυδρομικώς από την Δ.Ο.Υ. Ε΄ Θεσσαλονίκης και ενημερώθηκε ότι η πρώτη τροποποιητική ήταν λανθασμένη, γιατί κατατέθηκε πριν την ανάρτηση αναδρομικών από τον φορέα μισθοδοσίας, με τη δεύτερη πρόσθεσε αυτόματα τα στοιχεία εισοδήματος των αναδρομικών που προέκυψαν από την εικόνα του εισοδήματος του 2016. Άρα τα αναδρομικά εισοδήματα που προέκυψαν από την εικόνα εισοδήματος του 2017 που πίστευε ότι είχε καταθέσει εμπρόθεσμα δεν κατατέθηκαν τελικά. Για να διορθώσει τα λάθη αναγκάστηκε να υποβάλλει άλλες δύο τροποποιητικές αφού το σύστημα δεν του επέτρεπε να τα μεταβάλλει σε μία και δεν του επέτρεψε να την καταθέσει χειρόγραφα στη Δ.Ο.Υ., οπότε στην τρίτη τροποποιητική διέγραψε τους κωδ. κωδ. 343, 345 και 347 που λανθασμένα συμπλήρωσε στην πρώτη τροποποιητική και τέλος στην τέταρτη τροποποιητική ολοκλήρωσε την ορθή υποβολή των αναδρομικών εισοδημάτων που προέκυψαν από την εικόνα εισοδημάτων του 2017. Για τους λόγους αυτούς του επιβλήθηκαν τρία πρόστιμα που θεωρούνται άδικα διότι αν οι χειρισμοί του ήταν ορθοί θα ήταν εμπρόθεσμη

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 18 του Ν 4174/2013 ορίζεται ότι "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 με το άρθρο 19 του Ν 4174/2013, ως τροποποιήθηκε με τις διατάξεις του άρθρου 397 παρ.2 του Ν 4512/2018 (ΦΕΚ 5^Α/17-01-2018) και ισχύει, 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 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.

Επειδή στην παράγραφο 3 του άρθρου 67 του Ν 4172/2013 ορίζεται “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. Εξαιρετικά, τα φυσικά πρόσωπα που συμμετέχουν σε νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες που τηρούν απλογραφικά βιβλία, μπορούν να υποβάλουν δήλωση φορολογίας εισοδήματος μέχρι το πρώτο δεκαπενθήμερο του επόμενου μήνα από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων.”

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ 1105/15-07-2016 η προθεσμία υποβολής της ετήσιας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, που υποβάλλεται υποχρεωτικά με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου και λήγει στις 30 Ιουνίου 2016, παρατείνεται έως και τις 18 Ιουλίου του 2016.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της του άρθρου 3 παρ.3 της ΠΟΛ 1141/06-4-2016 «Για 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 τις διατάξεις του άρθρου 54§1 περ. α, 2 περ. α 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 δήλωση ή υποβάλει ελλιπή 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΄ στ΄ και ιγ΄ 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 με τις διατάξεις του κεφαλαίου ΙΙ παράγραφος 2 της ΠΟΛ.1252/20-11-2015 Εγκυκλίου του Υπουργείου Οικονομικών, με θέμα «Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.4174/2013, άρθρα 53 - 62)», διευκρινίζεται ότι:

ΙΙ. ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 53 - 62. 2. Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54).

α) Μη υποβολή, εκπρόθεσμη υποβολή, ελλιπής υποβολή δηλώσεων από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου και δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα [παράγραφος 1 περίπτωση α)].

Για κάθε παράβαση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης, από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου (πιστωτικές και μηδενικές δηλώσεις), καθώς και φορολογικής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα, η οποία αφορά φορολογικά έτη, υποθέσεις και περιόδους από 01/01/2014 και μετά, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ (περίπτωση α) της παραγράφου 1 σε συνδυασμό με την περίπτωση α) της παραγράφου 2 του άρθρου 54) β) Δεν επιβάλλεται πρόστιμο σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης χωρίς να υπάρχει αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση (εκ παραδρομής).

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ 1215/29-11-2018 με θέμα «Συμπλήρωση της ΠΟΛ. 1252/2015 εγκυκλίου, αναφορικά με τη μη επιβολή του προστίμου της περ. α' της παρ. 2 του άρθρου 54 του ν.4174/2013 κατά τη διόρθωση πληροφοριακών στοιχείων των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων (Ε1, Ν, Ε2, Ε3 και λοιπών συνυποβαλλόμενων εντύπων)» διευκρινίζεται ότι:

2..... Ελλιπής δήλωση είναι, σύμφωνα με τα όσα αναφέρονται στην ως άνω εγκύκλιο, η δήλωση η οποία δεν είναι πλήρης ως προς τη συμπλήρωση όλων των τυπικών στοιχείων της, ή, στην περίπτωση που έχουν αναγραφεί όλα τα τυπικά στοιχεία, αυτά δεν είναι πλήρη ή δεν έχουν αναγραφεί κατά τρόπο ώστε να απεικονίζουν την πραγματική κατάσταση.....

3. Κατόπιν των ανωτέρω, τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που υποβάλλονται για τη συμπλήρωση ή μεταβολή αμιγώς πληροφοριακών στοιχείων, δηλαδή στοιχείων που δεν επηρεάζουν το αποτέλεσμα της φορολογικής δήλωσης, σκοπό έχουν τη διόρθωση υποβληθείσων ελλιπών δηλώσεων.

Ενδεικτικά παραδείγματα τέτοιων περιπτώσεων είναι η εισαγωγή ή η διόρθωση του αριθμού παροχής της ΔΕΗ,

4. Από όλα όσα αναφέρθηκαν παραπάνω και δεδομένου ότι στη φορολογία εισοδήματος δεν επιβάλλεται πρόστιμο στην περίπτωση υποβολής ελλιπούς δήλωσης, συνάγεται ότι η διόρθωση πληροφοριακών στοιχείων των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων (έντυπα Ε1 και Ν) ή των συνυποβαλλόμενων με αυτές εντύπων

(Ε2, Ε3, κλπ), σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην προηγούμενη παράγραφο, εμπίπτει στην έννοια της διόρθωσης ελλιπούς δήλωσης και συνεπώς, κατά την υποβολή τέτοιων τροποποιητικών δηλώσεων δεν επιβάλλεται το πρόστιμο της περ. α' της παρ. 2 του άρθρου 54 του ΚΦΔ, ακόμη κι αν αυτές υποβληθούν εκπρόθεσμα....

Επειδή ενόψει της αρχής της νομιμότητας του φόρου, η φορολογική διοίκηση έχει –κατ' αρχήν – δέσμια αρμοδιότητα σε σχέση με την έκδοση των καταλογιστικών του φόρου πράξεων, υπό την έννοια ότι εφόσον διαπιστώσει τη διάπραξη μιας παράβασης και τη συνδρομή των προϋποθέσεων του νόμου, είναι υποχρεωμένη να προβεί στην έκδοση πράξης καταλογισμού φόρου ή προστίμου, χωρίς να λαμβάνεται υπόψη η υπαιτιότητα, ο δόλος ή η αμέλεια του φορολογούμενου που υπέπεσε στην παράβαση, (Στε 1253/92, 3278/92, 2266/95 & 3333/95) εκτός και αν ρητά ο νομοθέτης απαιτεί την ύπαρξη δόλου (Στε 53/92, 457/94).

Επειδή από τη νομολογία των ανωτάτων δικαστηρίων προκύπτει ότι, οι διοικητικές κυρώσεις έχουν ως σκοπό τον εξαναγκασμό των διοικουμένων σε εκπλήρωση των υποχρεώσεών τους, καθώς και στην αποκατάσταση της προσγενόμενης στο Δημόσιο ζημίας από τη μη συμμόρφωσή τους προς τις υποχρεώσεις αυτές (ΣτΕ 2460/1981 και ΑΠ1714/1981). Η θέση αυτής της νομολογίας αιτιολογείται στο ότι οι κυρώσεις δεν έχουν το χαρακτήρα ποινής, αλλά είναι διοικητικό μέτρο με το οποίο σκοπείται ο εξαναγκασμός του φορολογούμενου στην εκπλήρωση των υποχρεώσεών του που απορρέουν από τη φορολογική νομοθεσία.

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, ο προσφεύγων υπέβαλε στις 01/08/2019 ηλεκτρονικά την με αριθμό 4^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 και όχι μέχρι το τέλος του έτους που είχε εκδοθεί η εν λόγω βεβαίωση αποδοχών, δηλαδή μέχρι τις 31-12-2018 και όπου στο εν λόγω έτος (2018) υποβλήθηκε η 2^η Τροποποιητική δήλωση (23-20-2018), σύμφωνα με τα δεδομένα της οποίας δηλώθηκαν οι πρόσθετες αποδοχές των 113,11 ευρώ με τον αναλογούντα και παρακρατηθέντα φόρο, ορθά επιβλήθηκε το πρόστιμο του άρθρου 54 του ΚΦΔ λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της ύψους 100,00 ευρώ του Προϊσταμένου της Ε' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης.

Συνεπώς ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα δεν γίνεται δεκτός.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντα με **ΑΦΜ:**..... και την επικύρωση της υπ' αριθμ. πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013 λόγω εκπρόθεσμης υποβολής Τροποποιητικής Δήλωσης φορολογίας εισοδήματος Φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Ε' ΔΟΥ Θεσσαλονίκης.

Φορολογικό έτος 2015

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντα με βάση την παρούσα απόφαση:

Υπ' αρ. πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2015.

Ποσό προστίμου	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	100,00€	100,00€

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του
Αυτοτελούς Γραφείου
Διοικητικής

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 με υποχρέωση.