



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών

Υποδ/νση Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης

Τμήμα Α8 – Επανεξέτασης

Εγνατία 45, Τ.Κ.: 546 30 – Θεσσαλονίκη

Αριθ. τηλ.: 2313333254

Αριθ. fax: 2313333258

Ηλεκτρονική διεύθυνση: ded.thess@aaade.gr

Url: www.aaade.gr

Αριθμός Απόφασης: 35/11-05-2020

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (ΦΕΚ170Α/26-07-2013), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκ. Δ.ΟΡΓ.Α1036960ΕΞ2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ968Β/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. (ΦΕΚ1440Β/27-04-2017).

δ. Της ΠΟΛ.1076/23-04-2018 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ1456Β/26-04-2018).

2. Την ΠΟΛ.1069/04-03-2014 Εγκύκλιο του 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 Δ.Ε.Δ. (ΦΕΚ2759Β/01-09-2016), με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την Ε.2043/06-04-2020 Εγκύκλιο του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., προς κοινοποίηση των διατάξεων του άρθρου έκτου παρ. 4 της από 30/03/2020 ΠΝΠ (ΦΕΚ75Α/30-03-2020).

5. Την με ημερομηνία κατάθεσης **20/12/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή** για τ...ν του με **Α.Φ.Μ.:**, η οποία ασκήθηκε ηλεκτρονικώς από τ...ν φορολογικ... εκπρόσωπό του (άρθρο 8 του Ν.4174/2013) του με Α.Φ.Μ.:, **κατά της με αριθμό/20-11-2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσσαλονίκης για το φορολογικό έτος 2017.**

6. Την ως άνω πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσσαλονίκης.

7. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσσαλονίκης.

8. Την Εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της Απόφασης.

Επί της από **20/12/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανούς Προσφυγής** για τ...ν του με **Α.Φ.Μ.:**, η οποία **ασκήθηκε εμπροθέσμως** και μετά από μελέτη και αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό/20-11-2019 προσβαλλόμενη **Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσσαλονίκης, για το φορολογικό έτος 2017, επιβλήθηκε, σε βάρος τ... .., πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 €, για εκπρόθεσμη υποβολή πρώτης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το**

εν λόγω φορολογικό έτος.

Με την με ημερομηνία κατάθεσης **20/12/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή**, ζητείται να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθεί η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσσαλονίκης, προβάλλοντας τον ακόλουθο λόγο:

Η πρώτη τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος τ... του για το φορολογικό έτος 2017 υποβλήθηκε για την συμπλήρωση του κωδικού 319 (φορολογικ... κάτοικος αλλοδαπής που έχει υποχρέωση υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος στην Ελλάδα) του εντύπου Ε1 με τον αριθμό 1, δεδομένου ότι η μεταβολή, από την 10/04/2017, της φορολογικής τ... κατοικίας στο εξωτερικό πραγματοποιήθηκε με την με αριθμό/22-11-2019 δήλωσή τ... προς την Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσσαλονίκης, ήτοι μετά από την εμπρόθεσμη υποβολή της οικείας αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματός τ... . Σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ.1215/26-11-2018 Εγκυκλίου του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., με την πρώτη τροποποιητική δήλωση συμπληρώθηκε αμιγώς πληροφοριακό στοιχείο που δεν επηρέασε το αποτέλεσμα της εκκαθάρισης του φόρου, η δε υποβολή της είχε σκοπό την διόρθωση της ελλιπούς οικείας αρχικής δήλωσης.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 8 (Φορολογικός εκπρόσωπος) παρ. 1 του Ν.4174/2013 «Φορολογικές διαδικασίες και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ170Α/26-07-2013) ορίζεται ότι

«1. Φορολογούμενος που δεν διαθέτει ταχυδρομική διεύθυνση στην Ελλάδα, υποχρεούται να ορίσει εκπρόσωπο με φορολογική κατοικία στην Ελλάδα, για σκοπούς συμμόρφωσης με τις τυπικές υποχρεώσεις, σύμφωνα με τον Κώδικα. Ο Γενικός Γραμματέας με απόφασή του καθορίζει τις αναγκαίες λεπτομέρειες για την εφαρμογή του προηγούμενου εδαφίου.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 1 παρ. 1 και 2 και του άρθρου 2 εδ. πρώτο της ΠΟΛ.1283/30-12-2013 (ΦΕΚ3367Β/31-12-2013) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, με θέμα «Ορισμός φορολογικού εκπροσώπου, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 8 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας», ορίζεται ότι
«**Άρθρο 1.**

1. Φορολογούμενος, φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα που εμπίπτει στις διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας και δεν διαθέτει ταχυδρομική διεύθυνση στην Ελλάδα, υποχρεούται, από 01/01/2014, να ορίσει φορολογικό εκπρόσωπο με φορολογική κατοικία στην Ελλάδα, στην ταχυδρομική διεύθυνση του οποίου, η Φορολογική Διοίκηση, θα μπορεί να αποστέλλει κάθε είδους αλληλογραφία σχετική με τον φορολογούμενο.

2. Το πρόσωπο το οποίο ορίζεται φορολογικός εκπρόσωπος, ουδεμία ευθύνη φέρει για την εκπλήρωση ή μη των φορολογικών υποχρεώσεων του φορολογούμενου.

Άρθρο 2.

Η Απόφαση αυτή ισχύει από την 1η Ιανουαρίου 2014.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 63 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή) παρ. 1 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως ισχύουν, ορίζεται ότι

«1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από την Φορολογική Διοίκηση, ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στην φορολογική Αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από την συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 1 παρ. 1 και του άρθρου 2 παρ. 1 και 2 της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 (ΦΕΚ1140Β/27-04-2017) Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., με θέμα «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για την 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», ορίζεται ότι

«Άρθρο 1.

Ενδικοφανής προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας.

1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται ή συντελούνται από 01/01/2014 και εφεξής σε βάρος του από την Φορολογική Διοίκηση και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (άρθρο 2 του Ν.4174/2013), οφείλει, πριν από την προσφυγή του στην Διοικητική Δικαιοσύνη, να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας,

Άρθρο 2.

Προθεσμία, περιεχόμενο και διαδικασία άσκησης της ενδικοφανούς προσφυγής.

1. Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών Αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως ή την συντέλεση της παράλειψης. Η εν λόγω προθεσμία αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Ειδικά για τους κατοίκους εξωτερικού, η σχετική προθεσμία ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες (άρθ. 63 παρ. 1 εδ. γ', δ', ε' Κ.Φ.Δ.).

2. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται από τον υπόχρεο στην φορολογική Αρχή που εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους, τους ισχυρισμούς και τα έγγραφα στα οποία βασίζει το αίτημά του, να περιέχει τα ακριβή του στοιχεία, την προσβαλλόμενη πράξη, την διεύθυνση στην οποία θα συντελούνται οι κοινοποιήσεις των αποφάσεων, των πράξεων και των λοιπών εγγράφων της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, την διεύθυνση του ηλεκτρονικού ταχυδρομείου και τα εν γένει στοιχεία επικοινωνίας του υπόχρεου.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 64 (Ενεργητική νομιμοποίηση) παρ. 1 του Ν.2717/1999 «Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας» (ΦΕΚ97Α/17-05-1999) ορίζεται ότι

«1. Προσφυγή μπορεί να ασκήσει εκείνος:

- α) ο οποίος έχει άμεσο, προσωπικό και ενεστώς έννομο συμφέρον, ή
- β) στον οποίο αναγνωρίζεται τέτοιο δικαίωμα από ειδική διάταξη νόμου.».

Επειδή, σχετικά με τον κύκλο των προσώπων που δικαιούνται να ασκήσουν ενδικοφανή προσφυγή, το άρθρο 25 του Ν.2690/1999 «Κύρωση του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ45Α/09-03-1999) ορίζει ότι «... ο ενδιαφερόμενος για την αποκατάσταση υλικής ή ηθικής βλάβης των εννόμων συμφερόντων του που προκαλείται από διοικητική πράξη μπορεί με προσφυγή του». Από την παραπάνω διάταξη προκύπτει, καταρχήν, ότι το έννομο συμφέρον άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής κρίνεται σε σχέση με την αμφισβητούμενη διοικητική πράξη (Σωτήριος Κ. Κύβελος, «Η ενδικοφανής προσφυγή», εκδόσεις Σάκκουλα 2013, σελίδες 137 – 138). Έτσι, κατά γενική αρχή του διοικητικού δικαίου, σε περίπτωση σιωπής του νόμου, νομιμοποιείται για την άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής οποιοσδήποτε υφίσταται βλάβη των εννόμων συμφερόντων του, εκτός εάν ορίζει ειδικότερα η εφαρμοστέα διάταξη, περιορίζοντας τον κύκλο των δικαιούμενων να την ασκήσουν (ΣτΕ 1374/1953 Ολομ. – πρβλ. και Ε. Prevedourou, “Les recours administratifs obligatoires”, ό.π. σελίδες 195 – 196). Η διεύρυνση, ωστόσο, του κύκλου των προσώπων που μπορούν να αμφισβητήσουν μία διοικητική πράξη δεν συνεπάγεται την δυνατότητα άσκησης της ενδικοφανούς προσφυγής από οιονδήποτε ενδιαφερόμενο και για οποιονδήποτε λόγο. Αντίθετα, αυτός που την ασκεί, έστω και αν δεν συνδέεται προσωπικά με την πράξη, πρέπει να αποδεικνύει, ενόψει και της ιδιότητάς του, το προβαλλόμενο έννομο συμφέρον του, το οποίο μπορεί να είναι τόσο υλικό, με την έννοια ότι από την εκτέλεση της πράξης προκαλείται σε αυτόν κάποια αποτιμητή χρηματικά βλάβη, όσον και ηθικό, όταν συνεπάγεται καταστάσεις που έχουν ηθική αξία (Ε. Σπηλιωτόπουλος, «Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου», τ. 2, ό.π., Α 82, ΣτΕ 3167/1998, ΣτΕ 1374/1953 Ολομ.). Συνεπώς, εκείνοι οι οποίοι έχουν έννομο συμφέρον, σύμφωνα με το άρθρο 47 του

Π.Δ.18/1989 και το άρθρο 64 του Ν.2717/1999 «Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας» (ΦΕΚ97Α/17-05-1999), να ασκήσουν ένα ένδικο βοήθημα, νομιμοποιούνται να ασκήσουν και την ειδικά προβλεπόμενη ενδικοφανή προσφυγή. Αξίζει να επισημανθεί η διατύπωση της ΣΤΕ 1374/1953 Ολομ., κατά την οποία, εάν δεν ορίζεται ειδικώς από τον νόμο, ενδικοφανές μέσο μπορούν να ασκήσουν μόνον όσοι θα μπορούσαν να έχουν ιδιότητα διαδίκου ή θέση διαδίκου σε δίκη που θα ανοιγόταν ύστερα από την άσκηση ενδίκου βοηθήματος κατά της αμφισβητούμενης πράξης. Με βάση τα ανωτέρω, το συμφέρον του ασκούντος την ενδικοφανή προσφυγή θα πρέπει να είναι έννομο, υπό την έννοια ότι το συγκεκριμένο συμφέρον δεν αντίκειται στο δίκαιο, προσωπικό, υπό την έννοια ότι πρέπει να αφορά τον ενδιαφερόμενο προσωπικά και όχι έναν γενικό κύκλο προσώπων, άμεσο, από την άποψη ότι το προβαλλόμενο προσωπικό συμφέρον πρέπει να συνδέεται αιτιωδώς με το πρόσωπο του προσφεύγοντος χωρίς να παρεμβάλλεται συμφέρον τρίτου, και ενεστώς, δηλαδή να είναι υπαρκτό και όχι μελλοντικό (Πρόδρομος Δαγτόγλου, «Διοικητικό Δικονομικό Δίκαιο»).

Επειδή, σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις, **ο φορολογικός εκπρόσωπος του άρθρου 8 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται για σκοπούς συμμόρφωσης με τις τυπικές υποχρεώσεις του φορολογουμένου που δεν διαθέτει ταχυδρομική διεύθυνση στην Ελλάδα. Ως εκ τούτου, δεν έχει αρμοδιότητα να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή για λογαριασμό του φορολογουμένου, εάν δεν υπάρχει ρητή εξουσιοδότηση.**

Επειδή, με την ενδικοφανή προσφυγή ασκείται το δικαίωμα αμφισβήτησης κάθε πράξης επιβολής φόρου ή φορολογικού προστίμου που έχει εκδοθεί από την Φορολογική Διοίκηση, από τον υπόχρεο ή από τα ρητώς οριζόμενα πρόσωπα.

Επειδή, ... του ... με Α.Φ.Μ.: ... είχε υποβάλει εμπροθέσμως, μέσω διαδικτύου, κατά την 08/07/2018, την με αριθμό καταχώρησης ... αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματός τ... για το φορολογικό έτος 2017, από την εκκαθάριση της οποίας είχε προκύψει χρεωστικό ποσό 974,71 € (πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την αρχική δήλωση, με αριθμό ειδοποίησης ..., αριθμό χρηματικού καταλόγου/... και ημερομηνία έκδοσης 08/07/2018).

Επειδή, .. ανωτέρω υπέβαλε στην Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσσαλονίκης την με αριθμό πρωτοκόλλου/20-11-2019 αίτηση για μεταβολή της φορολογικής τ... κατοικίας στο εξωτερικό και δη στ... της Αυστραλίας, η οποία την ίδια ημέρα έγινε αποδεκτή από την εν λόγω Δ.Ο.Υ., η δε μεταβολή συντελέστηκε από την 10/04/2017. Με την με αριθμό/22-11-2019 δήλωση, δηλώθηκε, από την 10/04/2017, ως φορολογικ... εκπρόσωπός τ... (άρθρο 8 του Ν.4174/2013), ... του ... με Α.Φ.Μ.:

Επειδή, ... του ... υπέβαλε εμπροθέσμως, μέσω της Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσσαλονίκης, κατά την 20/11/2019, την με αριθμό καταχώρησης ... πρώτη τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματός τ... για το φορολογικό έτος 2017, από την εκκαθάριση της οποίας, κατά την 25/11/2019 από την εν λόγω Δ.Ο.Υ., προέκυψε, επίσης, χρεωστικό ποσό 974,71 € (πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου με βάση την πρώτη τροποποιητική δήλωση, με αριθμό ειδοποίησης ... και ημερομηνία έκδοσης 25/11/2019).

Επειδή, από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσσαλονίκης εκδόθηκε η με αριθμό/20-11-2019 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) για το φορολογικό έτος 2017, με την οποία επιβλήθηκε, σε βάρος τ... του ..., πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 €, για εκπρόθεσμη υποβολή της ανωτέρω πρώτης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματός τ... για το εν λόγω φορολογικό έτος, δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 54 παρ. 1 και 2 του Ν.4174/2013.

Επειδή, ακολούθως, από τ...ν ... του ... με Α.Φ.Μ.: ..., ως φορολογικ... εκπρόσωπο (άρθρο 8 του Ν.4174/2013) τ... υπόχρε... του ..., υπογράφηκε και, ως εκ τούτου, ασκήθηκε ηλεκτρονικώς η υπό κρίση ενδικοφανής

προσφυγή, κατά της με αριθμό/20-11-2019 ανωτέρω πράξης, χωρίς, ωστόσο, να προκύπτει, από τα στοιχεία του φακέλου, ρητή εξουσιοδότηση από τ...ν υπόχρε... στ...ν φορολογικ... τ... εκπρόσωπο για την συγκεκριμένη ενέργεια.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, κρίνουμε ότι η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή ασκήθηκε απαράδεκτως από τ...ν του με Α.Φ.Μ.:, υπό την ιδιότητα τ... φορολογικ... εκπροσώπου (άρθρο 8 του Ν.4174/2013) του του με Α.Φ.Μ.: και για λογαριασμό αυτ... .

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη ως απαράδεκτης της με ημερομηνία κατάθεσης **20/12/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανούς Προσφυγής** για τ...ν κ. του με **Α.Φ.Μ.:**

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με την νόμιμη διαδικασία την παρούσα Απόφαση στ...ν προσφεύγο...α.

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Ο Προϊστάμενος της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
και Νομικής Υποστήριξης

Σημείωση :

Κατά της Απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση Προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.