



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 15/02/2021

Αριθμός απόφασης: 615

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

Fax : 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 τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017) .

2. 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. «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

3. Την από **27/11/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του ΑΦΜ που κατοικεί στην ως εκ διαθήκης κληρονόμου του αποβιώσαντος του ΑΦΜ κατά της υπ' αριθ. /2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

4. Την ως άνω πράξη καθώς και την με ημερομηνία θεώρησης 24/09/2020 έκθεση μερικού ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών.

6. Το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2021 ΕΜΠ/26-01-2021 Υπόμνημα του προσφεύγοντος.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 27/11/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ, ως εκ διαθήκης κληρονόμου του αποβιώσαντος 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 την υπ' αρ. /2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών, καταλογίστηκε σε βάρος του αποβιώσαντος κύριος φόρος ποσού 17.335,00 €, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 8.667,50 €, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 1.847,76 €, ήτοι συνολικό ποσό 27.850,26 €.

Η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε μετά τον μερικό έλεγχο ως προς τη φορολογία εισοδήματος που διενεργήθηκε στον αποβιώσαντα από τη Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών για τις διαχειριστικές περιόδους από 01/01-31/12/2014 έως 01/01-31/12/2016, σύμφωνα με την με αριθμό εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών η οποία εκδόθηκε βάσει του με αρ. πρωτ. /2019 Απορρήτου Πληροφοριακού δελτίου του ΣΔΟΕ.

Κατά την διεξαγωγή της ελεγκτικής διαδικασίας περιήλθαν στην διάθεση του ελέγχου τα τραπεζικά δεδομένα, κατόπιν της επεξεργασίας του ηλεκτρονικού αρχείου και των εγγράφων που παραδόθηκαν από το ΣΔΟΕ (νόμος 4170/2013 ΦΕΚ Α'163/12.07.2013 Ενσωμάτωση της Οδηγίας 2011/16/ΕΕ, ρύθμιση θεμάτων της ΕΛ.Τ.Ε., αναμόρφωση Οργανισμού του Ν.Σ.Κ. και άλλες διατάξεις), καθώς και του Ειδικού Λογισμικού Αυτοματοποιημένου Ελέγχου Προσαύξησης Περιουσίας της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

Κατά την επεξεργασία των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών, προέκυψαν πιστώσεις οι οποίες κρίθηκαν από τον έλεγχο αδιευκρίνιστες και συντάχθηκε το με αριθμό πρωτοκόλλου /2020 αίτημα παροχής πληροφοριών, το οποίο διαβιβάστηκε με συστημένη επιστολή στη διεύθυνση κατοικίας του αποβιώσαντα στις 05/05/2020 και δόθηκε προθεσμία πέντε ημερών ώστε να υποβληθεί υπόμνημα, καθώς ο έλεγχος δεν είχε γνώση του γεγονότος του θανάτου του

Καθόσον δεν υπήρχε ανταπόκριση στο αίτημα παροχής πληροφοριών ο έλεγχος προέβη στην έκδοση του με αριθμό /2020 Σημειώματος Διαπιστώσεων προκειμένου να εκφραστούν απόψεις εντός διαστήματος είκοσι (20) ημερών. Το εν λόγω διάστημα παρήλθε χωρίς να υποβληθούν απόψεις ή αντιρρήσεις σχετικά με τις διαπιστώσεις του ελέγχου και επομένως ο έλεγχος έκρινε ότι έχει επέλθει προσαύξηση της περιουσίας του αποβιώσαντος, προερχόμενη από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν. 4172/2013 κατά το ποσό των **53.531,13 ευρώ** για το **φορολογικό έτος 2014**, η οποία προέκυψε από την κάτωθι κίνηση:

A/A	ΤΡΑΠΕΖΑ	ΛΟΓ	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Συναλλαγής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής	ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΜΟΣ
24			4/12/2014	ΣΥΜΨΗΦ/Κ Η ΕΓΓΡΑΦΗ	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ	52,531.13	ΣΥΜΨΗΦ/ΚΗ ΕΓΓΡΑΦΗ

Ο προσφεύγων, ως εκ διαθήκης κληρονόμος του αποβιώσαντος του, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξεως προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Εσφαλμένος καταλογισμός φόρου καθότι πρόκειται για εισόδημα που αποκτήθηκε και φορολογήθηκε στην αλλοδαπή.

-τα χρήματα που ο αποβιώσας μετέφερε στους λογαριασμούς του σε συνάλλαγμα, ήταν εισόδημα που είχε αποκτήσει στην αλλοδαπή (.....) και είχαν φορολογηθεί εκεί και ως εκ τούτου, ως εισόδημα που αποκτήθηκε και φορολογήθηκε στην αλλοδαπή, δεν θα έπρεπε να του καταλογισθούν.

- Παραβίαση δικαιώματος προηγούμενης ακρόασης.
- κατά τη διενέργεια του φορολογικού ελέγχου και πριν την έκδοση του προσωρινού προσδιορισμού, την 15-02-2019 ο ελεγχόμενος απεβίωσε, και συνεπεία αυτού ο έλεγχος διενεργήθηκε χωρίς να λάβει χώρα η εκ του νόμου προβλεπόμενη ως άνω διαδικασία. Συγκεκριμένα, ναι μεν προκειμένω έλαβε χώρα κλήση προς υποβολή εξηγήσεων και έγγραφη κοινοποίηση σημειώματος διαπιστώσεων ελέγχου, πλην όμως, εκδόθηκαν και κοινοποιήθηκαν μετά τον θάνατο του ελεγχόμενου, συνεπώς, σε όνομα ανύπαρκτο κατά το χρόνο έκδοσής τους πρόσωπο και οι κληρονόμοι, ως υπόχρεοι πλέον, ουδέποτε έλαβαν γνώση και δεν τους δόθηκε ο χρόνος να αιτιολογήσουν τα πορίσματα του ελέγχου, παρά μόνο ο ένας κληρονόμος (ο προσφεύγων), που ενημερώθηκε για πρώτη φορά την 30/10/2020, με την κοινοποίηση σε εκείνον της οριστικής πράξης επιβολής φόρου εισοδήματος/προστίμου.

Επειδή στο άρθρο 28 παρ.1 και 2 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται:

«Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης

2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού

του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.».

Επειδή με το με αρ. πρωτ. **ΔΕΛ Α 1069048 ΕΞ 2014/02-05-2014** έγγραφο του Υπ. Οικ., με το οποίο δόθηκαν οδηγίες εφαρμογής διατάξεων του ν. 4174/2013, διευκρινίστηκαν τα ακόλουθα:

«Με την παράγραφο 1 του άρθρου 28 προβλέπεται ότι με την ολοκλήρωση των ελεγκτικών επαληθεύσεων από τον ελεγκτή και σε κάθε περίπτωση που διαπιστώνεται από το φορολογικό έλεγχο ότι προκύπτει διαφοροποίηση της φορολογικής οφειλής του φορολογούμενου σε σχέση με τις δηλώσεις που έχει υποβάλλει, πριν τη σύνταξη της οικείας έκθεσης ελέγχου και της έκδοσης της οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου θα επιδίδεται στον υπόχρεο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός του φόρου μαζί με το σχετικό σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου στο οποίο θα αναφέρεται η φορολογική οφειλή με βάση τα αποτελέσματα του ελέγχου αυτού καθώς και οποιοδήποτε σχετικό στοιχείο αιτιολογεί τη διαφοροποίηση της αμέσως ως άνω οφειλής σε σχέση με τη φορολογική οφειλή με βάση τη δήλωση.

Με το σημείωμα αυτό θα καλείται ο φορολογούμενος να διατυπώσει τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό του φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την επίδοσή του.

Ο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός του φόρου, το σημείωμα διαπιστώσεων καθώς και το ότι λήφθηκαν υπόψη οι απόψεις του φορολογούμενου στην περίπτωση που αυτές παρασχέθηκαν ή ενδεχόμενη μη ανταπόκρισή του θα αναφέρονται στη σχετική έκθεση ελέγχου με βάση την οποία θα εκδίδεται η οριστική πράξη του φόρου,....».

Επειδή, εν προκειμένω, ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται μεταξύ άλλων την παραβίαση του δικαιώματός της προηγούμενης ακρόασης, καθώς κατά τη διενέργεια του φορολογικού ελέγχου και πριν την έκδοση του προσωρινού προσδιορισμού, την 15-02-2019 ο ελεγχόμενος είχε ήδη αποβιώσει, και συνεπεία αυτού ο έλεγχος διενεργήθηκε χωρίς να λάβει χώρα η εκ του νόμου προβλεπόμενη διαδικασία της προηγούμενης ακρόασης. Συγκεκριμένα, ναι μεν έλαβε χώρα κλήση προς υποβολή εξηγήσεων και έγγραφη κοινοποίηση σημειώματος διαπιστώσεων ελέγχου, πλην όμως, τα ως άνω εκδόθηκαν και κοινοποιήθηκαν μετά τον θάνατο του ελεγχόμενου, συνεπώς, σε όνομα ανύπαρκτο κατά το χρόνο έκδοσής τους πρόσωπο και οι κληρονόμοι, ως υπόχρεοι πλέον, ουδέποτε έλαβαν γνώση και δεν τους δόθηκε ο χρόνος να αιτιολογήσουν τα πορίσματα του ελέγχου, παρά μόνο ο ένας κληρονόμος (ο προσφεύγων), ενημερώθηκε για πρώτη φορά την 30/10/2020, με την κοινοποίηση σε εκείνον της οριστικής πράξης επιβολής φόρου εισοδήματος/προστίμου.

Επειδή σύμφωνα στην έκθεση απόψεων επί ενδικοφανούς προσφυγής του Προϊσταμένου του της Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ Αθηνών αναφέρεται: «Η Φορολογική Αρχή, αγνοούσε το

γεγονός του θανάτου του ελεγχόμενου, ο οποίος απεβίωσε την 15-2-2019, ήτοι καθόσον η ελεγκτική διαδικασία βρισκόταν σε εξέλιξη, επειδή ο ανιψιός και κληρονόμος του και ήδη προσφεύγων ουδέποτε νομότυπα ενημέρωσε την Φορολογική Αρχή, δηλώνοντας τον θάνατο στο Μητρώο της Υπηρεσίας μας ως όφειλε. Η Υπηρεσία μας ενημερώθηκε για το θάνατο του φορολογούμενου πολύ αργότερα, αυτεπάγγελα.

Ειδικότερα, στις 15 Σεπτεμβρίου 2020, η ΑΑΔΕ πραγματοποίησε μαζική ενημέρωση του Φορολογικού Μητρώου με στοιχεία ληξιαρχικών πράξεων απώλειας ζωής από το 2013 έως και τις 11 Σεπτεμβρίου 2020, που έχουν αποσταλεί στην ΑΑΔΕ από το Μητρώο Πολιτών του Υπουργείου Εσωτερικών και για οποιονδήποτε λόγο δεν είχαν δηλωθεί ποτέ σε ΔΟΥ. Συγκεκριμένα, με την άντληση των στοιχείων των ληξιαρχικών πράξεων θανάτου από το Μητρώο Πολιτών, καταχωρείται η απώλεια ζωής στα προσωπικά στοιχεία του φορολογούμενου στο Φορολογικό Μητρώο, χωρίς να χρειάζεται πλέον η υποβολή σχετικής δήλωσης μεταβολής στοιχείων στη ΔΟΥ.

Επισημαίνουμε στο σημείο αυτό, ότι πριν από την ημερομηνία της 15-9-2020 ο κληρονόμος έχει την ευθύνη να δηλώσει στο Μητρώο της οικείας ΔΟΥ του κληρονομούμενου τον θάνατο συνυποβάλλοντας την ληξιαρχική πράξη θανάτου, το πιστοποιητικό εγγυτέρων συγγενών, πιστοποιητικό περί δημοσίευσης ή μη διαθήκης κλπ.

Μετά την αυτεπάγγελτη ενημέρωσή της μέσω της ηλεκτρονικής εφαρμογής, η Φορολογική Αρχή απέστειλε με συστημένη επιστολή στην δηλωθείσα οικία του κληρονόμου την ήδη προσβαλλόμενη Πράξη μετά της από 24-9-2020 Έκθεσης Ελέγχου, ως υπόχρεοι για τα χρέη του εκλιπόντος.»

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου, ο κληρονομούμενος
..... απεβίωσε την 15/02/2019, ενώ το αίτημα παροχής πληροφοριών του ελέγχου καθώς το σημείωμα διαπιστώσεων εκδόθηκαν στο όνομα του και απεστάλησαν στην τελευταία δηλωθείσα διεύθυνση του μετά την ημερομηνία αυτή, κατά τη διάρκεια του 2020. Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. ενημερώθηκε την 15^η/09/2020 για τον θάνατο του κληρονομούμενου, κατά τη μαζική ενημέρωση του Φορολογικού Μητρώου με στοιχεία ληξιαρχικών πράξεων απώλειας ζωής από το 2013 έως και τις 11 Σεπτεμβρίου 2020, που απεστάλησαν στην ΑΑΔΕ από το Μητρώο Πολιτών του Υπουργείου Εσωτερικών και για οποιονδήποτε λόγο δεν είχαν δηλωθεί ποτέ σε Δ.Ο.Υ. Ωστόσο την 24-09-2020, δηλαδή αφού είχε ενημερωθεί το μητρώο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. για τον θάνατο του κληρονομούμενου, ο έλεγχος προέβη στην έκδοση της προσβαλλόμενης οριστικής πράξης προσδιορισμού φόρου.

Επειδή, από τα προαναφερθέντα, καθίσταται σαφές ότι ο κληρονόμος προσφεύγων δεν είχε τη δυνατότητα να παραλάβει έγκαιρα το σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου που αφορούσε τον αποβιώσαντα, προκειμένου να διατυπώσει τις απόψεις του και τις τυχόν αντιρρήσεις του σχετικά με τις διαπιστώσεις ελέγχου, όπως ορίζεται στο άρθρο 28 του Ν. 4174/2013. Μάλιστα ο έλεγχος προέβη στην έκδοση της προσβαλλόμενης οριστικής πράξης προσδιορισμού φόρου μετά την ημερομηνία ενημέρωσης του μητρώου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. σχετικά με τον θάνατο του κληρονομούμενου.

Η εν λόγω παράλειψη του ελέγχου κατά το στάδιο του άρθρου 28 του Κ.Φ.Δ. καθιστά την προσβαλλόμενη πράξη τυπικά πλημμελή καθώς ο προσφεύγων στερήθηκε του δικαιώματος να αντικρούσει επαρκώς την καταλογιζόμενη παραβίαση της φορολογικής νομοθεσίας.

Επομένως, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα είναι βάσιμος, καθώς η φορολογική διοίκηση δεν τήρησε τον ουσιώδη τύπο της διαδικασίας των άρθρων 28§1 του ν. 4174/2013 και η προσβαλλόμενη πράξη, είναι τυπικά πλημμελής και πρέπει για το λόγο αυτό να ακυρωθεί.

Επειδή βάσει των ανωτέρω, παρέλκει η εξέταση των λοιπών προβαλλόμενων με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ισχυρισμών.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 παρ. 1 και 2 περίπτωση γ' του ν. 4174/2013:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους «εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης».

2. Η περίοδος που αναφέρεται στην παράγραφο 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις:

α) ...,

β) ..,

γ) εάν ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή, ένδικο βοήθημα ή μέσο, για περίοδο ενός έτους μετά την έκδοση απόφασης «επί της ενδικοφανούς προσφυγής ή την έκδοση αμετάκλητης δικαστικής απόφασης» και μόνο για το ζήτημα, το οποίο αφορά.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της παρ. 6 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013, όπως προστέθηκε με το άρθρο 49 παρ. 5 του ν. 4223/2013 (ΦΕΚ Α 287/31.12.2013) και του άρθρου 4 παρ. 3 της ΠΟΛ 1064/2017 σε περίπτωση που η πράξη ακυρώνεται για λόγους τυπικής πλημμέλειας, η αρμόδια φορολογική αρχή ενεργεί εκ νέου σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της από **27/11/2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ, ως εκ διαθήκης κληρονόμου του αποβιώσαντος του, ΑΦΜ, και **την ακύρωση** της υπ' αριθ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών, **λόγω τυπικής πλημμέλειας**, βάσει του ανωτέρω σκεπτικού.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.