



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 29-10-2021

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: **3673**

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α5

Ταχ. Δ/ση : Αριστογέιτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604538

E-Mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), της υπ' αριθ. Α 1049/2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β 984-12.03.2021), καθώς και των υπ' αριθ. Α.1273/2020 (ΦΕΚ Β' 5597/21.12.2020), Α.1241/2020 (ΦΕΚ Β' 4804/30.10.2020) και Α.1215/2020 (ΦΕΚ Β' 4254/30.09.2020) ομοίων κοινών αποφάσεων.

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθ. 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».

4. Την με αριθμό πρωτοκόλλου/7-5-2021 ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ, κατοίκου, κατά της με αριθμ./2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου

άρθρου 54 ν. 4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού, Φορολογικού έτους 2021, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμ./2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού, Φορολογικού έτους 2021 της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/7-5-2021 ενδικοφανούς προσφυγής του με 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' αριθμ./2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο **ποσού 100,00€**, για το φορολογικό έτος 2021, σύμφωνα με τις διατάξεις της του άρθρου 54 παραγρ. 1 περίπτωση στ και παραγρ. 2 περίπτωση α του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ).

Η παράβαση αφορά την εκπρόθεσμη δήλωση από τον προσφεύγοντα φορολογικού αντιπροσώπου στην Ελλάδα.

Συγκεκριμένα ο προσφεύγων κατέθεσε εκπρόθεσμα την 4-3-2021 στην Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού την με αριθμ. πρωτ./4-3-2021 Δήλωση Σχέσεων Φορολογουμένου με την οποία δήλωσε φορολογικό εκπρόσωπό του στην Ελλάδα τον με ΑΦΜ

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, της παραπάνω Πράξης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού, ισχυριζόμενος τα κάτωθι:

Α. Το επίμαχο πρόστιμο επιβάλλεται μόνο σε περίπτωση που δεν έχει δηλωθεί ή δηλωθεί εκπρόθεσμα φορολογικός εκπρόσωπός από τον υπόχρεο. Αντίθετα δεν προβλέπεται πρόστιμο σε περίπτωση που ενώ έχει ήδη δηλωθεί φορολογικός εκπρόσωπος δε δηλώνεται για οποιοδήποτε λόγο εντός της συγκεκριμένης προθεσμίας η αντικατάστασή του. Στην συγκεκριμένη περίπτωση κακώς επιβλήθηκε το επίμαχο πρόστιμο καθώς είχε δηλώσει εγκαίρως ως φορολογικό του εκπρόσωπο την, εκπληρώνοντας εγκαίρως τη σχετική υποχρέωση ως κάτοικος εξωτερικού.

Β. Ακόμα και αν κριθεί ότι σε περίπτωση που δεν κατατεθεί εμπρόθεσμα η σχετική δήλωση αντικατάστασης φορολογικού εκπροσώπου πράγματι προβλέπεται η επιβολή προστίμου, στην περίπτωση του θα πρέπει να κριθεί ότι η εκ μέρους του δήλωση υποβλήθηκε εγκαίρως δεδομένου ότι οι σχετικές προθεσμίες δεν είναι δυνατόν να τρέχουν κατά το χρονικό διάστημα που η αρμόδια Δ.Ο.Υ. δεν δέχεται κανονικά κοινό προκειμένου να ολοκληρωθούν οι σχετικές ενέργειες ούτε υπήρχε η δυνατότητα να ολοκληρώσει τις σχετικές ενέργειες διαδικτυακά δεδομένου ότι μέχρι την 4.3.2021 δεν διέθετε πρόσβαση στο σύστημα TAXISNET.

Επειδή, με τις παραγρ 1 3, 4 και 7 του άρθρου 1 την ΠΟΛ. 1283/30-12-2013 ορίζεται ότι :

Άρθρο 1

1. Φορολογούμενος, φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα που εμπίπτει στις διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας και δε διαθέτει ταχυδρομική διεύθυνση στην Ελλάδα, υποχρεούται, από 1/1/2014 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 το φορολογούμενο.

2.

3. Τα πρόσωπα της παρ.1 της παρούσας ορίζουν φορολογικό εκπρόσωπο με την υποβολή στη Φορολογική Διοίκηση, της σχετικής για τη χορήγηση ΑΦΜ δήλωσης, συνυποβάλλοντας υποχρεωτικά το έντυπο Μ7 «Δήλωση Σχέσεων Φορολογουμένου» και απλή έγγραφη δήλωση με βεβαιωμένο το γνήσιο της υπογραφής τους, για τον ορισμό του.

4. Σε περίπτωση αλλαγής φορολογικού εκπροσώπου, υποβάλλονται από το φορολογούμενο στη Φορολογική Διοίκηση και εντός προθεσμίας δέκα (10) ημερών από την πραγματοποίηση της μεταβολής, τα οριζόμενα στην παράγραφο 3 της παρούσας.

5.

6.

7. Στο φορολογούμενο που δε γνωστοποιεί στη Φορολογική Διοίκηση, το διορισμό φορολογικού εκπροσώπου, επιβάλλονται οι κυρώσεις του άρθρου 54 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.

8. Τα πρόσωπα που μέχρι την έναρξη ισχύος της παρούσας έχουν δηλωθεί αντίκλητοι, θεωρούνται, με την έναρξη ισχύος της, φορολογικοί εκπρόσωποι.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 54 του ν.4174/2013:

«Άρθρο 54

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).....

στ) δεν γνωστοποιήσει στη Φορολογική Διοίκηση το διορισμό του φορολογικού εκπροσώπου του.

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).....»

Ως προς τον δεύτερο λόγο της προσφυγής περί συνδρομής στο πρόσωπο του προσφεύγοντος λόγων ανωτέρας βίας ως προς την αδυναμία του να δηλώσει εγκαίρως και εμπροθέσμως την αλλαγή φορολογικού εκπροσώπου λεκτέα τα ακόλουθα:

Επειδή, σύμφωνα με την ΔΔΑΔΑ Α1064198 ΕΞ 2020/11-6-2020 - Τροποποίηση της υπ' αρ. ΔΔΑΔΑ 1037653 ΕΞ 2020/13.3.2020 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ: «Μέτρα κατά της διασποράς του κορωνοϊού COVID-19 σε χώρους λειτουργίας των υπηρεσιών της Α.Α.Δ.Ε.» (Β' 858):

2. Οι παράγραφοι 5 και 6 του άρθρου 2 καταργούνται και προστίθενται νέες παράγραφοι 5, 6, 7, 8, 9, 10 και 11 ως εξής:

«5. Η είσοδος στα καταστήματα των υπηρεσιών της ΑΑΔΕ γίνεται με ελεγχόμενο τρόπο. Σε κάθε κατάστημα Υπηρεσιών της ΑΑΔΕ εκδίδονται καρτέλες εισόδου σε πλαστικοποιημένη μορφή, με αριθμό προτεραιότητας εισόδου των συναλλασσομένων. Οι καρτέλες εισόδου με τον αριθμό προτεραιότητας είναι κοινές για τους συναλλασσόμενους με προγραμματισμένες συναντήσεις και για αυτούς που προσέρχονται χωρίς ραντεβού. Απόλυτη προτεραιότητα δίνεται στους συναλλασσόμενους που έχουν προγραμματισμένο ραντεβού και σε αυτούς που έχουν αποστείλει τα αιτήματά τους μέσω ταχυδρομείου, εταιρείας ταχυμεταφορών ή μηνύματος ηλεκτρονικού ταχυδρομείου. Με ευθύνη του προϊσταμένου εκάστης υπηρεσίας, εκδίδονται τόσες καρτέλες εισόδου, όσος ο επιτρεπόμενος αριθμός εξυπηρετούμενων συναλλασσομένων, ο οποίος προκύπτει ανάλογα με τα τετραγωνικά μέτρα έκαστης Υπηρεσίας που είναι διαθέσιμα για την αναμονή και εξυπηρέτηση του συναλλακτικού κοινού, τηρουμένων των γενικών κανόνων αποστάσεων για τον περιορισμό της διάδοσης του κορωνοϊού COVID-19. Δεδομένου ότι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 19 της κοινής απόφασης υπ' αρ. Δ1α/Γ.Π.οικ.34781/4.6.2020 (Β' 2168) οι συναλλασσόμενοι πρέπει να τηρούν μεταξύ τους απόσταση 1,5 μέτρου, κατά γενικό κανόνα υπολογίζεται χώρος 2 - 2,5 τετραγωνικά μέτρα ανά άτομο, συμπεριλαμβανομένων των υπαλλήλων.

6. Ειδικότερα για τα καταστήματα των Δ.Ο.Υ. εκδίδονται καρτέλες εισόδου σε πλαστικοποιημένη μορφή, με αριθμούς προτεραιότητας ξεχωριστά ανά τμήμα ως εξής: Α) ΜΗΤΡΩΟ, Β) ΦΠΑ - ΕΙΣΟΔΗΜΑ, Γ) ΚΕΦΑΛΑΙΟ, Δ) ΕΣΟΔΑ, Ε) ΠΡΩΤΟΚΟΛΛΟ και ΣΤ) ΛΟΙΠΑ ΤΜΗΜΑΤΑ Δ.Ο.Υ.

7. Σε όλα τα καταστήματα των Υπηρεσιών της ΑΑΔΕ ορίζεται υπάλληλος, ο οποίος θα βρίσκεται στην είσοδο της Υπηρεσίας για την υποδοχή των συναλλασσόμενων, την επιβεβαίωση των προγραμματισμένων συναντήσεων και την ελεγχόμενη αναμονή και είσοδο των επισκεπτών στον χώρο της υπηρεσίας. Ο εν λόγω υπάλληλος θα είναι εφοδιασμένος με όλα τα απαραίτητα μέσα για την ατομική του προστασία του (π.χ. μάσκα, γάντια, αντισηπτικά) και θα χορηγεί τις καρτέλες εισόδου στους συναλλασσόμενους που επιθυμούν να εισέλθουν στο κατάστημα της υπηρεσίας, δίνοντας απόλυτη προτεραιότητα σε αυτούς που έχουν ήδη προγραμματισμένη συνάντηση. Με την έξοδο των συναλλασσομένων από το κατάστημα των υπηρεσιών της ΑΑΔΕ, θα παραδίδεται η καρτέλα εισόδου στον αρμόδιο υπάλληλο, ο οποίος οφείλει να την απολυμαίνει πριν την παραδώσει στον επόμενο συναλλασσόμενο.

8. Ειδικά για τις υπηρεσιακές μονάδες της Κεντρικής Υπηρεσίας της ΑΑΔΕ, η είσοδος στο κοινό επιτρέπεται μόνο κατόπιν προγραμματισμένης συνάντησης, εξαιρουμένης της κατάθεσης εγγράφων ή αιτήσεων στο κεντρικό πρωτόκολλο της υπηρεσίας, η οποία επιτρέπεται ακόμα και χωρίς προγραμματισμένη συνάντηση, κατά τις καθορισμένες ώρες εισόδου του κοινού.

9. Οι αρμόδιοι Προϊστάμενοι μεριμνούν ώστε να τηρούνται αποστάσεις τουλάχιστον 1,5 μέτρου μεταξύ υπαλλήλων και συναλλασσομένων, καθώς και των συναλλασσομένων μεταξύ τους.

10. Συνιστάται οι συναλλασσόμενοι που προσέρχονται στα καταστήματα των Υπηρεσιών της ΑΑΔΕ και οι υπάλληλοι της ΑΑΔΕ που τους εξυπηρετούν να φορούν μάσκα προσώπου.

11. Εάν διαπιστωθεί κρούσμα της νόσου, λαμβάνονται τα απαραίτητα μέτρα για την απολύμανση του χώρου και ακολουθούνται οι οδηγίες του ΕΟΔΥ.».

3. Η παράγραφος 1 του άρθρου 3 τροποποιείται ως εξής:

«1. Οι συναλλασσόμενοι εξυπηρετούνται κατά τα οριζόμενα στην παράγραφο 5 του άρθρου 2 της παρούσας. Ειδικότερα στα καταστήματα των Τελωνείων εκτυπώνονται καρτέλες εισόδου σε πλαστικοποιημένη μορφή, με αριθμούς προτεραιότητας, ενιαία για όλα τα τμήματα των Τελωνείων. Επισημαίνεται ότι εκτυπώνονται τόσες καρτέλες εισόδου, όσος ο επιτρεπόμενος αριθμός εξυπηρετούμενων συναλλασσομένων, ο οποίος προκύπτει ανάλογα με τα τετραγωνικά μέτρα έκαστης Υπηρεσίας, τηρουμένων των γενικών κανόνων αποστάσεων για τον περιορισμό της διάδοσης του κορωνοϊού COVID-19.

Κατά γενικό κανόνα υπολογίζεται χώρος 2 - 2,5 τετραγωνικά μέτρα ανά άτομο, συμπεριλαμβανομένων των υπαλλήλων. Λαμβάνεται μέριμνα ώστε να τηρούνται αποστάσεις τουλάχιστον 1,5 μέτρου μεταξύ υπαλλήλων και συναλλασσομένων, καθώς και των συναλλασσομένων μεταξύ τους. Σε περιπτώσεις διενέργειας φυσικού ελέγχου, αυτή θα λαμβάνει χώρα αφού ληφθούν τα απαραίτητα υγειονομικά μέτρα προφύλαξης».

Επειδή, ως ανώτερη βία, κατά την έννοια του άρθρου 152 παρ. 1 ΚΠολΔ, θεωρείται κάθε παρακωλυτικό της τήρησης δικονομικής προθεσμίας γεγονός, που ήταν απρόβλεπτο (ή ανεπίτρεπτο) και δεν μπορούσε, στη συγκεκριμένη περίπτωση, να αποτραπεί ούτε με τη λήψη μέτρων άκρας επιμελείας και σύνεσης, συνεπαγόμενο αντικειμενικά, χωρίς, δηλαδή, οποιοδήποτε πταίσμα του διαδίκου, του πληρεξούσιου δικηγόρου του ή του νόμιμου αντιπροσώπου του, μη εξαιρουμένης ούτε της ελαφράς αμέλειας των τελευταίων, την παρακώλυση του αιτούντος διαδίκου στην τήρηση της δικονομικής προθεσμίας. Στην έννοιά της περιλαμβάνεται οποιοδήποτε ανυπαίτιο εξαιρετικής φύσης γεγονός που ήταν απρόβλεπτο και δεν μπορούσε στη συγκεκριμένη περίπτωση να αποτραπεί από τον διάδικο ούτε με την επίδειξη άκρας επιμελείας και συνέσεως, ανεξάρτητα εάν είναι εξωτερικό γεγονός ή όχι (Ολ.ΑΠ 29/1992, ΑΠ 178/2011, ΑΠ 366/2010, ΑΠ 518/2010, ΑΠ 1587 - 8/2009, ΑΠ 308/2007 Νόμος).

Λόγω του κινδύνου διασποράς του κορωνοϊού COVID-19, στις Δημόσιες Οικονομικές Υπηρεσίες, όπως και σε όλες τις υπηρεσίες άλλωστε, εφαρμόζονται κανόνες συναλλαγής μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου ή με προκαθορισμένα ραντεβού. Είναι ο τρόπος με τον οποίο γίνονται όλες οι συναλλαγές με τις υπηρεσίες της ΑΑΔΕ ήδη από το πρώτο κύμα της πανδημίας, τον Μάρτιο του 2020. Τα ραντεβού και τα e mails έχουν εισέλθει στην καθημερινότητα των πολιτών, οι οποίοι γνωρίζουν και ακολουθούν αυτό το σύστημα συναλλαγής με τις δημοσίες αλλά και ιδιωτικές υπηρεσίες. Ακόμη περισσότερο για τους δικηγόρους, όπως τυγχάνει ο νόμιμος εκπρόσωπος αντιπρόσωπος του προσφεύγοντος ως εκ της φύσεως του επαγγέλματός τους, η συναλλαγή με τις Δημόσιες Οικονομικές

Υπηρεσίες καταλαμβάνει μεγάλο μερίδιο των καθημερινών τους εργασιών. Εν όψει των ανωτέρω, τα πραγματικά περιστατικά που επικαλείται ο προσφεύγων δεν καταφέρνουν να πείσουν ότι κατέβαλε κάθε δυνατή προσπάθεια, ότι έλαβε μέτρα άκρας επιμελείας και σύνεσης, ώστε να αποκλειστεί ακόμα και η ελαφρά αμέλειά του.

Εξάλλου, στο ίδιο πνεύμα κείται και η νομολογία του Δικαστηρίου Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων. Στην με στοιχεία 19-6/2019 ΔΕΚ C-660/2017 P υπόθεση (RF κατά Ευρωπαϊκής Επιτροπής), αναφέρεται «... 20 Στις σκέψεις 17 και 18 της αναιρεσιβαλλόμενης διατάξεως, το Γενικό Δικαστήριο υπενθύμισε ότι, κατά τη νομολογία του Δικαστηρίου, οι έννοιες της «ανωτέρας βίας» ή του «τυχαίου συμβάντος» εμπεριέχουν ένα αντικειμενικό στοιχείο, το οποίο σχετίζεται με μη φυσιολογικές και ξένες προς την προσφεύγουσα περιστάσεις, και ένα υποκειμενικό στοιχείο, το οποίο συνδέεται με την υποχρέωση της προσφεύγουσας να προφυλαχθεί από τις συνέπειες του μη φυσιολογικού γεγονότος, λαμβάνοντας τα κατάλληλα μέτρα χωρίς να υποβληθεί σε υπερβολικές θυσίες. Ειδικότερα, η προσφεύγουσα πρέπει να παρακολουθεί προσεκτικά την εξέλιξη της αρξαμένης διαδικασίας και, ιδίως, να επιδεικνύει επιμέλεια όσον αφορά την τήρηση των προβλεπόμενων προθεσμιών. Επομένως, οι έννοιες της «ανωτέρας βίας» ή του «τυχαίου συμβάντος» δεν έχουν εφαρμογή στην περίπτωση κατά την οποία ένα επιμελές και συνετό άτομο είναι αντικειμενικώς σε θέση να αποτρέψει την παρέλευση της προθεσμίας ασκήσεως προσφυγής...».

Συνεπώς οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος περί ανωτέρας βίας πρέπει να απορριφθούν.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με αριθμό πρωτοκόλλου/7-5-2021 ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ και την επικύρωση της με/2021 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού, Φορολογικού έτους 2021.

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

Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 2 ν. 4174/2013 ποσού 100,00 €.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
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.

