



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604553

Καλλιθέα 24/3/2022

Αριθμός απόφασης: 910

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 1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.16 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 1.9.16) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 23.12.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία '.....', ΑΦΜ, με έδρα επί της οδού, Τ.Κ., κατά της σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, επί της με αρ. πρωτ. /2021 επιφύλαξης του άρθρου 20 του Ν 4174/2013, που υπεβλήθη συνημμένα με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων του άρθρου 45 του Ν 4172/2013, φορολογικού έτους 2020 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 23.12.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία '.....', 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:

Με την με αριθμό/2020 δήλωση φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων του άρθρου 45 του Ν 4172/2013, φορολογικού έτους 2020, υπεβλήθη συνημμένα από τη προσφεύγουσα η με αρ. πρωτ./2021 επιφύλαξη του άρθρου 20 του Ν. 4174/2013, ως προς το ποσό της μεταφερόμενης ζημίας.

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την υποβληθείσα επιφύλαξη του άρθρου 20 του Ν.4174/2013, ζητούσε να αναγνωριστεί, ότι ισχύουν οι γενικές διατάξεις φορολογίας εισοδήματος του Ν 4172/2013, μεταξύ των οποίων και η διάταξη της παρ. 1 του άρθρου 27 του νόμου αυτού και ως εκ τούτου η ζημία που προκύπτει κατά τον προσδιορισμό των κερδών από επιχειρηματική δραστηριότητα της εταιρείας, ανεξαρτήτως συμψηφισμού της με το αποθεματικό από κέρδη προηγούμενων χρήσεων για λογιστικούς σκοπούς κατ' άρθρο 5 του Ν.3220/2004, μεταφέρεται για να συμψηφιστεί με επιχειρηματικά κέρδη διαδοχικά στα επόμενα πέντε (5) φορολογικά έτη.

Συγκεκριμένα η προσφεύγουσα, με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2020 δήλωσε ως λογιστικό αποτέλεσμα ζημία ύψους -10.135.722,92 Ευρώ (κωδ. δηλώσεως 117), και μετά από φορολογική αναμόρφωση φορολογική ζημία ύψους - 8.582.105,14 Ευρώ (κωδ. δηλώσεως 017). Παράλληλα, με βάση τις οδηγίες της Εγκυκλίου Ε.2122/7.06.2021 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. σχετικά με τη συμπλήρωση και εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων φορολογικού έτους 2020 (υπό ΙΙ §28), καταχώρισε στον κωδικό 2024 της κατάστασης φορολογικής αναμόρφωσης ποσό ισόποσο με αυτό του κωδικού 017 (8.582.105,14 Ευρώ), προσαυξάνοντας έτσι το ποσό των μη εκπιπόμενων επιχειρηματικών δαπανών φορολογικού έτους 2020 με το ποσό της εν λόγω φορολογικής ζημίας (κωδ. 455), με αποτέλεσμα το ποσό αυτό φορολογικής ζημίας (-8.582.105,14 Ευρώ) να μην περιλαμβάνεται τελικώς στο συνολικό ποσό της προς μεταφορά ζημίας ύψους -303.071,71 Ευρώ (κωδ. δήλωσης 448).

Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ απέρριψε σιωπηρά με την πάροδο απράκτου τριμήνου από την ημερομηνία υποβολής, την με αρ. πρωτ./2021 επιφύλαξη της προσφεύγουσα εταιρείας.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, επί της με αρ. πρωτ./2021 επιφύλαξης του άρθρου 20 του Ν 4174/2013 και να αναγνωριστεί ότι εν προκειμένω ισχύουν οι διατάξεις του άρθρου 27 §1 του Ν 4172/2013, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1.Νομικό πλαίσιο

.....

2. Αναγνώριση δικαιώματος μεταφοράς ζημίας προς συμψηφισμό με μελλοντικά επιχειρηματικά κέρδη κατ' άρθρο 27 Κ.Φ.Ε.

* * * * *

Επειδή, ο ν. 4172/13 (Α' 167), Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος (Κ.Φ.Ε.) στο άρθρο 27 παρ. 1, που εφαρμόζεται και στη φορολογία εισοδήματος νομικών προσώπων, σύμφωνα με το άρθρο 47 παρ. 1 του ίδιου νόμου, ορίζει ότι: «Εάν με τον προσδιορισμό των κερδών από επιχειρηματική δραστηριότητα το αποτέλεσμα είναι ζημία εντός του φορολογικού έτους, η

ζημία αυτή μεταφέρεται για να συμψηφισθεί με τα επιχειρηματικά κέρδη διαδοχικά στα επόμενα πέντε (5) φορολογικά έτη. Η ζημία του προγενέστερου έτους συμψηφίζεται κατά προτεραιότητα έναντι της ζημίας μεταγενέστερου έτους.»

Επειδή, με το ν. 2939/2001 «Συσκευασίες και εναλλακτική διαχείριση των συσκευασιών και άλλων προϊόντων - Ίδρυση Εθνικού Οργανισμού Εναλλακτικής Διαχείρισης Συσκευασιών και Άλλων Προϊόντων (Ε.Ο.Ε.Δ.Σ.Α.Π.) και άλλες διατάξεις» (Α' 179), ο οποίος εκδόθηκε σε συμμόρφωση προς την οδηγία 94/62/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου (ΕΕ L 365/1994), θεσπίσθηκαν μέτρα για τη διαχείριση συσκευασιών και άλλων προϊόντων, με στόχο την επαναχρησιμοποίηση ή αξιοποίηση των αποβλήτων τους. Σύμφωνα με το άρθρο 12 του νόμου αυτού, οι συσκευαστές - εισαγωγείς συσκευασιών, καθώς και όσοι διαθέτουν στην αγορά συσκευασμένα προϊόντα (διακινητές), προκειμένου αυτά να καταλήξουν στον τελικό χρήστη ή στον τελικό καταναλωτή (διαχειριστές) υποχρεούνται να οργανώνουν συστήματα εναλλακτικής διαχείρισης των συσκευασιών ή των προϊόντων αυτών, που αφορούν τη δραστηριότητά τους. Ως τέτοια συστήματα νοούνται, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 19 του άρθρου 2 του ως άνω νόμου, όπως ίσχυαν πριν την αντικατάστασή τους με το άρθρο 2 παρ. 1 του ν. 4496/2017 (Α' 170), η οργάνωση σε ατομική ή συλλογική βάση με οποιαδήποτε νομική μορφή των εργασιών συλλογής, συμπεριλαμβανομένης της εγγυοδοσίας, μεταφοράς, επαναχρησιμοποίησης και αξιοποίησης των χρησιμοποιημένων συσκευασιών ή των αποβλήτων των συσκευασιών και άλλων προϊόντων.

Επειδή, ο ν. 3220/2004 «Μέτρα αναπτυξιακής και κοινωνικής πολιτικής - αντικειμενικοποίηση του φορολογικού ελέγχου και άλλες διατάξεις» (Α' 15), στο άρθρο 5 ορίζει ότι: «1. Τα κέρδη των επιχειρήσεων που λειτουργούν, μετά από έγκριση του Υπουργείου Περιβάλλοντος, Χωροταξίας και Δημοσίων Έργων, ως “Σύστημα Εναλλακτικής Διαχείρισης”, που προβλέπεται από την παράγραφο 19 του άρθρου 2 του Ν. 2939/2001 (ΦΕΚ 179 Α') και τα οποία απομένουν μετά την αφαίρεση του τακτικού αποθεματικού και την αναγωγή του σε μικτό ποσό με την προσθήκη του αναλογούντος σε αυτό φόρου εισοδήματος, απαλλάσσονται από το φόρο εισοδήματος, εφόσον εμφανισθούν σε λογαριασμό ειδικού αποθεματικού. Το αποθεματικό αυτό χρησιμοποιείται υποχρεωτικά για την κάλυψη των ζημιών επόμενων χρήσεων. Αν μετά το συμψηφισμό απομένει ακάλυπτο ποσό ζημιών, μεταφέρεται σε ειδικό λογαριασμό των ιδίων κεφαλαίων, με σκοπό το συμψηφισμό του με κέρδη που θα προκύψουν στο μέλλον. 2. Οι διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 106 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος έχουν εφαρμογή σε περίπτωση διανομής ή κεφαλαιοποίησης του αποθεματικού της προηγούμενης παραγράφου. 3. ... 4. ...». Όπως δε αναφέρεται στην αιτιολογική έκθεση του ν. 3220/2004, «Για την επιτυχή λειτουργία και την περαιτέρω ανάπτυξη του “Συστήματος Εναλλακτικής Διαχείρισης” που προβλέπεται από τις διατάξεις του ν. 2939/2001 και αποβλέπει στην αξιοποίηση και ανακύκλωση των απορριμμάτων συσκευασιών σε συμμόρφωση προς την Οδηγία 94/62/ΕΚ, με τις προτεινόμενες διατάξεις του άρθρου αυτού ρυθμίζονται τα ακόλουθα: 1. Απαλλαγή των κερδών των επιχειρήσεων που λειτουργούν ως “Συστήματα Εναλλακτικής Διαχείρισης” με βάση τον πιο πάνω νόμο, με την προϋπόθεση ότι θα εμφανισθούν σε λογαριασμό αποθεματικού. Στο αποθεματικό αυτό εμφανίζονται τα πραγματικά κέρδη που απομένουν μετά την αφαίρεση του τακτικού αποθεματικού, αφού προηγουμένως αναχθεί σε μικτό ποσό με την προσθήκη σε αυτό του αναλογούντος φόρου. Το αποθεματικό θα χρησιμοποιείται υποχρεωτικά για την κάλυψη ζημιών επομένων χρήσεων. Η ανωτέρω ρύθμισή γίνεται για την αποφυγή της φορολόγησης των εσόδων των πιο πάνω επιχειρήσεων, η οποία θα είχε ως συνέπεια τη μείωση των διαθέσιμων πόρων που απαιτούνται στις επόμενες χρήσεις για την πραγματοποίηση επενδύσεων σε νέα έργα ανακύκλωσης. 2. Φορολόγηση με τις γενικές διατάξεις του πιο πάνω αποθεματικού σε περίπτωση διανομής ή κεφαλαιοποίησής του στο μέλλον.....»

Επειδή σύμφωνα με την Ε. 2122/2021: “Οδηγίες για τη συμπλήρωση και την εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων φορολογικού έτους 2020”:

«II . ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ - ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΠΙΝΑΚΩΝ

24. Οι εταιρείες ανακύκλωσης που λειτουργούν ως «Σύστημα Εναλλακτικής Διαχείρισης» προκειμένου να εκκαθαριστεί η δήλωση φορολογίας εισοδήματός τους κατ’ εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 5 του Ν.3220/2004, με βάση τις οποίες τα κέρδη τους απαλλάσσονται του φόρου εισοδήματος εφόσον εμφανισθούν σε λογαριασμό ειδικού αποθεματικού, θα πρέπει, εφόσον:

α) εμφανίζουν φορολογικά κέρδη (ΚΑ:016) ταυτόχρονα να καταχωρήσουν στον κωδικό 059 ισόποσο ποσό με αυτό του κωδικού 016,

β) εμφανίζουν φορολογικές ζημιές (ΚΑ:017) να καταχωρήσουν στον κωδικό 2024 της κατάστασης φορολογικής αναμόρφωσης ισόποσο ποσό με αυτό του κωδικού 017.

Με τον ανωτέρω χειρισμό κατά την εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος καταρχήν θα εφαρμοστούν οι διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 3220/2004 και περαιτέρω θα υπαχθεί σε φορολόγηση τυχόν ποσό μη εκπιπτόμενων δαπανών, καθόσον αυτές δεν πρέπει να επηρεάζουν το σχηματισθέν αποθεματικό, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν.3220/2004 και θα πρέπει να υπάγονται σε φορολόγηση στο φορολογικό έτος που αφορούν (αρ. Δ12Β 10301148 ΕΞ2011 ΠΕ/23.02.2011 έγγραφό μας). Ειδικά, σε ότι αφορά τις πιο πάνω εταιρείες που λειτουργούν το ΣΕΔ σε ατομική βάση (ΑΣΕΔ), προκειμένου για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 5 του ν. 3220/2004, θα πρέπει, εφόσον εμφανίζουν φορολογικά κέρδη από το σύνολο των δραστηριοτήτων τους (στα οποία περιλαμβάνονται και αυτά από τη λειτουργία του ΑΣΕΔ) να συμπληρώσουν τον κωδικό 059 με το ποσό που αντιστοιχεί στα κέρδη από τη λειτουργία του ΑΣΕΔ. Τον ίδιο κωδικό θα συμπληρώνουν και σε περίπτωση που εμφανίζουν φορολογικές ζημιές, αλλά έχουν κέρδη από τη λειτουργία του ΑΣΕΔ. Σε περίπτωση ύπαρξης ζημίας από τη λειτουργία του ΑΣΕΔ, θα πρέπει να συμπληρώσουν τον κωδικό 2024 της κατάστασης φορολογικής αναμόρφωσης με το ποσό αυτής της ζημίας, ανεξάρτητα από την ύπαρξη φορολογικών κερδών ή ζημιών από τη συνολική δραστηριότητα της εταιρείας. Με τον πιο πάνω χειρισμό επιτυγχάνεται η εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 5 του ν. 3220/2004 μόνο για προερχόμενο από τη λειτουργία του ΑΣΕΔ εισοδήματος, δεδομένου ότι οι εταιρείες αυτές έχουν εισόδημα και από την κύρια δραστηριότητά τους. Για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 5 του ν. 3220/2004, οι εταιρείες που λειτουργούν ΑΣΕΔ θα πρέπει να τηρούν τα λογιστικά τους αρχεία κατά τρόπο ώστε να διασφαλίζεται η ορθή και διακριτή απεικόνιση των μεγεθών που σχετίζονται με τη λειτουργία του συστήματος εναλλακτικής διαχείρισης. Τέλος, διευκρινίζεται ότι στις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 5 του ν. 3220/2004 με την παραπομπή στην παρ. 19 του άρθρου 2 του ν. 2939/2001 νοείται η παρ. 9 του άρθρου 2 του ν. 2939/2001, δεδομένου ότι ο ορισμός του ΣΕΔ προβλέπεται στην παρ. 9 και όχι στην παρ. 19 του άρθρου 2 του ν. 2939/2001.

Επίσης, στον κωδικό 059 καταχωρούνται τα κέρδη των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων που λειτουργούν με τη μορφή του Ευρωπαϊκού Ομίλου Οικονομικού Σκοπού, τα οποία φορολογούνται στο όνομα των μελών τους

.....»

Επειδή, η δημιουργία του αφορολόγητου αποθεματικού του άρθρου 5 Ν. 3220/2004 χρησιμοποιείται υποχρεωτικά για τον συμψηφισμό των ζημιών επόμενων χρήσεων και δεν αποτελεί μέγεθος φορολογικά αδιάφορο αφού με την διανομή του την κεφαλαιοποίηση ή κατά τη λύση της εταιρείας υπόκειται σε φορολογία.

Επειδή η προσφεύγουσα εταιρεία με την με αριθμό/2021 δήλωση φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων του άρθρου 45 του Ν 4172/2013,

φορολογικού έτους 2020, υπέβαλε συνημμένα τη με αρ. πρωτ./2021 επιφύλαξη του άρθρου 20 του Ν 4174/2013, ως το ποσό της φορολογικής ζημίας ύψους 8.582.105,14€, που προέκυψε από την ως άνω δήλωση.

Επειδή, α) από την ως άνω δήλωση φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων του άρθρου 45 του Ν 4172/2013, φορολογικού έτους 2020, προκύπτουν τα εξής:

Ζημιές χρήσης βάσει ΕΛΠ (ΚΩΔ. 117)	10.135.722,925
(+) Προσωρινές διαφορές ΕΛΠ- ΦΒ (ΚΩΔ. 118)	1.920.055,70
(-) Προσωρινές διαφορές ΕΛΠ- ΦΒ (ΚΩΔ. 119)	366.437,92
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΖΗΜΙΑ ΧΡΗΣΗΣ (ΚΩΔ 017)	8.582.105,14
Μη εκπιπόμενες επιχειρηματικές δαπάνες (ΚΩΔ 455)	9.068.662,52
ΚΕΡΔΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ (κωδ.024, 029, 038)	486.557,38
ΖΗΜΙΑ ΠΑΡΕΛΟΥΣΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ (039)	789.629,09
ΖΗΜΙΑ ΜΕΤΑ ΑΠΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΜΟΡΦΩΣΗ (303.071,71	303.071,71

β) Από την κατάσταση φορολογικής αναμόρφωσης προκύπτουν τα εξής:

7.Φόροι –τέλη: 6.418,82 ευρώ

11.Δαπάνες ψυχαγωγία: 158,41 €

18.Λοιπές δαπάνες: 479.980,15 €

26.Ζημία χρήσης εταιρειών ν.2939/2001: 8.582.105,14€

Σύνολο: 9.068.662,52 €

Επειδή, στο φορολογικό έτος 2020 το ποσό φορολογικών ζημιών το οποίο μείωσε το αποθεματικό του Ν. 3220/2004 ανήλθε στο ποσό των 8.582.105,14 €, το ποσό αυτό δεν μπορεί να μεταφερθεί, ως μη υφιστάμενο πλέον, για συμψηφισμό, με τα επιχειρηματικά κέρδη διαδοχικά των επόμενων πέντε (5) φορολογικών ετών, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 27 παρ 1 Ν 4172/2013, οι δε σχετικοί ισχυρισμοί της προσφεύγουσας εταιρείας απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Επειδή, για το ίδιο θέμα έχουν εκδοθεί από την υπηρεσία μας οι αριθ. 1951/2017, 1647/2018, 437/2018, 704/2019 και 741/2020 αποφάσεις, για τα φορολογικά έτη 2015, 2016, 2017, 2018 και 2019 αντίστοιχα. Για την απόφαση 1951/2017 και μετά την άσκηση εκ μέρους της επιχείρησης της δικαστικής προσφυγής με ημερομηνία κατάθεσης 26.4.2017, έχει εκδοθεί η αριθ...../2020 απόφαση Διοικητικού Πρωτοδικείου (τμήμα 3^ο τριμελές), η οποία απέρριψε την προσφυγή. Επίσης έχει εκδοθεί η απόφαση/21 του Διοικητικού Εφετείου που απορρίπτει την προσφυγή της εταιρείας για το ίδιο θέμα. Για τις υπ' αριθμ., και/2018 αποφάσεις του Διοικητικό Εφετείο, με τις έγιναν δεκτές οι προσφυγές της εταιρείας, έχουν ασκηθεί αιτήσεις αναίρεσης.

Επειδή, ορθά απερρίφθη η σχετική με αριθ. πρωτ./2021 επιφύλαξη της προσφεύγουσας, όλοι δε οι ισχυρισμοί της προσφυγής, με τους οποίους προβάλλονται τα αντίθετα είναι απορριπτέοι ως αβάσιμοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **23.12.2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία ‘.....’, ΑΦΜ

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Η Προϊστάμενη της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης

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.