



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 01/07/2022

Αριθμός απόφασης: 2441

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/νση : 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 03/03/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου, επί της οδού κατά: α) της υπ' αριθμ. /2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2017, β) της υπ' αριθμ. /2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2018, γ) της υπ' αριθμ. /2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2017 - 31/12/2017, δ) της υπ' αριθμ. /2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2018 - 31/12/2018, ε) της υπ' αριθμ. /2022 Πράξεως Επιβολής Ειδικής Κύρωσης άρθρου 82 παρ. 12 Ν.1882/1990 φορολογικού έτους 2017, στ) της υπ' αριθμ. /2022 Πράξεως Επιβολής Ειδικής Κύρωσης άρθρου 82 παρ. 12 Ν.1882/1990 φορολογικού έτους 2018 και η) της υπ' αριθμ. /2022 Πράξεως Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του

Ν 4174/2013 φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πατρών και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις ως άνω πράξεις καθώς και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πατρών.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 03/03/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του 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' αριθμ./2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πατρών καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 4.023.621,55 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 2.011.810,78 ευρώ, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 890.861,79 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **6.926.294,12 ευρώ**.

Με την υπ' αριθμ./2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πατρών καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 1.337.952,80 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 668.976,40 ευρώ, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 294.029,42 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **2.300.958,62 ευρώ**.

Με την υπ' αριθμ./2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολή Προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2017 - 31/12/2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πατρών, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 2.272.975,42 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 1.136.487,73 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **3.409.463,15 ευρώ**.

Με την υπ' αριθμ./2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολή Προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2018 - 31/12/2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πατρών, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 717.308,22 ευρώ, πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ποσού 358.654,11 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **1.075.962,33 ευρώ**.

Με την υπ' αριθμ./2022 Πράξη Επιβολής Ειδικής Κύρωσης άρθρου 82 παρ. 12 Ν.1882/1990 φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πατρών επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού **1.093.993,44 ευρώ** επειδή αποδέχτηκε εικονικά φορολογικά στοιχεία έκδοσης της οντότητας με ΑΦΜ, για συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολο τους, με σκοπό την έκπτωση του ΦΠΑ αξίας που αναγράφεται στα στοιχεία αυτά από τον φόρο που αναλογεί στις ενεργούμενες από αυτόν πράξεις.

Με την υπ' αριθμ./2022 Πράξη Επιβολής Ειδικής Κύρωσης άρθρου 82 παρ. 12 Ν.1882/1990 φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πατρών επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού **534.278,16 ευρώ** επειδή αποδέχτηκε εικονικά φορολογικά στοιχεία έκδοσης της οντότητας με ΑΦΜ, για συναλλαγές ανύπαρκτες στο σύνολο τους, με σκοπό την έκπτωση του ΦΠΑ αξίας που αναγράφεται στα στοιχεία αυτά από τον φόρο που αναλογεί στις ενεργούμενες από αυτόν πράξεις.

Με την υπ' αριθμ./2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Ν 4174/2013 φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πατρών επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού **500,00 ευρώ** επειδή δεν ανταποκρίθηκε στην πρόσκληση του άρθρου 14 παρ. 1 για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων και κατόπιν υποτροπής.

Οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν μετά τον μερικό έλεγχο ως προς τη φορολογία εισοδήματος, ΦΠΑ και ΚΦΔ που διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα για τα φορολογικά έτη 2017 και 2018 από τη Δ.Ο.Υ. Α΄ Πατρών, σύμφωνα με την/2021 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πατρών, η οποία εκδόθηκε συνεπεία της από 23/4/2021 έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του Ν.4174/2013 της ΥΕΔΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.

Ο έλεγχος κατέληξε στις εξής διαπιστώσεις:

α) ο προσφεύγων, τα φορολογικά έτη 2017 και 2018, έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία του τα παρακάτω εικονικά φορολογικά στοιχεία έκδοσης της οντότητας με ΑΦΜ

ΦΟΡ. ΕΤΟΣ	ΠΛΗΘΟΣ Φ.Σ.	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ
2017	119	9.014.495,37	2.163.478,81
2018	25	2.226.159,00	534.278,16

β) ο προσφεύγων το φορολογικό έτος 2017 εξέδωσε τα παρακάτω εικονικά φορολογικά στοιχεία:

ΦΟΡ. ΕΤΟΣ	ΠΛΗΘΟΣ Φ.Σ.	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ
2017	115	8.668.773,46	2.080.505,64

Επίσης ο προσφεύγων υπέπεσε στην παράβαση της μη ανταπόκρισης στην πρόσκληση του άρθρου 14 παρ. 1 για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων.

Ύστερα από τα παραπάνω, τα ακαθάριστα έσοδα των υπό κρίση φορολογικών ετών 2017 και 2018 στην φορολογία εισοδήματος προσδιορίστηκαν με κάθε διαθέσιμο στοιχείο, όπως προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 28 του Ν.4172/2013, λαμβάνοντας υπόψη τα ως άνω εικονικά στοιχεία ως προς την έκπτωση των δαπανών και τα μεγαλύτερα έσοδα που προέκυψαν από τις υποβληθείσες δηλώσεις εισοδήματος, περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ και δηλώσεις τρίτων (αρ. 14 παρ. 3 Ν 4174/2013).

Στο ΦΠΑ λήφθηκαν υπόψη τα προσδιορισθέντα στο εισόδημα ακαθάριστα έσοδα, οι εισροές που αφορούσαν τα εικονικά στοιχεία δεν αναγνωρίστηκαν για έκπτωση από τις φορολογητέες εκροές και λόγω μη προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων δεν έγιναν δεκτές και λοιπές φορολογητέες εισροές κατά τις διατάξεις του αρ. 32 του ν.2859/2000.

Κατόπιν τούτου με τις προσβαλλόμενες πράξεις καταλογίστηκαν οι διαφορές φόρου που προέκυψαν και επιβλήθηκαν τα προβλεπόμενα πρόστιμα.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση ή τροποποίηση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, ισχυριζόμενος:

- Ουδεμία πραγματική ενασχόληση είχε στην ατομική επιχείρηση η οποία «τύποις» και μόνον εμφανίζεται στο όνομά του και μόνο, ενώ την πλήρη διαχείριση και εκμετάλλευση αυτής είχε ως υποκρυπτόμενο φυσικό πρόσωπο ο πατέρας της πρώην συζύγου του Κ. του και της, Α.Φ.Μ. Γ Δ.Ο.Υ. Πατρών.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21§3 του Ν.2523/97, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει βάσει του άρθρου 40§2 του Ν.3220/2004, ορίζεται ότι:

<<3. Επί εικονικών φορολογικών στοιχείων τα οποία φέρονται ότι εκδόθηκαν από εικονική εταιρία, κοινοπραξία, κοινωνία ή άλλη οποιασδήποτε μορφής επιχείρηση ή από οποιοδήποτε φυσικό, νομικό ή άλλης μορφής πρόσωπο, εφόσον τα πρόσωπα αυτά αποδεικνύουν ότι είναι παντελώς αμέτοχα με τη συγκεκριμένη συναλλαγή, οι αναλογούντες φόροι, τέλη και εισφορές και γενικά οι κάθε είδους φορολογικές επιβαρύνσεις και διοικητικές κυρώσεις επιβάλλονται, καθώς και η ποινική δίωξη ασκείται αποκλειστικά κατά του πραγματικού υπόχρεου που υποκρύπτεται και όχι κατά του φερόμενου εκδότη>>

και σύμφωνα με την υπ' αριθ. 1091/29-04-2013 Π.Ο.Λ. ορίζεται ότι:

«Στις περιπτώσεις εικονικών φορολογικών στοιχείων, τα οποία φέρονται ότι εκδόθηκαν από οποιασδήποτε μορφής εικονική επιχείρηση ή φυσικό πρόσωπο ή οποιασδήποτε μορφής νομικό πρόσωπο, οι πάσης φύσεως φορολογικές επιβαρύνσεις και κυρώσεις νομίμως επιβάλλονται παράλληλα τόσο σε βάρος του πραγματικού υπόχρεου που υποκρύπτεται όσο και σε βάρος εκείνου που εικονικά φέρεται ότι ασκεί την επιχείρηση, εφόσον ο τελευταίος δεν αποδείξει (ενώπιον της αρμόδιας Φορολογικής Αρχής ή των Διοικητικών Δικαστηρίων) ότι ήταν παντελώς αμέτοχος στις συγκεκριμένες συναλλαγές».

Επιπλέον, σύμφωνα με την αριθ. 525/2012 γνωμοδότηση του ΝΣΚ αναγράφονται τα εξής:

«...ο νομοθέτης της εν λόγω διάταξης θέλησε την απαλλαγή του φερόμενου ως εκδότη και την αποκλειστική ευθύνη του υποκρυπτόμενου μόνο στις περιπτώσεις, που συνεπεία της τέλεσης αξιόποινης πράξης (π.χ. κλοπής, υπεξαγωγής εγγράφων, απάτης, πλαστογραφίας), αφαιρέθηκαν από (εικονικά φερόμενο) φορολογούμενο τα βιβλία και στοιχεία ή χρησιμοποιήθηκαν παρά τη θέληση του κατ' άλλο τρόπο και όχι στις περιπτώσεις που, έχοντας υποβάλει στη φορολογική αρχή δήλωση έναρξης εργασιών και θεωρήσει σχετικά βιβλία και στοιχεία, τα παρέδωσε στη συνέχεια οικειοθελώς για ελεύθερη χρήση σε τρίτο πρόσωπο ή εν γνώσει του χρησιμοποιήθηκαν αυτά από τρίτο πρόσωπο. Διότι, στις περιπτώσεις αυτές, έχει συμμετοχή στις εικονικές συναλλαγές και διατηρεί στο ακέραιο, έναντι της φορολογικής αρχής, την ευθύνη για τις παραβάσεις σχετικά με την εικονικότητα των στοιχείων, υποκείμενος στις κυρώσεις που προβλέπονται για τις σχετικές παραβάσεις, χωρίς να ασκεί επιρροή το γεγονός ότι τυχόν δεν αναμείχθηκε περαιτέρω στις δραστηριότητες της επιχείρησης, την οποία αφορούν τα εν λόγω βιβλία και στοιχεία. Και αυτό ανεξάρτητα από την ευθύνη του υποκρυπτόμενου αληθινού φορέα της επιχείρησης» και ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος είναι αβάσιμοι.

Επειδή σύμφωνα με τις οικείες εκθέσεις ελέγχου, διαπιστώθηκε ότι:

α) ο προσφεύγων, τα φορολογικά έτη 2017 και 2018, έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία του τα παρακάτω εικονικά φορολογικά στοιχεία έκδοσης της οντότητας με ΑΦΜ

ΦΟΡ. ΕΤΟΣ	ΠΛΗΘΟΣ Φ.Σ.	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ
2017	119	9.014.495,37	2.163.478,81
2018	25	2.226.159,00	534.278,16

β) ο προσφεύγων το φορολογικό έτος 2017 εξέδωσε τα παρακάτω εικονικά φορολογικά στοιχεία:

ΦΟΡ. ΕΤΟΣ	ΠΛΗΘΟΣ Φ.Σ.	ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ	ΦΠΑ
2017	115	8.668.773,46	2.080.505,64

Επίσης ο προσφεύγων υπέπεσε στην παράβαση της μη ανταπόκρισης στην πρόσκληση του άρθρου 14 παρ. 1 για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων.

Επειδή, η ευθύνη για την διερεύνηση των αδικημάτων της απάτης, της πλαστογραφίας καθώς και της εξαπάτησης των Διοικητικών Αρχών (της Φορολογικής Αρχής) εναπόκειται αποκλειστικά στην Εισαγγελική και Δικαστική Αρχή.

Περαιτέρω, η Φορολογική Αρχή ορθά και νόμιμα προέβη στην έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων φορολογίας εισοδήματος, ΦΠΑ και προστίμου του άρθρου 54, καθώς η προσφεύγουσα όπως αποδεικνύεται στις οικείες εκθέσεις ελέγχου υπέπεσε στις ως άνω παραβάσεις και δεν επέδειξε τα βιβλία και στοιχεία της κατόπιν προσκλήσεως του ελέγχου ως όφειλε.

Επειδή ο προσφεύγων δεν προβάλλει ισχυρισμούς σχετικά με τις δύο προσβαλλόμενες πράξεις Επιβολής Ειδικής Κύρωσης άρθρου 82 παρ. 12 Ν.1882/1990 με τις οποίες του επιβλήθηκαν πρόστιμα λόγω λήψης εικονικών φορολογικών στοιχείων, εκδόσεως της οντότητας με ΑΦΜ

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη απόρριψη της από 03/03/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ και την επικύρωση:

1) της υπ' αριθμ. /2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών.

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

Διαφορά φόρου	4.023.621,55 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	2.011.810,78 €
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	890.861,79 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	6.926.294,12 €

2) της υπ' αριθμ./2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών.

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

Διαφορά φόρου	1.337.952,80 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	668.976,40 €
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	294.029,42 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	2.300.958,62 €

3) της υπ' αριθμ./2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2017 - 31/12/2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών.

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

Διαφορά φόρου	2.272.975,42 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	1.136.487,73 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	3.409.463,15 €

4) της υπ' αριθμ./2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2018 - 31/12/2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών.

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

Διαφορά φόρου	717.308,22 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	358.654,11 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.075.962,33 €

5) της υπ' αριθμ./2022 Πράξεως Επιβολής Ειδικής Κύρωσης άρθρου 82 παρ. 12 Ν.1882/1990 φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών.

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

Συνολικό ποσό: 1.093.993,44 €

6) της υπ' αριθμ./2022 Πράξεως Επιβολής Ειδικής Κύρωσης άρθρου 82 παρ. 12 Ν.1882/1990 φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών.

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

Συνολικό ποσό: 534.278,16 €

7) της υπ' αριθμ./2022 Πράξεως Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Ν 4174/2013 φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α΄ Πατρών.

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

Συνολικό ποσό: 500,00 €

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 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.