



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 553

ΚΑΛΛΙΘΕΑ 18.11.2022

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 3708

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 ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2017/23.10.2020 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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)

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

3. 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*».

4. Την απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, Α.Φ.Μ., κατοίκου, κατά της υπ' αρ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ, και τα προσκομιζόμενα με αυτής σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και τη σχετική έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, Α.Φ.Μ., 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 υπ' αρ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, ποσό φόρου εισοδήματος 41049,25 €, πλέον 20.524,63 € (πρόσθετος φόρος/πρόστιμο), εισφορά αλληλεγγύης ποσού 8.607,44 €, και συνολικά 70.181,32 €.

Η ως άνω πράξη εδράζεται επί της απόΈκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος – Επανάληψη Διαδικασίας σύμφωνα με την με αρ.Απόφαση της Δ.Ε.Δ. - βάσει του Ν. 4172/13 & της Α. 1413/2019 της Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ, η οποία εκδόθηκε δυνάμει της υπ' αριθμ.εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της ως άνω Δ.Ο.Υ..

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση /τροποποίηση της παραπάνω Πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

“1. Παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας εξαιτίας της μη διενέργειας ελέγχου και μη σύνταξης έκθεσης ελέγχου από τη Δ.Ο.Υ. που εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη και, συνακόλουθα, της έλλειψης αιτιολογίας της πράξεως αυτής.

2. Παράβαση των διατάξεων της υπ' αριθμ. ΔΕΦΚΦ Α 1096142 ΕΞ 2016 απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών αναφορικά με τους όρους και τις διατυπώσεις που διέπουν την παράδοση και παραλαβή καθώς και την διαδικασία παρακολούθησης και ελέγχου της νόμιμης χρησιμοποίησης του υγραερίου της περίπτωσης ιγ) της παρ. 1 του άρθρου 73 του ν. 2960/2001, όπως ισχύει, που χρησιμοποιείται ως καύσιμο κινητήρων και διατίθεται αποκλειστικά μέσω πρατηρίων.”

Επειδή, στιςκαι με αρ. πρωτ. ελήφθη από την Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ, η απόΈκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του Ν. 4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.), Ν. 4308/2014 (Ε.Α.Π.) και Ν. 4174/2013 Κ.Φ.Δ.) του τμήματος Γ1 προληπτικών ελέγχων της Υποδιεύθυνσης Α' προληπτικών ελέγχων (Τρίπολης) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας, και με την οποία διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων, κατά το φορολογικό έτος 2015, έχει υποπέσει σε παραβάσεις μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων που διαπιστώθηκαν μετά από έλεγχο που διενέργησε η Α' ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΠΡΟΛΗΠΤΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ (ΤΡΙΠΟΛΗΣ) - ΤΜΗΜΑ Γ1 ΠΡΟΛΗΠΤΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ ΤΗΣ Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΑΣ.

Βάσει των ευρημάτων του ελέγχου αυτού, εκδόθηκε από την ως άνω Δ.Ο.Υ. για το φορολογικό έτος 2015 ηάρθρου 54 Ν. 4174/2013 και ηάρθρου 58^α Ν. 4174/2013, οι οποίες κοινοποιήθηκαν μέσω του συστήματος e - κοινοποίησης του Taxisnet στις(αρ. καταχώρισης), με συνημμένη την απόΈκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του Ν. 4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.), Ν. 4308/2014 (Ε.Α.Π.) και Ν. 4174/2013 Κ.Φ.Δ.) του τμήματος Γ1 προληπτικών ελέγχων της Υποδιεύθυνσης Α' προληπτικών ελέγχων (Τρίπολης) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας.

Συνεπεία των προαναφερθέντων, ο έλεγχος προσδιόρισε εκ νέου τη φορολογητέα αξία, το

φόρο και την εκκαθάριση αυτού για το φορολογικό έτος 2015, εκδίδοντας τη με αρ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, η οποία επιδόθηκε με δικαστική επιμελήτρια στον προσφεύγοντα στις, με συνημμένη την απόαντίστοιχη Έκθεση Ελέγχου.

Επειδή, ο προσφεύγων, αμφισβητώντας το περιεχόμενο της με αρ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, προσέφυγε, με τη με αρ. πρωτ., προσφυγή, στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών. Επί της προσφυγής αυτής εκδόθηκε η με αρ., Απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών. Σύμφωνα με τις εν λόγω Απόφαση της Δ.Ε.Δ., η ενδικοφανής προσφυγή του προσφεύγοντα έγινε αποδεκτή για λόγους τυπικής πλημμέλειας και συγκεκριμένα λόγω του ότι η εν λόγω προαναφερόμενη Δ.Ο.Υ. δεν κοινοποίησε στον προσφεύγοντα Σημείωμα Διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον σχετικό προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου (άρθρο 28 Ν. 4174/2013).

Σε συνέχεια των προαναφερθέντων, εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Α' Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ η προαναφερόμενη εντολή ελέγχου - επανάληψης διαδικασίας, για θεραπεία της ως άνω πλημμέλειας.

Επειδή, σύμφωνα με τηνΈκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος - Επανάληψη Διαδικασίας σύμφωνα με την με αρ.Απόφαση της Δ.Ε.Δ., ο προσφεύγων, για το χρονικό διάστημα από 01.01.2015 - 31.12.2015 πούλησε σε απροσδιόριστο πλήθος ιδιωτών πελατών του υγραέριο κίνησης οχημάτων συνολικής αξίας με Φ.Π.Α. 164.614,30 €, και δεν εξέδωσε αμέσως με την παράδοση των αγαθών, απροσδιόριστο πλήθος αποδείξεων λιανικής πώλησης αντίστοιχης συνολικής αξίας, από τους εν χρήσει Φ.Η.Μ. ή άλλο φορολογικό στοιχείο εσόδου, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 12 και 13 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.), σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 1, & 5 του ίδιου νόμου. Ο φορολογικός έλεγχος, αφού συνέκρινε τα απεσταλθέντα από τον προσφεύγοντα με αρ. πρωτ.λογιστικά βιβλία με τα ακαθάριστα έσοδα της με αρ.τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, δεν διαπίστωσε διαφορές. Κατά συνέπεια, ο προσφεύγων δεν έχει συμπεριλάβει στα ακαθάριστα έσοδα των τηρούμενων βιβλίων του αλλά και της εν λόγω δήλωσης την υπολογισθείσα από το συνεργείο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε Πάτρας αποκρυσταλλώσιμα φορολογητέα ύλη, ποσού 133.832,76 €. Επιπλέον, επισημαίνεται ότι ο ελεγχόμενος δεν υπέβαλλε τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 μετά την ημέρα διενέργειας του επιτόπιου ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε Πάτρας (14.03.2019).

Συνεπώς, ο προσφεύγων υπέβαλλε ανακριβώς, ως προς τα ακαθάριστα έσοδα, τη δήλωση φόρου εισοδήματος και δεν δήλωσε επιπλέον έσοδα καθαρής αξίας 133.832,76 €, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 67 του Ν. 4172/2013, σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 1, 2, 5, 7, 8, 10, 21 και 29 του ίδιου ως άνω νόμου και των διατάξεων του άρθρου 19 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.).

Επειδή, ακολούθως, εκδόθηκε το υπ' αριθμόΣημείωμα Διαπιστώσεων άρθρου 28 ν. 4174/2013, το οποίο κοινοποιήθηκε μαζί με τον με αρ.Προσωρινό Διορθωτικό

Προσδιορισμό Φόρου Εισοδήματος φορολογικής περιόδου 01.01.2015 - 31.12.2015, όπως εντός είκοσι [20] ημερών από την κοινοποίηση του σημειώματος αυτού, ο προσφεύγων να διατυπώσει εγγράφως ή και ηλεκτρονικώς τις απόψεις του σχετικά με τα αποτελέσματα του ελέγχου. Αναλυτικότερα, στιςκαι ώρα 13:58:34, αναρτήθηκε ηλεκτρονικά, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του Ν. 3979/2011, κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 5§3^α του Ν. 4174/2013, μέσω του υποσυστήματος της e - κοινοποίησης του TAXISNET, με αρ. καταχώρισης, στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, στον Α.Φ.Μ. του προσφεύγοντα, τα προαναφερθέντα. Ακολούθησε ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του προσφεύγοντα στις, ώρα 14:00:18. Τέλος, τα προαναφερθέντα κοινοποιήθηκαν, σύμφωνα με την ημερομηνία ανάγνωσης της ανάρτησης, ήτοι στις, ώρα 15:53:18, κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 5§6 του Ν. 4174/2013. Αν και παρήλθε το οριζόμενο από τον Ν. 4174/2013 χρονικό διάστημα, ο προσφεύγων δεν προσκόμισε τις απόψεις του επί του κοινοποιηθέντος Σημειώματος.

Συνεπεία των ως άνω, ο φορολογικός έλεγχος εξέδωσε οριστικό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εισοδήματος για τη διαχειριστική περίοδο 01.01.2015 - 31.12.2015 για τον καταλογισμό του αναλογούντος φόρου καθώς και την επιβολή του πρόσθετου φόρου.

Επειδή, στην προκείμενη περίπτωση η προσβαλλόμενη πράξη είναι πλήρως αιτιολογημένη, καθόσον, στην απόέκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος βάσει του Ν. 4172/13 και της Α. 1413/2019 της ΔΟΥ Α ΑΘΗΝΩΝ αναγράφονται όλα τα στοιχεία για κάθε συγκεκριμένη περίπτωση, με βάση τα οποία στοιχειοθετείται η καταλογιζόμενη παράβαση, που καθιστούν την προσβαλλόμενη πράξη νόμιμη.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται, ότι, *“η Δ.Ο.Υ. που εξέδωσε τη προσβαλλόμενη πράξη δεν διενήργησε η ίδια αυτοτελή έλεγχο ούτε συνέταξε έκθεση ελέγχου, αλλά απλώς στηρίχθηκαν εξ ολοκλήρου στα ευρήματα της απόπληροφοριακής Έκθεσης Ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΑΣ.”*

Επειδή με την Α. 1413/2019 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα «Διαδικασία διενέργειας κατά προτεραιότητα μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. από το γραφείο σε περιπτώσεις που διαπιστώνονται παραβάσεις μη έκδοσης ή έκδοσης ανακριβούς φορολογικού στοιχείου/λογιστικού αρχείου (παραστατικού)» ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«...»

6. Ο διενεργούμενος έλεγχος δεν αναζητά και δεν επεκτείνεται στο σύνολο των στοιχείων και πληροφοριών που τυχόν διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση, προκειμένου να ολοκληρώνεται σε σύντομο χρονικό διάστημα και σε κάθε περίπτωση εντός δέκα πέντε (15) ημερών από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογουμένου ή σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1 του άρθρου 28 του Κ.Φ.Δ.

7. Σε περίπτωση που, κατ' εφαρμογή της περίπτωσης 12 του πίνακα του άρθρου 1 της Δ.ΟΡΓ.Α 1115805 ΕΞ 2017/31-07-2017 απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., όπως ισχύει,

παρέχεται εξουσιοδότηση υπογραφής για την έκδοση της εντολής φορολογικού ελέγχου στη φορολογία εισοδήματος ή Φ.Π.Α. σε Προϊστάμενο Ελεγκτικής Υπηρεσίας διαφορετικής από αυτήν, της οποίας ο Προϊστάμενος έχει την αρμοδιότητα για την έκδοση πράξεων επιβολής προστίμων, κατ' εφαρμογή του τελευταίου εδαφίου της στήλης 5 της περίπτωσης 27 του πίνακα του άρθρου 1 της προαναφερόμενης απόφασης, ο τελευταίος ενημερώνει σχετικά τον αρμόδιο για την έκδοση της εντολής φορολογικού ελέγχου για τη φορολογία εισοδήματος ή Φ.Π.Α. Προϊστάμενο, προκειμένου αυτός να ενεργήσει σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στην παρούσα.

...».

Επειδή, σύμφωνα με τη ΔΟΡΓ της Δ.ΟΡΓ.Α 1115805 ΕΞ 2017/31 -07-2017 απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., για την έκδοση πράξεων επιβολής προστίμων για τους ελέγχους που διενεργούν οι Υ.Ε.Δ.Δ.Ε., αρμόδιος είναι ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. που παραλαμβάνει τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος, σύμφωνα με τις περιπτώσεις 121 & 122 της παρούσας απόφασης. Επιπλέον, σύμφωνα με τα ανωτέρω, παρέχεται εξουσιοδότηση υπογραφής για την έκδοση της εντολής φορολογικού ελέγχου στη φορολογία εισοδήματος ή Φ.Π.Α. σε Προϊστάμενο Ελεγκτικής Υπηρεσίας διαφορετικής από αυτήν, της οποίας ο Προϊστάμενος έχει την αρμοδιότητα για την έκδοση πράξεων επιβολής προστίμων, κατ' εφαρμογή του τελευταίου εδαφίου της στήλης 5 της περίπτωσης 27 του πίνακα του άρθρου 1 της προαναφερόμενης απόφασης, ο τελευταίος ενημερώνει σχετικά τον αρμόδιο για την έκδοση της εντολής φορολογικού ελέγχου για τη φορολογία εισοδήματος ή Φ.Π.Α. Προϊστάμενο, προκειμένου αυτός να ενεργήσει σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στην παρούσα.

Επειδή, με βάση τα ανωτέρω, ορθώς η Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ αρκέστηκε στα ευρήματα του ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΠΑΤΡΑΣ σύμφωνα με τις διατάξεις της Α.1413/2019 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., προκειμένου για την έκδοση της υπ' αριθμόνΟριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, και η οποία συντάχθηκε μετά την κοινοποίηση τηςκαιγια το φορολογικό έτος 2015, συνημμένη της οποίας ήταν η απόΈκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του Ν. 4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.), Ν. 4308/2014 (Ε.Α.Π.) και Ν. 4174/2013 Κ.Φ.Δ.) του τμήματος ΓΙ προληπτικών ελέγχων της Υποδιεύθυνσης Α' προληπτικών ελέγχων (Τρίπολης) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας.

Σημειώνεται, ότι για τις αρ.ο προσφεύγων άσκησε τις με αρ. πρωτ.ενδικοφανείς προσφυγές, και εκδόθηκαν οι με αρ.Αποφάσεις της Υπηρεσίας μας αντίστοιχα, σύμφωνα με τις οποίες απορρίφθηκαν οι εν λόγω προσφυγές ως εκπρόθεσμες υποβληθείσες.

Επειδή, σύμφωνα με την απόΈκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του Ν. 4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.), Ν. 4308/2014 (Ε.Α.Π.) και Ν. 4174/2013 Κ.Φ.Δ.) του τμήματος Γ1 προληπτικών ελέγχων της Υποδιεύθυνσης Α' προληπτικών ελέγχων (Τρίπολης) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας, διενεργήθηκε έλεγχος κλειστής αποθήκης, τα αποτελέσματα του οποίου παρατίθενται στη σελίδα 18 της εν λόγω έκθεσης. Επιπλέον, στην εν λόγω έκθεση ελέγχου παρατίθενται αναλυτικά τα ευρήματα αλλά και η ακολουθούμενη από τον έλεγχο μεθοδολογία.

Επειδή, τονίζεται και επαναλαμβάνεται ότι τα ευρήματα της απόέκθεσης της Α' Δ.Ο.Υ. Αθηνών βασίζονται αποκλειστικά στα ευρήματα της ΥΕΔΔΕ Αττικής, σύμφωνα και με τα όσα αναφέρονται στην Α. 1413/19.

Ως εκ τούτου, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας δεν γίνονται δεκτοί και απορρίπτονται ως νόμω και ουσία αβάσιμοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με αριθ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του, Α.Φ.Μ., και την επικύρωση της κάτωθι πράξης.

Της υπ' αρ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσης απόφασης.

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ: 70.181,32 €

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ 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.