



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α5**

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604 538
ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα, 1-7-2019

Αριθμός απόφασης: 2145

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) 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.

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

3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 8-3-2019 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των α) με ΑΦΜ και β) με ΑΦΜ , κατοίκων ΑΤΤΙΚΗΣ, οδός , κατά της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ επί της με αριθ. πρωτ. / 14-11-2018 αίτησης περί τροποποίησης/ανάκλησης των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 και φορολογικών ετών 2014, 2015 και 2016, αντίστοιχα, των προσφευγόντων και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ.

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

Επί της από 8-3-2019 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των α) με ΑΦΜ και β)-..... 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 πάροδο απράκτου τριμήνου από την υποβολή στη Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ των από 14-11-2018 τροποποιητικών/ανακλητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος των προσφευγόντων, οικονομικού έτους 2014 και φορολογικών ετών 2014,2015 και 2016, αντίστοιχα, απορρίφθηκε σιωπηρά το αίτημά τους περί διενέργειας νέας εκκαθάρισης με βάση τις εν λόγω δηλώσεις.

Οι ως άνω τροποποιητικές/ανακλητικές δηλώσεις αφορούν τη μείωση των δηλωθέντων (με τις αρχικές δηλώσεις) φορολογητέων εισοδημάτων οικονομικού έτους 2014 και φορολογικών ετών 2014,2015 και 2016, αντίστοιχα, κατά τα ποσά του ειδικού επιδόματος μουσικού οργάνου, ύψους 3.677,50 για το οικονομικό έτος 2014 και ύψους 3.876,00 € για τα φορολογικά έτη 2014,2015 και 2016, αντίστοιχα, που έλαβε ο προσφεύγων και ύψους 1.044,35€ για το φορολογικό έτος 2014 και ύψους 3.876,00€ για τα φορολογικά έτη 2015 και 2016, αντίστοιχα, που έλαβε η προσφεύγουσα, ως μη υποκείμενα σε φορολογία.

Τα εν λόγω ποσά χορηγήθηκαν στον προσφεύγοντα με την ιδιότητά του, ως μόνιμου δημόσιου υπαλλήλου (μουσικού) της Κρατικής Ορχήστρας Αθηνών, για το χρονικό διάστημα από 1-1-2013 έως 31-12-2016 και στην προσφεύγουσα με την ιδιότητά της, ως υπαλλήλου (μουσικού) με σύμβαση Ιδιωτικού Δικαίου Αορίστου Χρόνου της Κρατικής Ορχήστρας Αθηνών, για το χρονικό διάστημα από 1-1-2014 έως 31-12-2016, όπως προκύπτει από τις από 12-10-2018 σχετικές βεβαιώσεις της Κρατικής Ορχήστρας Αθηνών.

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση των τεκμαιρόμενων αρνητικών απαντήσεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ, την αποδοχή των από 14-11-2018 τροποποιητικών/ανακλητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 και φορολογικών ετών 2014, 2015 και 2016, αντίστοιχα, και τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Εκ πλάνης συμπεριέλαβε στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 και φορολογικών ετών 2014, 2015 και 2016 τα ανωτέρω ποσά, διότι αφορούν επίδομα το οποίο δεν έχει τα εννοιολογικά χαρακτηριστικά του εισοδήματος.
- Η εν λόγω παροχή έχει αποζημιωτικό χαρακτήρα και χορηγείται για την κάλυψη δαπανών στις οποίες υποβάλλονται τακτικά οι μουσικοί για την αγορά, επισκευή και συντήρηση των μουσικών τους οργάνων, επομένως δεν θεωρείται εισόδημα και δεν πρέπει να φορολογείται.

Επειδή, με τις διατάξεις της παραγράφου Γ.7 του άρθρου 69 του ν. [2065/1992](#) ορίζεται ότι «εκτός από το μηνιαίο βασικό μισθό της προηγούμενης παραγράφου του άρθρου αυτού παρέχονται στο καλλιτεχνικό προσωπικό των Κρατικών Ορχηστρών Αθηνών και Θεσσαλονίκης, μεταξύ άλλων, και το επίδομα οργάνου. Ειδικότερα, με τις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παραγράφου Γ.11 του ίδιου άρθρου και νόμου ορίζεται ότι προς διευκόλυνση της αγοράς, συντηρήσεως και επισκευής του οργάνου χορηγείται στους μουσικούς των Κρατικών Ορχηστρών Αθηνών και Θεσσαλονίκης, οι οποίοι για την εκτέλεση της υπηρεσίας τους υποχρεούνται να χρησιμοποιούν μουσικό όργανο της ιδιοκτησίας τους, ειδικό επίδομα οργάνου.»

Επειδή, με το άρθρο 45 § 1 του ν. 2238/1994 ισχύει ότι «Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες είναι το εισόδημα που προκύπτει κάθε ένα οικονομικό έτος από μισθούς, ημερομίσθια, επιχορηγήσεις, επιδόματα, συντάξεις και γενικά από κάθε παροχή που χορηγείται περιοδικά με οποιαδήποτε μορφή είτε σε χρήμα είτε σε είδος ή άλλες αξίες για παρούσα ή προηγούμενη υπηρεσία ή για οποιαδήποτε άλλη αιτία, το οποίο αποκτάται από μισθωτούς γενικά και συνταξιούχους».

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 4 περ. ζ' του άρθρου 45 ν. 2238/94, όπως προστέθηκε με την παράγρ. 5 του άρθρου 5 του ν. 3522/2006 και ίσχυσε μέχρι 31/12/2009, το ποσό του ειδικού επιδόματος μουσικού οργάνου, το οποίο χορηγείται στους μουσικούς της Κρατικής Ορχήστρας Αθηνών, Θεσσαλονίκης και Ορχήστρας Λυρικής Σκηνής για την κάλυψη δαπανών αγοράς, συντήρησης και επισκευής μουσικού οργάνου ιδιοκτησίας τους για την εκτέλεση μουσικών έργων δεν θεωρείται εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίας και δεν υπόκεινται σε φόρο.

Η διάταξη αυτή (παράγραφος 4 περ. ζ' του άρθρου 45 ν. 2238/94) ίσχυσε για τις δηλώσεις οικον. ετών 2007 έως και 2010 και καταργήθηκε από 01.01.2010 σύμφωνα με την περίπτ. α' της παραγρ. 3 του άρθρου 4 του ν. 3842/2010 σε συνδυασμό με την περίπτ. α' παραγρ. 1 του άρθρου 92 του ίδιου νόμου.

Επίσης με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 4 της ΠΟΛ.1135/2010 ορίζεται ότι :
«Καταργήθηκαν οι περιπτώσεις ε', στ' και ζ' της παραγράφου 4 αρθ.45 του Κ.Φ.Ε. Μετά την κατάργηση αυτή, υπόκεινται σε φορολογία, ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, οι παρεχόμενες

➤ από αθλητικά σωματεία η ενώσεις αυτών αποζημιώσεις οδοιπορικών και λοιπών εξόδων ταξιδιών...

➤ οι αποζημιώσεις που καταβάλλονται στους υπαλλήλους του αρθ.58 παρ.3 του Ν.1943/91(υπάλληλοι αποσπασμένοι σε πολιτικά γραφεία) και τέλος

➤ το ποσό ειδικού επιδόματος μουσικού οργάνου ,το οποίο χορηγείται στους μουσικούς της Κρατικής Ορχήστρας Αθηνών, Θεσσαλονίκης και Ορχήστρας Λυρικής Σκηνής για την κάλυψη δαπάνης αγοράς, συντήρησης και επισκευής μουσικού οργάνου ιδιοκτησίας τους για την εκτέλεση μουσικών έργων.

Τα πιο πάνω καταβαλλόμενα ποσά αποτελούν φορολογητέο εισόδημα των δικαιούχων και συναθροίζονται με τα τυχόν λοιπά εισοδήματά τους, για να υπαχθούν σε φορολογία με βάση την κλίμακα αρθ.9 του ΚΦΕ...»

Επειδή, με το άρθρο 7 του ν. 4172/2013 ορίζονται:

1. Φορολογητέο εισόδημα είναι το εισόδημα που απομένει μετά την αφαίρεση των δαπανών που εκπίπτουν, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Φ.Ε. από το ακαθάριστο εισόδημα.
2. Ο ΚΦΕ διακρίνει τις ακόλουθες κατηγορίες ακαθάριστων εισοδημάτων:
 - α) εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις,
 - β) εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα,
 - γ) εισόδημα από κεφάλαιο και
 - δ) εισόδημα από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου.

Επειδή, με την ΠΟΛ 1097/2018 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ (Φορολογική μεταχείριση ειδικού επιδόματος οργάνου που χορηγείται στους μουσικούς των Κρατικών Ορχηστρών Αθηνών και Θεσσαλονίκης και της Ορχήστρας της Εθνικής Λυρικής Σκηνής), ορίζονται:

Με αφορμή ερωτήματα που έχουν υποβληθεί στην υπηρεσία μας, αναφορικά με το πιο πάνω θέμα, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

1. Με τις διατάξεις της [παρ.2 του άρθρου 7](#) του ν.[4172/2013](#) ορίζεται ότι ο ΚΦΕ διακρίνει τις ακόλουθες κατηγορίες ακαθάριστων εισοδημάτων:
 - α) εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις,
 - β) εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα,
 - γ) εισόδημα από κεφάλαιο και
 - δ) εισόδημα από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου.
2. Στην αιτιολογική έκθεση του άρθρου αυτού διευκρινίστηκε ότι σε φόρο υπόκεινται μόνο τα εισοδήματα που εμπίπτουν σε μια από τις τέσσερις κατηγορίες που αναγνωρίζονται στο άρθρο αυτό και συνεπώς ότι δεν εμπίπτει στο εννοιολογικό πεδίο κανενός από τα αναφερόμενα εισοδήματα, δεν υπόκειται σε φόρο.
3. Με τις διατάξεις της [παρ.1 του άρθρου 43Α](#) του ν.[4172/2013](#) ορίζεται ότι επιβάλλεται ειδική εισφορά αλληλεγγύης στα εισοδήματα άνω των 12.000 ευρώ των φυσικών προσώπων ή σχολάζουσας κληρονομίας. Για την επιβολή της εισφοράς λαμβάνεται υπόψη το σύνολο του εισοδήματος, όπως αυτό προκύπτει από την άθροιση των εισοδημάτων από μισθωτή εργασία και συντάξεις, από επιχειρηματική δραστηριότητα, από κεφάλαιο, από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου, φορολογούμενη ή απαλλασσόμενο, πραγματικό ή τεκμαρτό.
4. Με τις διατάξεις της παραγράφου Γ.7 του άρθρου 69 του ν.[2065/1992](#) ορίζεται ότι εκτός από το μηνιαίο βασικό μισθό της προηγούμενης παραγράφου του άρθρου αυτού παρέχονται στο καλλιτεχνικό προσωπικό των Κρατικών Ορχηστρών Αθηνών και Θεσσαλονίκης, μεταξύ άλλων, και το επίδομα οργάνου. Ειδικότερα, με τις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παραγράφου Γ.11 του ίδιου άρθρου και νόμου ορίζεται ότι προς διευκόλυνση της αγοράς, συντηρήσεως και επισκευής του

οργάνου χορηγείται στους μουσικούς των Κρατικών Ορχηστρών Αθηνών και Θεσσαλονίκης, οι οποίοι για την εκτέλεση της υπηρεσίας τους υποχρεούνται να χρησιμοποιούν μουσικό όργανο της ιδιοκτησίας τους, ειδικό επίδομα οργάνου.

5. Επιπλέον, με τις διατάξεις της περίπτωσης δ' της παραγράφου Δ.4 του άρθρου 69 του ν. [2065/1992](#) ορίζεται ότι με προεδρικό διάταγμα, που εκδίδεται με πρόταση των Υπουργών Προεδρίας της Κυβέρνησης, Οικονομικών και Πολιτισμού, επεκτείνεται στους μουσικούς της Ορχήστρας Λυρικής Σκηνής εν όλω ή εν μέρει το μισθολογικό καθεστώς που διέπει τους μουσικούς των κρατικών ορχηστρών. Ειδικότερα, με τις διατάξεις των παραγράφων 6 και 10 του άρθρου 6 του π.δ. 76/1993 προβλέπεται επίσης η χορήγηση ειδικού επιδόματος οργάνου και στους μουσικούς της Ορχήστρας της Εθνικής Λυρικής Σκηνής για τους ίδιους σκοπούς για τους οποίους χορηγείται και στους μουσικούς των κρατικών ορχηστρών (διευκόλυνση της αγοράς, συντηρήσεως και επισκευής μουσικού οργάνου ιδιοκτησίας τους).

6. Με την αριθμ. Α231/2017 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου (Δ.Π.) Χαλκίδας με την οποία έγινε δεκτή προσφυγή μουσικού της Ορχήστρας Λυρικής Σκηνής, κρίθηκε ότι τα ποσά που έλαβε Οι προσφεύγοντες κατά τα έτη 2011 και 2012 ως ειδικό επίδομα μουσικού οργάνου, προορίζονται για την κάλυψη πραγματικών δαπανών, στις οποίες υποβάλλονται οι μουσικοί της Ορχήστρας Λυρικής Σκηνής κατά την άσκηση των καθηκόντων τους προς εξυπηρέτηση της υπηρεσίας τους και συνεπώς το επίδομα αυτό δεν συγκεντρώνει τα εννοιολογικά γνωρίσματα του εισοδήματος και δεν υπόκεινται σε φόρο εισοδήματος.

7. Επισημαίνεται ακόμα ότι παρόμοιες με την ανωτέρω είναι, μεταξύ άλλων, και οι αποφάσεις ΔΠρΑθ 13963, 13964/2008, 3341/2009, ΔΠρΠειρ 3000, 3001/2009 οι οποίες έχουν καταστεί αμετάκλητες, καθώς και οι ΔΠρΑθ 13949/2016, 7667/2018, ΔΠρΠειρ 238/2017 και ΔΠρΘεσ 9892/2017.

8. Μετά από όλα όσα αναφέρθηκαν πιο πάνω προκύπτει ότι το ειδικό επίδομα οργάνου που χορηγείται στους μουσικούς των Κρατικών Ορχηστρών Αθηνών και Θεσσαλονίκης και της Ορχήστρας της Εθνικής Λυρικής Σκηνής, δεν συνιστά εισόδημα και δεν υπόκειται ούτε σε φόρο ούτε και στην ειδική εισφορά αλληλεγγύης του [άρθρου 43Α](#) του ν. [4172/2013](#). Το ποσό του συγκεκριμένου επιδόματος που χορηγείται στους πιο πάνω μουσικούς δεν μπορεί να χρησιμοποιηθεί για την κάλυψη τεκμηρίου, καθόσον αυτό δίνεται για την κάλυψη πρόσθετων δαπανών στις οποίες αυτοί υποβάλλονται εξαιτίας της υπηρεσίας και των ιδιόμορφων συνθηκών εκτέλεσης της εργασίας τους.

Επειδή, σύμφωνα με τις από 12-10-2018 βεβαιώσεις της Κρατικής Ορχήστρας Αθηνών, ο προσφεύγων έλαβε το επίδομα συντήρησης μουσικού οργάνου ύψους 3.677,50€, για το οικονομικό έτος 2014 και ύψους 3.876,00€, για τα φορολογικά έτη 2014, 2015 και 2016, αντίστοιχα, ως μόνιμος δημόσιος υπάλληλος (μουσικός) της Κρατικής Ορχήστρας Αθηνών και η προσφεύγουσα έλαβε το ανωτέρω επίδομα ύψους 1.044,35€ για το φορολογικό έτος 2014 και

ύψους 3.876,00€ για τα φορολογικά έτη 2015 και 2016, αντίστοιχα, ως υπάλληλος (μουσικός) με σύμβαση Ιδιωτικού Δικαίου Αορίστου Χρόνου της Κρατικής Ορχήστρας Αθηνών.

Επειδή, οι προσφεύγοντες στις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 και φορολογικών ετών 2014,2015 και 2016, αντίστοιχα, συμπεριέλαβαν στο φορολογητέο εισόδημά τους, το ποσό του ειδικού επιδόματος το οποίο ο προσφεύγων έλαβε κατά το οικονομικό έτος 2014 και τα φορολογικά έτη 2014, 2015 και 2016 και η προσφεύγουσα κατά τα φορολογικά έτη 2014, 2015 και 2016, ως υπάλληλοι (μουσικοί) της Κρατικής Ορχήστρας Αθηνών, για τη διευκόλυνση αγοράς, συντήρησης και επισκευής μουσικών οργάνων {περιπτ. δ' παραγρ. 3 άρθρου 49 του ν. 3205/2003 όπως αντικαταστάθηκε με το εδαφ. Δ υποπεριπτ. ΙΙ περιπτ. 30 υποπαραγρ. Γ1 παραγρ. Γ του ν. 4093/2012 (παλαιό άρθρο 13 παρ. 1.γ εδαφ. ιν του ν. 2703/1999)}.

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1097/2018 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ, το ποσό του ειδικού επιδόματος μουσικού οργάνου που έλαβαν οι προσφεύγοντες κατά το οικονομικό έτος 2014 και τα φορολογικά έτη 2014, 2015 και 2016, αντίστοιχα, ως υπάλληλοι (μουσικοί) της Κρατικής Ορχήστρας Αθηνών:

α) δεν συνιστά εισόδημα και δεν υπόκειται ούτε σε φόρο εισοδήματος, ούτε και στην ειδική εισφορά αλληλεγγύης του [άρθρου 43Α](#) του ν. [4172/2013](#) και

β) δεν μπορεί να χρησιμοποιηθεί για την κάλυψη τεκμηρίου. Ως εκ τούτου δεν πρέπει να συμπεριληφθεί στις δηλώσεις φορολογίας οικονομικού έτους 2014 και φορολογικών ετών 2014,2015 και 2016.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, τα ποσά του ειδικού επιδόματος μουσικού οργάνου που έλαβαν οι προσφεύγοντες στο οικονομικό έτος 2014 καθώς και στα φορολογικά έτη 2014, 2015 και 2016, αντίστοιχα, δεν αποτελούν φορολογητέο εισόδημα. Ως εκ τούτου, οι ισχυρισμοί των προσφευγόντων γίνονται αποδεκτοί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 8-3-2019 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των α) με ΑΦΜ και β)-..... με ΑΦΜ , τη μη υπαγωγή σε φόρο εισοδήματος και στην ειδική εισφορά αλληλεγγύης του ειδικού επιδόματος μουσικού οργάνου, και τη διενέργεια από την Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ νέας εκκαθάρισης των δηλώσεων οικονομικού έτους 2014 και φορολογικών ετών 2014,2015 και 2016, αντίστοιχα, **χωρίς να συμπεριλάβει στις δηλώσεις αυτές τα ποσά ειδικού επιδόματος μουσικού οργάνου** ποσού ύψους 3.677,50€ για το οικονομικό 2014 και ποσού ύψους 3.876,00€ για τα φορολογικά έτη 2014,2015 και 2016, αντίστοιχα, τα οποία έλαβε ο προσφεύγων ως μόνιμος δημόσιος υπάλληλος (μουσικός) της Κρατικής Ορχήστρας Αθηνών και τα

ποσά ειδικού επιδόματος μουσικού οργάνου ποσού ύψους 1.044,35€ για το φορολογικό έτος 2014 και ποσού ύψους 3.876,00€ για τα φορολογικά έτη 2015 και 2016, αντίστοιχα, τα οποία έλαβε η προσφεύγουσα ως υπάλληλος (μουσικός) με σύμβαση Ιδιωτικού Δικαίου Αορίστου Χρόνου της Κρατικής Ορχήστρας Αθηνών.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στους υπόχρεους.

**Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5

ΕΛΠΙΔΑ ΝΙΝΟΥ

Σ η μ ε ι ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.