



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 5.7.19

Αριθμός απόφασης: **2211**

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

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).

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 1064/12.4.2017 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' αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.16 (ΦΕΚ 2759 /τ. Β' / 1.9.16) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 17.03.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του **ΤΟΥ** , κατοίκου , οδός αρ. κατά των: α) με αριθ./2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου του

άρθρου 54 του ν.4174/2013 για την με αρθ'/18 εκπρόθεσμη δεύτερη τροποποιητική δήλωση φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 και β) με αριθ./2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013 για την με αρθ'/18 εκπρόθεσμη τέταρτη τροποποιητική δήλωση φόρου εισοδήματος του ιδίου φορολογικού έτους 2016, αμφότερων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΖΑΚΥΝΘΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις α) με αριθ./2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013 για την με αρθ'/18 εκπρόθεσμη δεύτερη τροποποιητική δήλωση φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 και β) τη με αριθ./2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013 για την με αρθ'/18 εκπρόθεσμη τέταρτη τροποποιητική δήλωση φόρου εισοδήματος του ιδίου φορολογικού έτους 2016, αμφότερων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΖΑΚΥΝΘΟΥ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

5. Την έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΖΑΚΥΝΘΟΥ

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 17.03.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του ΤΟΥ, 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 αριθ./2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΖΑΚΥΝΘΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 100,00 ευρώ για το φορολογικό έτος 2016, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν. 4174/13, καθόσον υπέβαλλε εκπρόθεσμα δεύτερη τροποποιητική δήλωση φόρου εισοδήματος Φ.Π.. Σύμφωνα με τις καταστάσεις εκπρόθεσμων δηλώσεων που κοινοποίησε η Δ.ΗΛΕ.Δ. στην Φορολογούσα Αρχή ο προσφεύγων υπέβαλλε εκπρόθεσμα μέσω taxisnet την με αριθ. καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής 14.12.2018 τροποποιητική φορολογική δήλωση φορολογικού έτους 2016 με την οποία δήλωσε το ποσό των 4.344,00 € σύμφωνα με νέο αρχείο από τον φορέα.

Με την αριθ./2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΖΑΚΥΝΘΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 100,00 ευρώ για το φορολογικό έτος 2016, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν. 4174/13, καθόσον υπέβαλλε εκπρόθεσμα τέταρτη τροποποιητική δήλωση φόρου εισοδήματος Φ.Π.. Σύμφωνα με τις καταστάσεις εκπρόθεσμων δηλώσεων που κοινοποίησε η Δ.ΗΛΕ.Δ. στην Φορολογούσα Αρχή ο προσφεύγων υπέβαλλε εκπρόθεσμα μέσω taxisnet την με αριθ. καταχώρησης και ημερομηνία υποβολής 19.12.2018 τροποποιητική φορολογική δήλωση φορολογικού έτους 2016 με την οποία διέγραψε το ποσό των 4.344,00 € από τον Κ.Α: 660 (Εισοδήματα που αποκτήσατε το 2016 τα οποία απαλλάσσονται από τον φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο χωρίς ηλεκτρονική πληροφόρηση) και ενέταξε αυτά στον Κ.Α:620 (Εισοδήματα που αποκτήσατε το 2016 τα οποία απαλλάσσονται από τον φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο)

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, ισχυριζόμενος ότι υπέβαλε εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2016 λόγω μη εμπρόθεσμης υποβολής αρχείου αμοιβών από τον διαχειριστή των προνοιακών επιδομάτων που χορηγήθηκε από τον φορέα αυτών.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 18 παρ. 1 του ν. 4174/2013 όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει με το άρθρο 43 παρ. του ν.4223/2013 ορίζεται ότι: «1. Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στη Φορολογική Διοίκηση κατά το χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία. Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 του ίδιου ως άνω νόμου: «Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης: 1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση. 2. Αν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση εντός της προθεσμίας υποβολής της αρχικής

φορολογικής δήλωσης, τότε και η τροποποιητική φορολογική δήλωση επέχει θέση αρχικής δήλωσης και θεωρείται ότι και οι δύο, αρχική και τροποποιητική έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα. 3. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 67 παρ. 7 του ν. 4172/2013 ορίζεται ότι:
«7. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται ειδικότερα ο τρόπος και ο χρόνος υποβολής, ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, οι εξαιρετικές περιπτώσεις για τις οποίες επιτρέπεται η μη ηλεκτρονική υποβολή της δήλωσης, καθώς και τα δικαιολογητικά ή άλλα στοιχεία τα οποία συνυποβάλλονται με αυτήν.»

Επειδή, σύμφωνα με την **παρ.1 της ΠΟΛ.1094/2017** Παράταση της προθεσμίας υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 φυσικών προσώπων του άρθρου 3 και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων του άρθρου 45 του ν.4172/2013 « 1. Η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 των φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του ν. 4172/2013 παρατείνεται μέχρι την 17 Ιουλίου 2017.»

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ 1025/2017** τύπος και περιεχόμενο της βεβαίωσης αποδοχών ή συντάξεων, της βεβαίωσης των αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα και της βεβαίωσης εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους, δικαιώματα καθώς και υποβολή αυτών με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου για το φορολογικό έτος 2016 ορίζεται ότι:

Άρθρο 1 υπόχρεοι υποβολής στοιχείων βεβαιώσεων είναι όσοι παρακρατούν φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 59, 61, 62 και 64 του ν. 4172/2013, πλην των συμβολαιογράφων κατά την υπογραφή του συμβολαίου μεταβίβασης ακίνητης περιουσίας, έχουν υποχρέωση να χορηγούν σε φυσικά και νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες στα οποία έγινε παρακράτηση, μοναδική βεβαίωση στην οποία αναγράφουν το σύνολο των αποδοχών από μισθωτή εργασία και συντάξεις, αμοιβών από

επιχειρηματική δραστηριότητα και εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους και δικαιώματα που κατέβαλαν στο φορολογικό έτος και το φόρο που παρακρατήθηκε. Ίδια υποχρέωση υπάρχει και στις περιπτώσεις εισοδημάτων για τα οποία δεν προκύπτει φόρος για παρακράτηση, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στο άρθρο 7 όταν δικαιούχος των εισοδημάτων για τα οποία δεν προβλέπεται παρακράτηση είναι ημεδαπό νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα ή μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα αλλοδαπού νομικού προσώπου.

Άρθρο 5 τρόπος υποβολής των στοιχείων:

1. Τα στοιχεία που προβλέπεται να περιλαμβάνονται στις εκδιδόμενες βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων ή αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα και εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους, δικαιώματα φορολογικού έτους 2016, ο φόρος που παρακρατήθηκε επί αυτών καθώς και το ποσό της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 29 του ν. 3986/2011 και του άρθρου 43Α του ν. 4172/2013, υποβάλλονται αποκλειστικά και μόνο με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου (TAXISnet) και ανεξάρτητα από την τήρηση απλογραφικών ή διπλογραφικών βιβλίων και από τον τρόπο ενημέρωσης τους (μηχανογραφικά ή χειρόγραφα).

2. Οι Δημόσιες Υπηρεσίες, τα Ν.Π.Δ.Δ. την υπηρεσία των οποίων ασκεί το Δημόσιο και γενικά όποιος παρακρατεί φόρο υποβάλλουν υποχρεωτικά τα παραπάνω στοιχεία της παραγράφου 1.

Για την υποβολή αρχείου συντάξεων αρμόδιος φορέας είναι αποκλειστικά και μόνο η Ηλεκτρονική Διακυβέρνηση Κοινωνικής Ασφάλισης (Η.ΔΙ.Κ.Α) για όσα ταμεία ασκεί την εποπτεία

Για τους φορείς του Δημοσίου επισημαίνεται, ότι τυχόν διορθωτικές ή τροποποιητικές δηλώσεις υποβάλλονται αποκλειστικά και μόνο από τον ίδιο εκκαθαριστή, που έχει υποβάλλει τη σχετική αρχική δήλωση.

Άρθρο 6 Διαδικασία υποβολής των στοιχείων:

Η υποβολή των στοιχείων που προβλέπεται στην παράγραφο 1 του άρθρου 5 της παρούσας πραγματοποιείται με την αποστολή ηλεκτρονικού αρχείου μέσω διαδικτύου (TAXISnet).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 54 § 1 και 2 του ν.4174/2013** ορίζεται ότι: «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) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα ή υποβάλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου, β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση,

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` και στ` της παραγράφου 1, β) εκατό (100) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β`, γ` και δ` της παραγράφου 1 που ο φορολογούμενος δεν είναι υπόχρεος τήρησης λογιστικών βιβλίων ».

Επειδή, σύμφωνα με την **παρ.2 της ΠΟΛ.1252/20.11.2015** Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013, άρθρα 53-62): «2. Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54) α) Μη υποβολή, εκπρόθεσμη υποβολή, ελλιπής υποβολή δηλώσεων από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου και δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα (παρ. 1 περ. α') ...β) Εκπρόθεσμη υποβολή ή μη υποβολή δηλώσεων από τις οποίες προκύπτει φόρος για καταβολή (παρ. 1 περ. β' και γ') Για την εκπρόθεσμη υποβολή ή τη μη υποβολή δηλώσεων από τις οποίες προκύπτει φόρος για καταβολή (άρθρο 54 παρ. 1 περ. β'), καθώς και δηλώσεων απόδοσης παρακρατούμενων φόρων (άρθρο 54 παρ. 1 περ. γ'), επιβάλλεται, κατά περίπτωση, πρόστιμο εκατό (100) ευρώ, όταν ο φορολογούμενος δεν είναι υπόχρεος τήρησης λογιστικών βιβλίων, διακοσίων πενήντα (250) ευρώ όταν ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και

στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα, Δεν επιβάλλεται πρόστιμο σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης χωρίς να υπάρχει αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση (εκ παραδρομής)».

Επειδή, σύμφωνα με τα προαναφερόμενα προκύπτει ότι η υπ' αριθμ./2018, 2^η τροποποιητική δήλωση του προσφεύγοντα υποβλήθηκε στις 14-12-2018 και η υπ' αριθμ. , 4^η τροποποιητική δήλωση υποβλήθηκε στις 29-12-2018, ημερομηνία που καθιστά τις δηλώσεις καταφανώς εκπρόθεσμες

Επειδή, ο προσφεύγων στην αρχική δήλωση συμπεριέλαβε στον κωδικό 660 το επίδομα χωρίς την σχετική βεβαίωση και στην συνέχεια με την υποβολή της 2^{ης} τροποποιητικής και λόγω μεταβολής των αποδοχών της αρχικής δήλωσης από το φορέα το ποσό προστέθηκε στον κωδικό 619.

Επειδή η βεβαίωση των αποδοχών του προσφεύγοντα εκδόθηκε και αναρτήθηκε σε ημερομηνία όπου ήδη είχε λήξει η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων και δεν φέρει ευθύνη για την καθυστέρηση υποβολής της δήλωσης, αφού θα ήταν φύσει αδύνατο να υποβληθεί τροποποιητική δήλωση εντός της προθεσμίας που όριζε ο νόμος.

Επειδή η συμπλήρωση των νέων στοιχείων γίνεται ηλεκτρονικά με την υποβολή της βεβαίωσης αποδοχών από τον εργοδότη οπότε οποιαδήποτε παρέμβαση από τον προσφεύγοντα θα ήταν αδύνατη.

Επειδή λόγω της μεταβολής του ποσού από τον φορέα το ποσό συμπεριλαμβανόταν και στον κωδικό 660 και στον 619 δημιουργήθηκε η υποχρέωση της 4^{ης} τροποποιητικής δήλωσης.

Επειδή, εν προκειμένω, στα πλαίσια επανεξέτασης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, προβήκαμε σε αντιπαραβολικό έλεγχο ανάμεσα στην με αριθμό ειδοποίησης/17 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου της Α.Α.Δ.Ε., κατόπιν υποβολής της αρχικής δήλωσης φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 του προσφεύγοντος, στην α) με αριθμό ειδοποίησης/2018 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου της Α.Α.Δ.Ε., κατόπιν υποβολής της 2ης τροποποιητικής δήλωσης φόρου εισοδήματός του, φορολογικού έτους 2016, για την οποία εκδόθηκε πρόστιμο αρθ.54 του ν.4174/2013 και β) στην με αριθμό ειδοποίησης/2018 πράξη

διορθωτικού προσδιορισμού φόρου της Α.Α.Δ.Ε., κατόπιν υποβολής της 4ης τροποποιητικής δήλωσης φόρου εισοδήματός του, φορολογικού έτους 2016 του προσφεύγοντος, για την οποία εκδόθηκε πρόστιμο αρθ.54 του ν.4174/2013, και διαπιστώσαμε ότι και για τις δύο ως άνω τροποποιητικές δηλώσεις δεν πρόκειται για μεταβολή κάποιου ουσιαστικού στοιχείου της εμπροθέσμως υποβληθείσας αρχικής δήλωσης και υπήρξε μεταβολή της φορολογικής ύλης.

Επειδή η εκπρόθεσμη υποβολή της 2^{ης} με αριθμ./2018 τροποποιητικής δήλωσης φορολογικού έτους και 3^{ης} με αριθμ./2018 τροποποιητικής δήλωσης φορολογικού έτους 2016 είχε ως αιτία την καθυστέρηση, έκδοσης βεβαίωσης αποδοχών από τον εν λόγω ασφαλιστικό γίνεται αντιληπτό ότι πρόκειται για γεγονός απρόβλεπτο, ανυπαίτιο και έκτακτο για τον φορολογούμενο.

Περαιτέρω, ο ίδιος ο προσφεύγων όταν έλαβε γνώση προέβη στην υποβολή τροποποιητικών δηλώσεων και το χρονικό διάστημα που μεσολάβησε από την ανάρτηση των ποσών στο TAXISNET μέχρι την υποβολή της εκπρόθεσμης δήλωσης, δύναται να θεωρηθεί εύλογο στα πλαίσια της αρχής της χρηστής διοίκησης και της εμπιστοσύνης του πολίτη στη δημόσια διοίκηση.

Επειδή, υπό το φως των αρχών της χρηστής διοίκησης και της νομιμότητας δε δύναται, να επισύρει επιβολή προστίμου επί των ως άνω τροποποιητικών δηλώσεων φόρου του προσφεύγοντος, καθώς δεν στοιχειοθετείται η διαδικαστική παράβαση των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 54 του ν.4174/2013.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 17.03.19 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του ΤΟΥ, και την ακύρωση των: α) με αριθ./2019 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2016 και β) με αριθ./2019 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΖΑΚΥΝΘΟΥ.

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

Φορολογικό Έτος 2016

α) Πρόστιμο άρθρου 54 του ν.4174/2013 :	0,00 €
(2^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φ.ε.φ.π)	
β) Πρόστιμο άρθρου 54 του ν.4174/2013 :	0,00 €
(4^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φ.ε.φ.π)	

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ

**ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ