



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 : 213 1604564
Fax : 213 1604567

Καλλιθέα, 03 /03/ 2020
Αριθμός Απόφασης 465

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 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.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.
 - 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 από **06-11-2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των **ΤΟΥ**, με **ΑΦΜ:** και **ΤΟΥ**, με **ΑΦΜ:**..... κατοίκων οδός αρ., κατά της από 07-10-2019 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου με αριθμό χρηματικού καταλόγου/..., ειδοποίησης και δήλωσης του

Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών καθώς και τα προσκομιζόμενα με την υπό κρίση προσφυγή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής,

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α2 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης,

Επί της από **06-11-2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου **ενδικοφανούς προσφυγής** των του με **ΑΦΜ:** και του με **ΑΦΜ:**....., η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα**, μετά δε τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Σύντομο Ιστορικό

Οι προσφεύγοντες υπέβαλλαν Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 την 04/10/2019 με επιφύλαξη, που συνοδεύονταν από το υπ' αριθμ. πρωτ./2019 Αιτιολογικό Επιφυλάξεως.

Ο προσφεύγων, στη Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (χρήσεως 2013), καταχώρησε στον οικείο κωδικό 301 το καθαρό εισόδημά από μισθούς, ποσού 142.590,52 Ευρώ και στον κωδικό 501 το καθαρό εισόδημά από ελευθέριο επάγγελμα, ποσού 49.650,00 ευρώ. Επίσης, στους κωδικούς 601, 605 και 315 καταχώρησε το φόρο που είχε παρακρατηθεί ανά περίπτωση, ποσού 318,90 ευρώ, 9.720,00 ευρώ και 52.390,20 ευρώ αντιστοίχως, ενώ στον κωδικό 313 καταχώρησε τον αναλογούντα φόρο ποσού 53.188,02 ευρώ και στον κωδικό 333 το ποσό που είχε παρακρατηθεί για ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 29 ν. 3986/2011, ποσού 5.703,62 ευρώ.

Η προσφεύγουσα, στην Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 (χρήσεως 2013), καταχώρησε στον κωδικό 304 το αποκτηθέν εισόδημά από συντάξεις, ποσού 11.584,28 ευρώ, στον κωδικό 322 αποκτηθέν εισόδημά από επικουρικές συντάξεις ποσού 2.280,00 ευρώ, στον κωδικό 316 το φόρο που είχε παρακρατηθεί, ποσού 439,57 και στον κωδικό 314 το φόρο που αναλογούσε, ποσού 446,26 ευρώ.

Κατά την εκκαθάριση της ανωτέρω δήλωσης από τη Δ.Ο.Υ., με αιτιολογικό ότι η υποβολή της δήλωσης υποβλήθηκε μετά την παρέλευση τριετίας, από το φόρο κλίμακας

που αναλογούσε στο καθαρό φορολογητέο εισόδημά του προσφεύγοντα, δεν εξέπεσε ο παρακρατηθείς φόρος, ο οποίος είχε αποδοθεί από τον εργοδότη του προσφεύγοντα καθώς επίσης δεν εξέπεσε και η παρακρατηθείσα επί του μισθού και αποδοθείσα στο ελληνικό δημόσιο από τον εργοδότη του προσφεύγοντα εισφορά αλληλεγγύης. Επιπλέον, από το φόρο κλίμακας, που αναλογούσε στο καθαρό φορολογητέο εισόδημά της προσφεύγουσας, δεν εξέπεσε ο φόρος ο οποίος είχε παρακρατηθεί.

Αποτέλεσμα των ανωτέρω ήταν να εκδοθεί από τη Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών η από 7.10.2019 πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού του Φόρου, για το οικονομικό έτος 2014 (για τα εισοδήματα που αποκτήθηκαν από 01.01.2013 – 31.12.2013) με αρ. χρημ. καταλ.:/5 και αρ. ειδ/σης: Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φόρου Εισοδήματος, από το οποίο προκύπτει τελικό χρεωστικό ποσό προς καταβολή για μεν τον προσφεύγοντα ποσό €112.581,80, το οποίο αναλύεται σε κύριο φόρο ποσού ευρώ 66.097,02 Ευρώ, συμβεβαιούμενα ποσά 38.145,16 και εισφορά αλληλεγγύης ποσού ευρώ 7.689,62, πλέον τέλος επιτηδεύματος ποσού ευρώ 650,00, ενώ για την προσφεύγουσα, ποσό €1.637,11, το οποίο αναλύεται σε κύριο φόρο ποσού ευρώ 950,14, συμβεβαιούμενα ποσά ευρώ 548,33, πλέον εισφορά αλληλεγγύης ποσού ευρώ 138,64.

Οι προσφεύγοντες με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή, να ακυρωθεί και εξαφανισθεί ή αλλιώς να τροποποιηθεί η ως άνω πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου και να επιστραφεί εντόκως σε αυτούς ως αχρεωστήτως καταβληθέν κάθε σχετικό με την ως άνω πράξη ποσό, προβάλλοντας ως λόγο την παράνομη μη αναγνώριση προς έκπτωση του παρακρατηθέντος φόρου εισοδήματος από μισθωτή εργασία/συντάξεις καθώς και από αμοιβές ελευθερίων επαγγελματιών.

Επειδή με την απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ υπ. αριθμ. **Ε 2204/2019** με θέμα **«Έκπτωση παρακρατούμενων, προκαταβληθέντων φόρων και φόρων που καταβλήθηκαν στην αλλοδαπή, κατά την διενέργεια άμεσου προσδιορισμού φόρου ή την έκδοση πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου»** ορίζεται ότι:

«Α. Για την έκπτωση παρακρατούμενων και προκαταβληθέντων φόρων καθώς και φόρων που καταβλήθηκαν στην αλλοδαπή για τα οικονομικά έτη έως και το 2014 ισχύουν οι διατάξεις του νόμου 2238/1994 και ειδικότερα τα άρθ. 9 (παρ. 9) και 10 (παρ. 3 και 4), για τα φυσικά πρόσωπα και τα πρόσωπα της παραγράφου 4 του άρθρου 2 του νόμου 2238/1994, καθώς και το άρθ. 109 (παρ. 4) για τα νομικά πρόσωπα.

Επιπλέον, στην παρ. 7 του άρθρου 84 του ίδιου νόμου ορίζεται ότι η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή φόρου παραγράφεται μετά τρία (3) έτη από την ημερομηνία της εμπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης ή, αν υποβληθεί εκπρόθεσμα η δήλωση, μετά τρία (3) έτη από την ημερομηνία που η δήλωση αυτή όφειλε να είχε υποβληθεί.

Περαιτέρω, για την παραγραφή φορολογικών απαιτήσεων κατά του Δημοσίου που γεννήθηκαν ως τις 31.12.2013 εφαρμόζεται η παράγραφος 2 του άρθρου 90 του ν. 2362/1995, η οποία ορίζει ότι η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή αχρεωστήτως ή παρά το νόμο καταβληθέντος σε αυτό χρηματικού ποσού παραγράφεται μετά τρία έτη από την καταβολή. Η παραγραφή όμως που προβλέπεται στη διάταξη αυτή αφορά μόνο απαίτηση προς επιστροφή αχρεώστητης ή παρά το νόμο καταβολής, προϋποθέσεις που δεν ισχύουν στην περίπτωση του παρακρατηθέντος, και αποδοθέντος στο Δημόσιο, ή προκαταβληθέντος φόρου, ή φόρου που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή. Κατά συνέπεια, ζήτημα παραγραφής δεν τίθεται για παρακρατηθέντα / προκαταβληθέντα ποσά που εκπίπτουν από (συμψηφίζονται με) τη φορολογική υποχρέωση βάσει δήλωσης, κατά το μέρος που δεν προκύπτει επιστροφή φόρου και η έκπτωση των φόρων αυτών διενεργείται ανεξάρτητα από το γεγονός εάν ο φορολογούμενος έχει υποβάλει εμπρόθεσμη ή εκπρόθεσμη δήλωση φορολογίας εισοδήματος.

Β. Για την έκπτωση παρακρατούμενων και προκαταβληθέντων φόρων καθώς και φόρων που καταβλήθηκαν στην αλλοδαπή για οικονομικά έτη μετά το 2014 ισχύουν οι διατάξεις του ν. 4172/2013 (σχετικό το άρθρο 72 παρ. 25 αυτού και ειδικότερα οι διατάξεις του άρθ. 67 (παρ. 6), για τα φυσικά πρόσωπα, και αυτές του άρθρου 68 (παρ. 3) για τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες).

Επιπλέον για την παραγραφή αξιώσεων επιστροφής φόρου που έχει καταβληθεί αχρεώστητα εφαρμόζεται η παράγραφος 4 του άρθρου 42 του ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας, εφεξής Κ.Φ.Δ.), η οποία ορίζει ότι η αξίωση για επιστροφή φόρου, ο οποίος καταβλήθηκε αχρεώστητα παραγράφεται κατά τον χρόνο που παραγράφεται το δικαίωμα της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση πράξης προσδιορισμού φόρου, σύμφωνα με τις παραγράφους 1 και 2 του άρθρου 36 του Κώδικα αναφορικά με την αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση από την οποία πηγάζει η αξίωση προς επιστροφή.

Γ. Από τις ως άνω διατάξεις προκύπτει ότι εκπίπτει κατά τον υπολογισμό του φόρου κάθε παρακρατούμενος ή προκαταβληθείς φόρος και φόρος που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή ανεξάρτητα από το χρόνο υποβολής της δήλωσης. Σε περίπτωση που το ποσό του φόρου που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε είναι μεγαλύτερο από τον οφειλόμενο φόρο, η διαφορά επιστρέφεται σύμφωνα με όσα αναφέρονται στην παράγραφο 4 του άρθρου 42 του Κ.Φ.Δ., ενώ η παραγραφή εξετάζεται μόνον για το ποσό του οποίου αξιώνεται η επιστροφή.

Επομένως, σε κάθε πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων που εκδίδεται από τη Φορολογική Διοίκηση βάσει φορολογικής δήλωσης, καθώς και σε κάθε άμεσο προσδιορισμό φόρου που διενεργείται με βάση τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων, κατά τον υπολογισμό του φόρου εκπίπτουν ο φόρος που παρακρατήθηκε, ο φόρος που προκαταβλήθηκε και ο φόρος που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή με τους εκάστοτε ισχύοντες περιορισμούς στην περίπτωση του τελευταίου.

Όλα τα παραπάνω ισχύουν και κατά την έκδοση πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου κατά τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 32 του Κ.Φ.Δ., σύμφωνα με τις

οποίες, πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται με βάση, εκτός από τα στοιχεία που περιέχονται σε φορολογική δήλωση του φορολογούμενου, κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση (πχ. βεβαιώσεις αποδοχών που οι υπόχρεοι φορείς - εργοδότες, ασφαλιστικοί οργανισμοί κλπ έχουν αποστείλει ηλεκτρονικά στη Φορολογική Διοίκηση).

Κάθε εγκύκλιος ή οδηγία κατά το μέρος που αντιτίθεται στην παρούσα παύει εφεξής να ισχύει.

Τυχόν φόροι που αποδόθηκαν κατά την εφαρμογή αντίθετων οδηγιών ή εγκυκλίων, στο πλαίσιο εφαρμογής του νόμου 2238/1994, δεν επιστρέφονται, δεν συμψηφίζονται και δεν αναζητούνται.»

Επειδή η με αριθμό 2465/2018 απόφαση του το ΣΤΕ έκρινε ότι : «7. Επειδή, η ένδικη ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 29 του ν. 3986/2011 συνιστά φόρο, με βάση επιβολής το ετήσιο συνολικό καθαρό ατομικό εισόδημα των βαρυνόμενων φυσικών προσώπων, ο οποίος θεσπίστηκε για την αντιμετώπιση της δυσχερούς δημοσιονομικής κατάστασης της χώρας (βλ. Ολομ. ΣΤΕ 2563/2015). Ο φόρος αυτός επιβλήθηκε διαδοχικά στα (άνω των 12.000 ευρώ) εισοδήματα των φυσικών προσώπων που προέκυψαν κατά τις χρήσεις (φορολογικά έτη) 2010, 2011, 2012, 2013, 2014 και 2015. Επομένως, κατά το ένδικο φορολογικό έτος (2015), η επίμαχη εισφορά ήδη επιβαλλόταν συνεχόμενα επί έξι (συναπτά) φορολογικά έτη, με συνέπεια να μην μπορεί να χαρακτηριστεί ως “έκτακτη” ή προσωρινή, χωρίς να ασκεί επιρροή, από την άποψη αυτή, το στοιχείο ότι με το ν. 4334/2015 επήλθαν οι προαναφερόμενες μεταβολές ως προς τα κλιμάκια (εισοδήματος της βάσης) επιβολής της και τους εφαρμοστέους συντελεστές. Άλλωστε, ο χαρακτήρας της εν λόγω εισφοράς ως “τακτικού”/συνήθους φόρου επί του εισοδήματος επιβεβαιώνεται από την ενσωμάτωσή της στον Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (άρθρο 43Α), την επιβολή της για τα φορολογικά έτη 2016 και 2017 και την προβλεπόμενη στο νόμο επιβολή της για τα επόμενα (του 2017) φορολογικά έτη, χωρίς χρονικό όριο. Υπό τα ανωτέρω δεδομένα και σύμφωνα με όσα έγιναν ερμηνευτικώς δεκτά στη σκέψη 5, η ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 29 του ν. 3986/2011 συνιστά φόρο ο οποίος, τουλάχιστον όσον αφορά το ένδικο φορολογικό έτος 2015, εμπίπτει στο πεδίο του άρθρου Ι της ΣΑΔΦ.» (Σχετική ΠΟΛ Ε. 2009/11.1.2019)

Επειδή στο άρθρο 9 παρ. 9 του Ν. 2238/94 ορίζεται ότι:

«9. Από το συνολικό ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση τις κλίμακες της παραγράφου 1 εκπίπτουν:

α) Ο φόρος που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 52 και 54 έως 58 στο εισόδημα που υπόκειται σε φόρο μέσα στο ίδιο οικονομικό έτος. Εάν το ποσό του φόρου που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε είναι μεγαλύτερο από τον οφειλόμενο φόρο, η επιπλέον διαφορά επιστρέφεται.»

Επειδή στο άρθρο 10 παρ. 3 και 4 του Ν. 2238/94 ορίζεται ότι:

«3. Από το συνολικό ποσό του φόρου που αναλογεί στο φορολογούμενο εισόδημα και του συμπληρωματικού φόρου εκπίπτουν:

α) Ο φόρος που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 52, 54, 55 και 58 στο εισόδημα που υπόκειται σε φόρο με βάση αυτό το άρθρο.....

4. Όταν το ποσό του φόρου που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε είναι μεγαλύτερο από το ποσό του φόρου που αναλογεί, τούτο συμψηφίζεται στο τυχόν υπόλοιπο ποσό που προκύπτει για βεβαίωση.»

Επειδή στο άρθρο 84 παρ. 7 του Ν. 2238/94 ορίζεται ότι:

«7. Η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή φόρου παραγράφεται μετά τρία (3) έτη από την ημερομηνία της εμπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης ή αν υποβληθεί εκπρόθεσμα η δήλωση, μετά τρία (3) έτη από την ημερομηνία που η δήλωση αυτή όφειλε να είχε υποβληθεί. Αν υποβληθεί ανακλητική δήλωση ή δήλωση με επιφύλαξη, η αξίωση για την επιστροφή του φόρου παραγράφεται μετά τρία (3) έτη από την ημέρα της με οποιονδήποτε τρόπο αποδοχής της.

Η αξίωση για επιστροφή φόρου βάσει υποβληθείσας εμπρόθεσμης δήλωσης αναβιώνει από την κοινοποίηση φύλλου ή πράξης ελέγχου.

Ως προς τα λοιπά θέματα της παραγραφής εφαρμόζονται οι διατάξεις του δημοσίου λογιστικού (ν. [2362/1995](#)), όπως εκάστοτε ισχύουν.»

Επειδή οι προσφεύγοντες υπέβαλλαν εκπρόθεσμα Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 την 04/10/2019.

Επειδή εν προκειμένω, η Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών, κατά την εκκαθάριση της δήλωσης του οικονομικού έτους 2014 των προσφευγόντων δεν έλαβε υπόψη τα ποσά του παρακρατηθέντος φόρου επί των εισοδημάτων των προσφευγόντων καθώς και το ποσό της εισφοράς αλληλεγγύης που παρακρατήθηκε.

Επειδή σύμφωνα με την ανωτέρω απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ Ε2204/24-12-2019 σε κάθε πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων που εκδίδεται από τη Φορολογική Διοίκηση βάσει φορολογικής δήλωσης, κατά τον υπολογισμό του φόρου εκπίπτει ο φόρος που παρακρατήθηκε.

Επειδή η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή φόρου παραγράφεται μετά τρία έτη από την ημερομηνία της εμπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης ή αν υποβληθεί εκπρόθεσμα η δήλωση, μετά τρία έτη από την ημερομηνία που η δήλωση αυτή όφειλε να είχε υποβληθεί, ήτοι για το οικονομικό έτος 2014 η παραγραφή επήλθε την **30/06/2017**. Επομένως, δεν δύναται να επιστραφεί τυχόν προκύπτον πιστωτικό υπόλοιπο.

Επειδή η ανωτέρω απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ εκδόθηκε κατόπιν της διενέργειας εκκαθάρισης της δήλωσης από τη Δ.Ο.Υ., επομένως δικαιολογημένα η Δ.Ο.Υ. δεν μπορούσε να την έχει λάβει υπόψη της.

Επειδή τα ποσά του παρακρατηθέντος φόρου και της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης εκπίπτουν κατά τον υπολογισμό του φόρου, ο ισχυρισμός των προσφευγόντων ως προς αυτό κρίνεται **βάσιμος**.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους,

Αποφασίζουμε

Την **αποδοχή** της από **06-11-2019** και με αριθ. πρωτ.
ενδικοφανούς προσφυγής των **ΤΟΥ**
....., με **ΑΦΜ:** και **ΤΟΥ**
....., με **ΑΦΜ:**....., και την διενέργεια νέας εκκαθάρισης από
τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών σύμφωνα με τα ανωτέρω και λαμβάνοντας
υπόψη τα κάτωθι:

Κωδικός δήλωσης	Περιγραφή	Προσφεύ- γων	Προσφεύ- γουσα
601	Φόροι που προκαταβλήθηκαν	318,90	
605	Φόροι που παρακρατήθηκαν	9.720,00	
315	Φόρος που παρακρατήθηκε σε μισθούς	52.390,20	
333	Ποσό που παρακρατήθηκε για ειδική εισφορά αλληλεγγύης	5.703,62	
316	Φόρος που παρακρατήθηκε σε συντάξεις		439,57

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΟΥ Α2 ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΧΑΡΑΛ. ΠΑΣΧΑΛΗΣ

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

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.