



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 17.10.23

Αριθμός απόφασης: 1637

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α1

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604537

e-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022 Α' 206), εφεξής Κ.Φ.Δ.

β. Του άρθρου 10 της υπ' αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων [Α.Α.Δ.Ε.] με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12-04-2017 (ΦΕΚ 1440/27-04-2017) Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

δ. Της Α.1165/22-11-2022 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 6009/25-11-2022).

2. Την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών(ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 06.06.23 και με αριθμό πρωτοκόλλου, ηλεκτρονικώς υποβληθείσα, ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ:, κατοίκου Αθηνών, επί της οδούαριθμός ΤΚ κατά:

α) της με αριθμό ειδοποίησης/10.05.23 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 η οποία εκδόθηκε από την ΙΓ Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ συνεπεία της υπ' αρθ/10.05.23 υποβληθείσας 2^{ης} τροποποιητικής δήλωσης εισοδήματος οικ.έτους 2014 (εισοδήματα01.01.1331.12.2013)

και

β) της με αριθμό ειδοποίησης/10.05.2023 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 η οποία εκδόθηκε από την ΙΓ Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ συνεπεία της υπ' αριθ/10.05.23 υποβληθείσας 3ης τροποποιητικής δήλωσης εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 (εισοδήματα 01.01.14 - 31.12.2014 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ΙΓ ΔΟΥ Αθηνών.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 06.06.23 και με αριθμό πρωτοκόλλου, ηλεκτρονικώς υποβληθείσας, ενδικοφανούς προσφυγής του του, με ΑΦΜ:, η οποία υποβλήθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων κατά το έτος 2021 εισέπραξε από το ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΔΗΜΟΣΙΑΣ ΤΑΞΕΩΣ (Α.Φ.Μ) αναδρομικά μισθών και πάγιας αντιμισθίας για το οικον.έτος 2014 ύψους 2.196,99 € και αναδρομικά μισθών και πάγιας αντιμισθίας για το φορολογικό έτος 2014 ύψους 1.698,31 €. Τα ως άνω ποσά αναρτήθηκαν το έτος 2022 με τη βεβαίωση αποδοχών της περιόδου από 01-01-2021 έως 31-12-2021 σύμφωνα με τα ηλεκτρονικά αρχεία που απέστειλε ο ως άνω εργοδότης - φορέας στη Φορολογική Διοίκηση, και ακολούθως ο προσφεύγων υπέβαλε:

α) με το υπ' αριθ'/21.12.22 ηλεκτρονικό αίτημά του προς την ΙΓ Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ την υπ' αριθ' δήλωση φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2014 , με την οποία δήλωσε στον κωδ.αρθ. 301 «*Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς ημερομίσθια κτλ* » αυτής ποσό 2196,99 € και στον κωδ.αρθ. 313 «*Φόρος που αναλογεί στους μισθούς και συντάξεις*» αυτής ποσό 439,40 €, στα πλαίσια της οποίας η ΙΓ Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ εξέδωσε την με αρθ' ειδοπ. /10.05.23 πράξη διοικητικού προσδιορισμού με την οποία καταλογίσθηκε νέο χρεωστικό ποσό ύψους 901,42 € αντί του προηγούμενου χρεωστικού ποσού 330,72 € (αχκ:) η εκκαθάριση της οποίας γνωστοποιήθηκε στον προσφεύγοντα μέσω της υπηρεσίας «My AAE» .

β) με το υπ' αριθ'/21.12.22 ηλεκτρονικό αίτημά του προς την ΙΓ Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ την υπ' αριθ' δήλωση φόρου εισοδήματος φορολ. έτους 2014 , με την οποία δήλωσε στον κωδ.αρθ. 301 «*Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς ημερομίσθια κτλ*» αυτής ποσό 1698,31 € και στον κωδ.αρθ. 313 «*Φόρος που αναλογεί στους μισθούς και συντάξεις*» αυτής ποσό 339,66 € στα πλαίσια της οποίας η ΙΓ Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ εξέδωσε την με αρθ' ειδοπ. /10.05.23 πράξη διοικητικού προσδιορισμού με την οποία καταλογίσθηκε νέο χρεωστικό ποσό ύψους 140,65 € αντί του προηγούμενου πιστωτικού ποσού 116,83 € (αχκ:,), η εκκαθάριση της οποίας γνωστοποιήθηκε στον προσφεύγοντα μέσω της υπηρεσίας «My AAE» .

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά α) την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων και β) την διαγραφή των ποσών οφειλής των ως άνω πράξεων και την αναστολή των αμφισβητούμενων ποσά οφειλών, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1)Παράβαση του δικαιώματος της προηγούμενης ακρόασης του διοικουμένου εν όψει της σε βάρος του έκδοσης δυσμενών διοικητικών πράξεων, χωρίς να του έχει δοθεί το δικαίωμα να ακουστούν και να εκφρασθούν οι αντιρρήσεις του.

2) Οι προσβαλλόμενες πράξεις Διοικητικού Προσδιορισμού φόρου είναι άκυρες, διότι υπόκεινται σε παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για καταλογισμό φόρου, λόγω παρελεύσεως πενταετίας.

Ως προς τον πρώτο ισχυρισμό του προσφεύγοντος για παράβαση του δικαιώματος της προηγούμενης ακρόασης του .

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι συντελέστηκε παράβαση του δικαιώματος της προηγούμενης ακρόασης αυτού εν όψει της σε βάρος του έκδοσης δυσμενών διοικητικών πράξεων προβάλλοντας ότι η Φορολογική Αρχή όφειλε να εκδώσει εντολή ελέγχου και να του αποστείλει σχετικό Αίτημα Παροχής Πληροφοριών (άρθρο 14 ΚΦΔ) ή έστω Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (άρθρο 28 ΚΦΔ), ώστε να τηρηθούν οι εκ του νόμου διαδικαστικές προϋποθέσεις επιβολής φόρου σε βάρος του ως διοικουμένου.

Επειδή, με το άρθρο 32 του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «1) Στις περιπτώσεις που, κατά την κείμενη φορολογική νομοθεσία, η φορολογική δήλωση δεν συνιστά άμεσο προσδιορισμό φόρου, η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου. 2) Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται με βάση στοιχεία που έχουν τυχόν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική δήλωση ή κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεση της η Φορολογική Διοίκηση. 3) Εάν η Φορολογική Διοίκηση προσδιορίσει το φόρο ολικά ή μερικά με βάση στοιχεία διαφορετικά από αυτά που περιέχονται σε φορολογική δήλωση του φορολογούμενου, οφείλει να αναφέρει ειδικά τα στοιχεία αυτά στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός του φόρου».

Επειδή, με το άρθρο 34 του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «... Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά την έκδοση πράξης διόρθωσης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, σε περίπτωση υποβολής τροποποιητικής δήλωσης σχετικά με την οποία έχει εκδοθεί πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου. Η Φορολογική Διοίκηση υποχρεούται να εκδώσει πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μόνο εφόσον κάνει αποδεκτή την τροποποιητική δήλωση».

Επειδή, με το άρθρο 28 του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «1) Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος».

Επειδή από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι μετά την είσπραξη των αναδρομικών, που ανάγονται στα έτη 2013 και 2014, από τον προσφεύγοντα και την ανάρτηση αυτών το έτος 2022 με τη βεβαίωση αποδοχών της περιόδου από 01-01-2021 έως 31-12-2021 ο προσφεύγων υπέβαλε με το υπ' αριθ'/21.12.22 ηλεκτρονικό αίτημά του προς την ΙΓ' Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ την υπ' αριθ' δήλωση φόρου εισοδήματος οικον. έτους 2014 και με το υπ' αριθ'/21.12.22 ηλεκτρονικό αίτημά του προς την ΙΓ' Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ την υπ' αριθ' δήλωση φόρου εισοδήματος

φορολογικού έτους 2014 στα πλαίσια των οποίων η αρμόδια Δ.Ο.Υ. εξέδωσε τις με αρθ' ειδοπ./10.05.23 και με αρθ' ειδοπ./10.05.23 πράξεις διοικητικού προσδιορισμού αντίστοιχα τις οποίες στη συνέχεια γνωστοποίησε στον προσφεύγοντα μέσω της υπηρεσίας «My AAE» στις 08.06.23.

Επειδή, η αρμόδια φορολογική αρχή εξέδωσε πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου για το οικονομικό έτος 2014 και το φορολογικό έτος 2014 κατόπιν εμπρόθεσμης υποβολής από τον προσφεύγοντα τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, σύμφωνα με το άρθρο 32 του ΚΦΔ, με συνέπεια να μην τυγχάνουν εφαρμογής οι διατάξεις του άρθρου 28 του ΚΦΔ που αφορούν διορθωτικό προσδιορισμό.

Ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος περί παραβίασης του δικαιώματος της προηγούμενης ακρόασης βάσει του άρθρου 28 παρ. 1 του ΚΦΔ απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Ως προς τον δεύτερο ισχυρισμό του προσφεύγοντος για παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για καταλογισμό φόρου, λόγω παρελεύσεως πενταετίας.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 19 του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση... 3.α. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης ...».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 § 1 του ΚΦΔ ορίζεται ότι : «1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης»

Επειδή, με την ΠΟΛ.1114/2016 εγκύκλιο, σχετικά με την υποβολή τροποποιητικών δηλώσεων με βάση τις διατάξεις του άρθρου 19 του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ), διευκρινίστηκε ότι: «Το ΝΣΚ (Β' Τμήμα), με την αριθ./2016 γνωμοδότησή του, που έγινε αποδεκτή από τον Γενικό Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων και την οποία σας κοινοποιούμε συνημμένη, διευκρίνισε, με αφορμή ερώτημα της υπηρεσίας μας, τα ακόλουθα όσον αφορά στην εφαρμογή των ως άνω διατάξεων του άρθρου 19 του ΚΦΔ: α) Καταρχήν, στην κατά το άρθρο 19 του ΚΦΔ (ν.4174/2013) έννοια της τροποποιητικής δήλωσης, ο νομοθέτης περιέλαβε τόσο την υπό ισχύ της παρ. 1 του άρθρου 62 του ν.2238/1994 προβλεπόμενη συμπληρωματική δήλωση, με την οποία ο φορολογούμενος επαύξανε τις φορολογικές υποχρεώσεις του, όσο και την κατά την παρ. 4 του άρθρου 64 του ν.2238/1994 ανακλητική δήλωση, με την οποία ο φορολογούμενος απέβλεπε στη μείωση των υποχρεώσεών του που προέκυπταν από την αρχική δήλωσή του. β) Η, μετά την παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου, υποβολή τροποποιητικής δήλωσης (εν είδει συμπληρωματικής τοιαύτης), από την οποία προέκυψε αυξημένη φορολογητέα ύλη σε σχέση με αυτήν της αρχικής δήλωσης και συνακολούθως επί πλέον καταβλητέος φόρος, ανάγεται στη σφαίρα της βούλησης και των νόμιμων επιλογών του φορολογουμένου, αφού, ως έχει κριθεί, η, υπέρ του φορολογουμένου, θεσπισμένη παραγραφή του δικαιώματος επιβολής του φόρου από το Δημόσιο συνιστά γνώσια

παραγραφή (ΣΤΕ 3643/2013, 1378/2006, 2950/2005, 1626/2001 κ.α.) και ως εκ τούτου η εξ αυτής παραίτηση του φορολογουμένου είναι καθ' όλα επιτρεπτή (ΣΤΕ 3788/2005) ... γ) Στην περίπτωση που υποβλήθηκαν τροποποιητικές δηλώσεις, οι οποίες αντιστοιχούν στις προαναφερθείσες πρώην συμπληρωματικές δηλώσεις των οποίων η υποβολή είναι υποχρεωτική, ανεξάρτητα αν έχουν υποβληθεί πριν ή μετά την παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου να επιβάλει τον φόρο, η φορολογική αρχή νομίμως αποδέχθηκε την υποβολή τους και επέβαλε τον, δυνάμει αυτών, προκύψαντα κύριο και πρόσθετο φόρο,...».

Επειδή, με το άρθρο 4 § 4 της υπ' αριθ. Α.1118/2021 (Β' 2110/27.05.2021) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ ορίζεται ότι: «Οι τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που υποβάλλονται από μισθωτούς ή συνταξιούχους με αναδρομικά μισθών ή συντάξεων προηγούμενων ετών, αναδρομικά επιδομάτων ανεργίας, αμοιβών ιατρών του ΕΣΥ από απογευματινά ιατρεία νοσοκομείων του ΕΣΥ, παραλαμβάνονται χωρίς πρόστιμα και τόκους, μέχρι το τέλος του φορολογικού έτους στο οποίο εκδόθηκαν, κατά περίπτωση, οι βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων. Οι παραπάνω δηλώσεις υποβάλλονται ηλεκτρονικά από το φορολογικό έτος 2015 και εφεξής, ενώ για το φορολογικό έτος 2014 και προηγούμενα υποβάλλονται ή αποστέλλονται με τους προβλεπόμενους τρόπους στη Δ.Ο.Υ....».

Επειδή από τα αρχεία βεβαιώσεων συντάξεων που απέστειλε ηλεκτρονικά ο συνταξιοδοτικός φορέας του προσφεύγοντος (κατά το 2021), διαπιστώθηκε ότι ο τελευταίος εισέπραξε το έτος 2021 αναδρομικά αποδοχών προηγούμενων ετών εμφανίζονται δε στην εικόνα αποδοχών φορολογικού έτους 2021, σύμφωνα με τα αρχεία που αναρτήθηκαν από τον φορέα μισθοδοσίας έως την 31-12-2022 και συγκεκριμένα του οικον. έτους 2014, ύψους 2.196,99 € , του φορολογικού έτους 2014 ύψους 1.696,31 €. Για τα ανωτέρω ποσά ο προσφεύγων υπέβαλε, εμπροθέσμως, στις 21/12/2022, με ηλεκτρονικά αιτήματα στην ΙΓ Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ τροποποιητικές δηλώσεις του οικονομικού έτους 2014 και του φορολογικού έτους 2014 για τις οποίες εκδόθηκαν τα προσβαλλόμενα εκκαθαριστικά σημειώματα.

Επειδή, για αναδρομικά που καταβλήθηκαν εντός του έτους 2021, η προθεσμία για την εμπρόθεσμη υποβολή τροποποιητικών δηλώσεων έληγε στις 31/12/2022, ανεξάρτητα από τα έτη που αφορούσαν τα αναδρομικά εισοδήματα. Ο χρόνος παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή φόρου με βάση τις ως άνω υποβληθείσες τροποποιητικές δηλώσεις οικονομικού έτους 2014 και φορολογικού έτους 2014 αντίστοιχα, εκκινεί στις 31/12/2022 και συμπληρώνεται στις 31/12/2027, ήτοι εντός πενταετίας από το τέλος του έτους εντός του οποίου έληγε η προθεσμία υποβολής δήλωσης για τα εισοδήματα αυτά, εφαρμοζόμενων των προαναφερόμενων διατάξεων του άρθρου 36 του ΚΦΔ.

Επειδή, περαιτέρω και όλως επικουρικός, η υποβολή οικειοθελώς των υπό κρίση τροποποιητικών δηλώσεων (εν είδει συμπληρωματικών) από τον προσφεύγοντα από τις οποίες προέκυψε αυξημένη φορολογητέα ύλη εκλαμβάνεται ως παραίτησή του από την παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου να επιβάλλει φόρο εισοδήματος.

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **06.06.23** και με αριθμό πρωτοκόλλου, ηλεκτρονικώς υποβληθείσα, ενδικοφανούς προσφυγής του του, με **ΑΦΜ:** και την επικύρωση:

α) της με αριθμό ειδοποίησης/10-05-2023 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την παρ.2 και 3 του αρθ. 32 του ΚΦΔ, οικονομικού έτους 2014

(εισοδήματα 01/01/2013 – 31/12/2013 και

β) της με αριθμό ειδοποίησης/10-05-2023 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την παρ.2 και 3 του αρθ. 32 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2014

(εισοδήματα 01/01/2014 – 31/12/2014),

της ΙΓ' ΔΟΥ ΑΘΗΝΩΝ .

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

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 2014

Χρεωστικό ποσό: 901,42 €.

Το παραπάνω ποσό προέκυψε με τη με αριθμό ειδοποίησης/10.05.23 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος (ΑΧΚ)

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2015

Χρεωστικό ποσό: 140,65 €

Το παραπάνω ποσό προέκυψε με τη με αριθμό ειδοποίησης/10.05.23 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος (ΑΧΚ &)

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1**

ΚΑΡΑΝΙΚΟΛΑΣ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ

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.