



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 13/10/2023

Αριθμός απόφασης: 1609

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604520

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022, ΦΕΚ Α' 206/04-11-2022), εφεξής Κ.Φ.Δ.

β. Του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 4738 Β'/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής».

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

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

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ2759/τ.Β'/01-08-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή (ID) του κατοίκου κατά της με αριθμό Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 54 Κ.Φ.Δ. του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η επανεξέταση καθώς και την οικεία έκθεση διαπιστώσεων.

6. Τις απόψεις του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά.

7. Την εισήγηση της ορισθείσας υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου, υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

- Με τη με αριθμό ειδ/σης Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2018 (αριθμός δήλωσης:) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά, προσδιορίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, ποσό κυρίου φόρου 634,41 ευρώ και ειδική εισφορά αλληλεγγύης 109,45 ευρώ, ήτοι σύνολο για καταβολή 743,86 ευρώ, έναντι μηδενικού ποσού φόρου που είχε προσδιορισθεί με την αρχική δήλωση.

- Με τη με αριθμό Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 102,40 ευρώ (συμπεριλαμβάνονται τέλη χαρτοσήμου 2% πλέον εισφοράς ΟΓΑ 20%), λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της ως άνω με αριθμό, 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018.

Συγκεκριμένα στη βεβαίωση αποδοχών φορολογικού έτους 2018 που αναρτήθηκε για τον προσφεύγοντα, περιέχονται τακτικές αποδοχές φορολογητέου ποσού 35.608,90 ευρώ και παροχές σε είδος του άρθρου 13 του ν. 4172/2013 φορολογητέου ποσού 1.669,45 ευρώ, που καταβλήθηκαν από την εργοδότηρια εταιρεία

Το προαναφερόμενο ποσό 1.669,45 ευρώ δε δηλώθηκε στη με αριθμό αρχική δήλωση του φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018. Εν συνεχεία, κατόπιν ηλεκτρονικού μηνύματος της Α.Α.Δ.Ε., ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα την τη με αριθμό 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2018, στην οποία

δήλωσε ποσό 1.669,45 ευρώ (παροχές σε είδος) στον κωδικό 301 «Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κλπ».

Επί της ως άνω τροποποιητικής δήλωσης εκδόθηκε η από και με αριθμό ειδοποίησης Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά για το φορολογικό έτος 2018, με την οποία προσδιορίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος σύνολο φόρου για καταβολή 743,86 ευρώ, έναντι μηδενικού ποσού φόρου που είχε προσδιορισθεί με την αρχική δήλωση.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά, με τον ισχυρισμό ότι δεν ήταν ενήμερος για το επιπλέον ποσό που έπρεπε να υπολογίσει στο εισόδημα του σχετικά με τις παροχές που έλαβε σε είδος.

Επειδή, ο προσφεύγων στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του, αναφέρει ως προσβαλλόμενη πράξη τη με αριθμό, που όμως αντιστοιχεί στον αριθμό πρωτοκόλλου του εγγράφου κοινοποίησης της πράξης προστίμου και της έκθεσης διαπιστώσεων. Πλην όμως, από το περιεχόμενο της ενδικοφανούς προσφυγής προκύπτει αφενός το αντικείμενο κατά του οποίου στρέφεται και αφετέρου η φορολογική αρχή κατά της οποίας στρέφεται (ΔΟΥ Ε΄ Πειραιά), χωρίς να γίνεται ρητή μνεία του αριθμού της πράξης της φορολογικής διοίκησης.

Επειδή, όπως έχει κριθεί από το συμβούλιο της Επικρατείας, δεν είναι αόριστο δικόγραφο προσφυγής στο οποίο δε γίνεται μεν ρητή μνεία της προσβαλλομένης αποφάσεως και της φορολογικής αρχής κατά της οποίας στρέφεται, αλλά τα ως άνω στοιχεία προκύπτουν από το όλο περιεχόμενο του δικογράφου (ΣτΕ 3197, 98, 99/1989).

Συνεπώς, εν προκειμένω, η μόνη παραδεκτώς προσβαλλόμενη πράξη αποτελεί η υπ' αριθμ., η οποία και θα πρέπει να θεωρηθεί, κατ' εκτίμηση του περιεχομένου της ενδικοφανούς προσφυγής, ως η προσβαλλόμενη πράξη.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 18 του Κ.Φ.Δ., ορίζεται ότι:

«1. α) Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στη Φορολογική Διοίκηση κατά τον χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία...»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 του Κ.Φ.Δ., 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.

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.....».

Επειδή, σύμφωνα με την **Α. 1041/29-01-2019** με θέμα «Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2018, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή», ορίζεται ότι:

Άρθρο 1

Υποβολή δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων

«1. Οι ετήσιες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, των υπόχρεων της παραγράφου 1 του άρθρου 67 του ν.4172/2013, υποβάλλονται υποχρεωτικά, με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου, έως την ημερομηνία που ορίζουν οι οικείες διατάξεις. Οι ίδιες ημερομηνίες ισχύουν και για τις δηλώσεις που θα υποβληθούν σε εξαιρετικές περιπτώσεις σε χειρόγραφη μορφή στις Δ.Ο.Υ. Ηλεκτρονικά μέσω διαδικτύου υποβάλλονται και οι εκπρόθεσμες αρχικές και τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, καθώς και οι εκπρόθεσμες αρχικές και τροποποιητικές δηλώσεις από το φορολογικό έτος 2015 και εφεξής...

Άρθρο 3

Ορισμός Τύπου Πράξεων Διοικητικού ή Διορθωτικού Προσδιορισμού του Φόρου

1..Η πράξη Διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση τις εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις, σύμφωνα με όσα ορίζονται στο άρθρο 34 του ν. 4174/2013...»

Επειδή, σύμφωνα με την **Α. 1302/2019** «Εμπρόθεσμη υποβολή των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 φυσικών προσώπων του άρθρου 3 και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων του άρθρου 45 του ν. 4172/2013», ορίζεται ότι:

«1. Οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 των φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του ν. 4172/2013, υποβάλλονται εμπρόθεσμα χωρίς κυρώσεις μέχρι την 30η Ιουλίου 2019...»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 62 του Κ.Φ.Δ., ορίζεται ότι:

1. Ο Διοικητής είναι αρμόδιος για την έκδοση πράξεων επιβολής προστίμων. Οι διατάξεις του Κώδικα, και ιδίως αυτές που αφορούν τον φορολογικό έλεγχο, τον προσδιορισμό φόρου, την παραγραφή και την είσπραξη, εφαρμόζονται αναλόγως και για τις πράξεις επιβολής προστίμων.

2. Η πράξη επιβολής προστίμων κοινοποιείται στον φορολογούμενο ή το ευθυνόμενο πρόσωπο: α) μαζί με την πράξη προσδιορισμού του φόρου ή β) αυτοτελώς, εάν η πράξη προσδιορισμού του φόρου δεν εκδίδεται ταυτόχρονα.

3. Η πράξη επιβολής προστίμων πρέπει να περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία.

4. Ο φορολογούμενος ή το ευθυνόμενο πρόσωπο καλείται εγγράφως από τον Διοικητή να υποβάλει ενδεχόμενες αντιρρήσεις του σχετικά με επικείμενη έκδοση πράξης επιβολής προστίμων τουλάχιστον είκοσι (20) ημέρες πριν την έκδοσή της, με εξαίρεση τις υποχρεώσεις καταβολής προστίμων για διαδικαστικές παραβάσεις, καθώς και για πρόστιμα τα οποία προκύπτουν και επιβάλλονται κατά τον άμεσο, διοικητικό ή προληπτικό προσδιορισμό του φόρου.

5. Τα πρόστιμα καταβάλλονται εφάπαξ έως και την τριακοστή (30ή) ημέρα μετά την κοινοποίηση της πράξης επιβολής. Για τις διαδικαστικές παραβάσεις του άρθρου 54, καθώς και για τις λοιπές παραβάσεις του Κώδικα, ο χρόνος παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση πράξης επιβολής προστίμου άρχεται στο τέλος του έτους, κατά το οποίο διαπιστώθηκε η παράβαση....»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., 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' σφ και ιγ 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,

.....

Τα πρόστιμα του παρόντος άρθρου δεν επιβάλλονται σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικού προσώπου, από την οποία το επιπλέον ποσό φόρου που προκύπτει προς καταβολή, σε σχέση με την αρχική δήλωση, είναι έως εκατό (100) ευρώ.

Επειδή, στην Ε. 2053/2022 με θέμα: «Διευκρινίσεις για την μη επιβολή προστίμου σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικού προσώπου, από την οποία το επιπλέον προς καταβολή ποσό, σε σχέση με την αρχική δήλωση, δεν υπερβαίνει τα εκατό (100) ευρώ», ορίζονται τα εξής:

«....

Γ) ΠΕΔΙΟ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ

Η εγκύκλιος αφορά στα φυσικά πρόσωπα που υποβάλλουν εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, στις περιπτώσεις που το επιπλέον προς καταβολή ποσό, σε σχέση με την αρχική δήλωση, δεν υπερβαίνει τα εκατό (100) ευρώ.

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της παραγράφου 2 του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 (Α'170), εφεξής ΚΦΔ, το οποίο προστέθηκε με την παράγραφο 1 του άρθρου 77 του ν. 4916/2022 (Α' 65) και ισχύουν από τη δημοσίευση του νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ήτοι από 28/03/2022 (σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 92 του ίδιου νόμου), τα πρόστιμα του άρθρου 54 δεν επιβάλλονται σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικού προσώπου, από την οποία το επιπλέον ποσό φόρου που προκύπτει προς καταβολή, σε σχέση με την αρχική δήλωση, είναι έως εκατό (100) ευρώ.

.....

*4. Προκειμένου να εξεταστεί η επιβολή ή όχι του πρόστιμου του άρθρου 54 του **ΚΦΔ** σε υποβληθείσα εκπρόθεσμη τροποποιητική δήλωση, αυτή συγκρίνεται με την αρχικώς και εμπροθέσμως υποβληθείσα δήλωση για το ίδιο φορολογικό έτος. Ως αρχική δήλωση νοείται και η τυχόν τροποποιητική ή τροποποιητικές που έχουν υποβληθεί εντός της νόμιμης προθεσμίας υποβολής της αρχικής φορολογικής δήλωσης, αφού σύμφωνα με την **παράγραφο 2 του άρθρου 19 του ΚΦΔ**, στην περίπτωση αυτή η τροποποιητική φορολογική δήλωση επέχει θέση αρχικής. Στην περίπτωση υποβολής περισσότερων εκπρόθεσμων τροποποιητικών για το ίδιο φορολογικό έτος, οι διατάξεις του **άρθρου 54 ΚΦΔ** αυτές, εφαρμόζονται για όλες τις τροποποιητικές δηλώσεις, εφόσον αθροιστικά το ποσό του φόρου που προκύπτει δεν υπερβαίνει τα 100 ευρώ σε σχέση με την αρχική δήλωση. Για την πληρέστερη κατανόηση των ανωτέρω παρατίθενται τα κάτωθι παραδείγματα:.....*

Επειδή, ο προσφεύγων, κατόπιν ηλεκτρονικού μηνύματος της Α.Α.Δ.Ε., υπέβαλε εκπρόθεσμα την τη με αριθμό 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2018, στην οποία δήλωσε ποσό 1.669,45 ευρώ (παροχές σε είδος) στον κωδικό 301 «Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κλπ», βάσει του ετήσιου αρχείου αποδοχών φορολογικού έτους 2018, που απέστειλε ηλεκτρονικά ο εργοδότης/αρμόδιος φορέας.

Κατόπιν αυτού εκδόθηκε η με αριθ. ειδ/σης Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φορολογικού έτους 2018, με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση, με την οποία το τελικό ποσό του φόρου προς καταβολή ανήλθε σε 743,86 ευρώ έναντι μηδενικού ποσού φόρου με βάση την αρχική δήλωση.

Επειδή, κατόπιν της εκπρόθεσμης υποβολής της ανωτέρω τροποποιητικής δήλωσης, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 ευρώ πλέον τελών χαρτοσήμου 2% και εισφοράς ΟΓΑ 20%, ήτοι σύνολο 102,40 ευρώ.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 19 του Κ.Φ.Δ., αν ο φορολογούμενος υποβάλλει 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.

Επειδή, σύμφωνα με την Α. 1302/2019, οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 των φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του ν. 4172/2013, υποβάλλονταν εμπρόθεσμα χωρίς κυρώσεις μέχρι την 30η Ιουλίου 2019, συνάγεται ότι ο προσφεύγων μπορούσε να υποβάλλει **εμπρόθεσμα τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2018** έως τις

Επειδή επιπλέον, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ., τα πρόστιμα δεν επιβάλλονται σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικού προσώπου, από την οποία το επιπλέον ποσό φόρου που προκύπτει προς καταβολή, σε σχέση με την αρχική δήλωση, είναι έως εκατό (100) ευρώ.

Επειδή εν προκειμένω, με την αρχική δήλωση προσδιορίσθηκε μηδενικό ποσό φόρου και με την 1^η τροποποιητική ποσό για καταβολή 743,86 ευρώ, δηλαδή προκύπτει διαφορά μεγαλύτερη των 100,00 ευρώ. Συνεπώς ορθώς επιβλήθηκε πρόστιμο άρθρου 54 Κ.Φ.Δ. επί της ως άνω υποβληθείσας τροποποιητικής δήλωσης.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, του, σύμφωνα με το ανωτέρω σκεπτικό και την επικύρωση της προσβαλλόμενης πράξης.

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

Η Πράξη Επιβολής Προστίμου άρ. 54 Κ.Φ.Δ.: 100,00 ευρώ.

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης

Επίλυσης Διαφορών
Η Προϊστάμενη της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης
ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.