



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1**

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
E-mail : ded.ath@aade.gr

Καλλιθέα 05.10.23
Αριθμός Απόφ. 1515

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

- α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,
- β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26-10-2020) 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 Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),
- δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών,

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του , κατοίκου επί της οδού κατά της τεκμαιρόμενης απόρριψης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ επί της υπ' αρθ' πρωτ. αίτησης για διενέργεια νέας εκκαθάρισης φόρου της υπ' αρθ' Δήλωσης Φόρου Γονικής Παροχής του ως άνω προσφεύγοντος καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5.Την σιωπηρή απόρριψη της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ επί της υπ' αριθ' πρωτ. αίτησης για διενέργεια νέας εκκαθάρισης φόρου της υπ' αριθ' Δήλωσης Φόρου Γονικής Παροχής .

6. Το από ηλεκτρονικά υποβληθέν μέσω του πληροφοριακού συστήματος elenxis της ΑΑΔΕ υπόμνημα.

7.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Ο προσφεύγων υπέβαλε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ ΨΥΧΙΚΟΥ στις την υπ' αριθμ. Πρωτ. δήλωση φόρου γονικής παροχής, με αριθμό δήλωσης και αρθ. φακέλου με την οποία δήλωσε ότι ο ίδιος δέχθηκε ως δωρεά από τον πατέρα του χρηματικό ποσό ύψους 100.000,00 € μέσω τραπεζικής επιταγής η οποία εκδόθηκε στις υπέρ του ιδίου από την τράπεζα ποσού 100.000,00 ευρώ με χρέωση του κοινού τραπεζικού λογαριασμού του πατέρα του με συνδικαιούχους τον προσφεύγοντα και την μητέρα του.

Στην συνέχεια η αρμόδια Δ.Ο.Υ Ψυχικού εξέδωσε την από πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου γονικής παροχής με την οποία βεβαιώθηκε εις βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 10.000,00 € (α.χ.κ.....) σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 του νόμου 3842/2010 κατηγορία Α'.

Κατόπιν τούτων, ο προσφεύγων υπέβαλε το με αριθμό αίτημα επανεκκαθάρισης της υπ' αριθμ. Πρωτ. δήλωσης φόρου γονικής παροχής σύμφωνα με τα οριζόμενα της εγκυκλίου 2077/2022 της ΑΑΔΕ, το οποίο απορρίφθηκε σιωπηρά από την Δ.Ο.Υ Ψυχικού.

Στην συνέχεια ο προσφεύγων την υπέβαλε ηλεκτρονικά μέσω του πληροφοριακού συστήματος elenxis της ΑΑΔΕ υπόμνημα με το οποίο προσκόμισε και επικαλείται νεότερα στοιχεία σχετικά με την υπό κρίση υπόθεση .Ειδικότερα:

α)την υπ' αριθμ. πρωτ.: Ανακοίνωση Καταχωρίσεως στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) και δημοσιεύσεων στον διαδικτυακό τόπο του Γ.Ε.ΜΗ. της υπ' αριθμ. αποφάσεως της Υπηρεσίας Γ.Ε.ΜΗ. του Επιμελητηρίου Αθηνών, δυνάμει της οποίας εγκρίθηκε η τροποποίηση του άρθρου 5 του καταστατικού της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία και αριθμό Γ.Ε.ΜΗ., όπως ισχύει σύμφωνα με την από απόφαση της Γενικής Συνελεύσεως των Μετόχων της ανωτέρω εταιρείας.

β)Εκτύπωση Κινήσεων του υπ' αρθ. GR κοινού τραπεζικού λογαριασμού κατά την , από την οποία επιβεβαιώνεται ότι η τραπεζική επιταγή εκδόθηκε την ως άνω ημερομηνία με Χρέωση του προαναφερθέντος κοινού τραπεζικού λογαριασμού, που τηρεί ο πατέρας του προσφεύγοντος , , με συνδικαιούχους τον προσφεύγοντα και τη μητέρα του, , στην τράπεζα Ελλάδος.

γ)Αντίγραφο του από καταθετηρίου της υπ' αρθ..... τραπεζικής επιταγής, από το οποίο προκύπτει η μεταφορά του ποσού των 200.000,00 € στον με αρθ GR

τραπεζικό λογαριασμό, που τηρεί η εταιρεία με την επωνυμίαστην τράπεζα
..... Ελλάδος.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση της εκ μέρους της Φορολογικής Διοίκησης τεκμαιρόμενης απόρριψης της υπ' αριθμ. πρωτ. αίτησης του , ισχυριζόμενος ότι ο φόρος της γονικής παροχής στην οποία αφορά η υπ' αριθμ. Πρωτ. δήλωση φόρου γονικής παροχής του προσφεύγοντος θα πρέπει να υπολογιστεί σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 του νόμου 2961/2001, όπως αυτό τροποποιήθηκε δυνάμει της παραγράφου 1 του άρθρου 56 του νόμου 4839/2021 και ισχύει, ήτοι με συντελεστή 10% μετά την αφαίρεση εφ' άπαξ αφορολόγητου ποσού 800.000,00 €.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 25 του νόμου 3842/2010 ορίζεται ότι :

«Α. Οι διατάξεις του Κώδικα Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών, Προϊκών και Κερδών από Λαχεία, ο οποίος κυρώθηκε με το ν. 2961/2001 (ΦΕΚ 266 Α), αντικαθίστανται, τροποποιούνται και συμπληρώνονται ως εξής: (...)

18. Το άρθρο 44 αντικαθίσταται ως εξής:

Άρθρο 44. Υπολογισμός του φόρου

2. Η αιτία δωρεάς ή γονικής παροχής κτήση χρηματικών ποσών υπόκειται σε φόρο, ο οποίος υπολογίζεται αυτοτελώς με συντελεστή δέκα τοις εκατό (10%), προκειμένου για δικαιούχους που υπάγονται στην Α` κατηγορία, με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%), προκειμένου για δικαιούχους που υπάγονται στη Β` κατηγορία και με συντελεστή σαράντα τοις εκατό (40%), προκειμένου για δικαιούχους που υπάγονται στη Γ` κατηγορία».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 56 § 1 του ν. 4839/2021 (Αύξηση αφορολόγητου ποσού δωρεών και γονικών παροχών περιουσιακών στοιχείων, χρηματικών ποσών ορίζεται ότι :

1. Στο άρθρο 44 του Κώδικα διατάξεων φορολογίας κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών και κερδών από τυχερά παίγνια, ο οποίος κυρώθηκε με το πρώτο άρθρο του ν. 2961/2001 (Α` 266):

α) η περ. α) της παρ. 1 επικαιροποιείται, β) προστίθενται στην παρ. 1 νέα εδάφια τρίτο και τέταρτο, γ) η παρ. 2 τροποποιείται ως προς την αύξηση του αφορολόγητου ποσού για δωρεές και γονικές παροχές περιουσιακών στοιχείων και χρηματικών ποσών και τον μη συνυπολογισμό αυτών στην αιτία θανάτου κτήση περιουσίας, και οι ως άνω παρ.ι διαμορφώνονται ως εξής:

«1. Το υπόλοιπο της περιουσίας, πλην των χρηματικών ποσών, που αποκτάται αιτία δωρεάς ή γονικής παροχής, το οποίο απομένει μετά την αφαίρεση των εκπώσεων και απαλλαγών που προβλέπονται στα άρθρα 41 και 43, υποβάλλεται σε φόρο, ο οποίος υπολογίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 29, οι οποίες εφαρμόζονται ανάλογα.

Από τον φόρο που προκύπτει εκπίπτει: α) ο φόρος που αναλογεί στις προγενέστερες δωρεές και γονικές παροχές, που συνυπολογίζονται σύμφωνα με το άρθρο 36, με ανάλογη εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 31, και β) ο φόρος που αποδεδειγμένα καταβλήθηκε ή οριστικά και τελεσίδικα βεβαιώθηκε στην αλλοδαπή για τις δωρεές και γονικές παροχές κινητών που έγιναν εκεί, με ανάλογη εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 32.

Ειδικά η γονική παροχή ή η δωρεά προς τα πρόσωπα που υπάγονται στην Α` κατηγορία της παρ. 1 του άρθρου 29 οποιουδήποτε περιουσιακού στοιχείου, καθώς και η γονική παροχή ή η δωρεά χρηματικών ποσών προς τα ως άνω πρόσωπα, η οποία διενεργείται με μεταφορά χρημάτων μέσω χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων, υπόκεινται σε φόρο, ο οποίος υπολογίζεται με συντελεστή δέκα τοις εκατό (10%), μετά την αφαίρεση εφάπαξ αφορολόγητου ποσού οκτακοσίων χιλιάδων

(800.000) ευρώ. Οι δωρεές και γονικές παροχές του προηγούμενου εδαφίου δεν συνυπολογίζονται στην αιτία θανάτου κτήση περιουσίας μεταξύ των αυτών προσώπων.

Επειδή με την εγκύκλιο Ε.2077/2022 με θέμα «Παροχή οδηγιών για τη φορολόγηση των γονικών παροχών και δωρεών προς τα πρόσωπα της Α' κατηγορίας του Κώδικα Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών με την καθιέρωση αφορολόγητου ποσού 800.000 ευρώ (άρθρο πεντηκοστό έκτο του ν.4839/2021 (Α' 181), όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 175 του ν. 4972/2022 (Α'181))» της ΑΑΔΕ διευκρινίστηκαν τα εξής:

«Γ) ΠΕΔΙΟ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ

Η εγκύκλιος αφορά φυσικά πρόσωπα που υπάγονται στην Α' κατηγορία του Κώδικα φορολογίας κληρονομιών, δωρεών και γονικών παροχών και συμβάλλονται με την ιδιότητα του γονέα ή δωρητή και του τέκνου ή δωρεοδόχου, και τις Δ.Ο.Υ.

Παρέχουμε διευκρινίσεις και οδηγίες για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή των διατάξεων του πεντηκοστού έκτου άρθρου του ν. 4839/2021 (Α'181), όπως τροποποιήθηκαν με τις διατάξεις του άρθρου 175 του ν. 4972/2022 (Α'181) σχετικά με τη φορολογία των γονικών παροχών και δωρεών, που αφορά την αύξηση αφορολόγητου ποσού γονικών παροχών και δωρεών περιουσιακών στοιχείων και χρηματικών ποσών (τροποποίηση του άρθρου 44 του ν.2961/2001).

1. Με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του πεντηκοστού έκτου άρθρου του ν. 4839/2021 τροποποιήθηκε το άρθρο 44 του Κώδικα διατάξεων φορολογίας κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών και κερδών από τυχερά παίγνια, ο οποίος κυρώθηκε με το πρώτο άρθρο του ν. 2961/2001 (Α'266), εφεξής Κώδικας, και καθιερώθηκε αφορολόγητο όριο 800.000 ευρώ για γονικές παροχές και δωρεές με δικαιούχους πρόσωπα της Α' κατηγορίας της φορολογικής κλίμακας του άρθρου 29 που πραγματοποιούνται από 1-10-2021. Δηλαδή το ποσό των 800.000 ευρώ υπόκειται σε φόρο, ο οποίος υπολογίζεται με μηδενικό συντελεστή και δεν αποτελεί απαλλασσόμενο ποσό. Εφόσον η φορολογητέα αξία του περιουσιακού στοιχείου το οποίο αφορά η γονική παροχή ή που δωρίζεται υπερβαίνει τις 800.000 ευρώ, επιβάλλεται φόρος με ενιαίο συντελεστή 10% για την υπερβάλλουσα αξία, μετά την αφαίρεση του αφορολόγητου ποσού.{.....}

5. Ως προς τον προσδιορισμό του φόρου γονικής παροχής/δωρεάς επισημαίνονται ειδικότερα τα εξής:

(...)

5.7. Πέρα από τη μεταφορά χρηματικών ποσών μέσω χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων, σε κάθε περίπτωση γονικής παροχής/δωρεάς προς τα πρόσωπα της Α' κατηγορίας οποιουδήποτε άλλου περιουσιακού στοιχείου, ο φόρος υπολογίζεται πλέον με την ευνοϊκή ρύθμιση της παρ. 1 του άρθρου πεντηκοστού έκτου του ν. 4839/2021. Στο πλαίσιο αυτό, σε περίπτωση μεταφοράς χρηματικού ποσού από λογαριασμό του γονέα/δωρητή σε λογαριασμό του εργολάβου/κατασκευαστή/πωλητή, η οποία δύναται να γίνει και με έκδοση τραπεζικής επιταγής, για την καταβολή του τιμήματος αγοράς ακινήτου από το τέκνο/δωρεοδόχο, πρόκειται για γονική παροχή/δωρεά μεταξύ προσώπων της Α' κατηγορίας και ο υπολογισμός του φόρου γίνεται με την ευνοϊκή ρύθμιση (αφορολόγητο ποσό 800.000 ευρώ και 10% για το υπερβάλλον), καθώς, αν και η μεταφορά γίνεται μεταξύ τρίτων προσώπων, μεσολαβεί η γονική παροχή/δωρεά προς το τέκνο/δωρεοδόχο, ο οποίος είναι και ο αγοραστής/υπόχρεος για την καταβολή του τιμήματος. Στην περίπτωση αυτή, εφόσον η καταβολή του τιμήματος αγοράς ακινήτου από το τέκνο/δωρεοδόχο με τον τρόπο αυτόν προκύπτει από το συμβολαιογραφικό έγγραφο ή από άλλη συμφωνία των μερών, προσκομίζεται και το σχετικό έγγραφο με την υποβολή της δήλωσης γονικής παροχής/δωρεάς. Το αυτό ισχύει και στην περίπτωση μεταφοράς χρηματικού ποσού στον πωλητή για την αγορά οχήματος από το τέκνο/δωρεοδόχο, εφόσον προσκομίζεται η άδεια

κυκλοφορίας στο όνομα του τελευταίου καθώς και στην περίπτωση μεταφοράς χρηματικού ποσού σε τραπεζικό λογαριασμό εταιρείας για την αύξηση κεφαλαίου αυτής, εφόσον προσκομίζονται στοιχεία ότι αυτή πραγματοποιήθηκε και ολόκληρο το μεταφερόμενο ποσό διατέθηκε για την προσαύξηση του ποσοστού συμμετοχής του τέκνου/δωρεοδόχου στην εταιρεία.

6. Προς διευκόλυνση των φορολογουμένων παρατίθεται πίνακας με τα δικαιολογητικά που υποβάλλονται με τις δηλώσεις φόρου χρηματικών δωρεών/γονικών παροχών μέσω χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων:

ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ

vii. Χρηματικές δωρεές/γονικές παροχές με μεταφορά χρηματικού ποσού ή κατάθεση επιταγής σε τραπεζικό λογαριασμό εταιρείας για αύξηση κεφαλαίου

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ

α. Δημοσιευμένο τροποποιημένο καταστατικό της εταιρείας, από το οποίο να προκύπτει η αύξηση της εταιρικής συμμετοχής του δωρεοδόχου/ τέκνου.

β. Αποδεικτικό μεταφοράς του ποσού από τον λογαριασμό του δωρητή/γονέα προς το λογαριασμό της εταιρείας.

Σε περίπτωση τραπεζικής επιταγής: αντίγραφο του σώματος της επιταγής και της αναλυτικής κίνησης (extrait) του λογαριασμού από την οποία τροφοδοτήθηκε η τραπεζική επιταγή και επιπλέον αντίγραφο του καταθετηρίου αυτής ή αντίγραφο της αναλυτικής κίνησης (extrait) του λογαριασμού κατάθεσης.

Επειδή εν προκειμένω, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι ο πατέρας του κατέθεσε στις ποσό 100.000,00 € σε κοινό τραπεζικό λογαριασμό στην τράπεζα του ιδίου με συνδικαιούχους τον προσφεύγοντα υιό του και την σύζυγό του (σχετ. 4), ποσό για το οποίο ο προσφεύγων εξέδωσε στις, υπέρ του ιδίου, ισόποση τραπεζική επιταγή από την τράπεζα με χρέωση του ανωτέρω κοινού τραπεζικού λογαριασμού.

Επειδή από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι ο προσφεύγων στις παρέδωσε την ανωτέρω τραπεζική επιταγή στον νόμιμο εκπρόσωπο της εταιρείας, την οποία αυτός κατέθεσε την ίδια μέρα σε τραπεζικό λογαριασμό της εταιρείας στην τράπεζα EFG, προκειμένου ο προσφεύγων να συμμετάσχει στη σκοπούμενη αύξηση μετοχικού κεφαλαίου αυτής προσκομίζοντας προς τούτο σχετική επιστολή με αρ. πρωτ. της εταιρείας που επιβεβαιώνει τα ανωτέρω.

Επειδή ο προσφεύγων υπέβαλε ηλεκτρονικά μέσω του πληροφοριακού συστήματος elenxis της ΑΑΔΕ το από υπόμνημα με το οποίο προσκομίζει και επικαλείται τα κατωτέρω στοιχεία, ήτοι :

α) την υπ' αριθμ. πρωτ.: Ανακοίνωση Καταχωρίσεως στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) και δημοσιεύσεων στον διαδικτυακό τόπο του Γ.Ε.ΜΗ. της υπ' αριθμ. αποφάσεως της Υπηρεσίας Γ.Ε.ΜΗ. του Επιμελητηρίου Αθηνών, δυνάμει

της οποίας εγκρίθηκε η τροποποίηση του άρθρου 5 του καταστατικού της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία και αριθμό Γ.Ε.ΜΗ., όπως ισχύει σύμφωνα με την από απόφαση της Γενικής Συνελεύσεως των Μετόχων της ανωτέρω εταιρείας.

β) Εκτύπωση Κινήσεων του υπ' αρθ. GR κοινού τραπεζικού λογαριασμού κατά την, από την οποία επιβεβαιώνεται ότι η τραπεζική επιταγή εκδόθηκε την ως άνω ημερομηνία με Χρέωση του προαναφερθέντος κοινού τραπεζικού λογαριασμού, που τηρεί

ο πατέρας του προσφεύγοντος , , με συνδικαιούχους τον προσφεύγοντα και τη μητέρα του, , στην τράπεζα Ελλάδος.

γ) Αντίγραφο του από καταθετηρίου της υπ' αριθ. τραπεζικής επιταγής, από το οποίο προκύπτει η μεταφορά του ποσού των 200.000,00 € στον με αριθ. GR τραπεζικό λογαριασμό, που τηρεί η εταιρεία με την επωνυμία στην τράπεζα Ελλάδος.

Επειδή από τα προσκομισθέντα με το υπόμνημα στοιχεία προκύπτει ότι ολόκληρο το μεταφερόμενο ποσό διατέθηκε για την αύξηση κεφαλαίου της ανωτέρω ΑΕ και συνεπώς τηρουμένων των προϋποθέσεων της εγκυκλίου Ε 2077/22, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος γίνεται δεκτός.

Αποφασίζουμε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του κατά της σιωπηρής απόρριψης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ επί του από αιτήματος του ως άνω προσφεύγοντος για διενέργεια νέας εκκαθάρισης της υπ' αριθμ. πρωτ.: Δηλώσεως Φόρου Γονική Παροχής (αρ. δηλώσεως:, αρ. φακέλου:).

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 Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.