



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 9-10-2023

Αριθμός
απόφασης:1533

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α3 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604552
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 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 ΑΑΔΕ (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 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθ. 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. Τη με αριθμό πρωτοκόλλου και ημερομηνία κατάθεσης **25-5-2023** ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «..... ΕΕ» με Α.Φ.Μ. με έδρα στο Αττικής, οδός, κατά της με αρ.
5. /22-3-2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου αρθ. 54 ΚΦΔ φορολογικού έτους 2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Περιστερίου, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
6. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.
7. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Περιστερίου.

8. Την εισήγηση της ορισθείσας υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **25-5-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «..... ΕΕ» με **Α.Φ.Μ.**, 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 την υπ' αριθμ./**22-3-2023** Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Περιστερίου, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους **2.500,00€** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1ή και παρ. 2έ του Ν. 4987/2022 (ΚΦΔ) λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθ. 7 του Ν.4308/2014 (ΕΛΠ) και του άρθ.13 του ΚΦΔ.

Το ως άνω πρόστιμο επιβλήθηκε κατόπιν υποβολής της με αρ. πρωτ...../24-10-2022 υπεύθυνης δήλωσης του άρθ.8 ν. 1599/86 που υπέβαλλε ο διαχειριστής και νόμιμος εκπρόσωπος της προσφεύγουσας στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Περιστερίου με την οποία δηλώθηκε η απώλεια ενός (1) φορολογικού μηχανισμού τύπου με αρ. μητρώου , λόγω διάρρηξης του καταστήματος στις **17-10-2022**, προσκομίζοντας το υπ' αρ. αντίγραφο από το βιβλίο συμβάντων του Τμήματος Ασφαλείας Από το αποτέλεσμα του διενεργηθέντος ελέγχου διαπιστώθηκε η παράβαση της μη διαφύλαξης της με αρ. μητρώου Φ.Τ.Μ. κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 1 και 7 του ν. 4308/2014 και άρθ. 13 του ΚΦΔ για την οποία εκδόθηκε το από υπ' αριθμ./2023 Σημείωμα Διαπιστώσεων του ελέγχου και επιβλήθηκε το υπό κρίση πρόστιμο.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης και την επιστροφή ως αχρεωστήτως καταβληθέντος του συνόλου του προστίμου που κατέβαλλε, προβάλλοντας του κάτωθι λόγους:

1. Η απώλεια της ΦΤΜ οφείλεται σε γεγονός απρόβλεπτο το οποίο συνιστά λόγο ανωτέρας βίας, ήτοι σε κλοπή για το οποίο δεν έχει καμία ευθύνη καθώς έχουν κινηθεί όλες οι νόμιμες διαδικασίες ενώ για να αποκατασταθούν όλες οι ζημιές από τη διάρρηξη αναγκάστηκε να προβεί σε πολλαπλές ενέργειες και σοβαρές δαπάνες σύμφωνα με τα παραστατικά που προσκομίζει.
2. Το γεγονός αυτό δεν μπορούσε να προβλεφθεί και να αποτραπεί και ως εκ τούτου ουδεμία ευθύνη φέρει η εταιρεία για την εν λόγω κλοπή.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π) ορίζεται :
«Διαφύλαξη λογιστικών αρχείων

1. Το σύνολο των λογιστικών αρχείων που η οντότητα τηρεί, σύμφωνα με τις διατάξεις αυτού του

νόμου διαφυλάσσονται για το μεγαλύτερο χρονικό διάστημα από:

α) Πέντε (5) έτη από τη λήξη της περιόδου.

β) Το χρόνο που ορίζεται από άλλη νομοθεσία.

2. Τα λογιστικά αρχεία μπορούν να διαφυλάσσονται σε οποιαδήποτε μορφή, εφόσον υπάρχει

σύστημα αναζήτησης, εμφάνισης και εκτύπωσης ή αναπαραγωγής αυτών, για τη

διευκόλυνση
οποιοδήποτε ελέγχου

3. Ειδικά για κάθε τιμολόγιο, διαφυλάσσονται επιπλέον τα δεδομένα που διασφαλίζουν την αυθεντικότητα και την ακεραιότητα του περιεχομένου του, σύμφωνα με τις παραγράφους (1) και (2) του παρόντος άρθρου.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 παρ. 2 του ΚΦΔ όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με το άρθρο 3 του ν.4337/2015 ορίζεται ότι :

«2. Τα «λογιστικά αρχεία, φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί, φορολογικές μνήμες και αρχεία που δημιουργούν οι φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί» πρέπει να διαφυλάσσονται κατ' ελάχιστον:

α) για διάστημα πέντε (5) ετών «από τη λήξη του αντίστοιχου φορολογικού έτους εντός του οποίου υπάρχει η υπάρχει η υποχρέωση υποβολής δήλωσης » ή

β) εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις της παραγράφου 2 του άρθρου 36 του Κώδικα, έως ότου παραγραφεί το δικαίωμα έκδοσης από τη Φορολογική Διοίκηση πράξης προσδιορισμού του φόρου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο αυτή ή

γ) έως ότου τελεσιδικήσει η απαίτηση της Φορολογικής Διοίκησης σε συνέχεια διενέργειας φορολογικού ελέγχου ή έως ότου αποσβεστεί ολοσχερώς η απαίτηση λόγω εξόφλησης.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. η και παρ. 2 περ. ε του ίδιου ως άνω νόμου ορίζεται :

«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)..η) δεν συμμορφώνεται με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις του.

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:

α)...ε) δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ στις περιπτώσεις ε' και ζ' και η' της παραγράφου 1».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 61 παρ. 1 του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«1. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά απαλλαγή από τόκους ή πρόστιμα σε περίπτωση ανωτέρας βίας. Απαλλαγή δεν χορηγείται, αν δεν έχουν εξοφληθεί, πριν από το αίτημα απαλλαγής, όλοι οι φόροι για τους οποίους επιβλήθηκαν τα πρόστιμα. Απαλλαγή δεν χορηγείται για τόκους και πρόστιμα που επιβάλλονται για ανακριβή δήλωση, καθώς και για τα πρόστιμα που επιβάλλονται για παραβάσεις φοροδιαφυγής.

2. Το αίτημα απαλλαγής απευθύνεται στον Γενικό Γραμματέα και:

α) υποβάλλεται εγγράφως,

β) περιέχει τα στοιχεία και τον αριθμό φορολογικού μητρώου του φορολογουμένου,

γ) φέρει την υπογραφή του φορολογουμένου ή νόμιμα εξουσιοδοτημένου προσώπου, και

δ) περιγράφει όλα τα γεγονότα και περιλαμβάνει τα αποδεικτικά στοιχεία που αποδεικνύουν την ανωτέρα βία.»

Επειδή, σύμφωνα με την στην ΠΟΛ 1252/2015 «Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013, άρθρα 53-62)» διευκρινίστηκαν μεταξύ άλλων και τα εξής :

«II. ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 53-62

2. Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54)

ζ) Μη συμμόρφωση του φορολογουμένου με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις του (παρ. 1 περ. η')

1. [...] Ως μη συμμόρφωση με τις κατά το [άρθρο 13](#) υποχρεώσεις, θεωρείται, π.χ., η μη τήρηση των προβλεπόμενων από τις σχετικές διατάξεις βιβλίων, καθώς και η τήρηση βιβλίων κατώτερης κατηγορίας από την προβλεπόμενη.

Επίσης, ως μη συμμόρφωση θεωρείται η μη διαφύλαξη των λογιστικών αρχείων (βιβλίων και στοιχείων), καθώς και η μη διαφύλαξη των φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών, φορολογικών μνημών, και αρχείων που δημιουργούν οι φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί ([άρθρο 13 παρ. 2](#), όπως ισχύει μετά την αντικατάστασή του με την περ. β' της [παρ. 1 του άρθρου 3](#) του ν. [4337/2015](#)), στον χρόνο που ορίζουν οι διατάξεις της [παραγράφου 2 του άρθρου 13](#).

...13. Απαλλαγή λόγω ανωτέρας βίας (άρθρο 61)

Με τις διατάξεις του άρθρου 61 παρέχεται η δυνατότητα στον φορολογούμενο να ζητά απαλλαγή από τόκους και πρόστιμα λόγω ανωτέρας βίας, υπό την προϋπόθεση της εξόφλησης πριν την υποβολή του αιτήματος όλων των φόρων για τους οποίους επιβλήθηκαν τα πρόστιμα. Απαλλαγή μπορεί να χορηγηθεί για τις εκπρόθεσμες δηλώσεις καθώς και για τόκους ή πρόστιμα που έχουν επιβληθεί λόγω παράλειψης υποβολής δήλωσης. Δεν χορηγείται απαλλαγή για τόκους και πρόστιμα που επιβάλλονται για ανακριβή δήλωση ή για παραβάσεις φοροδιαφυγής. Λαμβάνοντας υπόψη την κείμενη νομοθεσία και νομολογία, ως περίπτωση ανωτέρας βίας γενικά θα μπορούσε να θεωρηθεί οποιοδήποτε ανυπαίτιο για το φορολογούμενο, έκτακτο ή εξαιρετικής φύσης γεγονός, το οποίο δεν αναμενόταν και δεν ήταν δυνατό να προληφθεί ή να αποτραπεί παρά την επίδειξη από πλευράς του κάθε δυνατής επιμέλειας και σύνεσης, ανεξάρτητα εάν το γεγονός είναι αντικειμενικό (φυσικές καταστροφές κλπ.) ή όχι. Τα γεγονότα αυτά, εφόσον αποδεικνύονται με τα στοιχεία που υποβάλλει ο φορολογούμενος, σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 61, εκτιμώνται από το αρμόδιο όργανο, το οποίο χορηγεί την απαλλαγή κατά την κρίση του.»

Επειδή με την εγκύκλιο 1120200/1612/0015/15.4.2008 της Γ.Γ.Δ.Ε., δόθηκαν όσον αφορά την επιβολή των προστίμων σε περιπτώσεις απώλειας φορολογικού μηχανισμού οι κάτωθι διευκρινίσεις και οδηγίες:

«Α) Τόσο για την απώλεια φορολογικού μηχανισμού όσο και για την κλοπή αυτού, ισχύουν αναλόγως οι ίδιες οδηγίες που έχουν δοθεί στις Δ.Ο.Υ. για μη επιβολή προστίμων και για τις περιπτώσεις μη διαφύλαξης στοιχείων (αφού και οι μηχανισμοί ενταμιεύουν τα φορολογικά δεδομένα στοιχείων), όταν από τα πραγματικά περιστατικά αποδεικνύεται στη φορολογική αρχή από το φορολογούμενο ότι η δήλωση απώλειας φορολογικού μηχανισμού λόγω ανωτέρας βίας, δεν είναι πρόσχημα και σε συνδυασμό με τα αποδεικτικά στοιχεία που θα προσκομίσει (π.χ. εκθέσεις πραγματογνωμοσύνης, εκθέσεις αστυνομικής αρχής κ.λπ.) να προκύπτει ότι επέδειξε τη δέουσα επιμέλεια για τη φύλαξή τους, αλλά παρά τα μέτρα που είχε λάβει, το γεγονός δεν μπόρεσε να αποτραπεί. Το πότε υπάρχει ανωτέρα βία είναι θέμα πραγματικό και κρίνεται από τα πραγματικά περιστατικά

και τα προαναφερόμενα αποδεικτικά στοιχεία που θα προσκομίσει ο φορολογούμενος στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ., στον οποίο ανήκει και η αρμοδιότητα εξέτασης και εκτίμησης των πραγματικών αυτών παραστατικών.».

Επειδή, από τη δικαστηριακή νομολογία έχει γίνει δεκτό ότι για να μην επιβληθεί πρόστιμο για απώλεια φορολογικών στοιχείων που επήλθε συνεπεία ανωτέρας βίας, δηλαδή γεγονός απρόβλεπτο που δεν μπορούσε να αποτραπεί με μέτρα άκρας επιμέλειας και σύνεσης (π.χ. κλοπή, πυρκαγιά, πλημμύρα κ.λπ.), ο υπόχρεος πρέπει να έχει επιδείξει τη δέουσα επιμέλεια για τη διαφύλαξη αυτών. Πρέπει να προκύπτει δηλαδή ότι παρά τα μέτρα που έλαβε ο υπόχρεος, το γεγονός δεν μπορούσε να αποτραπεί. Περαιτέρω, κατά την πάγια νομολογία, ανωτέρα βία αποτελεί κάθε γεγονός απρόβλεπτο, το οποίο δεν μπορούσε να αποτραπεί ούτε με την επίδειξη της δέουσας επιμέλειας και σύνεσης και λόγω του οποίου καθίσταται ανέφικτο στον υπόχρεο να προβεί ο ίδιος ή με άλλο πρόσωπο στην επιβαλλόμενη σε αυτόν ενέργεια (ΣτΕ 4228/2011, 2546/2008, 239/2003, 2192/2002).

Επειδή σύμφωνα με το **αρθ. 65 του ΚΦΔ** ορίζεται ότι: *«Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.»*

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπό εξέταση υπόθεσης και από το υπ' αρ./2023 Σημείωμα διαπιστώσεων του ελέγχου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., η προσφεύγουσα δια μέσω του διαχειριστή και νόμιμου εκπροσώπου της κατέθεσε την με αρ. πρωτ...../24-10-2022 υπεύθυνη δήλωση του άρθ.8 ν. 1599/86 στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Περιστερίου με την οποία δηλώθηκε η απώλεια ενός (1) φορολογικού μηχανισμού τύπου με αρ. μητρώου λόγω διάρρηξης στο κατάστημα που διατηρεί επί της οδού και στοΑττικής στις **17-10-2022**.

Επειδή η προσφεύγουσα με την κατάθεση της παρούσας επικαλείται ότι η απώλεια του φορολογικού μηχανισμού οφείλεται σε ανωτέρα βία, ήτοι σε διάρρηξη από άγνωστους δράστες στις **17-10-2022**, για την οποία δεν φέρει καμία ευθύνη και ότι αυτό συνιστά γεγονός απρόβλεπτο που δεν μπορούσε να αποτραπεί με μέτρα άκρας επιμέλειας και σύνεσης. Προς επίρρωση του ως άνω επικαλούμενου γεγονότος προσκομίζει και επικαλείται το με αρ. πρωτ..... αντίγραφο από το Βιβλίο Αδικημάτων-Συμβάντων στις 18-10-2022 του Τμήματος Ασφαλείας, σύμφωνα με το οποίο, κατά δήλωση της προσφεύγουσας, *«Περί την 03:23 τους ενημέρωσαν τηλεφωνικά από την εταιρεία security ότι ηχεί ο συναγερμός. Κατόπιν αφού το έλεγξαν περαιτέρω τους ενημέρωσαν ότι υπάρχει διάρρηξη. Ακολούθως άμεσα μεταβήκανε στο σημείο όπου άγνωστοι δράστες προφανώς εισήλθαν στο χώρο της αυλής του καταστήματος όπου δεν υπάρχει κάποια περίφραξη και εν συνεχεία κατευθύνθηκαν σε παράθυρο το οποίο έθραυσαν και εισήλθαν στο εσωτερικό. Από εκεί κατόπιν έρευνας, αφαίρεσαν μία (1) οθόνη, ένα , ένα (....., ένα (1) φορολογικό μηχανισμό (2018) και ακόμη έναν δύο (2) και χρηματικό ποσό περίπου 600 ευρώ..»*

Επειδή δεν προσκομίστηκαν ούτε στην αρμόδιά Δ.Ο.Υ. κατά τη δήλωση της απώλειας ούτε με την κατάθεση της παρούσας, εκθέσεις πραγματογνωμοσύνης, εκθέσεις αστυνομικής αρχής, ή οποιοδήποτε άλλο στοιχείο με το οποίο να αποδεικνύεται τόσο η διάπραξη της εν λόγω κλοπής όσο και η αποκατάσταση των ζημιών καθώς και ότι η προσφεύγουσα επέδειξε τη δέουσα επιμέλεια για τη διαφύλαξη των απολεσθέντων στοιχείων (ΦΗΜ).

Επειδή ενόψει των ανωτέρω, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι η απώλεια οφείλεται σε ανωτέρα βία τυγχάνει απορριπτέος καθότι αναπόδεικτος δεδομένου ότι προσκομίζεται μόνο αντίγραφο του βιβλίου συμβάντος της Αστυνομίας σύμφωνα με το οποίο τα γεγονότα και η κλοπή της ΦΗΜ είναι κατά δήλωσή της και όχι μετά από έκθεση πραγματογνωμοσύνης. Συνεπώς στην υπό κρίση περίπτωση δεν μπορούν να τύχουν εφαρμογής οι διατάξεις του άρθρου 61 του ν. 4174/2013 περί απαλλαγής λόγω ανωτέρας βίας, καθόσον δεν αποδεικνύεται ούτε η επικαλούμενη ανωτέρα βία ούτε ότι επέδειξε τη δέουσα επιμέλεια για τη διαφύλαξή της ΦΗΜ. Ως εκ τούτου στοιχειοθετείται πλήρως η επιβολή του υπό κρίση προστίμου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. η και παρ. 2 περ. ε του ν. 4174/2013.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 25-5-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «..... ΕΕ» με Α.Φ.Μ. με έδρα στο Αττικής, οδός, και την επικύρωση της με αρ. /22-3-2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου αρθ. 54 ΚΦΔ φορολογικού έτους 2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Περιστερίου.

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

Φορολογικό έτος 2022

Υπ' αριθμ. /22-3-2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου αρθ. 54 του ΚΦΔ: 2.500,00€

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

Σημείωση : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.