



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 18/10/2023

Αριθμός απόφασης: 1674

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604536

**ΑΠΟΦΑΣΗ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**1. Τις διατάξεις :**

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206/4-11-2022), εφεξής Κ.Φ.Δ.

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) 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).

Δ. Τη με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ).

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

**3. Τη με αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.**

**4. Τη με ημερομηνία 14/6/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του ....., με Α.Φ.Μ. ...., κατά των προσαυξήσεων με τις οποίες επιβαρύνθηκε ο φόρος που προέκυψε από τη με αριθμό ειδοποίησης ...../14-3-2023 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, τη με αριθμό ειδοποίησης ...../14-3-2023 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, τη με αριθμό ειδοποίησης ...../26-5-2023 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2019, και τη με αριθμό ειδοποίησης ...../26-5-2023 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2020, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.**

5. Τις ανωτέρω πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικών ετών 2017, 2018, 2019 και 2020, οι προσαυξήσεις φόρου των οποίων προσβάλλονται με την υπό κρίση προσφυγή.
6. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς.
7. Την εισήγηση της ορισθείσας υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 14/6/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του ....., με Α.Φ.Μ. ...., και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμό ειδοποίησης ...../14-3-2023 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, προέκυψε σε βάρος του προσφεύγοντος και της συζύγου του νέο χρεωστικό ποσό 1.478,20 ευρώ, έναντι του προηγούμενου χρεωστικού ποσού των 1.402,93 ευρώ, και υπολογίστηκαν προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής 56 μηνών, μετά την εκκαθάριση της με αριθμό καταχώρησης ...../14-3-2023 2<sup>ης</sup> τροποποιητικής δήλωσης, φορολογικού έτους 2017.

Με τη με αριθμό ειδοποίησης ...../14-3-2023 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, προέκυψε σε βάρος του προσφεύγοντος νέο χρεωστικό ποσό 1.192,11 ευρώ, έναντι του προηγούμενου χρεωστικού ποσού των 289,27 ευρώ, και υπολογίστηκαν προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής 44 μηνών, μετά την εκκαθάριση της με αριθμό καταχώρησης ...../14-3-2023 2<sup>ης</sup> τροποποιητικής δήλωσης, φορολογικού έτους 2018.

Με τη με αριθμό ειδοποίησης ...../26-5-2023 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2019, προέκυψε σε βάρος του προσφεύγοντος νέο χρεωστικό ποσό 1.223,28 ευρώ, έναντι του προηγούμενου χρεωστικού ποσού των 289,20 ευρώ, και υπολογίστηκαν προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής 26 μηνών, μετά την εκκαθάριση της με αριθμό καταχώρησης ...../7-10-2022 3<sup>ης</sup> τροποποιητικής δήλωσης, φορολογικού έτους 2019.

Με τη με αριθμό ειδοποίησης ...../26-5-2023 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2020, προέκυψε σε βάρος του προσφεύγοντος νέο χρεωστικό ποσό 1.030,95 ευρώ, έναντι του προηγούμενου χρεωστικού ποσού των 210,15 ευρώ, και υπολογίστηκαν προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής 13 μηνών, μετά την εκκαθάριση της με αριθμό καταχώρησης ...../7-10-2022 2<sup>ης</sup> τροποποιητικής δήλωσης, φορολογικού έτους 2020.

Με την υποβολή των ανωτέρω τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος, φορολογικών ετών 2017, 2018, 2019 και 2020, μεταφέρθηκε εισόδημα από ακίνητη περιουσία από την σύζυγο στον υπόχρεο – προσφεύγοντα ως ακολούθως:

| ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ | Ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση κατοικιών |             |
|-----------------|---------------------------------------------|-------------|
|                 | Κωδικός 103                                 | Κωδικός 104 |
| 2017            | 5.160,00                                    | (5.160,00)  |
| 2018            | 5.160,00                                    | (5.160,00)  |
| 2019            | 5.310,00                                    | (5.310,00)  |
| 2020            | 5.760,00                                    | (5.760,00)  |

Αναφορικά με τις πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικών ετών 2017 και 2018, με ημερομηνία έκδοσης 14/3/2023, ο προσφεύγων απέστειλε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. το με αριθμό ...../30-3-2023 ηλεκτρονικό αίτημα με το οποίο αιτήθηκε την ακύρωση των σχετικών προσαυξήσεων φόρου και προστίμων. Σύμφωνα με την εικόνα των απαντήσεων προς τον προσφεύγοντα, που επισυνάφθηκε με την υπό εξέταση προσφυγή, το εν λόγω αίτημα απαντήθηκε τηλεφωνικά την 31/3/2023. Ακολούθησε στη συνέχεια το με αριθμό ...../24-4-2023 ηλεκτρονικό αίτημα με το οποίο ο προσφεύγων επανέλαβε το αρχικό του αίτημα και ζήτησε επιπλέον την επιστροφή του πιστωτικού ποσού φόρου στη σύζυγό του. Επί του δεύτερου αυτού αιτήματος η Δ.Ο.Υ. ενημέρωσε τον προσφεύγοντα, με την από 17/5/2023 γραπτή απάντηση, ότι έχει προχωρήσει σε συμψηφισμό του επιστρεπτέου ποσού φόρου (της συζύγου) με το χρέος από φόρο εισοδήματος (του ίδιου) για το φορολογικό έτος 2017.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά τη διαγραφή των προσαυξήσεων με τις οποίες επιβαρύνθηκε ο φόρος που προέκυψε από τις με αριθμό ειδοποίησης ...../14-3-2023, ...../14-3-2023, ...../26-5-2023 και ..../26-5-2023 πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικών ετών 2017, 2018, 2019 και 2020 αντίστοιχα, προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι δεν τίθεται θέμα εκπρόθεσμης καταβολής του φόρου, αφού τα εισοδήματα από ακίνητη περιουσία (των τέκνων του), που μεταφέρθηκαν με τις τροποποιητικές δηλώσεις στα δικά του εισοδήματα, είχαν αρχικά δηλωθεί εμπρόθεσμα από τη σύζυγό του και είχε καταβληθεί εμπρόθεσμα ο σχετικός φόρος.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 παρ. 1 και 3 του Κ.Φ.Δ., όπως ίσχυαν τα επίμαχα φορολογικά έτη, 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. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης.»

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 παρ. 1 του Κ.Φ.Δ., όπως ίσχυαν τα επίμαχα φορολογικά έτη, ορίζεται ότι:

«1. Αν οποιοδήποτε ποσό φόρου δεν καταβληθεί εντός της νόμιμης προθεσμίας καταβολής, ο φορολογούμενος υποχρεούται να καταβάλει τόκους επί του εν λόγω ποσού φόρου για τη χρονική περίοδο από την επόμενη μέρα της λήξης της νόμιμης προθεσμίας. Σε περίπτωση εκπρόθεσμης ή τροποποιητικής δήλωσης καθώς και σε περίπτωση εκτιμώμενου, διορθωτικού ή προληπτικού προσδιορισμού του φόρου, ως αφετηρία υπολογισμού των τόκων λαμβάνεται η λήξη της προθεσμίας κατά την οποία θα έπρεπε να είχε αρχικά καταβληθεί, βάσει του νόμου, ο

φόρος που προκύπτει από την εκπρόθεσμη ή τροποποιητική δήλωση ή από την πράξη προσδιορισμού.»

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 περ. ε' του Κ.Φ.Δ., όπως ίσχυαν τα επίμαχα φορολογικά έτη, ορίζεται ότι:

«Για τους σκοπούς του Κώδικα, ισχύουν οι έννοιες των όρων, όπως εκάστοτε ορίζονται στην κείμενη νομοθεσία, εκτός αν τους αποδίδεται ρητώς διαφορετική έννοια στον Κώδικα. Οι παρακάτω ορισμοί ισχύουν για τους σκοπούς του Κώδικα: [...] ε) ως «νόμιμη προθεσμία καταβολής» νοείται: το χρονικό διάστημα εντός του οποίου καταβάλλονται οι φόροι και τα πρόστιμα, όπως προβλέπεται στο νόμο που επιβάλλει την αντίστοιχη φορολογία και στις διατάξεις του Κώδικα, ενώ ως «ληξιπρόθεσμα» νοούνται οι φόροι και τα πρόστιμα μετά την παρέλευση του ανωτέρου χρονικού διαστήματος, [...]»

**Επειδή**, σύμφωνα με το πρώτο εδάφιο της παρ. 1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ., ορίζεται ότι:

«1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. ...»

**Επειδή**, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1064/2017 με θέμα «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» ορίζεται ότι:

«1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται ή συντελούνται από 1.1.2014 και εφεξής, σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (άρθρο 2 του ν. 4174/2013) οφείλει, πριν από την προσφυγή του στη Διοικητική Δικαιοσύνη, να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στο β' εδ. Της παρ. 1 του άρθρου 35 και στο στ' εδ. Της παρ. 1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ.. 2. Η άσκηση οποιασδήποτε άλλης διοικητικής προσφυγής κατά των υποκειμένων στην ενδικοφανή προσφυγή πράξεων των φορολογικών αρχών, είναι απαράδεκτη.»

**Επειδή**, στην παρ. 8 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι:

«κατά της απόφασης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης ή της σιωπηρής απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής λόγω παρόδου της προθεσμίας προς έκδοση της απόφασης, ο υπόχρεος δύναται να ασκήσει προσφυγή ενώπιον του αρμόδιου Διοικητικού Δικαστηρίου σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας ... Προσφυγή στα διοικητικά δικαστήρια απευθείας κατά οποιασδήποτε πράξης που εξέδωσε η Φορολογική Διοίκηση είναι απαράδεκτη».

**Επειδή**, από τις προπαρατεθείσες διατάξεις συνάγεται ότι η ενδικοφανής προσφυγή του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ. έχει προβλεφθεί και μπορεί να ασκηθεί μόνο κατά ρητών ή σιωπηρών

(τεκμαιρόμενων) πράξεων της Φορολογικής Διοίκησης -ως τοιούτων νοουμένων των ατομικών διοικητικών πράξεων, κατά την έννοια που έχουν αυτές στο διοικητικό δίκαιο, με τις οποίες προσδιορίζεται και επιβάλλεται φόρος ή φορολογικής φύσης πρόστιμο (ή απορρίπτεται εν όλω ή εν μέρει αίτηση προς επιστροφή ποσού φόρου ή προστίμου ή απορρίπτεται αίτηση περί παύσης της αλληλέγγυας ευθύνης κατά τις διατάξεις των άρθρων 50 παρ. 1 και 2 Ν. 4174/2013, ήτοι για φορολογικής φύσης χρέη).

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 του Κ.Φ.Δ. (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας), ορίζεται ότι:

«1. Οι διατάξεις του Κώδικα ισχύουν για τα εξής δημόσια έσοδα:

α. Φόρο Εισοδήματος.

β. Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.).

γ. Ενιαίο Φόρο Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.).

δ. Φόρο Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών, Προϊκών και Κερδών από Τυχερά Παίγνια.

Ε. Φόρους, τέλη, εισφορές ή χρηματικές κυρώσεις που αναφέρονται στο Παράρτημα του Κώδικα και κάθε άλλο φόρο, τέλος, εισφορά ή χρηματική κύρωση για τη βεβαίωση ή είσπραξη των οποίων, κατά την έναρξη ισχύος του Κώδικα, εφαρμόζονται ανάλογα οι αντίστοιχες διατάξεις των φορολογικών των περιπτώσεων α' και β'.

στ. Χρηματικές κυρώσεις και τόκους, οι οποίοι προβλέπονται από τον Κώδικα.».

**Επειδή**, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 73 του Κώδικα Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων (ν.δ. 356/1974) «η προ της ενάρξεως της εκτελέσεως ανακοπή του οφειλέτου ασκείται : α) κατά της εκδοθείσης ατομικής ειδοποίησεως ... ».

**Επειδή**, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 217 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας «Ανακοπή χωρεί κατά κάθε πράξης που εκδίδεται στα πλαίσια της διαδικασίας της διοικητικής εκτέλεσης και, ιδίως, κατά: α) της πράξης της ταμειακής βεβαίωσης του εσόδου, β) της κατασχετήριας έκθεσης, γ) του προγράμματος πλειστηριασμού, δ) της έκθεσης πλειστηριασμού και ε) του πίνακα κατάταξης».

**Επειδή**, από τις ανωτέρω διατάξεις του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ. (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας), συνάγεται σαφώς ότι σκοπός της θέσπισης της διαδικασίας της ενδικοφανούς προσφυγής είναι μεταξύ άλλων η λειτουργία ενός σταδίου προελέγχου για εκείνες τις υποθέσεις που πρόκειται να εισαχθούν ενώπιον της δικαιοσύνης με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής, κατά συνέπεια, στο πεδίο εφαρμογής της ενδικοφανούς προσφυγής υπάγονται οι πράξεις, οι οποίες με βάση το προϊσχύον καθεστώς προσβάλλονταν απευθείας στα δικαστήρια με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής (άρθρο 63 επ. Κ.Δ.Δ.).

**Επειδή**, η δυνατότητα άσκησης προσφυγής αφορά σε πράξεις, εκ των οποίων απορρέουν διαφορές ουσίας που αναφύονται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών (π.χ. πράξη καταλογισμού φόρου ή προστίμου) και όχι σε πράξεις που εκδίδονται στα πλαίσια της διαδικασίας της διοικητικής εκτέλεσης, κατά των οποίων προβλέπεται η άσκηση ανακοπής προς επίλυση διαφορών αναφυόμενων στο στάδιο της είσπραξης των βαρών αυτών (πρβλ. ΣτΕ 2864/1996, 3354/1991).

**Επειδή**, στην υπό εξέταση περίπτωση, ο προσφεύγων στην ουσία στρέφεται κατά της ταμειακής βεβαίωσης για τις προσαυξήσεις, λόγω της εκπρόθεσμης υποβολής των με αριθμό καταχώρησης ...../14-3-2023, ...../14-3-2023, ...../26-5-2023 και ...../26-5-2023 τροποποιητικών δηλώσεων φόρου εισοδήματος, φορολογικών ετών 2017, 2018, 2019 και 2020 αντίστοιχα, και όχι κατά των πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου που εκδόθηκαν μετά την εκκαθάριση των εν λόγω δηλώσεων.

**Επειδή**, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι **απαράδεκτως** υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανής προσφυγή κατά των προσαυξήσεων με τις οποίες επιβαρύνθηκε ο φόρος που προέκυψε από τις με αριθμό ειδοποίησης ...../14-3-2023, ...../14-3-2023, ...../26-5-2023 και ...../26-5-2023 πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικών ετών 2017, 2018, 2019 και 2020 αντίστοιχα, επειδή η εξ αυτών αναφερόμενη διαφορά ανάγεται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης (βλ. Σ.τ.Ε. 2999/2013, 1566/2012).

**Επειδή**, όλως επικουρικός, επισημαίνεται ότι ειδικά για τις προσαυξήσεις φόρου εισοδήματος που αφορούν τα φορολογικά έτη 2017 και 2018 η υπό κρίση προσφυγή είναι και εκπρόθεσμη αφού υποβλήθηκε μετά την παρέλευση 30ημέρου από την έκδοση των σχετικών πράξεων (με αριθμό ειδοποίησης ...../14-3-2023 και ...../14-3-2023) και εφόσον ήθελε θεωρηθεί ότι δεν προσβάλλονται οι πράξεις αλλά η από 31/3/2023 προφορική απάντηση που έλαβε ο προσφεύγων στο με αριθμό ...../30-3-2023 ηλεκτρονικό του αίτημα προς την αρμόδια Δ.Ο.Υ. αναφορικά με τις προσαυξήσεις αυτές, η προσφυγή είναι και πάλι εκπρόθεσμη και ως εκ τούτου **απαράδεκτως** υποβληθείσα.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία 14/6/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του ..... του ....., με Α.Φ.Μ. ...., ως **απαράδεκτης**.

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

**Ακριβές Αντίγραφο**

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης  
Επίλυσης Διαφορών**

**Ο/Η υπάλληλος του τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η Προϊστάμενη της  
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

**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.