



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604537

Καλλιθέα, 09/11/2023

Αριθμός απόφασης: 1837

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 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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων,

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 υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4.Την από 17/07/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου υποβληθείσα ηλεκτρονικά ενδικοφανή προσφυγή του με Α.Φ.Μ που κατοικεί επί της οδού αρ., ΤΚ κατά της υπ' αριθ...../30-05-2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ της φορολογικής περιόδου 01/04/2022-30/06/2022 που εξέδωσε ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ.ΓΛΥΦΑΔΑΣ, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα,

5.Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6.Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ.ΓΛΥΦΑΔΑΣ.

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

Επί της από 17/07/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής με Α.Φ.Μ η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα** και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. /30-05-2023 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.ΓΛΥΦΑΔΑΣ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 250,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ..... /30-07-2022 περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ για τη φορολογική περίοδο 01/04/2022-30/06/2022, ήτοι μετά την καταληκτική προθεσμία της 29/07/2022, από την εκκαθάριση της οποίας προέκυψε χρεωστικό υπόλοιπο ποσού 830,09€, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 36 και 38 παρ. 1 του Ν.2859/2000 συνδυαστικά με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 του ΚΦΔ, που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. γ' του ΚΦΔ.

Ο προσφεύγων, ο οποίος διατηρεί ατομική επιχείρηση με αντικείμενο εργασιών την παραγωγή προγραμμάτων ηλεκτρονικών υπολογιστών που παράγονται ή ολοκληρώνονται κατόπιν παραγγελίας, τηρεί απλογραφικά βιβλία και έχει ενταχθεί στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης ισχυριζόμενος ότι:

Το βράδυ της 29/07/2022 ετοιμαζόταν να υποβάλλει τη δήλωση ΦΠΑ, ωστόσο ο γιος του εμφάνισε Αφού τον μετέφερε επειγόντως σε νοσηλευτικό ίδρυμα, όπου του έγιναν εξετάσεις και διαπιστώθηκε ότι είχε, ακολούθησε εισαγωγή για παρακολούθηση και επιπλέον εξετάσεις. Περί τις 01:30 το πρωί της 30/07/2022 που έγινε η εισαγωγή, πήγε, υποβάλλοντας εκείνη την ώρα τη δήλωση ΦΠΑ (στις 02:18). Στη συνέχεια ο γιος του νοσηλεύτηκε για τρεις μέρες λαμβάνοντας εξιτήριο στις 2/08/2022.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 1 και 2, του άρθρου 38 του Ν.2859/2000 ορίζεται ότι: «1. Οι υπόχρεοι στο φόρο, που ενεργούν φορολογητέες πράξεις ή πράξεις απαλλασσόμενες του φόρου, για τις οποίες έχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισρών με βάση τις διατάξεις του άρθρου 30, οφείλουν να υποβάλουν δήλωση ΦΠΑ για κάθε φορολογική περίοδο. 2. Η φορολογική περίοδος ορίζεται ως εξής: α) ένας ημερολογιακός μήνας, προκειμένου για υπόχρεους οι οποίοι χρησιμοποιούν διπλογραφικό λογιστικό σύστημα, καθώς και για το Δημόσιο όταν ασκεί δραστηριότητες για τις οποίες υπόκειται στο φόρο, β) ένα ημερολογιακό τρίμηνο, προκειμένου για υπόχρεους οι οποίοι χρησιμοποιούν απλογραφικό λογιστικό σύστημα, καθώς και για μη υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων και έκδοση στοιχείων, σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία...4. Η δήλωση ΦΠΑ υποβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα που ακολουθεί τη λήξη της φορολογικής περιόδου.....6. Η διαφορά φόρου που προκύπτει στη δήλωση ΦΠΑ, αν είναι θετική και άνω των τριάντα (30) ευρώ

καταβάλλεται στο Δημόσιο, αν είναι θετική μέχρι τριάντα (30) ευρώ μεταφέρεται για καταβολή στην επόμενη φορολογική περίοδο, και αν είναι αρνητική μεταφέρεται για έκπτωση ή επιστρέφεται, κατά περίπτωση, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34. Η υποχρέωση καταβολής του οφειλόμενου ποσού λήγει την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα κατά τον οποίο λήγει η προθεσμία υποβολής της δήλωσης».

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις παρ. 1 και 2 του άρθρου 1 της ΠΟΛ.1108/14-04-2014 αναφέρεται ότι : «1. Η περιοδική δήλωση υποβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα από τη λήξη της φορολογικής περιόδου στην οποία αφορά η δήλωση.2. Ως φορολογική περίοδος ορίζεται ο ημερολογιακός μήνας για τους υποκείμενους στο φόρο που τηρούν διπλογραφικά βιβλία και το ελληνικό δημόσιο και το ημερολογιακό τρίμηνο για του υποκείμενους που τηρούν απλογραφικά βιβλία ή δεν είναι υπόχρεοι σε τήρηση βιβλίων».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1, περ. α', του άρθρου 54 του ΚΦΔ 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) ..., β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση ενώ σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2, του άρθρου 54 του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής: α)..., β)... γ) διακόσια πενήντα (250) ευρώ, για κάθε παράβαση των περ. β', γ', δ' και στ' της παρ. 1, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος...

Δεν επιβάλλονται τα πρόστιμα του παρόντος άρθρου, σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ ή δήλωσης παρακρατούμενου φόρου, εφόσον η σχετική αρχική δήλωση έχει υποβληθεί εμπρόθεσμα».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 61 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».

Επειδή, περαιτέρω σύμφωνα με την ΠΟΛ.1252/2015 Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013, άρθρα 53-62). Πρόστιμα και τόκοι, προβλέπονται στο άρθρο 13 τα ακόλουθα: «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. Σύμφωνα με τα οριζόμενα στην αριθμ. Δ6Α 1036682 ΕΞ 2014 Απόφαση ΓΓΔΕ (Β'478 και 558), όπως ισχύει, το αίτημα της απαλλαγής απευθύνεται εγγράφως στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. που είναι αρμόδιος για την επιδίωξη της είσπραξης της οφειλής, περιέχει τα στοιχεία και τον αριθμό φορολογικού μητρώου του φορολογούμενου και φέρει την υπογραφή του ή του νόμιμα από αυτόν εξουσιοδοτημένου προσώπου και περιγράφει όλα τα γεγονότα και περιλαμβάνει τα αποδεικτικά στοιχεία που αποδεικνύουν την ανωτέρα βία. Επί της απαλλαγής εκδίδεται εντός τριάντα(30) ημερών απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. που είναι αρμόδια για την επιδίωξη της είσπραξης της οφειλής «με εντολή Γενικού Γραμματέα», η οποία κοινοποιείται στο φορολογούμενο κατά το άρθρο 5. Σε περίπτωση παρέλευσης της ανωτέρω προθεσμίας τεκμαίρεται ότι το σχετικό αίτημα έχει απορριφθεί. Επισημαίνεται, τέλος, ότι αίτημα απαλλαγής λόγω ανωτέρας βίας μπορεί να υποβληθεί και για τόκους εκπρόθεσμης καταβολής που έχουν υπολογιστεί επί προστίμου»

Επειδή,, κατά γενική αρχή του δικαίου [πρβλ. άρθρ. 255 ΑΚ, παρ. 6 άρθρου 10 του ν.2690/1999 (Κ.Διοικ.Διαδ.), παρ. 5 άρθρου 27 του π.δ. 18/1989, παρ.1 άρθρ. 152 ΚΠολΔ] συνιστά περίπτωση ανωτέρας βίας οποιοδήποτε ανυπαίτιο γεγονός εντελώς εξαιρετικής φύσης, το οποίο δεν αναμενόταν, ούτε ήταν δυνατό να προληφθεί ή να αποτραπεί, ούτε με μέτρα άκρας επιμέλειας και σύνεσης, ανεξάρτητα αν το γεγονός είναι εσωτερικό ή όχι.

Επειδή, βάσει των ανωτέρω, η συνδρομή λόγων ανωτέρας βίας στο πρόσωπο εκείνου που την επικαλείται, συνιστά θέμα πραγματικό και κρίνεται κατά περίπτωση από τα πραγματικά περιστατικά και τα αποδεικτικά στοιχεία που θα προσκομισθούν. Συνεπώς, η ανωτέρα βία, κατά την έκταση και στο μέτρο που είναι αυτό εφικτό, συνιστά λόγο άρσης δυσμενών συνεπειών, οι οποίες προκαλούνται από τη μη εκπλήρωση ή τη μη έγκαιρη εκπλήρωση, εκ μέρους του ανωτέρω, των υποχρεώσεων, οι οποίες επιβάλλονται σε αυτόν από συγκεκριμένες διατάξεις νόμου, όπως εν προκειμένω η επιβολή προστίμου για εκπρόθεσμη υποβολή περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α.

Επειδή, σύμφωνα με το ν.2873/2000 και την Α.1123/2019 Όρια υπογραφής λογιστή-φοροτεχνικού αναφέρεται ότι: «2.Οι επιτηδευματίες, καθώς και οι κοινοπραξίες ή κοινωνίες επιτηδευματιών, κατά τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 2 του π.δ. 186/1992, οι οποίοι: α) τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ. ή β) τηρούν βιβλία δεύτερης κατηγορίας του Κ.Β.Σ. και κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο έχουν πραγματοποιήσει ακαθάριστα έσοδα: αα) πάνω από τριάντα χιλιάδες (30.000,00) ευρώ, αν πρόκειται για εμπορική ή μικτή επιχείρηση, ββ) πάνω από τριάντα χιλιάδες (30.000,00) ευρώ, αν πρόκειται για επιτηδευματία που ασκεί εμπορική επιχείρηση παροχής υπηρεσιών ή ελεύθεριο επάγγελμα, υποβάλλουν τις κάθε είδους δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και φόρου προστιθέμενης αξίας (Φ.Π.Α.), αρχικές, συμπληρωματικές, τροποποιητικές, περιοδικές και εκκαθαριστικές, αφού προηγουμένως έχουν υπογραφεί και από λογιστή φοροτεχνικό, κάτοχο της σχετικής άδειας ασκήσεως επαγγέλματος.

Επειδή, τα όρια των ποσών της περίπτωσης β' της προηγούμενης παραγράφου, ορίστηκαν στα τριάντα χιλιάδες (30.000) ευρώ με την Α.1009/2023, η οποία τροποποιεί την ΠΟΛ.1008/2011, με ισχύ για τα εισοδήματα που αποκτώνται από το φορολογικό έτος 2023 και εφεξής ενώ με την Α.1123/2019, η οποία τροποποιούσε την ΠΟΛ.1008/2011 τα όρια των ποσών της περίπτωσης β' είχαν οριστεί στις πενήντα χιλιάδες (50.000) ευρώ με ισχύ για τα εισοδήματα που αποκτώνται από το φορολογικό έτος 2018 και εφεξής.

Επειδή, ο προσφεύγων, κατά το προηγούμενο φορολογικό έτος 2021 είχε πραγματοποιήσει ακαθάριστα έσοδα κάτω των 50.000 ευρώ με απλογραφικά βιβλία, δεν υπήρχε υποχρέωση της υπογραφής από λογιστή φοροτεχνικό για την υποβολή των περιοδικών δηλώσεων ΦΠΑ σύμφωνα με τις διατάξεις της Α.1123/2019.

Επειδή, ο προσφεύγων έχει εξοφλήσει το χρεωστικό ποσό ΦΠΑ που προέκυψε με την υποβολή της υπ' αριθ./30-07-2022 περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. με αποτέλεσμα να συντρέχουν οι προϋποθέσεις των διατάξεων του άρθρου 61 του ΚΦΔ σχετικά με την άσκηση του δικαιώματος για υποβολή αιτήματος απαλλαγής για το επιβληθέν πρόστιμο.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η με αρ./30-07-2022 περιοδική δήλωση ΦΠΑ που αφορά το Β' τρίμηνο του έτους 2022 υποβλήθηκε εκπρόθεσμα την 30^η/07/2022, ήτοι μόλις δύο ώρες από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της, λόγω αποδεδειγμένης ανωτέρας βίας και ειδικότερα ασθένειας του γιου του, προσκομίζει δε και επικαλείται με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή: α) την από 29/07/2022 ιατρική βεβαίωση ιδιωτικού νοσοκομείου από την οποία προκύπτει η κλινική εξέταση του γιου του, β) την υπ' αριθ./29-07-2022 ΑΠΥ του ιδίου νοσοκομείου καθώς και γ) το εξιτήριο από το οποίο προκύπτει ημερομηνία εσόδου στις 29/07/2022 και ημερομηνία εξόδου στις 02/08/2022.

Επειδή, κατά την εξέταση της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, ζητήσαμε με το από 09/10/2023 email από την αρμόδια υπηρεσία Διεύθυνση Ανάπτυξης Φορολογικών Εφαρμογών (Δ.Α.Φ.Ε.), να μας αποστείλει στοιχεία σχετικά με την ημερομηνία και ώρα υποβολής της περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ για την περίοδο 01/04/2022-30/06/2022 και μοναδικό αριθμό καταχώρισης Σε απάντηση αυτού η εν λόγω υπηρεσία μας απάντησε με email στις 10/10/2023 ότι η ανωτέρω περιοδική δήλωση ΦΠΑ υποβλήθηκε την 30/07/2022 και ώρα 02:17 π.μ.

Επειδή, ο προσφεύγων παρόλο την ασθένεια του γιου του, υπέβαλε την περιοδική δήλωση ΦΠΑ στις 30/07/2022 και ώρα 02:17 π.μ., λίγες ώρες μετά την τη βραδινή εισαγωγή του γιου του στο νοσοκομείο ενώ η καταληκτική ημερομηνία ήταν η 29/07/2022.

Επειδή, σύμφωνα με τα πραγματικά περιστατικά, όπως αυτά προκύπτουν από τα προσκομισθέντα δικαιολογητικά, στοιχειοθετείται ότι συντρέχουν λόγοι ανωτέρας βίας, καθώς ο προσφεύγων αντιμετώπισε πρόβλημα υγείας του γιου του, την ημέρα που έληγε η προθεσμία υποβολής της περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ όπου εμπεριέχονταν η καταληκτική ημερομηνία για την υποβολή της δήλωσης, γεγονός σοβαρό και απρόβλεπτο, το οποίο δεν μπορούσε να

προληφθεί ή να αποτραπεί και δικαιολογεί την καθυστέρηση υποβολής της περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. Β' τριμήνου 2022, κατά μια μέρα.

Κατόπιν αυτών, σύμφωνα με τα ως άνω αναφερόμενα, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος κρίνεται βάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της από 17/07/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του με Α.Φ.Μ και την ακύρωση της υπ' αριθ...../30-05-2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ της φορολογικής περιόδου 01/04/2022-30/06/2022.

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

Η υπ' αριθμ. /30-05-2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ φορολογικής περιόδου 01/04/2022-30/06/2022

Ποσό προστίμου : 0.00€

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στην υπόχρεη.

**Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς 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.

