



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός Απόφασης: 1488/29-05-2024

Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών

Υποδ/νση Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης

Τμήμα Α8 – Επανεξέτασης

Αθην. Τακαντζά 8 – 10, Τ.Κ.: 546 39 – Θεσσαλονίκη

Αριθ. τηλ.: 2313332241

Ηλεκτρονική διεύθυνση: ded.thess@aade.gr

Url: www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 72 του Ν.5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ58Α/19-04-2024), στο εξής Κ.Φ.Δ..

β. Του άρθρου 10 της με αριθμό πρωτοκόλλου Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020 και ημερομηνία 23/10/2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ4738Β/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 Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ1440Β/27-04-2017).

δ. Της Α.1165/22-11-2022 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ6009Β/25-11-2022).

2. Την ΠΟΛ.1069/04-03-2014 Εγκύκλιο του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016 και ημερομηνία 30/08/2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ. (ΦΕΚ2759Β/01-09-2016), με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **01/02/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή** των κ.κ. α) του με **Α.Φ.Μ.:** και β) του με **Α.Φ.Μ.:**, η οποία υποβλήθηκε ηλεκτρονικώς από την πρώτη εκ των προσφευγόντων, κατά των ακόλουθων ταμειακών βεβαιώσεων της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης:

α. Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Φυσικών Προσώπων (άρθρο 27 Ν.3842/2010) με Τ.Β.:/06-11-2013, ληξιπρόθεσμου υπολοίπου ποσού 1.438,45 € πλέον προσαυξήσεων ποσού 1.661,41 €.

β. Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Φυσικών Προσώπων (άρθρο 27 Ν.3842/2010) με Τ.Β.:/23-12-2013, ληξιπρόθεσμου υπολοίπου ποσού 3.171,35 € πλέον προσαυξήσεων ποσού 3.660,61 €.

γ. Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Φυσικών Προσώπων (άρθρο 27 Ν.3842/2010) με Τ.Β.:/27-12-2013, ληξιπρόθεσμου υπολοίπου ποσού 2.291,65 € πλέον προσαυξήσεων ποσού 2.689,61 €.

δ. Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων (Ν.4223/2013) με Τ.Β.:/31-07-2014, ληξιπρόθεσμου υπολοίπου ποσού 5.832,32 € πλέον προσαυξήσεων ποσού 6.392,02 €.

ε. Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων (Ν.4172/2013) με Τ.Β.:/10-08-2015, ληξιπρόθεσμου υπολοίπου ποσού 26,38 € πλέον προσαυξήσεων ποσού 18,87 €.

στ. Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων (Ν.4223/2013) με Τ.Β.:/20-10-2015, ληξιπρόθεσμου υπολοίπου ποσού 6.384,13 € πλέον προσαυξήσεων ποσού 4.512,87 €.

5. Τις ως άνω ταμειακές βεβαιώσεις της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης.

7. Την Εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της Απόφασης.

Επί της από **01/02/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανούς Προσφυγής** των **κ.κ. α)** **του** με **Α.Φ.Μ.:** και **β)** **του** με **Α.Φ.Μ.:**, το έγγραφο της οποίας φέρει την ψηφιακή βεβαίωση αμφοτέρων των προσφευγόντων και μετά από μελέτη και αξιολόγηση όλων των ηλεκτρονικώς αναρτηθέντων σχετικών εγγράφων και των προβαλλόμενων ισχυρισμών της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Από την **Δ.Ο.Υ. Ξάνθης (κωδ. 5411)** είχαν βεβαιωθεί, **σε βάρος του αποβιώσαντος –κατά την 01/06/2015– πατέρα των προσφευγόντων** **του** (**Α.Φ.Μ.:**), οι ακόλουθοι φόροι:

- 1) Φόρος Ακίνητης Περιουσίας (άρθρο 27 Ν.3842/2010)** αρχικού ποσού 5.818,45 € για το έτος **2011** (Χ.Κ.:/...../06-11-2013 και Τ.Β.:/06-11-2013).
- 2) Φόρος Ακίνητης Περιουσίας (άρθρο 27 Ν.3842/2010)** αρχικού ποσού 5.818,45 € για το έτος **2012** (Χ.Κ.:/...../23-12-2013 και Τ.Β.:/23-12-2013).
- 3) Φόρος Ακίνητης Περιουσίας (άρθρο 27 Ν.3842/2010)** αρχικού ποσού 5.818,45 € για το έτος **2013** (Χ.Κ.:/...../27-12-2013 και Τ.Β.:/27-12-2013).
- 4) Ενιαίος Φόρος Ιδιοκτησίας Ακινήτων (Ν.4223/2013)** αρχικού ποσού 6.914,16 € για το έτος **2014** (Χ.Κ.: 1/17/31-07-2014 και Τ.Β.:/31-07-2014).
- 5) Φόρος Εισοδήματος (Ν.4172/2013)** αρχικού ποσού 79,12 € για το **φορολογικό έτος 2014** (Χ.Κ.:/...../10-08-2015 και Τ.Β.:/10-08-2015).
- 6) Ενιαίος Φόρος Ιδιοκτησίας Ακινήτων (Ν.4223/2013)** αρχικού ποσού 6.914,16 € για το έτος **2015** (Χ.Κ.:/...../20-10-2015 και Τ.Β.:/20-10-2015).

Οι προσφεύγοντες **κ.κ. α)** **του** με **Α.Φ.Μ.:** και **β)** **του** με **Α.Φ.Μ.:**, με την με ημερομηνία κατάθεσης **01/02/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή**, ζητούν να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθούν τα ανωτέρω προσβαλλόμενα ποσά ληξιπρόθεσμων υπολοίπων και προσαυξήσεων φόρων που είχαν επιβληθεί από την Δ.Ο.Υ. Ξάνθης, προβάλλοντας τους ακόλουθους ισχυρισμούς:

1.

Τα προσβαλλόμενα ποσά φόρων έχουν παραγραφεί. Περαιτέρω, η επιβολή των φόρων αντιβαίνει τις γενικές αρχές της ασφάλειας δικαίου – εμπιστοσύνης του διοικούμενου.

2.

Με την επιβολή των φόρων παραβιάστηκε το δικαίωμα της προηγούμενης ακρόασης του διοικούμενου, όπως προβλέπεται στο άρθρο 20 του Συντάγματος και στο άρθρο 6 του Ν.2690/1999 (Κ.Δ.Διαδ.).

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 63 (Ειδική διοικητική διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή) παρ. 1 του Ν.4987/2022 «Κύρωση Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας» (ΦΕΚ206Α/04-11-2022) οριζόταν 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 τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του τρίτου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1η έως 31η Αυγούστου. Η προθεσμία του τρίτου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού. Η υποχρέωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής δεν ισχύει στις περιπτώσεις των διαφορών που υπάγονται στην αρμοδιότητα του Προέδρου Πρωτοδικών του Διοικητικού Πρωτοδικείου, σύμφωνα με την περ. δ) της παρ. 2 του

άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας.».

Επειδή, στο άρθρο 1 της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ1140Β/27-04-2017), 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
«Άρθρο 1.

Ενδικοφανής προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας.

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, με τις διατάξεις του άρθρου 2 (Πεδίο εφαρμογής) του Ν.4174/2013 «Φορολογικές διαδικασίες και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ170Α/26-07-2013), όπως ίσχυαν από 01/01/2014 έως 03/11/2022, οριζόταν ότι

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

α. Φόρο Εισοδήματος.

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

.....
ε. Φόρους, τέλη, εισφορές ή χρηματικές κυρώσεις που αναφέρονται στο Παράρτημα του Κώδικα και κάθε άλλο φόρο,
.....».

Επειδή, στο Παράρτημα του Ν.4174/2013, όπως ίσχυε από 01/01/2014 έως 03/11/2022, απαριθμούνταν οι λοιποί φόροι για τους οποίους εφαρμοζόταν ο εν λόγω νόμος, μεταξύ των οποίων και ο Φόρος Ακίνητης Περιουσίας (άρθρα 27 έως 50 Ν.3842/2010).

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 34 (Δήλωση φυσικών προσώπων) παρ. 4 εδ. πρώτο του Ν.3842/2010 «Αποκατάσταση φορολογικής δικαιοσύνης, αντιμετώπιση της φοροδιαφυγής και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ58Α/23-04-2010), όπως ίσχυαν από 01/01/2010 έως 31/12/2013, οριζόταν ότι

«4. Ο υπόχρεος λαμβάνει γνώση της περιουσιακής του κατάστασης και της φορολογητέας αξίας της με το εκκαθαριστικό σημείωμα του φόρου ακίνητης περιουσίας, το οποίο επέχει και θέση δήλωσης φόρου ακίνητης περιουσίας του οικείου έτους.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 6 (Προσδιορισμός Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων και χρόνος υποβολής δήλωσης) παρ. 1 του Ν.4223/2013 «Ενιαίος Φόρος Ιδιοκτησίας Ακινήτων και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ287Α/31-12-2013), όπως αντικαταστάθηκαν και ισχύουν, ορίζεται ότι

«1. Ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. προσδιορίζεται με πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου που εκδίδεται από τη Φορολογική Διοίκηση, σύμφωνα με το άρθρο 32 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.4174/2013, ΦΕΚ170Α).».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 67 (Υποβολή της δήλωσης φορολογίας

εισοδήματος φυσικών προσώπων και καταβολή του φόρου) παρ. 6 εδ. πρώτο του Ν.4172/2013 «Φορολογία εισοδήματος, επείγοντα μέτρα εφαρμογής του Ν.4046/2012, του Ν.4093/2012 και του Ν.4127/2013 και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ167Α/23-07-2013), όπως τροποποιήθηκαν από 14/06/2018 και ισχύουν, ορίζεται ότι

«6. Ο φόρος εισοδήματος φυσικών προσώπων υπολογίζεται με βάση την ετήσια φορολογική δήλωση του φορολογούμενου και το ποσό της φορολογικής οφειλής καθορίζεται σύμφωνα με το άρθρο 32 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας,».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 32 (Διοικητικός προσδιορισμός φόρου) παρ. 1 και παρ. 2 του Ν.4174/2013, όπως ίσχυαν από 01/01/2014 έως 03/11/2022, οριζόταν ότι

«1. Στις περιπτώσεις που, κατά την κείμενη φορολογική νομοθεσία, η φορολογική δήλωση δεν συνιστά άμεσο προσδιορισμό φόρου, η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου.

2. Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται με βάση στοιχεία που έχουν τυχόν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική δήλωση ή κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 45 (Απαρίθμηση εκτελεστών τίτλων) παρ. 1 και παρ. 2 περ. β) του Ν.4174/2013, όπως ίσχυαν από 01/01/2014 έως 03/11/2022, οριζόταν ότι

«1. Η είσπραξη των φόρων και των λοιπών εσόδων του Δημοσίου που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα πραγματοποιείται δυνάμει εκτελεστού τίτλου.

2. Εκτελεστοί τίτλοι από τον νόμο είναι:

β) στην περίπτωση διοικητικού προσδιορισμού φόρου, η πράξη προσδιορισμού του φόρου,».

Επειδή, από τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 του Ν.4987/2022 συναγόταν σαφώς ότι σκοπός της θέσπισης της διαδικασίας της ενδικοφανούς προσφυγής ήταν, μεταξύ άλλων, η λειτουργία ενός σταδίου προελέγχου για εκείνες τις υποθέσεις που επρόκειτο να εισαχθούν ενώπιον της Δικαιοσύνης με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής. Κατά συνέπεια, στο πεδίο εφαρμογής της ενδικοφανούς προσφυγής υπάγονταν οι πράξεις οι οποίες, με βάση το προϊσχύον καθεστώς, προσβάλλονταν απευθείας στα δικαστήρια με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής (άρθρο 63 επ. Κ.Δ.Δικ.). Ως εκ τούτου, η επανεξέταση των πράξεων της Διοίκησης στο στάδιο της ενδικοφανούς προσφυγής καταλάμβανε μόνον τις περιπτώσεις αμφισβήτησης εκτελεστών ατομικών διοικητικών πράξεων ή παραλείψεων εκ των οποίων δημιουργούνταν διοικητικές διαφορές ουσίας που αναφύονταν στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών (π.χ., πράξη καταλογισμού φόρου ή προστίμου) (βλ. ΣτΕ 3502/2011, 835/2010, 3693/2008).

Επειδή, ως διοικητική πράξη ορίζεται η δήλωση βουλήσεως διοικητικού οργάνου ασκούντος δημόσια εξουσία με την οποία επέρχεται, μονομερώς, μεταβολή στον νομικό κόσμο δια της ιδρύσεως, μεταβολής ή καταργήσεως δικαιωμάτων και υποχρεώσεων. Κύρια χαρακτηριστικά της διοικητικής πράξης είναι το τεκμήριο νομιμότητας και η εκτελεστότητα. Η εκτελεστότητα δε της διοικητικής πράξης συνίσταται στο ότι η συμπεριφορά που καθορίζει (ενέργεια ή παράλειψη) και, γενικότερα, η ρύθμιση την οποία θεσπίζει είναι υποχρεωτική από την έκδοσή της (ΣτΕ 1717/1988), χωρίς άλλο, δηλαδή χωρίς να χρειάζεται άλλη διαδικασία και ειδικότερα προηγούμενη δικαστική απόφαση (Ε. Σπηλιωτόπουλος, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, Εκδ. Νομική Βιβλιοθήκη, Τόμος Ι, 2017, σελ.103).

Επειδή, από τις ανωτέρω διατάξεις καθίσταται σαφές ότι η ενδικοφανής προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Α.Α.Δ.Ε. κατ' άρθρο 63 του Ν.4987/2022 ασκείτο μόνον κατά εκτελεστών τίτλων (άρθρο 45 Ν.4987/2022) που υπάγονταν στο πεδίο εφαρμογής του (πρώην) Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (άρθρο 2 και Παράρτημα Ν.4987/2022). Αναφορικά δε με τον Φόρο Ακίνητης Περιουσίας Φυσικών Προσώπων (άρθρο 27 Ν.3842/2010) εκτελεστό τίτλο αποτελούσε το οικείο εκκαθαριστικό σημείωμα (άρθρο 34 παρ. 4 εδ. πρώτο Ν.3842/2010) και για τον Ενιαίο Φόρο Ιδιοκτησίας Ακινήτων (Ν.4223/2013) και τον Φόρο Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων (Ν.4172/2013) εκτελεστό τίτλο αποτελεί η οικεία πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου (άρθρο 6 παρ. 1 Ν.4223/2013 και άρθρο 67 παρ. 6 εδ. πρώτο Ν.4172/2013 μαζί με το άρθρο

32 παρ. 1 και παρ. 2 Ν.4174/2013, αντιστοίχως) και όχι η ταμειακή βεβαίωση των ποσών των εν λόγω φόρων.

Επειδή, στα συνημμένα της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής περιλαμβάνονται **α)** ακριβές αντίγραφο (με ημερομηνία 05/01/2022) του από 28/11/2018 Πιστοποιητικού Εγγυτέρων Συγγενών του Γραφείου Δημοτικής Κατάστασης του Δήμου, σύμφωνα με το οποίο οι προσφεύγοντες ήταν οι μοναδικοί εγγύτεροι συγγενείς του θανόντος κατά την 01/06/2015 του (Α.Φ.Μ.:) ως τέκνα αυτού και **β)** το με αριθμό/20-02-2023 Πιστοποιητικό του Τμήματος Διαθηκών του Ειρηνοδικείου, σύμφωνα με το οποίο έως την έκδοσή του δεν είχε δημοσιευθεί διαθήκη του ως άνω θανόντος. Από δε το πληροφοριακό σύστημα “taxis” της Α.Α.Δ.Ε. προκύπτει ότι οι προσφεύγοντες αποτελούν τους μοναδικούς νόμιμους κληρονόμους του πατέρα τους από τον χρόνο θανάτου αυτού.

Κατόπιν των ανωτέρω, η υπό κρίση ενδικοφανής απορρίπτεται ως **απαράδεκτη**, διότι ασκήθηκε κατά ταμειακών βεβαιώσεων και όχι κατά εκτελεστών τίτλων (άρθρο 45 Ν.4174/2013).

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη ως απαράδεκτης** της με ημερομηνία κατάθεσης **01/02/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανούς Προσφυγής** των **κ.κ. α)** **του** με **Α.Φ.Μ.:** και **β)** **του** με **Α.Φ.Μ.:**

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στους προσφεύγοντες.

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

**Ο Προϊστάμενος της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
και Νομικής Υποστήριξης**

Σημείωση :

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