



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 04-06-2024

Αριθμός απόφασης: 1505

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8-10

Ταχ. Κώδικας : 546 39 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313332246

E-Mail : 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 Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024 ΦΕΚ Α' 58) 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 (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 Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία **05/02/2024** και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του με ΑΦΜ:....., κατά της με αριθμό πρωτ...../04-01-2024 αρνητικής απάντησης του προϊσταμένου της ΔΟΥ Βέροιας επί της με

αριθμό πρωτ...../19-12-2023 αίτησης της προσφεύγουσας, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω αναφερόμενη πράξη, του προϊσταμένου της ΔΟΥ Βέροιας, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7-Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 05-02-2024 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή, η οποία υποβλήθηκε εμπρόθεσμα, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό πρωτ...../04-01-2024 απάντηση του προϊσταμένου της ΔΟΥ Βέροιας, απορρίφθηκε το αίτημα της προσφεύγουσας για έντοκη επιστροφή των αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών, όπως αυτά προκύπτουν από την με αριθμό/2019 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Βέροιας.

Ειδικότερα, η προσφεύγουσα, ως εκπαιδευτικός της πρωτοβάθμιας εκπαίδευσης, αποσπάστηκε κατά τα έτη 2009-2011 σε ελληνικό σχολείο στο Ντόρτμουντ της Γερμανίας. Με τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που υπέβαλε, από κοινού με το σύζυγό της, στη Δ.Ο.Υ Βέροιας για τα οικονομικά έτη 2010 (χρήση 2009), 2011 (χρήση 2010) και 2012 (χρήση 2011) δήλωσε, μεταξύ άλλων, ως φορολογητέο εισόδημα το ποσό των 9.888,00€ για το οικονομικό έτος 2010, το ποσό των 10.314,89€ για το οικονομικό έτος 2011 και το ποσό των 9.707,76€ για το οικονομικό έτος 2012, το οποίο αντιστοιχούσε, για το οικονομικό έτος 2010, στο σύνολο του ειδικού επιμισθίου εξωτερικού που έλαβε κατά το έτος αυτό, λόγω της ανωτέρω υπηρεσίας της και φορολογήθηκε αυτοτελώς με συντελεστή 15% και για τα οικονομικά έτη 2011 και 2012 στο ήμισυ του ειδικού επιμισθίου που έλαβε ομοίως για τα έτη αυτά και φορολογήθηκε με τις γενικές διατάξεις. Επί των ανωτέρω ποσών είχε παρακρατηθεί φόρος ύψους 1.483,20€ για το οικονομικό έτος 2010, φόρος ύψους 3.262,96€ για το οικονομικό έτος 2011 και 1.912,44€ ευρώ για το οικονομικό έτος 2012.

Ακολουθώντας με την υπ' αριθ./30-12-2014 ανακλητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. ετών 2010, 2011 και 2012, την οποία υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ Βέροιας, ανακάλεσε τις ανωτέρω αρχικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος ως προς τα δηλωθέντα παραπάνω αναφερόμενα ποσά και ζήτησε να μην υπαχθούν αυτά σε φορολόγηση. Η αίτηση απορρίφθηκε με την υπ' αριθ./09.01.2015 απάντηση του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ Βέροιας. Κατά της απάντησης αυτής η προσφεύγουσα άσκησε ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών την με αριθμό πρωτ./26-02-2015 ενδικοφανή προσφυγή, η οποία απορρίφθηκε σιωπηρά.

Κατά της παραπάνω σιωπηρής απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής, η

προσφεύγουσα άσκησε αντίστοιχα την με αριθμό ΠΡ/26.06.2015 προσφυγή ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Βέροιας. Με την υπ' αριθ./2019 απόφαση του Α' Τμήματος, το Δικαστήριο έκανε δεκτή την προσφυγή, ακύρωσε την τεκμαιρόμενη απόρριψη της υπ' αριθ. πρωτ./26.02.2015 ενδικοφανούς προσφυγής, δέχθηκε την υπ' αριθ. πρωτ./30.12.2014 ανακλητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος της προσφεύγουσας για τα οικονομικά έτη 2010, 2011 και 2012 και διέταξε τη διενέργεια, από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ Βέροιας, νέας εκκαθάρισης του οφειλόμενου για τα οικονομικά έτη 2010, 2011 και 2012 από την προσφεύγουσα φόρου εισοδήματος και την επιστροφή σε αυτήν του ποσού του φόρου που καταβλήθηκε αχρεωστήτως.

Συνεπεία της ως άνω απόφασης, η οποία επιδόθηκε στη φορολογική αρχή την 10/02/2020, η Δ.Ο.Υ. Βέροιας προέβη άμεσα σε νέα εκκαθάριση των δηλώσεων της, την 25/02/2020. Βάσει των εκκαθαριστικών σημειωμάτων φόρου εισοδήματος για τα οικ. έτη 2010-2012 που εκδόθηκαν από το Τμήμα Εισοδήματος της ΔΟΥ Βέροιας, εκδόθηκαν, από το Τμήμα Εισοδήματος, τα υπ' αριθ. ΒΑΤΕΚ και/04-03-2020 για το οικ. έτος 2010, 2027/04-03-2020 για το οικ. έτος 2011 και/04-03-2020 και/08-10-2020 για το οικ. έτος 2012 και επεστράφησαν στην προσφεύγουσα οι αχρεωστήτως καταβληθέντες φόροι.

Η προσφεύγουσα με τη με αριθμό πρωτ/19-12-2023 αίτησή της, ζήτησε την καταβολή τόκων επί του αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού, από τον παραπάνω χρόνο έως σήμερα. Η Δ.Ο.Υ Βέροιας στις 04/01/2024, με το υπ' αριθ. πρωτοκόλλου έγγραφό της, απάντησε αρνητικά, με το αιτιολογικό ότι από την με αριθμό/2019 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Βέροιας δεν προκύπτει έντοκη επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης αρνητικής απάντησης του προϊσταμένου της ΔΟΥ Βέροιας και την καταβολή τόκων που προκύπτουν από τα επιστρεφόμενα σε αυτής ποσά, βάσει της με αριθμό/2019 απόφασης του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Βέροιας, από την επομένη άσκησης της προσφυγής, ήτοι από 27-06-2015. Προς επίρρωση του ισχυρισμού της ισχυρίζεται παράβαση νόμου και επικαλείται την με αριθμό 686/2020 απόφαση του ΣΤΕ.

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 63§1 του Ν 4987/2022**, ορίζονται τα ακόλουθα: «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.. ...».

Περαιτέρω, με τη **ΣτΕ 686/2020** έγινε δεκτό μεταξύ άλλων ότι: «Σκέψη 9: ... Η υποχρέωση του Δημοσίου για καταβολή τόκων για χρέος του, το οποίο απορρέει από την υποχρέωσή του να επιστρέψει καταβληθέντες φόρους κλπ., είναι παρεπόμενη του ανωτέρω χρέους. Δεδομένου δε ότι το χρέος αυτό απορρέει από σχέση δημοσίου δικαίου, όπως είναι η φορολογική, η αμφισβήτηση, ως προς την παρεπόμενη αυτή υποχρέωση, συνιστά διοικητική διαφορά. Συνεπώς, ο φορολογούμενος μπορεί να ασκήσει προσφυγή ενώπιον των διοικητικών δικαστηρίων με αίτημα να του επιστραφούν οι ως άνω φόροι ή με αίτημα να του καταβληθούν τόκοι για την ανωτέρω απαίτησή του, είναι δε επιτρεπτή η σύρρευση στην προσφυγή του των δύο αυτών αιτημάτων ...».

Κατόπιν των ανωτέρω, δεδομένου ότι η διαφορά που προκύπτει από την υποβολή του αιτήματος για καταβολή τόκων, κατόπιν αχρεώστητης καταβολής, θεωρείται ότι δημιουργεί διοικητική διαφορά, η απόρριψη αυτού από την φορολογική αρχή, προσβάλλεται με ενδικοφανή προσφυγή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του Ν 4987/2022 και κατά συνέπεια η παρούσα υποβάλλεται παραδεκτως.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 21 του Κώδικα των νόμων περί δικών του Δημοσίου (26.6/10-07-1944 Α' 139) «ο νόμιμος και ο της υπερημερίας τόκος πάσης του Δημοσίου οφειλής ορίζεται εις 6% ετησίως, πλην εάν άλλως ωρίσθη δια συμβάσεως ή ειδικού νόμου. Ο ειρημένος τόκος άρχεται από της επιδόσεως της αγωγής.».

Επειδή, στις παραγράφους 2 και 3 του άρθρου 38 του Ν 1473/1984, όπως το άρθρο αυτό αντικαταστάθηκε με το άρθρο 3 του Ν 2120/1993, ορίζεται ότι «2. Κάθε άμεσος ή έμμεσος φόρος ή δασμός, κύριος ή πρόσθετος, ή πρόστιμο, που έχει καταβληθεί, κατά το ποσό που δεν οφείλεται με βάση οριστική απόφαση διοικητικού δικαστηρίου οιοδήποτε βαθμού, συμψηφίζεται ή επιστρέφεται εντόκως με το επιτόκιο που ισχύει, για τα έντοκα γραμμάτια του Δημοσίου τρίμηνης διάρκειας. Το έντοκο της επιστροφής του φόρου αρχίζει μετά την πάροδο εξαμήνου, από την πρώτη του μήνα του επομένου της κοινοποίησης στη φορολογική αρχή της απόφασης του αρμόδιου δικαστηρίου. Το ίδιο ισχύει και για τον επιστρεπτέο φόρο που προκύπτει από τη δήλωση του φορολογούμενου. Στην περίπτωση αυτήν η εξαμήνη προθεσμία για το έντοκο επιστροφής του φόρου αρχίζει από την πρώτη του μήνα του επομένου της υποβολής της δήλωσης του φορολογούμενου. 5 3. Το ως άνω αναφερόμενο επιτόκιο είναι αυτό που ισχύει κατά την πρώτη ημέρα έναρξης του εντόκου της επιστροφής, παραμένει σταθερό μέχρι την εξόφληση του τίτλου, μη επηρεαζόμενο από τις μετέπειτα διακυμάνσεις αυτού. Το έντοκο του επιστρεφόμενου ποσού συνεχίζεται μέχρι την ημέρα που ο δικαιούχος ειδοποιήθηκε αποδεδειγμένα να προσέλθει για την είσπραξη αυτού, τυχόν δε καθυστέρηση εξόφλησης του τίτλου που οφείλεται σε υπαιτιότητα του δικαιούχου δεν δημιουργεί αξίωση αυτού για έντοκη επιστροφή, κατά το κρίσιμο χρονικό διάστημα. Σε περίπτωση συμψηφισμού των ως άνω ποσών με οφειλές του δικαιούχου προς το Δημόσιο, το έντοκο της επιστροφής λογίζεται μέχρι την ημερομηνία συνάντησης των αμοιβαίων απαιτήσεων.».

Επειδή, η αχρεώστητη καταβολή φόρου συνεπάγεται την καταβολή τόκων επί του αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού φόρου ως αποκατάσταση της περιουσιακής ζημίας του αχρεωστήτως καταβαλόντος τον φόρο, λόγω μείωσης της περιουσίας του κατά το ποσό του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου. Η αμφισβήτηση ως προς τις σχετικές υποχρεώσεις του Δημοσίου - κύρια, καθ' όσον αφορά το ποσό του αχρεώστητου φόρου, και παρεπόμενη, καθ' όσον αφορά τους τόκους επί του ποσού αυτού - γεννά αντίστοιχες διοικητικές διαφορές, οι οποίες εγείρονται είτε με κοινή για αμφότερες τις υποχρεώσεις προσφυγή, στην οποία ο φορολογούμενος σωρεύει τα αντίστοιχα σχετικά αιτήματα, είτε με ιδιαίτερη προσφυγή για κάθε μία από αυτές. Συνεπώς, η διάγνωση με δικαστική απόφαση της αχρεώστητης καταβολής φόρου και της υποχρέωσης του Δημοσίου να τον επιστρέφει στον φορολογούμενο αποτελεί μεν προϋπόθεση για την διάγνωση της υποχρέωσης του Δημοσίου να καταβάλει τόκους προς αποκατάσταση της περιουσιακής ζημίας του φορολογούμενου, δεν είναι όμως αυτή η γενεσιουργός αιτία της τελευταίας αυτής υποχρέωσης. Η υποχρέωση αυτή έχει ως γενεσιουργό αιτία την αχρεώστητη καταβολή του φόρου και διατηρείται μέχρι του χρόνου που το σχετικό ποσό επιστρέφεται στον φορολογούμενο. Κατά την διάταξη δε του άρθρου 21 του Κώδικα νόμων περί δικών του Δημοσίου, η εν λόγω παρεπόμενη υποχρέωση υφίσταται από την άσκηση της προσφυγής για την ικανοποίηση της κύριας απαιτήσεως του φορολογούμενου, αποκλεισμένης της εφαρμογής των άρθρων 340-346 και 910-911 του Αστικού Κώδικα, οι οποίες προβλέπουν και προγενέστερο χρόνο τοκοφορίας των χρηματικών απαιτήσεων (ΣΤΕ 686/2020). (Διοικητικό Εφετείο Θεσσαλονίκης αριθμ.751/2023, Τμήμα Ε' Μονομελές, σκέψη 5).

Επειδή, στο **άρθρο 42 του Ν 4987/2022** ορίζεται ότι «1. Εάν ο φορολογούμενος δικαιούται επιστροφή φόρου, η Φορολογική Διοίκηση, αφού συμψηφίσει τους οφειλόμενους από τον φορολογούμενο φόρους με το ποσό προς επιστροφή, προβαίνει στην επιστροφή της τυχόν προκύπτουσας διαφοράς. 2. Το επιστρεπτέο ποσό καταβάλλεται στον φορολογούμενο μέσα σε ενενήντα (90) ημέρες από την υποβολή έγγραφου αιτήματος του φορολογουμένου, εκτός εάν προβλέπεται μικρότερο χρονικό διάστημα από άλλη διάταξη της φορολογικής νομοθεσίας.....».

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 53 του Ν 4987/2022** «2. Σε περίπτωση καταβολής υπερβάλλοντος ποσού φόρου (αχρεώστητη καταβολή), καταβάλλονται τόκοι στον φορολογούμενο για τη χρονική περίοδο από την ημερομηνία αίτησης επιστροφής του υπερβάλλοντος ποσού φόρου μέχρι την ημερομηνία ειδοποίησης του φορολογούμενου για την επιστροφή του, εκτός εάν η επιστροφή φόρου ολοκληρωθεί μέσα σε ενενήντα (90) ημέρες από την παραλαβή από τη Φορολογική Διοίκηση της αίτησης επιστροφής φόρου του φορολογουμένου. Για τους σκοπούς του πρώτου εδαφίου, εάν το υπερβάλλον ποσό φόρου συμψηφιστεί με άλλες οφειλές, το ποσό θεωρείται ότι επιστράφηκε κατά το χρόνο διενέργειας του συμψηφισμού. 3. Τόκοι επί των τόκων δεν υπολογίζονται και δεν οφείλονται. 4. Ο Υπουργός Οικονομικών, με απόφασή του, ορίζει τα επιτόκια

υπολογισμού τόκων, καθώς και όλες τις αναγκαίες λεπτομέρειες για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου.».

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 7 του άρθρου 84 του Ν 2238/1994, όπως ίσχυε κατά τα υπό κρίση οικονομικά έτη «*Η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή φόρου παραγράφεται μετά τρία (3) έτη από την ημερομηνία της εμπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης ή αν υποβληθεί εκπρόθεσμα η δήλωση, μετά τρία (3) έτη από την ημερομηνία που η δήλωση αυτή όφειλε να είχε υποβληθεί. Αν υποβληθεί ανακλητική δήλωση ή δήλωση με επιφύλαξη, η αξίωση για την επιστροφή του φόρου παραγράφεται μετά τρία (3) έτη από την ημέρα της με οποιονδήποτε τρόπο αποδοχής της.*

Η αξίωση για επιστροφή φόρου βάσει υποβληθείσας εμπρόθεσμης δήλωσης αναβιώνει από την κοινοποίηση φύλλου ή πράξης ελέγχου.

Ως προς τα λοιπά θέματα της Παραγραφής εφαρμόζονται οι διατάξεις του δημοσίου λογιστικού (ν. [2362/1995](#)), όπως εκάστοτε ισχύουν.».

Επειδή εν προκειμένω, με την με αριθμό/2019 απόφαση του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Βέροιας έγινε δεκτή η από 30.12.2014 ανάκληση των δηλώσεων φόρου εισοδήματος οικονομικών ετών 2010, 2011 και 2012 που υπέβαλε η προσφεύγουσα στη Δ.Ο.Υ. Βέροιας και κρίθηκε ότι για το φόρο που παρακρατήθηκε επί του ειδικού επιμίσθιου εξωτερικού που έλαβε κατά τα αντίστοιχα έτη, δεν έπρεπε να συντελεστεί η παρακράτηση, αφού δεν υπέκειτο σε φόρο εισοδήματος. Από την αποδοχή δε της ως άνω δήλωσης ανάκλησης, με την προαναφερόμενη δικαστική απόφαση κατέστη αχρεώστητος ο φόρος εισοδήματος που παρακρατήθηκε κατά την καταβολή του οικείου επιδόματος και άρχισε η προβλεπόμενη από το άρθρο 84 παρ. 7 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος τριετής παραγραφή της αξίωσης επιστροφής του, καθώς και της παρεπόμενης αξίωσης για καταβολή τόκων επί του ποσού του αχρεωστήτως παρακρατηθέντος φόρου.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η με αριθμό/2019 απόφαση του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Βέροιας εκδόθηκε την 30-09-2019. Ωστόσο, η προσφεύγουσα, ζήτησε την καταβολή τόκων επί του αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού, με την με αριθμό πρωτ/19-12-2023 αίτησή της, ήτοι μετά την πάροδο τριών ετών από την έκδοση της προαναφερθείσας δικαστικής απόφασης και συνεπώς η αξίωσή της για καταβολή τόκων έχει υποπέσει σε παραγραφή (Αριθμ.751/2023, Διοικητικό Εφετείο Θεσσαλονίκης, Τμήμα Ε΄ Μονομελές, σκέψη 13).

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 05-02-2024 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του με ΑΦΜ:.....

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές αντίγραφο

Η υπάλληλος του Αυτοτελούς

Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.