



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 16/10/2024

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 2846

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8,
Αθήνα
Ταχ. Κώδικας : 104 40
Τηλέφωνο : 213 1312368 - 347
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

- α. του άρθρου 72 του ν.5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ Α' 58),
- 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. της με αριθμό Α.1165/22-11-2022 Απόφασης 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.1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 14-06-2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του ΝΠΔΔ με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ με έδρα στην, οδός, Τ.Κ....., νομίμως εκπροσωπούμενου, κατά των:

Α) με αριθμό/16-05-2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 59 του ΚΦΔ,

φορολογικού έτους 2022, του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ και
B) με αριθμό/16-05-2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 59 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Την από 21-06-2024 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 14-06-2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του ΝΠΔΔ με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ, 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:

A) Με την με αριθμό/16-05-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 59 του ΚΦΔ του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος νομικού προσώπου πρόστιμο συνολικού ποσού **23.700,00 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1α του άρθρου 59 του ΚΦΔ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής πληροφοριών για διακόσιους τριάντα επτά (237) δηλωτέους λογαριασμούς για το φορολογικό έτος 2022, ήτοι μετά το πέρας τριμήνου από τη λήξη της προθεσμίας.

B) Με την με αριθμό/16-05-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 59 του ΚΦΔ του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος νομικού προσώπου πρόστιμο συνολικού ποσού **18.100,00 €**, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1α του άρθρου 59 του ΚΦΔ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής πληροφοριών για εκατόν ογδόντα ένα (181) δηλωτέους λογαριασμούς για το φορολογικό έτος 2018, ήτοι μετά το πέρας τριμήνου από τη λήξη της προθεσμίας.

Οι εν λόγω πράξεις **αναρτήθηκαν ηλεκτρονικά** από το 1^ο ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ μέσω της εφαρμογής «e-Κοινοποίηση» στις **21-05-2024**, στον λογαριασμό του προσφεύγοντος νομικού προσώπου στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης και αναγνώστηκαν την **ίδια ημέρα**.

Το προσφεύγον νομικό πρόσωπο με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά:

1. Να γίνει δεκτή η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή
2. Να ακυρωθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις

Προς επίρρωση των παραπάνω προβάλλει τους εξής λόγους:

Το εν λόγω ταμείο αποτελεί Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα Μικρού ή Περιορισμένου Πεδίου και δέον να λογίζεται και να αντιμετωπίζεται ως «Μη Δηλούν Ελληνικό Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα», που δεν εμπίπτει στις διατάξεις του άρθρου 59 του ν.5104/2024 κατ' εφαρμογή του άρθρου 35 του ίδιου νόμου. Επιπλέον, το παραπάνω ταμείο παραδέχεται ότι υπέβαλε μεν εκπρόθεσμα τις δηλώσεις πληροφοριών χρηματοοικονομικών λογαριασμών, ωστόσο ισχυρίζεται πως έχει προβεί σε ερωτήματα για το εάν είναι υπόχρεο ή όχι στην υποβολή αυτών των δηλώσεων χωρίς να έχει λάβει απάντηση. Ακόμη, το προσφεύγον νομικό πρόσωπο επικαλείται τη μη δημοσίευση του καταλόγου των Δηλούντων και Μη Δηλούντων

Ελληνικών Χρηματοπιστωτικών Ιδρυμάτων, καθώς και ότι όλα τα παραπάνω συνιστούν λόγους ανωτέρας βίας.

Σημειώνεται ότι το προσφεύγον νομικό πρόσωπο δεν υπέβαλε την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή σύμφωνα με την με αριθμό Α.1165/2022 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ, καθώς δεν υπεβλήθη σώμα ενδικοφανούς προσφυγής φέρον ψηφιακή βεβαίωση εγγράφου μέσω του gov.gr. Ωστόσο, στα πλαίσια της χρηστής διοίκησης κρίνεται σκόπιμη η εξέτασή της.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 29 του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«1. Ως προς την αμοιβαία διοικητική συνδρομή, συμπεριλαμβανομένων των ταυτόχρονων φορολογικών ελέγχων, εφαρμόζονται τα Κεφάλαια Α΄ έως και Η΄ του ν.4170/2013 (Α΄ 163), ο ν.4153/2013 (Α΄ 116) για την κύρωση της Σύμβασης του Συμβουλίου της Ευρώπης και του Οργανισμού Οικονομικής Συνεργασίας και Ανάπτυξης (Ο.Ο.Σ.Α.), σχετικά με την αμοιβαία διοικητική συνδρομή σε φορολογικά θέματα, οι διεθνείς συμβάσεις, όπως κυρώνονται και ισχύουν με τις διατάξεις εφαρμογής τους και τα σχετικά σχόλια του Ο.Ο.Σ.Α., καθώς και η νομοθεσία σχετικά με την αμοιβαία διοικητική συνδρομή. Για τον έλεγχο της τήρησης των υποχρεώσεων που αφορούν τη συμμόρφωση με τους κανόνες υποβολής στοιχείων και δέουσας επιμέλειας από τα Δηλούντα Ελληνικά Χρηματοπιστωτικά Ιδρύματα και τους Δηλούντες Φορείς Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας εφαρμόζεται από τη Φορολογική Διοίκηση ο Κώδικας.

2. Για τους σκοπούς της εφαρμογής και επιβολής του ν.4170/2013 (Α΄ 163) και της διασφάλισης της λειτουργίας της διοικητικής συνεργασίας που θεσπίζει, η φορολογική διοίκηση έχει πρόσβαση στους μηχανισμούς, τις διαδικασίες, τα έγγραφα και τις πληροφορίες του άρθρου 13, της παρ.4 του άρθρου 14 και των άρθρων 20, 21, 21Α και 30 του ν.4557/2018 (Α΄ 139).

3. Με κοινή απόφαση του καθ' ύλην αρμόδιου Υπουργού, του Υπουργού Οικονομικών και του Διοικητή μπορεί να ορίζονται τα ειδικότερα θέματα της πρόσβασης της Φορολογικής Διοίκησης και εν γένει των φορολογικών αρχών στους μηχανισμούς, τις διαδικασίες, τα έγγραφα και τις πληροφορίες της παρ.2.

4. Με απόφαση του Διοικητή μπορεί να ορίζονται ειδικότερα θέματα των φορολογικών ελέγχων βάσει του πλαισίου της αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια.».

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 2 της ΠΟΛ.1094/2018 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β΄ 1891) με θέμα «Καθορισμός των αρμόδιων υπηρεσιών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων δυνάμει της περίπτ.α΄ της παρ.1 του άρθρου τρίτου του ν.4493/2017 (Α΄ 164) σε συνδυασμό με τις παρ.1, 2 και 5 του άρθρου 5 του ν.4170/2013 (Α΄ 163), και εξειδίκευση των υποχρεώσεων των Δηλούντων Ελληνικών Χρηματοπιστωτικών Ιδρυμάτων ως προς τον χρόνο και τον τρόπο υποβολής των στοιχείων σχετικά με την αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών χρηματοοικονομικών λογαριασμών δυνάμει του άρθρου έκτου παρ.2 του ν.4493/2017» ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«Άρθρο 2

Χρόνος και τρόπος υποβολής των πληροφοριών

1. Τα Δηλούντα Ελληνικά Χρηματοπιστωτικά Ιδρύματα υποχρεούνται να υποβάλουν ηλεκτρονικά στην αρμόδια αρχή κατ' ανάθεση της παρ.2 του άρθρου 1 της παρούσας τις

πληροφορίες που αφορούν κάθε Δηλωτέο Λογαριασμό προς τις ΗΠΑ, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περίπτ.α' της παρ.2 του άρθρου τρίτου του ν.4493/2017 ...

...

2. Στην περίπτωση μη ύπαρξης Δηλωτέων Λογαριασμών προς τις ΗΠΑ, όπως αυτοί ορίζονται στα άρθρα 2 (2) (α) και 4(1) (β) της ΔΚΣ, τα Δηλούντα Ελληνικά Χρηματοπιστωτικά Ιδρύματα υποχρεούνται να υποβάλουν ηλεκτρονικά στην αρμόδια αρχή κατ' ανάθεση της παρ.2 του άρθρου 1 της παρούσας, το αργότερο μέχρι 31 Μαΐου εκάστου έτους, μηδενική αναφορά (nil reporting), σύμφωνα με τις τεχνικές οδηγίες που αναρτώνται στην ιστοσελίδα της ΑΑΔΕ.

...».

Επειδή, με την Ε.2024/2022 εγκύκλιο του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα «Παροχή διευκρινίσεων σχετικά με την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 54Γ του Ν.4174/2013 (Α' 170)» διευκρινίσθηκε, μεταξύ άλλων, ότι:

«...

Ε. Αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών χρηματοοικονομικών λογαριασμών σύμφωνα με τη FATCA:

11. Η καταληκτική ημερομηνία υποβολής πληροφοριών και μηδενικών αναφορών (nil reporting), ορίζεται η **31η Μαΐου εκάστου έτους**, σύμφωνα με την περ.α' παρ.2 του άρθρου τρίτου του ν.4493/2017 και την παρ.2 του άρθρου 2 της αρ. ΠΟΛ.1094/2018 Απόφασης Διοικητή ΑΑΔΕ (Β' 1891).

...

ΙΔ. Τρόπος επιβολής των προστίμων του άρθρου 54Γ του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)

33. Πριν από την έκδοση της πράξης επιβολής των προστίμων που αφορούν στις παραβάσεις των περ.β', γ', δ', ε' και στ' της παρ.1 του άρθρου 54Γ του ν.4174/2013, συντάσσεται Σημείωμα Διαπιστώσεων, που επέχει και θέση κλήσης προς ακρόαση με τα αποτελέσματα του ελέγχου και εκδίδεται Προσωρινός Προσδιορισμός Προστίμου, σύμφωνα με το υπό στοιχεία 1 συνημμένο.

Το Σημείωμα Διαπιστώσεων και ο Προσωρινός Προσδιορισμός Προστίμου κοινοποιούνται στο Δηλούν Ελληνικό Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα, το οποίο καλείται να υποβάλει ενδεχόμενες αντιρρήσεις του, κατ' εφαρμογή της παρ.4 του άρθρου 62 του ν.4174/2013, εντός (20) είκοσι ημερών από την κοινοποίηση του Σημειώματος Διαπιστώσεων.

Η οριστική πράξη επιβολής προστίμου εκδίδεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 62 και της παραγράφου 2 του άρθρου 28 του ν.4174/2013.

34. Από τα ανωτέρω εξαιρούνται οι διαδικαστικές παραβάσεις της περ.α' της παρ.1 του άρθρου 54Γ του ν.4174/2013. Στις περιπτώσεις αυτές, οι οριστικές πράξεις επιβολής προστίμου εκδίδονται άμα τη διαπιστώσει της παράβασης.

...».

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 54Γ του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«1. Για κάθε μία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στα Δηλούντα Ελληνικά Χρηματοπιστωτικά Ιδρύματα, εφόσον υπέχουν αντίστοιχη υποχρέωση κατ' εφαρμογή του οριζόμενου στο άρθρο 29 σχετικού νομοθετικού πλαισίου:

α) υποβάλλουν εκπρόθεσμα τις πληροφορίες σχετικά με κάθε Δηλωτέο Λογαριασμό,

β) δεν υποβάλλουν πληροφορίες σχετικά με κάθε Δηλωτέο Λογαριασμό,

γ) υποβάλλουν ελλιπείς ή ανακριβείς πληροφορίες σχετικά με κάθε Δηλωτέο Λογαριασμό,

δ) δεν ανταποκριθούν σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης είτε για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων είτε για συμπλήρωση ή διόρθωση πληροφοριών ή στοιχείων σχετικά με κάθε Δηλωτέο Λογαριασμό εντός προθεσμίας, κατ' ανάλογη εφαρμογή του άρθρου 15,

ε) δεν συνεργαστούν στη διάρκεια ελέγχου για τη συμμόρφωση με τους κανόνες υποβολής των στοιχείων και δέουσας επιμέλειας,

στ) δεν συμμορφωθούν με τις υποχρεώσεις υποβολής πληροφοριών σχετικά με κάθε Δηλωτέο Λογαριασμό σύμφωνα με τους κανόνες υποβολής στοιχείων και δέουσας επιμέλειας εντός προθεσμίας, κατ' ανάλογη εφαρμογή του άρθρου 15.

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

α) εκατό (100) ευρώ, για κάθε παράβαση της περ.α' ανά Δηλωτέο Λογαριασμό,

β) τριακόσια (300) ευρώ, για κάθε παράβαση των περ.β' και γ' ανά Δηλωτέο Λογαριασμό,

γ) χίλια (1.000) ευρώ, για κάθε παράβαση της περ.δ' ανά Δηλωτέο Λογαριασμό,

δ) δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ, για κάθε παράβαση της περ.ε',

ε) πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ, για κάθε παράβαση της περ.στ' κατόπιν ελέγχου.

Αν τα Δηλούμενα Ελληνικά Χρηματοπιστωτικά Ιδρύματα εκουσίως και μέσα σε διάστημα τριών (3) μηνών, που αρχίζει από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής των πληροφοριών αυτών στην αρμόδια Υπηρεσία της Φορολογικής Διοίκησης, διορθώσουν ή συμπληρώσουν τις πληροφορίες για κάθε Δηλωτέο Λογαριασμό σχετικά με τις περ.α', β' και γ' της παρ.1, θεωρείται ότι δεν διαπράττουν παράβαση και δεν επιβάλλεται πρόστιμο. Αν τα Δηλούμενα Ελληνικά Χρηματοπιστωτικά Ιδρύματα, κατόπιν ελέγχου ή κατόπιν γνωστοποίησης της αρμόδιας αλλοδαπής αρχής, διορθώσουν ή συμπληρώσουν τις πληροφορίες για κάθε Δηλωτέο Λογαριασμό σχετικά με τις περ.α', β' και γ' της παρ.1, εντός προθεσμίας, κατ' ανάλογη εφαρμογή του άρθρου 15, τα πρόστιμα της παρ.2 επιβάλλονται στο μισό, εφόσον η παράβαση αφορά στα έτη 2017 και 2018.

3. Αν τα Δηλούμενα Ελληνικά Χρηματοπιστωτικά Ιδρύματα διαπράξουν την ίδια παράβαση μέσα σε μια πενταετία από τη διαπίστωση της αρχικής παράβασης, τα πρόστιμα των παρ.1 και 2 επιβάλλονται στο διπλάσιο. Αν επαναληφθεί η ίδια παράβαση, για κάθε επόμενη παράβαση τα πρόστιμα των περ.α' έως και ε' της παρ.2 επιβάλλονται στο τετραπλάσιο, ανεξαρτήτως της εφαρμογής του τρίτου εδαφίου αυτής.».

Επειδή, ωστόσο, τα τελικά ποσά των επιβληθέντων προστίμων υπολογίστηκαν ως το γινόμενο του προστίμου ανά δηλωτέο λογαριασμό που προβλέπεται σε σαφή και ρητή διάταξη νόμου (άρθρο 54Γ ΚΦΔ) επί του αριθμού των δηλωτέων λογαριασμών.

Επειδή η Δημόσια Διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ.2, 43, 50, 82, 83, και 95 παρ.1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994) και η οποία συνεπάγεται ότι η Διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Επομένως, οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος νομικού προσώπου **απορρίπτονται** ως αβάσιμοι.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την **απόρριψη** της από 14-06-2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του ΝΠΔΔ με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ και την **επικύρωση** των:

Α) με αριθμό/16-05-2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 59 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2022, του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ και

Β) με αριθμό/16-05-2024 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 59 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ

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

Α) Η με αριθμό/16-05-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 59 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2022, του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ

Τελικό χρεωστικό ποσό: 237 λογαριασμοί Χ 100 € = 23.700,00 €

Β) Η με αριθμό/16-05-2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 59 του ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ

Τελικό χρεωστικό ποσό: 181 λογαριασμοί Χ 100 € = 18.100,00 €

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

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης

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.