



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 18-12-2024

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α4 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/νση : Φιλαδελφείας 8

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312-366, -347

E-mail : ded.ath@aade.gr

Αριθμός απόφασης: 3461

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 (ΑΑΔΕ)*».

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.1069/04-03-2014 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 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του κατοίκου κατά της με αρ. (ταυτότητα οφειλής) Πράξης Επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου για τη φορολογική περίοδο 01/04/2024 – 30/06/2024 και της με αρ. (ταυτότητα οφειλής) Πράξης Επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου για τη φορολογική περίοδο 01/01/2024 – 31/03/2024, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα** και μετά τη μελέτη των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής επαγόμαστε τα ακόλουθα:

α) Με τη με αρ. (ταυτότητα οφειλής) Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 100,00€ (πλέον τέλος χαρτοσήμου 2,40€) λόγω της εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ. δήλωσης Φ.Π.Α. για τη φορολογική περίοδο 01/04/2024 – 30/06/2024.

β) Με τη με αρ. (ταυτότητα οφειλής) Πράξη Επιβολής Προστίμου του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 100,00€ (πλέον τέλος χαρτοσήμου 2,40€) λόγω της εκπρόθεσμης υποβολής της με αρ. δήλωσης Φ.Π.Α. για τη φορολογική περίοδο 01/01/2024 – 31/03/2024.

Σύντομο Ιστορικό

Στις ο προσφεύγων, ο οποίος δραστηριοποιείται ως ιατρός και απασχολείται από τον ΦΠΑ, πρόσθεσε αναδρομικά από 01-01-2024, δύο νέες δραστηριότητες, ήτοι και οι οποίες υπάγονται στον φόρο. Ως εκ τούτου όφειλε να υποβάλει δηλώσεις ΦΠΑ για το 1^ο και 2^ο τρίμηνο του 2024, τις οποίες και υπέβαλε στις 16-09-2024.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω ταμειακών βεβαιώσεων των προστίμων του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ. μετά των σχετικών προσαυξήσεων, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Έλαβε γνώση των προστίμων την 17-09-2024 και ως εκ τούτου η κατάθεση της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής είναι εμπρόθεσμη.

- Η αρμόδια φορολογική αρχή δεν εξέδωσε και δεν κοινοποίησε τις πράξεις επιβολής προστίμου πριν προβεί στην ταμειακή βεβαίωση των υπό κρίση προστίμων εκπρόθεσμης υποβολής.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 72 «Ενδικοφανής προσφυγή» του Ν. 5104/2024 (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 τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών της Φορολογικής Διοίκησης. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται στην Υπηρεσία της Φορολογικής Διοίκησης που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται από τον υπόχρεο μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης...», συνάγεται ότι η ενδικοφανής προσφυγή του υπόχρεου πρέπει να στρέφεται κατά πράξης που εκδόθηκε από τη Φορολογική Διοίκηση.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 «Κοινοποίηση πράξεων και λοιπών εγγράφων» του Ν. 5104/2024 (Κ.Φ.Δ.) .ορίζεται ότι:

«1. Η κοινοποίηση πράξεων και λοιπών εγγράφων που εκδίδει σύμφωνα με τον Κώδικα η Φορολογική Διοίκηση, γίνεται με ψηφιακά μέσα με την επιφύλαξη της παρ. 7 του παρόντος και της παρ. 2 του άρθρου 83.

2. Αν η πράξη ή το έγγραφο αφορά φυσικό πρόσωπο, η ψηφιακή κοινοποίηση συντελείται με την ανάρτησή τους στον λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νόμιμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του ή του φορολογικού αντιπροσώπου του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης και την ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του.

....

4. Πράξη ή έγγραφο που κοινοποιείται ψηφιακά στον λογαριασμό φυσικού, νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, σύμφωνα με τις παρ. 1 έως 3, θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί:

α) μετά την παρέλευση δέκα (10) ημερών από την ανάρτησή τους στον λογαριασμό του προσώπου στο οποίο αφορά η κοινοποίηση στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης και την ειδοποίησή του στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, εφόσον δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος παραλαβής τους, ή

β) μετά την παρέλευση δέκα (10) ημερών από την αποστολή τους στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, αν το πρόσωπο στο οποίο αφορά η κοινοποίηση δεν διαθέτει λογαριασμό με λειτουργικότητα ανάρτησης στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης.».

Επειδή, όπως έχει κριθεί από το ΣτΕ (1135/2011, 1868/2005), αλλά και δικαστήρια της ουσίας (ΔΕφΑθ 542/2012) – για το προ της θέσπισης της ενδικοφανούς διαδικασίας του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ. καθεστώς – σε περιπτώσεις οίκοθεν βεβαίωσης της οφειλής, το

ατομικό φύλλο βεβαίωσης του φόρου, με το οποίο το πρώτον γίνεται ο προσδιορισμός του φόρου, υπόκειται σε προσφυγή ενώπιον των διοικητικών δικαστηρίων για πλημμέλειες που αφορούν την ύπαρξη και την έκταση των δι' αυτού επιβαλλόμενων φορολογικών υποχρεώσεων. Για το μετά τη θέσπιση της ενδικοφανούς διαδικασίας του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ. διάστημα, συνεπώς το αντίστοιχο ατομικό φύλλο βεβαίωσης θα πρέπει να υπόκειται στην ενδικοφανή προσφυγή του ως άνω άρθρου.

Επειδή, κατά μείζονα λόγο, η αυτή ερμηνεία αρμόζει και για τις βεβαιώσεις που γίνονται χωρίς τήρηση της προσήκουσας διαδικασίας, ήτοι χωρίς την προηγούμενη έκδοση διοικητικής πράξης προσδιορισμού του φόρου, καθώς με αυτές το πρώτον προσδιορίζεται η φορολογική οφειλή.

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 22 του Ν. 5104/2024 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«1. α) Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στη Φορολογική Διοίκηση κατά τον χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία.

β) Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση υποβάλλεται έως και τη δέκατη (10) ημέρα από την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για κοινοποίηση πράξης προσδιορισμού του φόρου.

γ) Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση που υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14, έχει όλες τις συνέπειες της εκπρόθεσμης δήλωσης.

δ) Εάν η εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση υποβληθεί μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 και έως τη δέκατη (10η) ημέρα από την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εφόσον προκύπτει ποσό φόρου προς καταβολή, επιβάλλεται επί του ποσού αυτού, αντί του προστίμου των παρ. 1 έως 3 του άρθρου 53, πρόστιμο που ισούται με το ποσό του προστίμου της παρ. 6 του άρθρου 53. Δεν είναι δυνατή η υποβολή δήλωσης, σύμφωνα με την παρούσα περίπτωση με επιφύλαξη....»

Επειδή, με τις διατάξεις των παρ. 1 και 4, του άρθρου 36 του Ν. 2859/2000 ορίζεται ότι: «1. Ο υποκείμενος στο φόρο υποχρεούται να υποβάλλει τις δηλώσεις που προβλέπονται στο άρθρο 10 του Ν.4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας, Α' 170)...

4.Ο υποκείμενος στο φόρο υποχρεούται επίσης: α) να τηρεί βιβλία και να εκδίδει στοιχεία, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, εκτός αν είναι εγκατεστημένος σε άλλο κράτος μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης και δεν διαθέτει εγκατάσταση στην Ελλάδα.... β) να επιδίδει τις προβλεπόμενες από τις διατάξεις του άρθρου 38 δηλώσεις....».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 38 (Δήλωση και συναφείς υποχρεώσεις) παρ. 1, παρ. 2 περ. β) και παρ. 4 του Ν. 2859/2000 «Κύρωση Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας»(ΦΕΚ 248Α/07-11-2000), όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, ορίζεται ότι:

«1. Οι υπόχρεοι στον φόρο που ενεργούν φορολογητέες πράξεις ή πράξεις απαλλασσόμενες του φόρου, για τις οποίες έχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών με βάση τις διατάξεις του άρθρου 30, οφείλουν να υποβάλουν δήλωση Φ.Π.Α. για κάθε φορολογική περίοδο.

2. Η φορολογική περίοδος ορίζεται ως εξής :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 την φορολογική νομοθεσία.

4. Η δήλωση Φ.Π.Α. υποβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα που ακολουθεί την λήξη της φορολογικής περιόδου.».

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις παρ. 1 και 2 του άρθρου 1 της ΠΟΛ.1108/14-04-2014:

«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 τους υποκείμενους που τηρούν απλογραφικά βιβλία ή δεν είναι υπόχρεοι σε τήρηση βιβλίων».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 53 του Ν. 5104/2024 (Κ.Φ.Δ). ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«1.Με την επιφύλαξη του οίκοθεν προσδιορισμού της παρ. 4 του άρθρου 36, σε φορολογούμενους που παραλείπουν να υποβάλουν ή υποβάλλουν εκπρόθεσμα φορολογικές δηλώσεις και δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου ή δεν ανταποκρίνονται σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ για κάθε παράβαση. Παράβαση του πρώτου εδαφίου συνιστούν ιδίως:
α) η μη υποβολή ή η ελλιπής υποβολή ή η εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογικής δήλωσης, συμπεριλαμβανομένων των δηλώσεων που υποβάλλονται στη φορολογία κεφαλαίου, από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου, και των δηλώσεων παρακράτησης φόρου,

β)η παράλειψη υποβολής ή η ελλιπής υποβολή ή η εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης φόρου εισοδήματος,

γ) η παράλειψη υποβολής ή η ελλιπής υποβολή ή η εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.) του άρθρου 38 του Κώδικα Φ.Π.Α. (ν. 2859/2000,Α' 248)»...».

Επειδή, ο προσφεύγων στις 10-09-2024 πρόσθεσε αναδρομικά από 01-01-2024, δύο νέες δραστηριότητες, ήτοι και οι οποίες υπάγονται στον φόρο.

Επειδή, σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις, ο προσφεύγων υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου **εκπρόθεσμα** στις τις με αρ..... και δηλώσεις ΦΠΑ για το 1ο και 2ο τρίμηνο του 2024, ήτοι **μετά το πέρας της καταληκτικής προθεσμίας υποβολής**.

Επειδή, η αρμόδια φορολογική αρχή εξέδωσε τη με αρ. Πράξη Επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου για τη φορολογική περίοδο 01/04/2024 – 30/06/2024 και τη με αρ. Πράξη Επιβολής προστίμου του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ. της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου για τη φορολογική περίοδο 01/01/2024 – 31/03/2024. Εν συνεχεία, τηνη Φορολογική Αρχή βεβαίωσε και ανάρτησε μέσω της προσωποποιημένης πληροφόρησης τα δύο εν λόγω πρόστιμα συνολικού ποσού 102,40€ (100€ πλέον τέλος χαρτοσήμου 2,40€) έκαστο.

Επειδή, στην παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ο ίδιος ο προσφεύγων αποδέχεται ότι **έλαβε γνώση των υπό κρίση προστίμων την ίδια μέρα που εκδόθηκαν, βεβαιώθηκαν και αναρτήθηκαν, ήτοι την**

Επειδή, από τα αναγραφόμενα στην παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, προκύπτει ότι ο προσφεύγων γνωρίζει επακριβώς τους λόγους και τα πραγματικά περιστατικά που στοιχειοθετούν τις σχετικές παραβάσεις.

Επειδή, ο προσφεύγων κατέθεσε την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή στις ήτοι εντός της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών, που ο προσφεύγων είχε λάβει γνώση των ανωτέρω προσβαλλόμενων προστίμων, ήτοι **εμπρόθεσμα**.

Επειδή, σύμφωνα με την **παρ.5 του άρθρου 79 του Ν.2717/1999 (Κ.Δ.Δ.)**, ορίζεται ότι:
«5. Σε περίπτωση προσφυγής κατά πράξης ή παράλειψης φορολογικής ή τελωνειακής αρχής: [...]

β) Η πράξη ακυρώνεται για παράβαση διάταξης που ρυθμίζει τον τύπο ή τη διαδικασία έκδοσης της πράξης, μόνον αν ο προσφεύγων επικαλείται και αποδεικνύει βλάβη, η οποία δεν μπορεί να αποκατασταθεί διαφορετικά παρά μόνο με την ακύρωση της πράξης.»

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, ο προσφεύγων με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή δεν επικαλείται και δεν αποδεικνύει συγκεκριμένη βλάβη, αντιθέτως στοιχειοθετείται πλήρως και επαρκώς η επιβολή των υπό κρίση προστίμων ύψους 102,40€ (100€ πλέον τέλος χαρτοσήμου 2,40€), έκαστο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ. και, συνεπώς, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

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 του Συντάγματος κι η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται κι επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Συντάγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις,

που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησεως καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης τυπικής ισχύος.

Κατόπιν των ανωτέρω

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής τουκαι την επικύρωση του με ταυτότητα οφειλής Προστίμου Φ.Π.Α. και του με ταυτότητα οφειλής Προστίμου Φ.Π.Α. φορολογικού έτους 2024 με ημερομηνία βεβαίωσης του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, σύμφωνα με το ανωτέρω σκεπτικό.

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

Φορολογικό έτος 2024

Πρόστιμο άρθρου 53 Κ.Φ.Δ. (ΑΤΒ,, γραμμή Χ.Κ. 1): **102,40 €**

Πρόστιμο άρθρου 53 Κ.Φ.Δ. (ΑΤΒ,, γραμμή Χ.Κ. 2): **102,40 €**

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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.