



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός Απόφασης: 198/07-02-2025

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 **10/10/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου **ενδικοφανή προσφυγή** του του με **Α.Φ.Μ.:**, η οποία υποβλήθηκε ηλεκτρονικώς, **κατά** της με αριθμό/23-09-2024 **πράξης επιβολής προστίμου (άρθρου 53 Ν.5104/2024)** του **προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πρέβεζας** για το **φορολογικό έτος 2024**.
5. Την ως άνω πράξη του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πρέβεζας.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Πρέβεζας.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **10/10/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου **ενδικοφανούς προσφυγής** του του με **Α.Φ.Μ.:**, η οποία ασκήθηκε **εμπροθέσμως** και μετά από μελέτη και αξιολόγηση όλων των ηλεκτρονικώς αναρτηθέντων σχετικών εγγράφων και των προβαλλόμενων ισχυρισμών της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό/23-09-2024 **πράξη επιβολής προστίμου (άρθρου 53 Ν.5104/2024)** του **προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πρέβεζας** επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, **πρόστιμο ποσού 100,00 €** λόγω **εκπρόθεσμης** υποβολής του με αριθμό καταχώρησης/31-07-2024 **ιδιωτικού συμφωνητικού έργου (άρθρου 19 Ν.820/1978)**. Η προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται στην από **23/09/2024** οικεία έκθεση μερικού ελέγχου επί **εκπρόθεσμης υποβολής ιδιωτικών συμφωνητικών της Δ.Ο.Υ. Πρέβεζας**.

Ο προσφεύγων, με την με ημερομηνία κατάθεσης **10/10/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου

..... **ενδικοφανή προσφυγή** ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθεί, μερικώς ή ολικώς, η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πρέβεζας για λόγους οικονομικής επιβίωσης της επιχείρησής του, προβάλλοντας τον ακόλουθο ισχυρισμό:

Λόγω φόρτου εργασίας και εσφαλμένης ενημέρωσης υπέβαλε εμπροθέσμως το με αριθμό δήλωσης/28-05-2024 ιδιωτικό συμφωνητικό έργου ηλεκτρονικά, αντί χειρόγραφα στη Δ.Ο.Υ. Πρέβεζας πριν την έναρξη του έργου.

Ο προβαλλόμενος ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως νόμω και ουσία αβάσιμος, για τους λόγους που αναπτύσσονται στο κάτωθι σκεπτικό:

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 19 (Υποβολή στοιχείων δια τους εργολάβους ή υπεργολάβους) του Ν.820/1978 «Περί λήψεως μέτρων δια την περιστολήν της φοροδιαφυγής και άλλων τινών συναφών διατάξεων» (ΦΕΚ174Α/17-10-1978), ορίζεται ότι «Πας όστις αναθέτει εις εργολάβον ή υπεργολάβον την έναρξιν τεχνικών έργων αξίας μεγαλυτέρας των εκατόν χιλιάδων (100.000) δραχμών, υποχρεούται να γνωστοποιήση προ της έναρξεως των εργασιών του τούτου εις τον αρμόδιον δια την φορολογίαν του Οικονομικόν Έφορον τα στοιχεία του αναλαβόντος τας εργασίας εργολάβου ή υπεργολάβου ή να καταθέση εις τον αυτόν Οικονομικόν Έφορον αντίγραφον του συμφωνητικού αναλήψεως των εργασιών τούτων.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 2 (Συναφείς ρυθμίσεις με τη φορολογία εισοδήματος και περί φορολογικών κυρώσεων) παρ. 5 του Ν.2954/2001 «Φορολογικές ρυθμίσεις, αμοιβαία κεφάλαια, συμπλήρωση της χρηματιστηριακής νομοθεσίας και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ255Α/02-11-2001), ορίζεται ότι «5. Το ποσό που ορίζεται στο άρθρο 19 του Ν.820/1978 (ΦΕΚ174Α) αυξάνεται σε δύο εκατομμύρια (2.000.000) δραχμές και από 1.1.2002 σε έξι χιλιάδες (6.000) ευρώ.».

Επειδή, στο άρθρο 2 παρ. 4 της ΠΟΛ.1122/12-04-2002 Εγκυκλίου του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών (αριθμός πρωτοκόλλου 1034294/10292/Β0012 και ημερομηνία 12/04/2002), με θέμα «Κοινοποίηση ορισμένων διατάξεων του Ν.2954/2001, οι οποίες αναφέρονται στη φορολογία εισοδήματος.», αναφέρεται ότι

«Άρθρο 2.

Συναφείς ρυθμίσεις με τη φορολογία εισοδήματος και περί φορολογικών κυρώσεων.

4. Με την παράγραφο 5 του άρθρου 2 του κοινοποιούμενου νόμου αυξάνεται το ποσό που ορίζεται στο άρθρο 19 του Ν.820/1978.

Με τις διατάξεις του άρθρου 19 του Ν.820/1978 καθιερώθηκε η υποχρέωση γι' αυτόν που αναθέτει σε εργολάβο ή υπεργολάβο την εκτέλεση τεχνικού έργου, του οποίου το κόστος υπερβαίνει τις 100.000 δραχμές, να γνωστοποιεί, με δήλωσή του, πριν από την έναρξη των εργασιών εκτέλεσης του έργου, στον αρμόδιο για τη φορολογία του προϊστάμενο Δ.Ο.Υ., τα στοιχεία του εργολάβου ή του υπεργολάβου που ανέλαβε την εκτέλεση του έργου ή να καταθέτει αντίγραφο του συμφωνητικού που καταρτίστηκε για την ανάληψη του έργου από τον εργολάβο ή τον υπεργολάβο.

Με τις νέες διατάξεις το ποσό των εκατό χιλιάδων (100.000) δραχμών αναπροσαρμόζεται, για εργασίες που αναθέτονται από τη δημοσίευση του κοινοποιούμενου νόμου και μετά, δηλαδή από 2 Νοεμβρίου 2001 και μετά σε δύο εκατομμύρια (2.000.000) δραχμές και από 1η Ιανουαρίου 2002 σε έξι χιλιάδες (6.000) ευρώ.».

Επειδή, στο με αριθμό πρωτοκόλλου 105712/19-05-2003 έγγραφο του Υπουργείου Οικονομικών με θέμα «Οδηγός ελέγχου των τεχνικών επιχειρήσεων.», αναφέρεται ότι

«.....
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ.

4. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΓΙΑ ΟΣΟΥΣ ΑΝΕΓΕΙΡΟΥΝ ΟΙΚΟΔΟΜΕΣ.

4.2. Υποβολή στοιχείων για τους εργολάβους και υπεργολάβους.

Με τις διατάξεις του άρθρου 19 του Ν.820/1978 –όπως ισχύει από 1.1.2002 μετά την τροποποίησή του με το άρθρο 5 του Ν.2954/2001– καθιερώθηκε η υποχρέωση, σε οποιονδήποτε αναθέτει σε εργολάβο ή υπεργολάβο την εκτέλεση τεχνικών έργων αξίας μεγαλύτερης των 6.000 ευρώ, να γνωστοποιεί με δήλωσή του, πριν την έναρξη των εργασιών, στον αρμόδιο για τη φορολογία του προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ., τα στοιχεία του εργολάβου ή υπεργολάβου που ανέλαβε την εκτέλεση του έργου ή να καταθέτει σε αυτόν, αντίγραφο του συμφωνητικού ανάληψης των εργασιών.

Επειδή, στο με αριθμό πρωτοκόλλου 1085208/1511/Α0012 και ημερομηνία 14/10/2008 έγγραφο της Γενικής Γραμματείας Φορολογικών και Τελωνειακών Θεμάτων της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογίας της Διεύθυνσης Φορολογίας Εισοδήματος του Υπουργείου Οικονομικών με θέμα «Θεώρηση συμφωνητικού εργολαβίας.», αναφέρεται ότι

«1. Σύμφωνα με το άρθρο 19 του Ν.820/1978 καθιερώνεται υποχρέωση γι' αυτόν που αναθέτει σε εργολάβο ή υπεργολάβο την εκτέλεση τεχνικού έργου του οποίου το κόστος υπερβαίνει από την 1.1.2002 το ποσό των 6.000 ευρώ, να γνωστοποιεί με δήλωση του πριν από την έναρξη των εργασιών εκτέλεσης του έργου στον αρμόδιο για τη φορολογία του προϊστάμενο ΔΟΥ (του αναθέτοντος) τα στοιχεία του εργολάβου ή του υπεργολάβου που ανέλαβε την εκτέλεση του έργου ή να κατατεθεί στον ίδιο προϊστάμενο ΔΟΥ αντίγραφο του συμφωνητικού που καταρτίστηκε για την ανάληψη της εκτέλεσης του ως άνω έργου από τον εργολάβο ή τον υπεργολάβο.

2. Ερμηνεύοντας τις ανωτέρω διατάξεις δεν προκύπτει σαφής υποχρέωση αναγραφής της ημερομηνίας έναρξης των εργασιών στα εργολαβικά συμφωνητικά. Παραμένει όμως υποχρεωτική η πιστοποίηση ότι η υποβολή ενός τέτοιου συμφωνητικού στον Προϊστάμενο ΔΟΥ γίνεται πριν την έναρξη (και όχι την ανάθεση) του έργου το θέμα αυτό όμως είναι πραγματικό και παραμένει στην ελεγκτική εξουσία του αρμόδιου Προϊσταμένου της ΔΟΥ.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 8 (Διαδικασία υποβολής στοιχείων για τον προσδιορισμό του εισοδήματος των επιτηδευματιών) παρ. 16 εδ. πρώτο του Ν.1882/1990 «Μέτρα για την περιστολή της φοροδιαφυγής, διαρρυθμίσεις στην άμεση και έμμεση φορολογία και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ43Α/23-03-1990) ορίζεται ότι

«16. Συμφωνητικά που καταρτίζονται μεταξύ επιτηδευματιών ή τρίτων για οποιονδήποτε συναλλαγή θεωρούνται μέσα σε δέκα (10) ημέρες από της ημερομηνίας καταρτίσεως και υπογραφής από την αρμόδια Δ.Ο.Υ., άλλως είναι ανίσχυρα και δεν έχουν κανένα έννομο αποτέλεσμα.».

Επειδή, στις παραγράφους 2 και 5 της με αριθμό πρωτοκόλλου 1065606/7222/ΔΕ-Β' και ημερομηνία 18/07/2000 Απόφασης του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ951Β/31-07-2000), με θέμα «Εξαίρεση χρηματιστηριακών επιχειρήσεων από την υποβολή ορισμένων συμφωνητικών της παρ. 16 του άρθρου 8 του Ν.1882/1990 – Καθορισμός διαφορετικού τρόπου υποβολής των συμφωνητικών της ίδιας παραγράφου, άρθρου και νόμου.», όπως η παράγραφος 2 αντικαταστάθηκε με την με αριθμό πρωτοκόλλου ΔΕΛ Β 1009011 ΕΞ 2015 και ημερομηνία 23/01/2015 Απόφαση της Γενικής Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ246Β/17-02-2015), ορίζεται ότι

«2. Τα συμφωνητικά που καταρτίζονται μεταξύ επιτηδευματιών ή τρίτων καταχωρούνται από κάθε υπόχρεο επιτηδευματία ηλεκτρονικά μέσω εφαρμογής TAXISnet με την ονομασία «Κατάσταση Συμφωνητικών παραγράφου 16 άρθρου 8 Ν.1882/1990», ως συνημμένο υπόδειγμα, η οποία υποβάλλεται μέχρι την 20ή ημέρα των μηνών Ιανουαρίου, Απριλίου, Ιουλίου, Οκτωβρίου εκάστου έτους, στην οποία (κατάσταση) συμπεριλαμβάνονται τα συμφωνητικά που καταρτίστηκαν το αμέσως προηγούμενο ημερολογιακό τρίμηνο.

β) Στην παραπάνω κατάσταση αναγράφονται τα στοιχεία κάθε συμφωνητικού (αριθμός και ημερομηνία, ονοματεπώνυμο, επάγγελμα, διεύθυνση, ΑΦΜ κάθε συμβαλλόμενου στο συμφωνητικό, αντικείμενο συμφωνητικού, ποσό, διάρκεια συμφωνητικού, λοιπές παρατηρήσεις).

γ) Η κατάσταση με τα αναγραφόμενα στοιχεία που αναφέρονται στις περ. α) και β), υποβάλλεται μόνο από κάθε συμβαλλόμενο επιτηδευματία στην αρμόδια για τη φορολογία εισοδήματός του ΔΟΥ

προς θεώρηση.

5. Η απόφαση αυτή, που ισχύει από 1.7.2000, να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 53 (Κυρώσεις για παράλειψη υποβολής ή εκπρόθεσμη υποβολή φορολογικών δηλώσεων και δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα και παράλειψη χορήγησης στοιχείων που ζητούνται από τη Φορολογική Διοίκηση) παρ. 1 περ. α) του Ν.5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ58Α/19-04-2024), όπως ισχύουν από 19/04/2024 (δημοσίευση στο Φ.Ε.Κ.) δυνάμει του άρθρου 117 παρ. 1 του ίδιου νόμου, ορίζεται 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,».

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία που είναι καταχωρημένα στο πληροφοριακό σύστημα “taxis” της Α.Α.Δ.Ε., ο προσφεύγων δραστηριοποιείται από την 20/05/2022 στην παροχή υπηρεσιών εκμίσθωσης δωματίων σπιτιών για μικρή χρονική διάρκεια (κύρια δραστηριότητα) και από την 01/11/2023 στις υπηρεσίες παροχής επιπλωμένων διαμερισμάτων με παροχή υπηρεσιών περιποίησης πελατών (δευτερεύουσα δραστηριότητα). Έχει την έδρα του στ... του νομού ..., τηρεί βιβλία με βάση τα απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.), εντάσσεται στο κανονικό καθεστώς του Φ.Π.Α. και υπάγεται στην φορολογική αρμοδιότητα της Δ.Ο.Υ. Πρέβεζας.

Επειδή, ο προσφεύγων είχε υποβάλει εσφαλμένως, μέσω διαδικτύου, την με αριθμό δήλωσης και ημερομηνία παραλαβής/28-05-2024 κατάσταση συμφωνητικών άρθρου 8 παρ. 16 Ν.1882/1990 (1065606/7222/ΔΕ-Β’/18-07-2000 Α.Υ.Ο.) για το δεύτερο ημερολογιακό τρίμηνο του 2024, στην οποία είχε περιλάβει το από 10/05/2024 ιδιωτικό συμφωνητικό ανάθεσης τεχνικού έργου στην εργολήπτρια εταιρεία με την επωνυμία «.....» και Α.Φ.Μ.: με έδρα στ... (Τ.Κ.:), διάρκειας από 10/05/2024 έως 20/03/2025 και με συμφωνηθείσα καθαρή αμοιβή ποσού 9.735,60 €.

Επειδή, ο προσφεύγων κατέθεσε στην Δ.Ο.Υ. Πρέβεζας, εκπροθέσμως κατά την 31/07/2024, το από 10/05/2024 ως άνω ιδιωτικό συμφωνητικό ανάθεσης τεχνικού έργου που αφορούσε στην εκτέλεση εργασιών κατασκευής ντουλαπιών κουζίνας σε ενοικιαζόμενα δωμάτια στ... του νομού ..., με χρόνο έναρξης του έργου αυτόν της υπογραφής του συμφωνητικού δη την 10/05/2024. Το συμφωνητικό έλαβε αριθμό καταχώρησης, δυνάμει δε των διατάξεων του άρθρου 19 του Ν.820/1978 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 2 παρ. 5 του Ν.2954/2001 και σύμφωνα με τα οριζόμενα στα με αριθμούς πρωτ. 105712/19-05-2003 και 1085208/1511/Α0012/14-10-2008 έγγραφα του Υπουργείου Οικονομικών, θα έπρεπε να υποβληθεί εμπροθέσμως κατά την 10/05/2024 ημέρα Παρασκευή.

Επειδή, ακολούθως, από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Πρέβεζας εκδόθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, η με αριθμό/23-09-2024 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου (άρθρου 53 Ν.5104/2024) για το φορολογικό έτος 2024, με την οποία του επιβλήθηκε πρόστιμο ποσού 100,00 € λόγω εκπρόθεσμης κατάθεσης στην εν λόγω Δ.Ο.Υ. (αριθμός καταχώρησης/31-07-2024) του από 10/05/2024 ιδιωτικού συμφωνητικού ανάθεσης τεχνικού έργου (άρθρου 19 Ν.820/1978), με ημερομηνία έναρξης των εργασιών την 10/05/2024 και συνολική καθαρή αξία του έργου άνω των 6.000,00 € (δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα).

Επειδή, η Φορολογική Διοίκηση έχει, κατ' αρχήν, δέσμια αρμοδιότητα σε σχέση με την έκδοση πράξεων καταλογισμού φόρου ή επιβολής προστίμου, υπό την έννοια ότι, εφόσον διαπιστώσει την διάπραξη μίας παράβασης και την συνδρομή των προϋποθέσεων του νόμου, είναι υποχρεωμένη να προβεί στην έκδοση πράξης καταλογισμού φόρου ή προστίμου. Τα δε πρόστιμα επιβάλλονται χωρίς να απαιτείται η ύπαρξη αμέλειας ή δόλου (ΣτΕ 138/1998, 3278/1992), εκτός εάν τεθεί ζήτημα ανωτέρας βίας που στην προκειμένη περίπτωση δεν συντρέχει.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, κρίνουμε ότι ορθώς επιβλήθηκε, σε βάρος του προσφεύγοντος, το ως άνω **πρόστιμο** ποσού **100,00 €** με την με αριθμό/23-09-2024 **πράξη επιβολής προστίμου (άρθρου 53 Ν.5104/2024)** του **προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πρέβεζας** για το φορολογικό έτος 2024.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **10/10/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με **Α.Φ.Μ.:**

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος –
Καταλογιζόμενο πρόστιμο του άρθρου 53 του Ν.5104/2024 με βάση την παρούσα απόφαση:**

Φορολογικό έτος 2024

Η με αριθμό/23-09-2024 **πράξη επιβολής προστίμου (άρθρου 53 Ν.5104/2024)** του **προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πρέβεζας** ως ακολούθως:

Πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 53 παρ. 1 περ. α) του Ν.5104/2024 (Κ.Φ.Δ.), ήτοι

100,00 €.

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

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.