



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Καλλιθέα 29/10/2014

Αριθμός απόφασης: 3448

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2109523766

ΦΑΞ : 210 9531321

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

γ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 12895 ΕΞ 2014/ 9-4-2014 απόφαση του προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 975).

4. Την από 31-07-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου/06-08-2014 ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου Πεύκης Αττικής, οδός κατά της με αριθμ.πρωτ./15-07-2014 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου στο ταυτόριθμο αίτημα του προσφεύγοντος περί μερικής ανάκλησης-τροποποίησης των

δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2009, 2010, 2011, 2012 και 2013 και διενέργειας νέας εκκαθάρισης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ.πρωτ./15.07.2014 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου στο ταυτάριθμο αίτημα του προσφεύγοντος περί μερικής ανάκλησης - τροποποίησης των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2009, 2010, 2011, 2012 και 2013 και διενέργειας νέας εκκαθάρισης, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 29/10/2014 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 31/07/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου/06-08-2014 ενδικοφανούς προσφυγής του, 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:

Με την με αριθ.πρωτ./15-07-2014 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου απορρίφθηκε το υπ'αριθμ./15.07.2014 αίτημα του προσφεύγοντα περί μερικής ανάκλησης-τροποποίησης των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2009, 2010, 2011, 2012 & 2013 και διενέργειας νέας εκκαθάρισης.

Η ανάκληση αφορά ποσά πάγιας μηνιαίας αποζημίωσης για τη δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης, τα οποία χορηγήθηκαν στον προσφεύγοντα ως καθηγητή του Οικονομικού Πανεπιστημίου Αθηνών και αναλύονται ως εξής :

α) Για το οικονομικό έτος 2009 φορολογητέα ύλη συνολικού καθαρού ποσού **2.622,47 ευρώ**.

β) Για το οικονομικό έτος 2010 φορολογητέα ύλη συνολικού καθαρού ποσού **2.622,47 ευρώ**.

γ) Για το οικονομικό έτος 2011 φορολογητέα ύλη συνολικού καθαρού ποσού **2.200,05 ευρώ**.

δ) Για το οικονομικό έτος 2012 φορολογητέα ύλη συνολικού καθαρού ποσού **2.046,17 ευρώ**.

ε) Για το οικονομικό έτος 2013 φορολογητέα ύλη συνολικού καθαρού ποσού **2.046,17 ευρώ**.

Συγκεκριμένα, με την προσβαλλόμενη αρνητική απάντηση, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου απέρριψε το αίτημα του προσφεύγοντος, διότι η πάγια μηνιαία αποζημίωση 1) έχει όλα τα χαρακτηριστικά του εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες όπως ορίζεται από το άρθρο 45 παρ.1 του Ν.2238/94, 2) δεν αναφέρεται στα εισοδήματα από μισθωτές υπηρεσίες που απαλλάσσονται του φόρου σύμφωνα με το αρθ.6 του Ν.2238/94 και 3) δεν μπορεί να ενταχθεί στην αποζημίωση για δαπάνες υπηρεσίας, σύμφωνα με το άρθρο 45 παρ.4 εδάφιο α' του ίδιου νόμου.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή την τροποποίηση της παραπάνω προσβαλλόμενης πράξης, την αναγνώριση ότι το ατομικό του εισόδημα από την πάγια αποζημίωση για δημιουργία βιβλιοθήκης για τα οικον.έτη 2009 έως και

2013 δεν υπόκειται σε φόρο εισοδήματος, την διενέργεια νέας εκκαθάρισης του φόρου εισοδήματος των ανωτέρων οικονομικών ετών και την επιστροφή του αχρεωστήτως παρακρατηθέντος φόρου προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1) Κατά την έννοια των διατάξεων του Συντάγματος αρθ.78 παρ.1 και 4 και αρθ.4 παρ.5 και του Ν.2238/1994 αρθ.4 παρ.1 και 45 παρ.1 τα προαναφερθέντα ποσά που εισέπραξε ως << πάγια μηνιαία αποζημίωση>> δεν αποτελούν εισόδημα διότι του χορηγήθηκαν για την κάλυψη πραγματικών δαπανών κατά την άσκηση των καθηκόντων του και ως εκ τούτου δεν υπάγονται σε φορολόγηση.

2) Σύμφωνα με την διάταξη του αρθ.61 του Ν.2238/1994 σε συνδιασμό με την πάγια νομολογία του ΣτΕ ο φορολογούμενος μπορεί να ανακαλέσει τη φορολογική του δήλωση ολικά ή μερικά αν, εκ σφάλματος περιελήφθη σ' αυτή φορολογητέα ύλη ανύπαρκτη.

Επειδή, στο άρθρο 19 παρ.3 του ισχύοντος Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ν .4174/2013 ορίζεται: « Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης. » (Σχρετ. ΠΟΛ 1174/2014 Εγκ. Γ.Γ.Δ.Ε.) .

Επειδή, σύμφωνα με τις μεταβατικές διατάξεις του άρθρου 66 της παρ. 11 εδαφ.1 του ν.4174/2013 ορίζεται: « Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϊσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 84 παρ.1 του ν.2238/94 ορίζεται: «Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας.»

Επειδή, σύμφωνα με διατάξεις του άρθρου 66 παρ.43 του ν. 4174/2013, όπως προστέθηκε με την υποπαράγραφο Δ2 περίπτωση 21 του ν. 4254/2014 (ΦΕΚ Α' 85) ορίζεται ότι : «Εφόσον με την υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης ή με αυτοτελές αίτημα ή καθ' οιονδήποτε άλλο τρόπο, που αφορά φορολογικό έτος, διαχειριστική περίοδο ή φορολογική υπόθεση, μέχρι την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, προβάλλεται αξίωση επιστροφής φόρου, για

τα σχετικά με την παραγραφή, εφαρμόζονται τα ισχύοντα μέχρι τον χρόνο έναρξης ισχύος του Κώδικα.»

Επειδή, στο άρθρο 84 παρ.7 του Ν.2238/94 ορίζεται: «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. »

Επειδή εν προκειμένω έχει υποβληθεί από τον προσφεύγοντα αίτημα τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος την 15.07.2014 για τα οικονομικά έτη 2009-2013 συνεπώς, βάσει των προαναφερόμενων διατάξεων, η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή φόρου νομίμως προβάλλεται.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 13 παρ. 2 περ. δ' του Ν. 2530/1997 και στη συνέχεια με τις διατάξεις του άρθρου 36 παρ. 2 περ. γ' του Ν.3205/2003 χορηγείται πάγια αποζημίωση στα μέλη Δ.Ε.Π. των Α.Ε.Ι. για τη δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και προς αντιμετώπιση δαπανών συμμετοχής σε συνέδρια, ανεξάρτητα από την ύπαρξη συγκεκριμένης μηνιαίας συμμετοχής σε συνέδρια και χωρίς την προσκόμιση αποδεικτικών στοιχείων για τη διενέργεια των εν λόγω δαπανών.

Επειδή, στη συνέχεια με το άρθρο 12 παρ. 13 του Ν. 3052/2002 η πάγια μηνιαία αποζημίωση για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και για συμμετοχή σε συνέδρια που καταβάλλεται σε μέλη Δ.Ε.Π. των Α.Ε.Ι. υπήχθη σε φορολογία εισοδήματος.

Επειδή, με την απόφαση 29/2014 της Ολομέλειας του ΣτΕ η ως άνω διάταξη κρίθηκε αντισυνταγματική, καθώς, η πάγια μηνιαία αποζημίωση για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και για συμμετοχή σε συνέδρια που χορηγείται στα μέλη του διδακτικού και ερευνητικού προσωπικού των Ανώτατων Εκπαιδευτικών Ιδρυμάτων για την κάλυψη των δαπανών, στις οποίες αυτά υποβάλλονται για τη δημιουργία και διαρκή ενημέρωση βιβλιοθήκης, καθώς και για τη συμμετοχή σε επιστημονικά συνέδρια, οι οποίες, κατά τα κοινώς γνωστά, είναι απαραίτητες για τη διαρκή επιστημονική τους ενημέρωση, έτσι ώστε να επιτυγχάνεται η προαγωγή της επιστήμης, της έρευνας και της διδασκαλίας στο χώρο των Εκπαιδευτικών Ιδρυμάτων, έχει αποζημιωτικό χαρακτήρα για τη κάλυψη των εν λόγω δαπανών, το δε ύψος της δεν υπερβαίνει το κατά κοινή πείρα εύλογο μέτρο και, ως εκ τούτου, δεν αποτελεί φορολογητέο εισόδημα κατά την έννοια του άρθρου 78 παρ. 1 του Συντάγματος και του άρθρου 4 παρ.1 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος,

ούτε συγκεκριμένο φορολογικό προνόμιο υπέρ των μελών του διδακτικού προσωπικού των Ανώτατων Εκπαιδευτικών Ιδρυμάτων.

Επειδή, κατά συνέπεια, η πάγια μηνιαία αποζημίωση για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και για συμμετοχή σε συνέδρια που καταβάλλεται σε μέλη Δ.Ε.Π. των Α.Ε.Ι. κακώς υπήχθη σε φορολογία εισοδήματος.

Επειδή, εν προκειμένω στον προσφεύγοντα και στην σύζυγό του προέκυψε:

α) για το οικονομικό έτος 2009 ποσό πληρωμής 3.816,12 ευρώ με το με αριθ.ειδοποίησης εκκαθαριστικό σημείωμα σύμφωνα με το άρθρο 12 παρ. 13 του Ν. 3052/2002, δυνάμει της με αρ. υποβληθείσης δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2009, με συνολικό ατομικό φορολογητέο εισόδημα προερχόμενο και από μισθωτές υπηρεσίες ύψους 57.375,47 ευρώ, στο οποίο περιλαμβανόταν μεταξύ άλλων το ποσό ύψους 2.622,47 ευρώ (μετά την αφαίρεση των νόμιμων κρατήσεων), το οποίο αντιστοιχεί στην πάγια μηνιαία αποζημίωση που έλαβε κατά το διάστημα από 01.01.2008 έως 31.12.2008, ενώ σύμφωνα με τα ανωτέρω, το ποσό που αντιστοιχεί στην πάγια μηνιαία αποζημίωση δεν αποτελεί φορολογητέο εισόδημα και δεν έπρεπε να φορολογηθεί ως τέτοιο.

β) για το οικονομικό έτος 2010 ποσό πληρωμής 2.708,05 ευρώ με το με αριθ.ειδοποίησης εκκαθαριστικό σημείωμα σύμφωνα με το άρθρο 12 παρ. 13 του Ν. 3052/2002, δυνάμει της με αρ. υποβληθείσης δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2010, με συνολικό ατομικό φορολογητέο εισόδημα προερχόμενο και από μισθωτές υπηρεσίες ύψους 54.598,71 ευρώ, στο οποίο περιλαμβανόταν μεταξύ άλλων το ποσό ύψους 2.622,47 ευρώ (μετά την αφαίρεση των νόμιμων κρατήσεων) που αντιστοιχεί στην πάγια μηνιαία αποζημίωση που έλαβε κατά το διάστημα από 01.01.2009 έως 31.12.2009, ενώ σύμφωνα με τα ανωτέρω, το ποσό που αντιστοιχεί στην πάγια μηνιαία αποζημίωση δεν αποτελεί φορολογητέο εισόδημα και δεν έπρεπε να φορολογηθεί ως τέτοιο.

γ) για το οικονομικό έτος 2011 ποσό πληρωμής 2.192,36 ευρώ με το με αρ.ειδοποίησης εκκαθαριστικό σημείωμα σύμφωνα με το άρθρο 12 παρ. 13 του Ν. 3052/2002, δυνάμει της με αρ. υποβληθείσης δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2011, με συνολικό ατομικό φορολογητέο εισόδημα προερχόμενο και από μισθωτές υπηρεσίες ύψους 49.310,29 ευρώ, στο οποίο περιλαμβανόταν μεταξύ άλλων το ποσό ύψους 2.200,05 ευρώ (μετά την αφαίρεση των νόμιμων κρατήσεων) που αντιστοιχεί στην πάγια μηνιαία αποζημίωση που έλαβε κατά το διάστημα από 01.01.2010 έως 31.12.2010, ενώ σύμφωνα με τα ανωτέρω το ποσό που αντιστοιχεί στην πάγια μηνιαία αποζημίωση δεν αποτελεί φορολογητέο εισόδημα και δεν έπρεπε να φορολογηθεί ως τέτοιο.

δ) για το οικονομικό έτος 2012 ποσό πληρωμής 7.203,19 ευρώ με το με αριθ.ειδοποίησης/2012 εκκαθαριστικό σημείωμα σύμφωνα με το άρθρο 12 παρ. 13 του Ν. 3052/2002, δυνάμει της με αρ. υποβληθείσης δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2012, με συνολικό ατομικό φορολογητέο εισόδημα προερχόμενο και από μισθωτές υπηρεσίες ύψους 52.955,19 ευρώ, στο οποίο περιλαμβάνονταν μεταξύ άλλων το ποσό ύψους 2.046,17 ευρώ (μετά την αφαίρεση των νόμιμων κρατήσεων) που αντιστοιχεί στην πάγια μηνιαία αποζημίωση που έλαβε κατά το διάστημα από 01.01.2011 έως 31.12.2011, ενώ σύμφωνα με τα ανωτέρω το ποσό που αντιστοιχεί στην πάγια μηνιαία αποζημίωση δεν αποτελεί φορολογητέο εισόδημα και δεν έπρεπε να φορολογηθεί ως τέτοιο.

ε) για το οικονομικό έτος 2013 ποσό πληρωμής 4.774,62 ευρώ με το με αριθ.ειδοποίησης/2013 εκκαθαριστικό σημείωμα σύμφωνα με το άρθρο 12 παρ. 13 του Ν. 3052/2002, δυνάμει της με αρ. υποβληθείσης δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013, με συνολικό ατομικό φορολογητέο εισόδημα προερχόμενο και από μισθωτές υπηρεσίες ύψους 50.564,77 ευρώ, στο οποίο περιλαμβάνονταν μεταξύ άλλων το ποσό ύψους 2.046,17 ευρώ (μετά την αφαίρεση των νόμιμων κρατήσεων) που αντιστοιχεί στην πάγια μηνιαία αποζημίωση που έλαβε κατά το διάστημα από 01.01.2012 έως 31.12.2012, ενώ σύμφωνα με τα ανωτέρω το ποσό που αντιστοιχεί στην πάγια μηνιαία αποζημίωση δεν αποτελεί φορολογητέο εισόδημα και δεν έπρεπε να φορολογηθεί ως τέτοιο.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της από 31-07-2014 και με αρ.πρωτ./06-08-2014 ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντα, ΑΦΜκαι συγκεκριμένα :

Την αποδοχή αυτής και την ακύρωση της αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ επί των υποβληθεισών από τον προσφεύγοντα με αριθμ. πρωτ./15.07.2014 ανακλητικών-τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2009, 2010 ,2011, 2012 και 2013 κατά το μέρος που οι δηλώσεις αυτές αφορούν :

α) για το οικονομικό έτος 2009, το καθαρό ποσό ύψους 2.622,47ευρώ που αντιστοιχεί στην πάγια μηνιαία αποζημίωση για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και για συμμετοχή σε συνέδρια, το οποίο δεν αποτελεί φορολογητέο εισόδημα και δεν έπρεπε να φορολογηθεί ως τέτοιο,
β)για το οικονομικό έτος 2010, το καθαρό ποσό ύψους 2.622,47ευρώ που αντιστοιχεί στην πάγια μηνιαία αποζημίωση για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και για συμμετοχή σε συνέδρια, το οποίο δεν αποτελεί φορολογητέο εισόδημα και δεν έπρεπε να φορολογηθεί ως τέτοιο,

γ) για το οικονομικό έτος 2011, το ποσό ύψους 2.200,05 ευρώ που αντιστοιχεί στην πάγια μηνιαία αποζημίωση για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και για συμμετοχή σε συνέδρια, το οποίο δεν αποτελεί φορολογητέο εισόδημα και δεν έπρεπε να φορολογηθεί ως τέτοιο,
δ) για το οικονομικό έτος 2012, το ποσό ύψους 2.046,17 ευρώ που αντιστοιχεί στην πάγια μηνιαία αποζημίωση για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και για συμμετοχή σε συνέδρια, το οποίο δεν αποτελεί φορολογητέο εισόδημα και δεν έπρεπε να φορολογηθεί ως τέτοιο,
ε) για το οικονομικό έτος 2013, το ποσό ύψους 2.046,17 ευρώ που αντιστοιχεί στην πάγια μηνιαία αποζημίωση για δημιουργία και ενημέρωση βιβλιοθήκης και για συμμετοχή σε συνέδρια, το οποίο δεν αποτελεί φορολογητέο εισόδημα και δεν έπρεπε να φορολογηθεί ως τέτοιο και ορίζουμε όπως ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. προβεί στην αποδοχή και εκκαθάριση των εν λόγω δηλώσεων κατά το μέρος αυτό.

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

**Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
α/α**

Ακριβές αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).