



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Καλλιθέα 04/05/2015

Αριθμός απόφασης: **1798**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2109563608
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 από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός, Τ.Κ., κατά των με αριθμό ειδοποίησης, και εκκαθαριστικών σημειωμάτων φόρου εισοδήματος της Γ.Γ.Δ.Ε. οικονομικών ετών 2009, 2010 και 2011 αντίστοιχα και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τα με αριθμό ειδοποίησης, και εκκαθαριστικά σημειώματα φόρου εισοδήματος της Γ.Γ.Δ.Ε. οικονομικών ετών 2009, 2010 και 2011 αντίστοιχα, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Πύργου.

6. Την από εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

α) Με το από και με αριθμό ειδοποίησης εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2009 το οποίο εκδόθηκε συνεπεία της με αριθ. καταχ./14/εκπρόθεσμη αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2009 που υπέβαλε ο προσφεύγων την 12-12-2014 (με συστημένη επιστολή στη Δ.Ο.Υ. Αμαλιάδας) επιβλήθηκε συνολικό ποσό οφειλόμενου φόρου ύψους 6.809,38 ευρώ (κύριος φόρος ποσού 4.255,86 ευρώ πλέον προσαυξήσεις λόγω εκπρόθεσμης υποβολής ποσού 2.553,52 ευρώ).

Στην εν λόγω αρχική δήλωση, ο προσφεύγων δήλωσε συνολικό καθαρό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ύψους 27.762,45 ευρώ καθώς και τον παρακρατηθέντα φόρο μισθωτών υπηρεσιών ύψους 4.192,02 ευρώ. Η εν λόγω δήλωση εκκαθαρίστηκε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Αμαλιάδας στις οπότε και εξεδόθη το προσβαλλόμενο εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2009 με το οποίο βεβαιώθηκε το ως άνω ποσό οφειλόμενου φόρου χωρίς τον συμψηφισμό του παρακρατηθέντος φόρου.

β) Με το από και με αριθμό ειδοποίησης εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2010 το οποίο εκδόθηκε συνεπεία της με αριθ. καταχ./14/εκπρόθεσμη αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2010 που υπέβαλε ο προσφεύγων την 12-12-2014 (με συστημένη επιστολή στη Δ.Ο.Υ. Αμαλιάδας) επιβλήθηκε συνολικό ποσό οφειλόμενου φόρου ύψους 5.667,37 ευρώ (κύριος φόρος ποσού 3.656,37 ευρώ πλέον προσαυξήσεις λόγω εκπρόθεσμης υποβολής ποσού 2.011,00 ευρώ).

Στην εν λόγω αρχική δήλωση, ο προσφεύγων δήλωσε συνολικό καθαρό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ύψους 26.625,49 ευρώ καθώς και τον παρακρατηθέντα φόρο μισθωτών υπηρεσιών ύψους 3.601,52 ευρώ. Η εν λόγω δήλωση εκκαθαρίστηκε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Αμαλιάδας στις οπότε και εξεδόθη το προσβαλλόμενο εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2010 με το οποίο βεβαιώθηκε το ως άνω ποσό οφειλόμενου φόρου χωρίς τον συμψηφισμό του παρακρατηθέντος φόρου.

γ) Με το από και με αριθμό ειδοποίησης εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2011 το οποίο εκδόθηκε συνεπεία της με αριθ. καταχ./14/εκπρόθεσμη αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 που υπέβαλε ο προσφεύγων την 12-12-2014 (με συστημένη επιστολή στη Δ.Ο.Υ. Αμαλιάδας) επιβλήθηκε συνολικό ποσό οφειλόμενου φόρου ύψους 3.411,69 ευρώ (κύριος φόρος ποσού 2.385,80 ευρώ πλέον προσαυξήσεις λόγω εκπρόθεσμης υποβολής ποσού 1.025,89 ευρώ).

Στην εν λόγω αρχική δήλωση, ο προσφεύγων δήλωσε συνολικό καθαρό εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ύψους 21.280,76 ευρώ καθώς, τον παρακρατηθέντα φόρο μισθωτών υπηρεσιών ύψους 2.056,74 ευρώ και ποσό δαπάνης αγοράς αγαθών και παροχής υπηρεσιών ύψους 5.250,00 ευρώ.

Η εν λόγω δήλωση εκκαθαρίστηκε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Αμαλιάδας στις οπότε και εξεδόθη το προσβαλλόμενο εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2011 με το οποίο βεβαιώθηκε το ως άνω ποσό οφειλόμενου φόρου χωρίς τον συμψηφισμό του παρακρατηθέντος φόρου και την αναγνώριση των δαπανών.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω εκκαθαριστικών σημειωμάτων οικονομικών ετών 2009, 2010 και 2011, την διενέργεια νέας εκκαθάρισης για τα ως άνω οικονομικά έτη στην οποία να ληφθεί υπόψιν και να αφαιρεθεί από τον αναλογούντα φόρο, ο φόρος που έχει παρακρατηθεί και επιπλέον για το οικ. έτος 2011 να αναγνωριστούν τα ποσά που έχουν αναγραφεί στον κωδ.49 και τα οποία αφορούν δαπάνες αγοράς αγαθών και παροχής υπηρεσιών, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Υπέβαλε εκπροθέσμως τις αρχικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των οικονομικών ετών 2009, 2010 και 2011 λόγω οικογενειακών και οικονομικών προβλημάτων.
- Βάσει του αρθ. 4 παρ.5 του Συντάγματος, των άρθ.54 έως 59 του ν.2238/1994 καθώς και του άρθρου 10 παρ.3 και 4 του ιδίου νόμου, μετά τρία έτη παραγράφεται η κατά του δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή φόρου η οποία είναι αποτέλεσμα ορθής εκκαθάρισης και όχι η έκπτωση του φόρου που έχει παρακρατηθεί.
- Οι εκκαθαρίσεις διενεργήθηκαν εσφαλμένα και μη νόμιμα.
- Δεν διαθέτει την φοροδοτική ικανότητα για να ανταποκριθεί στα ποσά που του έχουν καταλογιστεί.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθ. 61 του ν. 2238/94 όπως ίσχυαν για εισοδήματα που αποκτώνται από 01-01-2005 και μετά ορίζεται ότι: *«1. Κάθε φυσικό πρόσωπο, για το οποίο συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 2, έχει υποχρέωση να υποβάλλει δήλωση, εφόσον το ετήσιο φορολογούμενο εισόδημά του υπερβαίνει το ποσό των τριών χιλιάδων (3.000) ευρώ.....*

«Ειδικά προκειμένου για τα φυσικά πρόσωπα, τα οποία αποκτούν αποκλειστικά εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες, αυτά υποχρεούνται να υποβάλλουν δήλωση, αν το ετήσιο φορολογούμενο εισόδημά τους υπερβαίνει το ποσό των έξι χιλιάδων (6.000) ευρώ, εφόσον έχουν την κατοικία τους στην Ελλάδα και δεν συντρέχει μία από τις περιπτώσεις α', ε', στ', η' ή ι' αυτής της παραγράφου.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθ. 62 του ν. 2238/94 όπως ίσχυαν κατά τον κρίσιμο χρόνο ορίζεται ότι: *«Η δήλωση υποβάλλεται.....μέχρι την 1η Μαρτίου του οικείου οικονομικού έτους. Κατ'εξάιρεση η δήλωση υποβάλλεται:.....γ) Μέχρι τις 2 Μαΐου του οικείου οικονομικού έτους όταν μεταξύ των εισοδημάτων του φορολογουμένου περιλαμβάνεται:ββ) Εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες..... ε)Η υποβολή της δήλωσης πραγματοποιείται ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του αριθμού φορολογικού μητρώου (Α.Φ.Μ.) του φορολογουμένου, με αρχή, για το ψηφίο 1, τις ημερομηνίες που αναφέρονται στις παραπάνω περιπτώσεις και ολοκληρώνεται μέσα σε έντεκα (11) εργάσιμες ημέρες, εκτός των*

υποπεριπτώσεων ββ, γγ, δδ, και εε της περίπτωσης γ που ολοκληρώνεται σε είκοσι δύο (22) εργάσιμες ημέρες.»

Επειδή, σύμφωνα με την με αριθμ. Πρωτ. 1048843/928/A0012/14.5.2009 Απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, οι προθεσμίες υποβολής των δηλώσεων όλων των κατηγοριών, των υπόχρεων που προβλέπονται από τις διατάξεις των υποπεριπτώσεων αα', ββ', γγ', δδ' και εε' της περίπτωσης γ' της παρ.1 του άρθρου 62 του ν.2239/1994 που υποβάλλονται ηλεκτρονικά μέσω διαδικτύου, παρατάθηκαν κατά δέκα πέντε (15) εργάσιμες ημέρες από τη λήξη της τελευταίας ημερομηνίας υποβολής τους.

Επειδή, στην ΠΟΛ 1103/2010 αναφέρεται ότι: «Η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος ηλεκτρονικά μέσω διαδικτύου, για τους υπόχρεους του άρθρου 62 του ν.2238/1994, που αποκτούν εισόδημα,της περίπτ. γ' της παραγρ. 1 του άρθρου 62 του ΚΦΕ , από μισθούς, συντάξεις, αμοιβές ως αξιωματικοί ή κατώτερο πλήρωμα εμπορικών πλοίων, εισόδημα αλλοδαπής κλπ., περιπτώσεις ββ), γγ), δδ), εε), της ίδιας περίπτ., παραγρ. και άρθρου, , παρατείνεται μέχρι και 5 Ιουλίου 2010 ανεξαρτήτως ΑΦΜ.

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1143/2011: «1. Παρατείνουμε την προθεσμία υποβολής των ετήσιων δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος των υπόχρεων φυσικών προσώπων της παρ. 1 του άρθρου 62 του ΚΦΕ, για τις οποίες η εμπρόθεσμη υποβολή μέσω διαδικτύου λήγει την 30.6.2011, μέχρι και την 15.7.2011, ανεξάρτητα από το τελευταίο ψηφίο του ΑΦΜ του υπόχρεου και ανεξάρτητα αν υποβάλλονται, με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου είτε από τους ίδιους με τους δικούς τους κωδικούς πρόσβασης, είτε από εξουσιοδοτημένο λογιστή φοροτεχνικό με τους προσωπικούς του κωδικούς πρόσβασης, ανεξάρτητα αν οι υπόχρεοι είναι εγγεγραμμένοι στις ηλεκτρονικές υπηρεσίες Taxisnet.....»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 57 παρ.1 του ν. 2238/94 ορίζεται ότι: «Στο εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ο φόρος παρακρατείται από εκείνον που απασχολεί κατά σύστημα έμμισθο ή ημερομίσθιο προσωπικό είτε καταβάλλει συντάξεις, επιχορηγήσεις και κάθε άλλη παροχή. Η παρακράτηση ενεργείται κατά την καταβολή...»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθ. 9 παρ.8 του ν. 2238/94 ορίζεται ότι: « Από το ποσό του φόρου που αναλογεί στο συνολικό καθαρό εισόδημα εκπίπτουν: α) Ο φόρος που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 52 και 54 έως 58 στο εισόδημα που υπόκειται σε φόρο μέσα στο ίδιο οικονομικό έτος..... Εάν το ποσό του φόρου που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε είναι μεγαλύτερο από τον οφειλόμενο φόρο, η επιπλέον διαφορά επιστρέφεται.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 91 εδ.α' του ν. 2362/1995 ορίζεται ότι: «Επιφυλασσομένη κάθε άλλης ειδικής διατάξεως του παρόντος η παραγραφή οποιασδήποτε

απαιτήσεως κατά του Δημοσίου αρχίζει από το τέλος του οικονομικού έτους μέσα στο οποίο γεννήθηκε και ήταν δυνατή η δικαστική επιδίωξη αυτής...»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 90 παρ. 2 του ν.2362/1995 ορίζεται ότι «Η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή αχρεωστήτως ή παρά το νόμο καταβληθέντος σ' αυτά χρηματικού ποσού παραγράφεται μετά τρία έτη, από της καταβολής».

Επειδή σύμφωνα με το άρθ. 94 του ν. 2362/1995 ορίζεται ότι : «Η παραγραφείσα απαίτηση κατά του Δημοσίου δεν αντιτάσσεται για συμψηφισμό...»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 7 του άρθ. 84 του ν. 2238/94 ορίζεται ότι 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.

Επειδή, η υπ' αριθμ. 408/2011 Γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ έγινε δεκτή από τον Αναπλ. Υπ. Οικονομικών (Σχετ. ΠΟΛ. 1068/14-3-2012) και ως εκ τούτου καθίσταται δεσμευτική για τη Διοίκηση ως προς το περιεχόμενό της και ως προς τις περιπτώσεις που ρυθμίζονται με αυτή. Συγκεκριμένα, σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στην ως άνω γνωμοδότηση, η τριετής παραγραφή του άρθρου 90 παρ. 2 του ν.2362/1995 προς απόδοση, από το Δημόσιο, τόσο των αχρεωστήτως παρακρατηθέντων, όσο και των παρακρατηθέντων φόρων, αρχίζει όχι από τον χρόνο καταβολής τους στη Φορολογική Αρχή, αλλά από την υποβολή της σχετικής φορολογικής δήλωσης, στην περίπτωση που αυτή υποβληθεί εμπρόθεσμα, από τη λήξη της, κατά νόμο, προθεσμίας για την υποβολή της (ΣτΕ 1643/1983). Ως εκ τούτου, δεν είναι δυνατός ο συμψηφισμός (έκπτωση) του παρακρατηθέντος φόρου κοινοπραξίας οικονομικού έτους 2005, που κατέβαλε η κοινοπραξία το 2004 με δήλωση απόδοσης παρακρατούμενου φόρου, με τον κύριο φόρο που προκύπτει από τη δήλωση φόρου εισοδήματος του οικονομικού έτους 2005, καθόσον η σχετική αξίωση είχε ήδη παραγραφεί κατά το χρόνο που η εν λόγω (δήλωση) υποβλήθηκε από την κοινοπραξία εκπρόθεσμα στις 25-6-2009 και συγκεκριμένα μετά την παρέλευση τριετίας από τη λήξη προθεσμίας υποβολής της.

Κατά συνέπεια η ως άνω γνωμοδότηση του ΝΣΚ αφενός αφορά συγκεκριμένη περίπτωση φορολογούμενου νομικού προσώπου, αφετέρου ρυθμίζει κατ' ουσία όμοια υπόθεση που στηρίζεται στην ίδια νομική βάση με την υπό κρίση περίπτωση, καθότι με αυτήν έγινε ερμηνεία διατάξεων νόμου που ήταν σε ισχύ κατά την εκκαθάριση των υπό κρίση δηλώσεων οικονομικών ετών 2009, 2010 και 2011.

Επειδή, εν προκειμένω ο προσφεύγων υπέβαλε την 12-12-2014 στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Αμαλιάδας εκπρόθεσμες αρχικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2009, 2010 και 2011, καθόσον η ημερομηνία υποβολής τους έληγε την 16 Ιουνίου 2009, την 5 Ιουλίου 2010 και την 15 Ιουλίου 2011 αντίστοιχα (συμπεριλαμβανομένων και των παρατάσεων), ήτοι μετά την πάροδο τριών ετών από τη λήξη προθεσμίας υποβολής τους.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η καταβολή του υπό κρίση παρακρατούμενου φόρου επί των εισοδημάτων του προσφεύγοντος, έλαβε χώρα εντός των ετών 2008, 2009 και 2010 ενώ οι αρχικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των οικείων οικονομικών ετών 2009, 2010 και 2011 αντίστοιχα υποβλήθηκαν εκπρόθεσμα την 12-12-2014 και **δη μετά την ημερομηνία λήξης της προθεσμίας υποβολής τους**, και ως εκ τούτου μετά την παρέλευση της τριετούς προθεσμίας παραγραφής τους.

Κατά συνέπεια, σύμφωνα με τα ανωτέρω, δεν είναι δυνατός ο συμψηφισμός (έκπτωση) του παρακρατηθέντα φόρου των ετών 2008, 2009 και 2010 με τον κύριο φόρο που προέκυψε από τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των οικείων οικονομικών ετών 2009, 2010 και 2011 αντίστοιχα, του προσφεύγοντα, καθότι αφορά παραγραφείσα απαίτηση κατά του Δημοσίου η οποία δεν αντιτάσσεται για συμψηφισμό σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθ. 94 του ν. 2362/95.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από και με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ

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

α) Οικονομικό έτος 2009: Ποσό πληρωμής 6.809,38 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το με αριθμ. ειδ. / Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων οικονομικού έτους 2009 (ΑΧΚ) της Γ.Γ.Δ.Ε και είναι καταβλητέο εντός των προθεσμιών που αναγράφονται επ' αυτού.

β) Οικονομικό έτος 2010: Ποσό πληρωμής 5.667,37 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το με αριθμ. ειδ. / Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων οικονομικού έτους 2010 (ΑΧΚ) της Γ.Γ.Δ.Ε και είναι καταβλητέο εντός των προθεσμιών που αναγράφονται επ' αυτού.

γ) Οικονομικό έτος 2011: Ποσό πληρωμής 3.411,69 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το με αριθμ. ειδ. / Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων οικονομικού έτους 2011 (ΑΧΚ) της Γ.Γ.Δ.Ε και είναι καταβλητέο εντός των προθεσμιών που αναγράφονται επ' αυτού.

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

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Η/Ο 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).