



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604537

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 18/04/2018

Αριθμός Απόφασης: 2013

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.
 - β. Του άρθρου 11 της Δ.ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ 968 Β'22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε)»
 - γ. Την ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ΦΕΚ Β 1440/27-4-2017.
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 16/01/2018 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου Αιγάλεω Αττικής, οδός, Τ.Κ. 12241, κατά της κατά των υπ' αριθμ./19-12-2017,/19-12-2017,/19-12-2017,/19-12-2017 και/19-12-2017 Οριστικών Πράξεων Επιβολής Προστίμου - άρθ.10 ν.1809/1988 – του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, φορολογικών ετών 2011- 2015, τη με ημερομηνία κατάθεσης 17/01/2018 και αριθμό πρωτοκόλλου συμπληρωματική ενδικοφανή προσφυγή του ως άνω προσφεύγοντος και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.
5. Τις υπ' αριθμ./19-12-2017,/19-12-2017,/19-12-2017,/19-12-2017 και/19-12-2017 Οριστικές Πράξεις Επιβολής Προστίμου - άρθ.10 ν.1809/1988 – του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, φορολογικών ετών 2011- 2015, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος Υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 16/01/2018 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής και της από 17/01/2018 και αριθμό πρωτοκόλλου συμπληρωματικής 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό/19-12-2017 οριστική πράξη επιβολής προστίμου ν.2523/1997 για τη χρήση 2011 επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο συνολικού ποσού ύψους 1.200,00 €. Το ως άνω ποσό προκύπτει από: α) μια γενική παράβαση για την έκδοση 3.154 αθεώρητων αποδείξεων λιανικών συναλλαγών από εγκεκριμένη και μη δηλωμένη ΦΤΜ με αριθμ. Μητρώου, οι οποίες βρέθηκαν όλες καταχωρημένες στα τηρούμενα βιβλία της επιχείρησης, ποσού 200,00 ευρώ και β) πέντε αυτοτελείς παραβάσεις για την έκδοση πέντε (5) αθεώρητων αποδείξεων λιανικών συναλλαγών από εγκεκριμένη και μη δηλωμένη ΦΤΜ με αριθμ. Μητρώου, οι οποίες δεν καταχωρήθηκαν στα τηρούμενα βιβλία της επιχείρησης, συνολικού ποσού 1.000,00 ευρώ.

Με την με αριθμό/19-12-2017 οριστική πράξη επιβολής προστίμου ν.2523/1997 για τη χρήση 2012 επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο συνολικού ποσού ύψους 200,00 €, για την έκδοση 2.655 αθεώρητων αποδείξεων λιανικών συναλλαγών από εγκεκριμένη και μη δηλωμένη ΦΤΜ με αριθμ. Μητρώου, οι οποίες βρέθηκαν όλες καταχωρημένες στα τηρούμενα βιβλία της επιχείρησης.

Με την με αριθμό/19-12-2017 οριστική πράξη επιβολής προστίμου ν.2523/1997 για τη χρήση 2013 επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο συνολικού ποσού ύψους 2.400,00 €. Το ως άνω ποσό προκύπτει από: α) μια γενική παράβαση για την έκδοση 2.423 αθεώρητων αποδείξεων λιανικών συναλλαγών από εγκεκριμένη και μη δηλωμένη ΦΤΜ με αριθμ. Μητρώου, οι οποίες βρέθηκαν όλες καταχωρημένες στα τηρούμενα βιβλία της επιχείρησης, ποσού 200,00 ευρώ και β) έντεκα αυτοτελείς παραβάσεις για την έκδοση έντεκα (11) αθεώρητων αποδείξεων λιανικών συναλλαγών από εγκεκριμένη και μη δηλωμένη ΦΤΜ με αριθμ. Μητρώου, οι οποίες δεν καταχωρήθηκαν στα τηρούμενα βιβλία της επιχείρησης, συνολικού ποσού 2.200,00 ευρώ.

Με την με αριθμό/19-12-2017 οριστική πράξη επιβολής προστίμου ν.2523/1997 για τη χρήση 2014 επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο συνολικού ποσού ύψους 200,00 €, για την έκδοση 1.621 αθεώρητων αποδείξεων λιανικών συναλλαγών από εγκεκριμένη και μη δηλωμένη ΦΤΜ με αριθμ. Μητρώου, οι οποίες βρέθηκαν όλες καταχωρημένες στα τηρούμενα βιβλία της επιχείρησης.

Με την με αριθμό/19-12-2017 οριστική πράξη επιβολής προστίμου ν.2523/1997 για τη χρήση 2015 επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο συνολικού ποσού ύψους 3.200,00 €. Το ως

άνω ποσό προκύπτει από: α) μια γενική παράβαση για την έκδοση 647 αθεώρητων αποδείξεων λιανικών συναλλαγών από εγκεκριμένη και μη δηλωμένη ΦΤΜ με αριθμ. Μητρώου, οι οποίες βρέθηκαν όλες καταχωρημένες στα τηρούμενα βιβλία της επιχείρησης, ποσού 200,00 ευρώ και β) πενήντα αυτοτελείς παραβάσεις για την έκδοση πενήντα (50) αθεώρητων αποδείξεων λιανικών συναλλαγών από εγκεκριμένη και μη δηλωμένη ΦΤΜ με αριθμ. Μητρώου, οι οποίες δεν καταχωρήθηκαν στα τηρούμενα βιβλία της επιχείρησης, συνολικού ποσού 2.200,00 ευρώ.

Οι παραπάνω παραβάσεις επισύρουν τις κυρώσεις των άρθρων 10 παρ. 3γ1 του Ν.1809/1988 σε συνδυασμό με τα άρθρα 5 παρ. 2 α και 8 β του Ν.2523/1997 καθώς και του ν.4337/2015 άρθ.7 πρ.3 περ.ζ'.

Οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας εκδόθηκαν βάσει της από 13-11-2017 έκθεσης μερικού ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής, σύμφωνα με την οποία διαπιστώθηκε ότι η Φ.Τ.Μ. με αριθμ. Μητρώου, δεν δηλώθηκε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. καθ'όλη τη διάρκεια της λειτουργίας της από 10/07/2009 – 03/09/2015.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων και την μείωση των προστίμων ισχυριζόμενος ότι η Φ.Τ.Μ. με αριθμ. Μητρώου αγοράσμένη την 10/07/2009 δηλώθηκε στη Δ.Ο.Υ. Αιγάλεω, όμως τη μέρα εκείνη το τμήμα Κ.Β.Σ. της Δ.Ο.Υ. είχε υπερβολικό φόρτο εργασίας και οι υπάλληλοι του τμήματος δέχτηκαν μόνο έναν ορισμένο αριθμό φορολογουμένων. Οι υπόλοιποι, μεταξύ των οποίων κι ο λογιστής του προσφεύγοντος, απομακρύνθηκαν με οδηγίες να πάνε κάποια άλλη μέρα με λιγότερο φόρτο εργασίας. Ακολούθησαν και άλλες επισκέψεις στη Δ.Ο.Υ., όμως εξακολουθούσε η κατάσταση να μην επιτρέπει την ολοκλήρωση της διαδικασίας με αποτέλεσμα να παραμένει η δήλωση σε εκκρεμότητα. Δεν υféρπει δόλος στις ενέργειες αυτές, αφού τα έσοδα που εκδόθηκαν από την εν λόγω ΦΤΜ δηλώθηκαν κανονικά στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ για όλο το διάστημα 2009-2015. Επιπλέον, με την με αριθμό πρωτ./17-01-2018 συμπληρωματική ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται ότι έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία της επιχείρησής του τα Ζ 1666-1675 και ζητά την διαγραφή του σχετικού προστίμου.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 12 «Εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών» παρ. 14 του ν.4308/2014 (Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα) (ΦΕΚ Α' 251/24-11-2014):

«14. Η οντότητα που εκδίδει στοιχεία λιανικής πώλησης με τη χρήση φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών της παραγράφου 8, διαβιβάζει εντός δέκα (10) ημερών από την έναρξη ή την παύση της χρήσης του εν λόγω μέσου στη Διεύθυνση Υποστήριξης Ηλεκτρονικών Υπηρεσιών της Γενικής Διεύθυνσης Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών τις ακόλουθες, κατά περίπτωση πληροφορίες:

α) Τον τύπο και το σειριακό αριθμό (κωδικό) του κατασκευαστή του χρησιμοποιούμενου μέσου που απαιτείται για την ταυτοποίηση του εν λόγω μέσου.

β) Την ημερομηνία απόκτησης και την ημερομηνία οριστικής παύσης της χρήσης του μέσου.»

Επειδή, σύμφωνα με την διάταξη του άρθρου 4 παρ.2 του Ν. 1809/1988:

«2. Ο αγοραστής ή χρήστης υποβάλλει στη Δ.Ο.Υ της έδρας που υπάγεται, μέσα στην προθεσμία που ορίζεται στην παράγραφο 1 του παρόντος άρθρου, υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 του ν. 1599/1986, στην οποία αναγράφονται ο τρόπος και η ημερομηνία απόκτησης, τα στοιχεία του οικείου παραστατικού, καθώς και ο ακριβής τόπος (διεύθυνση της έδρας, υποκαταστήματος ή άλλου χώρου), στον οποίο πρόκειται να εγκαταστήσει και να λειτουργήσει τη συγκεκριμένη μηχανή.

Το βιβλιάριο συντήρησης ακολουθεί το φορολογικό μηχανισμό ή σύστημα σε κάθε περίπτωση μεταβολής εγκατάστασης του χρήστη ή κατόχου, ο οποίος έχει τις υποχρεώσεις του νόμου αυτού.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του των παρ. 1, 2 και 3 περ. γ'1 του άρθρου 10 του Ν.1809/88 ορίζεται ότι :

«1. Όποιος παραβαίνει τις διατάξεις του νόμου αυτού, των αποφάσεων που εκδίδονται κατ' εξουσιοδότησή του και των διατάξεων που αναφέρονται στις τεχνικές προδιαγραφές των φορολογικών ταμειακών μηχανών και συστημάτων τιμωρείται με πρόστιμο που προσδιορίζεται κατ' αντικειμενικό τρόπο.

2. Για την εφαρμογή του αντικειμενικού συστήματος ισχύουν οι εννοιολογικοί προσδιορισμοί της παραγράφου 2 του άρθρου 5 του ν. 2523/1997 (ΦΕΚ 179 Α').

3. Για όλες τις παραβάσεις εφαρμόζεται η Βάση Υπολογισμού Νο 1 (ΒΑΣ.ΥΠ.1) και συντελεστής βαρύτητας με αριθμητική τιμή που ορίζεται ως εξής:

γ) Για τους χρήστες ή κατόχους φορολογικών μηχανισμών και συστημάτων σε ένα (1).

γ.1. Η έκδοση στοιχείων από εγκεκριμένο και μη δηλωμένο φορολογικό μηχανισμό ή σύστημα λογίζεται ως έκδοση αθεώρητων. Για την επιβολή του αντικειμενικού προστίμου θεωρείται αυτοτελής παράβαση, για την οποία εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις των παραγράφων 8 περίπτωση β` και 9 του άρθρου 5 του ν. 2523/ 1997.....»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 2 περ.α' υποπερ. α.β' και του άρθρου 8 περ. β' του ν.2523/1997 ορίζεται ότι:

«2. Για την εφαρμογή του αντικειμενικού συστήματος δίδονται οι πιο κάτω εννοιολογικοί προσδιορισμοί:

α) Βάση Υπολογισμού Νο 1 (ΒΑΣ.ΥΠ.1) είναι το αντικειμενικό ποσό επί του οποίου εφαρμόζονται οι συντελεστές βαρύτητας για συγκεκριμένες παραβάσεις, όπως στις κατ'ιδίαν διατάξεις ορίζεται.

Το ποσό της βάσης αυτής κλιμακώνεται ανάλογα με την κατηγορία των βιβλίων, που υποχρεούται να τηρεί κάθε υπόχρεο πρόσωπο του Κ.Β.Σ., ως εξής:

α.α.

α.β. Για υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων Β` κατηγορίας εξακόσια (600) ευρώ

α.γ.

γ) Συντελεστής βαρύτητας είναι ο αριθμός που κλιμακώνεται ανάλογα με τη σοβαρότητα της παράβασης και εφαρμόζεται στην αντίστοιχη βάση υπολογισμού.

.....

8. Οι παρακάτω περιπτώσεις, για την επιβολή του αντικειμενικού προστίμου, θεωρούνται αυτοτελείς παραβάσεις, για τις οποίες εφαρμόζεται η Βάση Υπολογισμού Νο 1 (ΒΑΣ.ΥΠ.1) ο δε συντελεστής βαρύτητας, εφόσον δεν ορίζεται διαφορετικά, έχει αριθμητική τιμή ένα (1).

.....

β) Η έκδοση καθενός αθεώρητου στοιχείου, όταν από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. προβλέπεται η έκδοση θεωρημένου. Ειδικά, όταν τα στοιχεία αυτά έχουν εκδοθεί εκ παραδρομής αθεώρητο και έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία πριν από οποιονδήποτε έλεγχο θεωρείται γενική παράβαση.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 παρ. 3 περ. ζ' του ν.4337/2015 ορίζεται ότι:

«3. Για τις παραβάσεις των διατάξεων του Κ.Β.Σ. (π.δ. 186/1992, Α` 84) και του Κ.Φ.Α.Σ. (ν.4093/2012, Α` 222), που διαπράχθηκαν μέχρι την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 54 και 55 του ν. 4174/2013 και κατά την κατάθεση του παρόντος δεν έχουν εκδοθεί οι οριστικές πράξεις επιβολής προστίμων, δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 5 του ν.2523/1997, αλλά επιβάλλονται τα κατωτέρω πρόστιμα:

α)β)γ)δ)ε)στ)

ζ) Για τις λοιπές παραβάσεις, που δεν υπάγονται σε μια εκ των ανωτέρω περιπτώσεων ποσό ίσο με το 1/3 του οριζόμενου από τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν.2523/1997, επιβαλλόμενου προστίμου, κατά περίπτωση, για κάθε παράβαση.»

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ.1252/20-10-2015** (Η ερμηνευτική εγκύκλιος των προστίμων του Κ.Φ.Δ ν. 4174/2013, 2.Διαδικαστικές παραβάσεις άρθρο 54)

2. Σχετικά με τους φορολογικούς ηλεκτρονικούς μηχανισμούς (ΦΗΜ) επισημαίνεται ότι για παραβάσεις που διαπράττονται έως την 31.12.2015 επιβάλλονται τα πρόστιμα του άρθρου 10 του ν. 1809/1988 (άρθρο 38 παρ. 2 ν. 4308/2014, όπως ισχύει μετά την τροποποίησή του με το άρθρο 6 του ν. 4337/2015). Σημειώνεται ότι, για τις παραβάσεις μη διαφύλαξης (απώλειας) φορολογικών βιβλίων και στοιχείων, οι οποίες ανάγονται σε φορολογικές περιόδους πριν την 1.1.2014, εφαρμόζονται οι μεταβατικές διατάξεις των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 7 του ν. 4337/2015 και επιβάλλονται τα πρόστιμα της περίπτωσης ζ' της παραγράφου 3 του άρθρου αυτού, δηλαδή ποσό ίσο με το 1/3 του επιβαλλόμενου προστίμου από τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 2523/1997, κατά περίπτωση, για κάθε παράβαση.

Επειδή, περαιτέρω, με το με αριθμ. πρωτ. Δ15Α 1086614 ΕΞ 28.5.2013 έγγραφο της 15^{ης} Δ/σης του ΥΠΟΙΚ δόθηκαν διευκρινήσεις σχετικά με την επιβολή των προστίμων σε περίπτωση έκδοσης φορολογικών στοιχείων από εγκεκριμένη και μη δηλωμένη φ.τ.μ ή σύστημα ως εξής:

«2. Αναφορικά με το είδος των καταλογιζομένων παραβάσεων σε περίπτωση έκδοσης φορολογικών στοιχείων από εγκεκριμένη και μη δηλωμένη φ.τ.μ ή σύστημα και εφόσον έχει παρέλθει η προθεσμία ενημέρωσης των βιβλίων, από τον συνδυασμό των διατάξεων της περίπτωσης γ1 της παραγράφου 3 του άρθρου 10 του ν. 1809/1988, της περίπτωσης β' της παραγράφου 8 και της περίπτωσης β' της παραγράφου 5 του άρθρου 5 του ν. 2523/1997, προκύπτουν τα εξής:

α) Η έκδοση αποδείξεων λιανικής από εγκεκριμένη και μη δηλωμένη φορολογική ταμειακή μηχανή, εφόσον οι εν λόγω αποδείξεις **δεν** έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία, πριν από οποιονδήποτε έλεγχο, θεωρείται αυτοτελής παράβαση.

β) Η έκδοση αποδείξεων λιανικής από εγκεκριμένη και μη δηλωμένη φορολογική ταμειακή μηχανή, εφόσον οι εν λόγω αποδείξεις έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία, πριν από οποιονδήποτε έλεγχο, θεωρείται γενική παράβαση.....»

Επειδή, βάσει των ανωτέρω διατάξεων και πραγματικών περιστατικών, οι λόγοι ακύρωσης των προσβαλλόμενων πράξεων που προβάλλονται από τον προσφεύγοντα κρίνονται αβάσιμοι και αναπόδεικτοι, καθότι οι διαπιστώσεις του ελέγχου όπως αυτές καταγράφονται στην από 13-11-2017 έκθεση μερικού ελέγχου των ελεγκτών της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Αττικής και επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, βασίζονται σε πραγματικά περιστατικά και κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **16/01/2018** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής και της με ημερομηνία κατάθεσης **17/01/2018** και αριθμό πρωτοκόλλου **2805** συμπληρωματικής ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

1. Υπ' αριθ./19-12-2017 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 5 του ν.2523/1997 και άρθ.7 παρ.3 του ν.4337/2015 φορολογικού έτους 2011:

Συνολικό Ποσό προστίμου 1.200,00 €

2. Υπ' αριθ./19-12-2017 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 5 του ν.2523/1997 και άρθ.7 παρ.3 του ν.4337/2015 φορολογικού έτους 2012:

Συνολικό Ποσό προστίμου 200,00 €

3. Υπ' αριθ./19-12-2017 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 5 του ν.2523/1997 και άρθ.7 παρ.3 του ν.4337/2015 φορολογικού έτους 2013:

Συνολικό Ποσό προστίμου 2.400,00 €

4. Υπ' αριθ./19-12-2017 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 5 του ν.2523/1997 και άρθ.7 παρ.3 του ν.4337/2015 φορολογικού έτους 2014:

Συνολικό Ποσό προστίμου 200,00 €

5. Υπ' αριθ./19-12-2017 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 5 του ν.2523/1997 και άρθ.7 παρ.3 του ν.4337/2015 φορολογικού έτους 2015:

Συνολικό Ποσό προστίμου 3.200,00 €

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

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Η/Ο Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ**

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.