



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 24-2-2023

Αριθμός απόφασης: 536

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ Α3**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604552

**ΑΠΟΦΑΣΗ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α) του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,

β) Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ) Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440)

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

3. Την υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης .....και με αριθμό πρωτοκόλλου .....ενδικοφανή προσφυγή της .....με ΑΦΜ ....., κατοίκου .....κατά του με αριθ. ειδοπ. ....εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος Φ.Π. με βάση την 2<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση **οικονομικού έτους 2007**, του με αριθ. ειδοπ. ....και εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος Φ.Π. με βάση την 1<sup>η</sup> και 2<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση αντιστοίχως **οικονομικού έτους 2008**, του με αριθ. ειδοπ. ....εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος Φ.Π. με βάση την 2<sup>η</sup>, 3<sup>η</sup> και 4<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση αντιστοίχως **οικονομικού έτους 2009**, του με αριθ. ειδοπ. ....εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος Φ.Π. με βάση την 1<sup>η</sup>, 2<sup>η</sup> και 3<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση αντιστοίχως **οικονομικού έτους 2010**, του με αριθ. ειδοπ. ....εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος Φ.Π. με βάση την 1<sup>η</sup>, 2<sup>η</sup> και 3<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση αντιστοίχως **οικονομικού έτους 2011** και του με αρ. ειδοπ. ....εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος Φ.Π. με βάση την 2<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση **οικονομικού έτους 2012** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από .....και με αριθμό πρωτοκόλλου .....ενδικοφανούς προσφυγής της της .....με ΑΦΜ ..... η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, στρέφεται κατά των με αρ. ειδοπ. .... εκκαθαριστικών σημειωμάτων και ζητάει την επιστροφή, ως αχρεωστήτως καταβληθέντος, φόρου συνολικού ύψους 1.379,24€ που προέκυψε βάσει των ως άνω εκκαθαριστικών σημειωμάτων καθώς και συνολικού ποσού προστίμων και εισφοράς ύψους 240,00€ και 29,20€ αντίστοιχα. Ειδικότερα, η προσφεύγουσα επικαλείται ότι τα ποσά αυτά αφορούν ποσά αναδρομικά αποδοχών τα οποία περιλαμβάνονται σε βεβαιώσεις αποδοχών εκδοθείσες σε έτη μεταγενέστερα και σε κάθε περίπτωση δεν είχε την υποχρέωση υποβολής τροποποιητικών δηλώσεων δεδομένου ότι είχε παρέλθει το διάστημα της πενταετούς παραγραφής για τα έτη που αφορούν.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 67 του ν. 4172/2013** «1. Ο φορολογούμενος που έχει συμπληρώσει το 18ο έτος της ηλικίας του υποχρεούται να δηλώνει όλα τα εισοδήματά του, τα φορολογούμενα με οποιοδήποτε τρόπο ή απαλλασσόμενα, στη Φορολογική Διοίκηση ηλεκτρονικά. Σε εξαιρετικές περιπτώσεις, η δήλωση αυτή μπορεί να υποβάλλεται στη Φορολογική Διοίκηση σε έγχαρτη μορφή. 2. ....3. Η δήλωση υποβάλλεται μέχρι και την 30ή Απριλίου του αμέσως επόμενου φορολογικού έτους. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος αποβιώσει ή μεταφέρει την κατοικία του στο εξωτερικό, η δήλωση υποβάλλεται από τους κατά περίπτωση υπόχρεους, καθ' όλη τη διάρκεια του φορολογικού έτους και συνοδεύεται από δικαιολογητικά και στοιχεία που καθορίζονται με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών.4.... 5... 6... 7. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται ειδικότερα ο τρόπος και ο χρόνος υποβολής, ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, οι εξαιρετικές περιπτώσεις για τις οποίες επιτρέπεται η μη ηλεκτρονική υποβολή της δήλωσης, καθώς και τα δικαιολογητικά ή άλλα στοιχεία τα οποία συνυποβάλλονται με αυτήν.»

**Επειδή**, με το **άρθρο 18 του ν.4174/2013** ορίζεται ότι: «1. Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στη Φορολογική Διοίκηση κατά το χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία..... 2. Με αποφάσεις του Γενικού Γραμματέα ορίζονται: α) η μορφή των φορολογικών δηλώσεων, β) οι πληροφορίες και τα στοιχεία που πρέπει να αναγράφονται στη φορολογική δήλωση και τα τυχόν συνοδευτικά έγγραφα αυτής, γ) ο τρόπος υποβολής.....»

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 19 ΚΦΔ** «1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση. ... 3.α. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης....»

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 32 ν. 4174/2013 (ΚΦΔ)**, «1. Στις περιπτώσεις που, κατά την κείμενη φορολογική νομοθεσία, η φορολογική δήλωση δεν συνιστά άμεσο προσδιορισμό φόρου, η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου. 2. Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται με βάση στοιχεία που έχουν τυχόν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική δήλωση ή κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεση της η Φορολογική Διοίκηση...»

**Επειδή**, σύμφωνα με τα **εδάφια γ' και δ' του άρθρου 34 ΚΦΔ**, «...Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά την έκδοση πράξης διόρθωσης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, σε περίπτωση υποβολής τροποποιητικής δήλωσης σχετικά με την οποία έχει εκδοθεί πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου. Η Φορολογική Διοίκηση υποχρεούται να εκδώσει πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μόνο εφόσον κάνει αποδεκτή την τροποποιητική δήλωση...».

**Επειδή**, με το άρθρο 3 της **ΠΟΛ 1034/2017 Απόφασης** «Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, φορολογικού έτους 2016, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που υποβάλλονται με αυτή», ορίζεται μεταξύ άλλων : «..Για τις τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που υποβάλλονται από μισθωτούς ή συνταξιούχους με αναδρομικά μισθών ή συντάξεων προηγούμενων ετών, αυτές θα παραλαμβάνονται χωρίς κυρώσεις **μέχρι το τέλος του φορολογικού έτους στο οποίο εκδόθηκαν κατά περίπτωση, οι βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων.**»

Περαιτέρω, με το άρθρο 3 της **Α. 1041/29-01-2019 Απόφασης** «Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2018, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή», ορίζεται ότι: «..4. Για τις τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που υποβάλλονται από μισθωτούς ή συνταξιούχους με αναδρομικά μισθών ή συντάξεων προηγούμενων ετών, αναδρομικά επιδομάτων ανεργίας, αμοιβών ιατρών του ΕΣΥ από απογευματινά ιατρεία νοσοκομείων του ΕΣΥ, αυτές παραλαμβάνονται χωρίς πρόστιμα και τόκους **μέχρι το τέλος του φορολογικού έτους στο οποίο εκδόθηκαν, κατά περίπτωση, οι βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων.** Οι παραπάνω δηλώσεις υποβάλλονται αποκλειστικά χειρόγραφα στη Δ.Ο.Υ., εκτός από τις δηλώσεις που αφορούν αναδρομικές αποδοχές ή συντάξεις φορολογικών ετών 2015 και εφεξής, οι οποίες υποβάλλονται ηλεκτρονικά...»

**Επειδή** με τις διατάξεις του **αρθ.36 του ν. 4174/2013** ορίζεται ότι: «1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης.

Στις περιπτώσεις που για κάποια φορολογία προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων, η έκδοση της πράξης του προηγούμενου εδαφίου μπορεί να γίνει εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της τελευταίας δήλωσης.»

**Επειδή** σύμφωνα με την **ΠΟΛ.1114/2016 της Γ.Γ.Δ.Ε.** με την οποία δόθηκαν διευκρινήσεις αναφορικά με την υποβολή τροποποιητικών δηλώσεων με βάση τις διατάξεις του άρθρου 19 του ν. [4174/2013](#) (Κ.Φ.Δ.): «..2. Το Ν.Σ.Κ. (Β' Τμήμα), με την αριθ. [14/2016](#) γνωμοδότησή του, που έγινε αποδεκτή από τον Γενικό Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων και την οποία σας κοινοποιούμε συνημμένη, διευκρίνισε, με αφορμή ερώτημα της υπηρεσίας μας, τα ακόλουθα όσον αφορά στην εφαρμογή των ως άνω διατάξεων του [άρθρου 19](#) του Κ.Φ.Δ.:

α) Καταρχήν, στην κατά το [άρθρο 19](#) του Κ.Φ.Δ. (ν.4174/2013) έννοια της τροποποιητικής δήλωσης, ο νομοθέτης περιέλαβε τόσο την υπό ισχύ της [παρ. 1 του άρθρου 62](#) του ν.2238/1994 προβλεπόμενη συμπληρωματική δήλωση, με την οποία ο φορολογούμενος επαύξανε τις φορολογικές υποχρεώσεις του, όσο και την κατά την [παρ. 4 του άρθρου 64](#) του ν.2238/1994 ανακλητική δήλωση, με την οποία ο φορολογούμενος απέβλεπε στη μείωση των υποχρεώσεών του που προέκυπταν από την αρχική δήλωσή του.

β) Η, μετά την παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου, υποβολή τροποποιητικής δήλωσης (εν είδει συμπληρωματικής τοιαύτης), από την οποία προέκυψε αυξημένη φορολογητέα ύλη σε σχέση με αυτήν της αρχικής δήλωσης και συνακολούθως επί πλέον καταβλητέος φόρος, ανάγεται στη σφαίρα της βούλησης και των νόμιμων επιλογών του φορολογουμένου, αφού, ως έχει κριθεί, η, υπέρ του φορολογουμένου, θεσπισμένη παραγραφή του δικαιώματος επιβολής του φόρου από το Δημόσιο συνιστά γνήσια παραγραφή (ΣΤΕ 3643/2013, ΣΤΕ 1378/2006, ΣΤΕ 2950/2005, [ΣΤΕ 1626/2001](#) κ.α.) και ως εκ τούτου η εξ αυτής παραίτηση του φορολογουμένου είναι καθ' όλα επιτρεπτή (ΣΤΕ 3788/2005).

Επομένως, υπό το καθεστώς του [άρθρου 19](#) του Κ. Φ.Δ., η προβλεπόμενη σε αυτό τροποποιητική δήλωση περιλαμβάνει τόσο τη δήλωση, η οποία συνεπάγεται επαύξηση των φορολογικών υποχρεώσεων αυτού που την υποβάλλει (και αντιστοιχεί στην προαναφερθείσα πρώην συμπληρωματική) και η υποβολή της είναι υποχρεωτική, όσο και τη δήλωση, η οποία συνεπάγεται μείωση των υποχρεώσεων που προέκυπταν από την αρχική δήλωση (και αντιστοιχεί στην προαναφερθείσα πρώην ανακλητική) και η υποβολή της δεν έχει χαρακτήρα υποχρεωτικότητας, αλλά ανάγεται στη σφαίρα των δικαιωμάτων του ενδιαφερόμενου και τελεί υπό τον χρονικό περιορισμό της υποβολής της μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου προς επιβολή του φόρου.

γ) Στην περίπτωση που υποβλήθηκαν τροποποιητικές δηλώσεις, οι οποίες αντιστοιχούν στις προαναφερθείσες πρώην συμπληρωματικές δηλώσεις των οποίων η υποβολή είναι υποχρεωτική, ανεξάρτητα αν έχουν υποβληθεί πριν ή μετά την παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου να επιβάλει τον φόρο, η φορολογική αρχή νομίμως αποδέχθηκε την υποβολή τους και επέβαλε τον, δυνάμει αυτών, προκύψαντα κύριο και πρόσθετο φόρο, καθώς επίσης νομίμως υπήγαγε την εταιρεία στις ευεργετικές διατάξεις του [άρθρου 1](#) του ν.4321/2015 και, ως εκ τούτου, δεν υπάρχει νόμιμη δυνατότητα για την εκ νέου επιβολή και είσπραξη των ως άνω επιβαρύνσεων.»

**Επειδή** όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπό κρίση υπόθεσης, τα προσβαλλόμενα εκκαθαριστικά σημειώματα αφορούν τα οικονομικά έτη 2007 έως και 2012 και εκδόθηκαν βάσει τροποποιητικών δηλώσεων που υπέβαλλε η προσφεύγουσα στις ..... αναφορικά με αναδρομικές αποδοχές -συντάξεις, τις οποίες εισέπραξε σε μεταγενέστερο έτος από αυτό που αφορούν, βάσει βεβαιώσεων αποδοχών φορολογικών ετών 2016 και 2018 που εκδόθηκαν σύμφωνα με τα ηλεκτρονικά αρχεία που απέστειλαν οι εργοδότες-φορείς μέχρι ..... και ..... αντίστοιχα, στις οποίες αναγράφονται διακεκριμένα τα έτη που αυτές αφορούν, ήτοι τα οικονομικά έτη 2007 έως και 2012. Οι εν λόγω τροποποιητικές δηλώσεις υπεβλήθησαν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. **εκπρόθεσμα** από την προσφεύγουσα στις ....., ήτοι μετά την καταληκτική ημερομηνία υποβολής στις 31-12-2017 και 31-12-2019, σύμφωνα με τις προαναφερόμενες σχετικές Αποφάσεις (ΠΟΛ.1034/2017, Α. 1041/29-01-2019). Ακολούθως η αρμόδια Δ.Ο.Υ. εξέδωσε τα

προσβαλλόμενα εκκαθαριστικά σημειώματα και επιβλήθηκαν πρόστιμα συνολικού ύψους 240,00€ λόγω εκπρόθεσμης υποβολής των τροποποιητικών δηλώσεων για αναδρομικές αποδοχές καθώς και τέλος επιτηδεύματος ύψους 29,20€.

**Επειδή** από τις προαναφερόμενες διατάξεις σε συνδυασμό με τα πραγματικά περιστατικά, προκύπτει ότι στην υπό κρίση περίπτωση αφενός υφίσταται η φορολογική υποχρέωση κατ' αρθ.67 του ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) από την προσφεύγουσα περί συμπερίληψης στις δηλώσεις των οικείων οικονομικών ετών των ποσών των αναδρομικών αποδοχών-συντάξεων που έλαβε μεταγενέστερα και συμπεριελήφθησαν στις βεβαιώσεις αποδοχών φορολογικού έτους 2016 και 2018, φορολογική υποχρέωση η οποία δεν αμφισβητείται από την προσφεύγουσα, και αφετέρου, εφόσον οι εν λόγω τροποποιητικές δηλώσεις για αναδρομικές αποδοχές υπεβλήθησαν μετά την παρέλευση της καταληκτικής τους ημερομηνίας σύμφωνα με τα ανωτέρω, θεωρούνται ότι αυτές υπεβλήθησαν εκπροθέσμως και σε κάθε περίπτωση εντός του χρονικού ορίου της πενταετούς προθεσμίας παραγραφής από τη λήξη του έτους που όφειλε να τις υποβάλλει σύμφωνα με τα ανωτέρω. Περαιτέρω, εφόσον με τις υποβληθείσες τροποποιητικές δηλώσεις συμπληρώθηκαν τα ήδη δηλωθέντα εισοδήματα των οικείων οικονομικών ετών με τα ποσά των αναδρομικών αποδοχών που εισέπραξε μεταγενέστερα, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. νομίμως απεδέχθη την υποβολή τους και επέβαλε την διαφορά κυρίου φόρου που προέκυψε δυνάμει των εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων που υπέβαλλε η προσφεύγουσα. Συνεπώς ο προβαλλόμενος ισχυρισμός περί μη υποχρέωσης υποβολής τροποποιητικών δηλώσεων λόγω παρόδου της πενταετούς προθεσμίας παραγραφής δεν ευσταθεί και τυγχάνει αβάσιμος. Κατ' ακολουθία των ανωτέρω, στην υπό κρίση περίπτωση δεν γεννάται ζήτημα περί αχρεώστητης καταβολής φόρου και συναφών προστίμων ούτε για λόγους βασιζόμενους σε παραγραφή ούτε λόγω έλλειψης φορολογικής υποχρέωσης και ο σχετικός ισχυρισμός τυγχάνει ομοίως απορριπτέος.

#### **Αποφασίζουμε**

την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης .....και με αριθμό πρωτοκόλλου .....ενδικοφανούς προσφυγής της ..... με ΑΦΜ ..... και την επικύρωση του με αριθ. ειδοπ. ....εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος Φ.Π. με βάση την 2<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση **οικονομικού έτους 2007**, του με αριθ. ειδοπ. ....και εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος Φ.Π. με βάση την 1<sup>η</sup> και 2<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση αντιστοίχως **οικονομικού έτους 2008**, του με αριθ. ειδοπ. ....εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος Φ.Π. με βάση την 2<sup>η</sup>, 3<sup>η</sup> και 4<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση αντιστοίχως **οικονομικού έτους 2009**, του με αριθ. ειδοπ. ....εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος Φ.Π. με βάση την 1<sup>η</sup>, 2<sup>η</sup> και 3<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση αντιστοίχως **οικονομικού έτους 2010**, του με αριθ. ειδοπ. ....εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος Φ.Π. με βάση την 1<sup>η</sup>, 2<sup>η</sup> και 3<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση αντιστοίχως **οικονομικού έτους 2011** και του με αρ. ειδοπ. ....εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος Φ.Π. με βάση την 2<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση **οικονομικού έτους 2012** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο  
Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης

Με εντολή του Προϊσταμένου  
της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Η Προϊσταμένη του Τμήματος  
Επανεξέτασης Α3