



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 15.06.2023

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: ε327

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ

ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αθ. Τακαντζά 8-10

Ταχ. Κώδικας : 54639 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-332241

E-Mail : ded.thess@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής Κ.Φ.Δ.,

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.)*», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

δ. Της με αριθμό Α. 1165/22.11.2022 απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.) με θέμα «*Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.*» (ΦΕΚ Β' 6009).

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

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθ. πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 58Α ν. 4987/2022

φορολογικής περιόδου 01/01/2021-31/12/2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΔΕΣΣΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58Α ν. 4987/2022 φορολογικής περιόδου 01/01/2021-31/12/2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΔΕΣΣΑΣ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, 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 υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58Α ν. 4987/2022 φορολογικής περιόδου 01/01/2021-31/12/2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΔΕΣΣΑΣ επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα με αντικείμενο εργασιών το χονδρικό εμπόριο δημητριακών σπόρων και ζωοτροφών πρόστιμο ποσού 32.002,65 €, λόγω μη έκδοσης (καθ' υποτροπή):

α) φορολογικών στοιχείων για απροσδιόριστο αριθμό περιπτώσεων για το χρονικό διάστημα 01/01/2021 έως 12/10/2021 για την πώληση καλαμποκιού, σπόρων καλαμποκιού και φυραμάτων συνολικής αξίας 183.936,67 € (καθαρής αξίας 173.433,65 € πλέον Φ.Π.Α. 6% 10.406,02 €), κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 1, 8 έως 13 του ν. 4308/2014 που επισύρει τις προβλεπόμενες κυρώσεις των διατάξεων του άρθρου 58Α παρ. 1 του ν.4987/2022, ήτοι πρόστιμο 10.406,02 €,

β) φορολογικών στοιχείων για απροσδιόριστο αριθμό περιπτώσεων για το χρονικό διάστημα 01/01/2021 έως 12/10/2021 για την πώληση κριθαριού, σιταριού μαλακού και σκληρού, σπόρων αυτών καθώς επίσης και για την παροχή υπηρεσίας για την αποξήρανση αραβόσιτου και την αποθήκευση σιτηρών στις αποθήκες του συνολικής αξίας 177.383,50 € (καθαρής αξίας 156.976,55 € πλέον Φ.Π.Α. 13% 20.406,95 €), κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 1, 8 έως 13 του ν. 4308/2014, που επισύρει τις προβλεπόμενες κυρώσεις των διατάξεων του άρθρου 58Α παρ. 1 του ν.4987/2022, ήτοι πρόστιμο 20.406,95 € και

γ) φορολογικών στοιχείων σε τουλάχιστον εννέα (9) περιπτώσεις για το χρονικό διάστημα 01/01/2021 έως 31/12/2021 για την πώληση λιπασμάτων και σκυλοτροφών συνολικής αξίας 6.146,68 € (καθαρής αξίας 4.957,00 € πλέον Φ.Π.Α. 24% 1.189,68 €), κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 1, 8 έως 13 του ν. 4308/2014, που επισύρει τις προβλεπόμενες κυρώσεις των διατάξεων του άρθρου 58Α παρ. 1 του ν.4987/2022, ήτοι πρόστιμο 1.189,68 €.

Η προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της από έκθεσης μερικού ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.), Κ.Φ.Δ. και ν. 2523/1997 της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.

ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, σε εκτέλεση των υπ' αριθ. και εντολών ελέγχου του Προϊσταμένου της.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1) Στην επιχείρησή του διενεργήθηκε ένας και μοναδικός επιτόπιος φορολογικός έλεγχος, αυτός της 13.10.2021. Όλα τα μέχρι σήμερα επιβληθέντα σε βάρος του πρόστιμα στηρίζονται σε αυτόν τον έλεγχο. Κανένας άλλος έλεγχος δεν έχει διενεργηθεί στην επιχείρησή του. Όλα τα πρόστιμα αφορούν την ίδια φορολογική περίοδο, και συγκεκριμένα το χρονικό διάστημα 01.01.2021 έως 13.10.2021. Με βάση τα ανωτέρω συνάγεται ότι στην προκειμένη περίπτωση, κατά εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή του νόμου, και με εσφαλμένη υπαγωγή των πραγματικών γεγονότων της υπό κρίση περίπτωσης στον νόμο, η αρμόδια φορολογική αρχή έκρινε ότι η επιχείρησή του είναι υπότροπη, επιβάλλοντας το πρόστιμο στο 100% επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς.

2) Η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου, έρχεται σε πλήρη αντίθεση με τον υπ' αριθ. προσωρινό προσδιορισμό προστίμου, με τον οποίο, και επί τη βάσει όσων αναφέρονται στο υπ' αριθ. σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου, το πρόστιμο ορίστηκε στο 50%, ήτοι στο ποσό των 16.001,33 €.

3) Με αυτόν τον τρόπο, επιβάλλοντας δηλαδή πρόστιμο διαφορετικού ύψους (διπλάσιο) από αυτό που ορίστηκε με την ανωτέρω υπ' αριθ. πράξη προσωρινού προσδιορισμού φόρου, η φορολογική αρχή παραβίασε και το δικαίωμα προηγούμενης ακρόασής του, όπως αυτό προβλέπεται στο άρθρο 6 του ν. 2690/1999 και στο άρθρο 20 του Συντάγματος.

Ως προς τον πρώτο ισχυρισμό του προσφεύγοντος

Επειδή, με το άρθρο 58Α του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι: «Για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας οι οποίες διαπιστώνονται κατόπιν ελέγχου, επιβάλλονται τα ακόλουθα πρόστιμα: 1. Σε περίπτωση μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου ή έκδοσης ή λήψης ανακριβούς στοιχείου για πράξη που επιβαρύνεται με ΦΠΑ, επιβάλλεται πρόστιμο πενήντα τοις εκατό (50%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα. Το πρόστιμο αυτό δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των διακοσίων πενήντα (250) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των πεντακοσίων (500) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος. Σε περίπτωση διαπίστωσης, στο πλαίσιο μεταγενέστερου ελέγχου, εκ νέου διάπραξης της ίδιας παράβασης, εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό τοις εκατό (100%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς,

αντίστοιχα, το οποίο δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των πεντακοσίων (500) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των χιλίων (1.000) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος. Στην περίπτωση κάθε επόμενης ίδιας παράβασης στο πλαίσιο μεταγενέστερου ελέγχου εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης, επιβάλλεται πρόστιμο διακόσια τοις εκατό (200%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα, το οποίο δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των χιλίων (1.000) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των δύο χιλιάδων (2.000) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος. ...».

Επειδή, με την ΠΟΛ.1112/2016 παρασχέθηκαν οδηγίες για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 58Α του ν.4174/2013 και διευκρινίστηκε ότι προβλέπεται πλέον ένα ελάχιστο ύψος προστίμου για το σύνολο των παραβάσεων μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης ή λήψης φορολογικών στοιχείων της παραγράφου 1 του άρθρου 58Α, ανά φορολογικό έλεγχο, ενώ σε περίπτωση υποτροπής ορίζεται η προσαύξηση των προστίμων αυτών. Ειδικότερα, με τις ανωτέρω διατάξεις ορίζεται ότι στην περίπτωση μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου, ή έκδοσης ή λήψης ανακριβούς φορολογικού στοιχείου, για πράξη που επιβαρύνεται με ΦΠΑ, επιβάλλεται πρόστιμο πενήντα τοις εκατό (50%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο, ή επί της διαφοράς αντίστοιχα. Το πρόστιμο αυτό δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των διακοσίων πενήντα (250) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των πεντακοσίων (500) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος. Σε περίπτωση διαπίστωσης, στο πλαίσιο μεταγενέστερου ελέγχου, εκ νέου διάπραξης της ίδιας παράβασης, εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό τοις εκατό (100%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο, ή επί της διαφοράς φόρου λόγω έκδοσης ή λήψης ανακριβούς στοιχείου, το οποίο δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των πεντακοσίων (500) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος, και των χιλίων (1.000) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος. Στην περίπτωση κάθε επόμενης διάπραξης της ίδιας παράβασης στο πλαίσιο μεταγενέστερου ελέγχου εντός πενταετίας από την έκδοση της αρχικής πράξης, επιβάλλεται πρόστιμο διακόσια τοις εκατό (200%) επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο, ή επί της διαφοράς φόρου λόγω έκδοσης ή λήψης ανακριβούς στοιχείου, το οποίο δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των χιλίων (1.000) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος, και των δύο χιλιάδων (2.000) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος.

Επειδή, περαιτέρω, όπως έχει κριθεί νομολογιακά, η διαπίστωση των νέων παραβάσεων, για τις οποίες εκδίδεται η δεύτερη και, στη συνέχεια, η τρίτη απόφαση επιβολής προστίμου πρέπει να λαμβάνει χώρα μετά την έκδοση της προηγούμενης, ήτοι πρώτης και δεύτερης, αντιστοίχως, αποφάσεως επιβολής προστίμου και την κοινοποίησή της στον παραβάτη ή τη γνώση της από αυτόν, ώστε ο τελευταίος να γνωρίζει εκ των προτέρων το ακριβές ύψος του προστίμου και να εξασφαλίζεται ο αποτρεπτικός και κατασταλτικός σκοπός της κυρώσεως, καθώς και η ανάγκη διαφάνειας ως προς τη σειρά εκδόσεως των σχετικών καταλογιστικών πράξεων και το ύψος του επιβαλλομένου με αυτές προστίμου. (ΣΤΕ 1240/2016).

Επειδή, η κοινοποίηση των πράξεων της Φορολογικής Διοίκησης διενεργείται σε κάθε περίπτωση που αυτό προβλέπεται ρητά από τις επί μέρους διατάξεις του Κ.Φ.Δ. και της εν γένει φορολογικής νομοθεσίας, αλλά και, χωρίς τούτο να προβλέπεται ρητά, σε κάθε περίπτωση που σε βάρος φορολογουμένου (φυσικού ή νομικού προσώπου) λαμβάνεται δυσμενές μέτρο το οποίο αυτός δεν γνωρίζει, διότι αυτό επιτάσσει η αρχή της φανεράς δράσης της Διοίκησης (Ε Σπηλιωτόπουλος, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, Τόμος Α', 2010, σ. 68 επ., υποσ. 15). Η υποχρέωση αυτή κοινοποίησης, ανεξαρτήτως αν είναι δυσμενής ή ευμενής για το φορολογούμενο, συνάγεται και από την γενική ρύθμιση του άρθρου 19 παρ. 1 του ΚΔΔιαδ, σύμφωνα με την οποία «Η ατομική διοικητική πράξη κοινοποιείται στο πρόσωπο το οποίο αφορά» (Α Τάχος, Ερμηνεία Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας, 2009, σ. 695 επ. /Κατράς (Ερμηνεία Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας, 2015, σ. 354 επ. και Β. Γκέρτσο/Δ. Πυργάκη, Κώδικας Διοικητικής Διαδικασίας 2015, σ. 317 επ.). Με τη διαδικασία κοινοποίησης πράξεων που εκδίδονται από όργανα της Φορολογικής Διοίκησης, διασφαλίζεται η εφαρμογή των συνταγματικών αρχών της ασφάλειας δικαίου και της χρηστής διοίκησης, που αποτελούν βασικό χαρακτηριστικό του κράτους δικαίου. Από την επίδοση αυτών αφετηριάζονται όλες οι νόμιμες συνέπειές των.

Επειδή, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι του επιβλήθηκε διαφοροποιημένο (διπλάσιο) πρόστιμο σε σχέση με το αναγραφόμενο (πρόστιμο 50% επί του ΦΠΑ) στον υπ' αριθ. προσωρινό προσδιορισμό προστίμου και στο υπ' αριθ. σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου, τα οποία αναγράφουν ποσό προστίμου 16.001,33 € και τα οποία συνιστούν τη βάση για την προσβαλλόμενη υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58Α Ν. 4987/2022 φορολογικής περιόδου 01/01/2021-31/12/2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΔΕΣΣΑΣ.

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι ο προσφεύγων, κατόπιν επιτόπιου ελέγχου στις 13.10.2021, υπέπεσε στην παράβαση της μη έκδοσης δώδεκα (12) παραστατικών στοιχείων τιμολογίου ή άλλου στοιχείου εσόδων συνολικής αξίας 4.280,44 € κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 8, 12 και 13 του ν. 4308/2014, η οποία παράβαση επισύρει τις κυρώσεις των διατάξεων του άρθρου 58Α του Κ.Φ.Δ., για την φορολογική περίοδο 01/01/2021-31/12/2021 και του επιβλήθηκε πρόστιμο 250,00 € με την υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58Α Κ.Φ.Δ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΔΕΣΣΑΣ.

Η Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ προέβη σε κατάσχεση στοιχείων του προσφεύγοντος με την υπ' αριθ. έκθεση κατάσχεσης βιβλίων – στοιχείων και κατόπιν επεξεργασίας των

κατασχεθέντων διαπίστωσε την μη έκδοση έτερων φορολογικών στοιχείων κατά τη φορολογική περίοδο 01/01/2021-31/12/2021.

Επειδή, με την προσβαλλόμενη με αριθ. πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58Α ν. 4987/2022 φορολογικής περιόδου 01/01/2021-31/12/2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΔΕΣΣΑΣ, επιβλήθηκε πρόστιμο ποσοστού 100% λόγω μη έκδοσης (έτερων) φορολογικών στοιχείων, καθώς η εν λόγω παράβαση θεωρήθηκε από την αρμόδια φορολογική αρχή ως υποτροπή.

Ωστόσο, ο χρόνος διάπραξης της παράβασης (φορολογικής περιόδου 01/01/2021-31/12/2021) είναι προγενέστερος του χρόνου έκδοσης της αρχικής πράξης και επομένως, η ελεγκτική αρχή εσφαλμένα υπήγαγε την επιβολή του οριζόμενου από την παρ. 1 του άρθρου 58Α του Κ.Φ.Δ. προστίμου στις καθ' υποτροπή επιβαλλόμενες κυρώσεις, δίχως να πληρούνται οι προβλεπόμενες προϋποθέσεις.

Κατά συνέπεια, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος, περί εσφαλμένου καταλογισμού υποτροπής στην επιβολή προστίμου για μη έκδοση φορολογικών στοιχείων, έχει νομικό έρεισμα, προβάλλεται βάσιμα και γίνεται αποδεκτός, ενώ παρέλκει η εξέταση των λοιπών ισχυρισμών του προσφεύγοντος.

Επειδή, ο προσφεύγων δεν προβάλλει κάποιον ισχυρισμό προς αντίκρουση των διαπιστώσεων της ελέγχουσας φορολογικής αρχής σχετικά με τη μη έκδοση φορολογικών στοιχείων.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της υπ' αριθ. πρωτ./..... ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ και την τροποποίηση της υπ' αριθ. πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 58Α ν. 4987/2022 φορολογικής περιόδου 01/01/2021-31/12/2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΔΕΣΣΑΣ.

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

Υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 58Α ν. 4987/2022 φορολογικής περιόδου 01/01/2021-31/12/2021

	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης
Πρόστιμο	32.002,65€	16.001,33€

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

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.