



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός Απόφασης: 2485/20-12-2017

Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών

Υποδ/νση Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης

Τμήμα Α8 – Επανεξέτασης

Εγνατία 45, Τ.Κ.: 546 30 – Θεσσαλονίκη

Αριθ. τηλ.: 2313333254

Αριθ. fax: 2313333258

Ηλεκτρονική δ/νση: ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr

Url: www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ170Α/26-07-2013).

β. Του άρθρου 11 της με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκ. Δ.ΟΡΓ.Α1036960ΕΞ2017/10-03-2017 (ΦΕΚ968Β/22-03-2017) Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».

γ. Της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 (ΦΕΚ1140Β/27-04-2017) Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε..

2. Την ΠΟΛ.1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30-08-2016 (ΦΕΚ2759Β/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης .../.../2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανή Προσφυγή τ... κ. του με Α.Φ.Μ.:, κατά της με αριθμό/...-...-2017 Απόφασης Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Δ. (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για το φορολογικό έτος 2016.

5. Την ως άνω οριστική πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

6. Την από .../.../2017 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επί της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής.

7. Την Εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της Απόφασης.

... προσφεύγ..... διατηρούσε ατομική επιχείρηση στ... νομού, με έναρξη εργασιών την .../.../1998 και διακοπή εργασιών την .../.../2016, κύρια δραστηριότητα το χονδρικό εμπόριο γεωργικών φαρμάκων και υπαγωγή στην φορολογική και ελεγκτική αρμοδιότητα της Δ.Ο.Υ.

Επί της από .../.../2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής τ... κ. του με Α.Φ.Μ.:, η οποία **κατατέθηκε εμπρόθεσμα** και μετά από μελέτη και αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό/...-...-2017 προσβαλλόμενη **Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Δ. (άρθρο 54 του Ν.4174/2013)** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για το φορολογικό έτος 2016, επιβλήθηκε σε βάρος τ... προσφεύγο..... πρόστιμο 2.500,00 €, λόγω μη συμμόρφωσης με τις υποχρεώσεις που απορρέουν από τις διατάξεις του άρθρου 13 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), η οποία επισύρει το ανωτέρω πρόστιμο το οποίο προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παράγραφος 1 περίπτωση η) και παράγραφος 2 περίπτωση ε) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως ισχύουν για το φορολογικό έτος 2016. Συγκεκριμένα, σύμφωνα με την με αριθμό πρωτοκόλλου/...-...-2016 Υπεύθυνη Δήλωση (άρθρο 8 του Ν.1599/1986) τ... προσφεύγο..... προς την αρμόδια Δ.Ο.Υ., ... προσφεύγ..... είχε απωλέσει το θεωρηθέν από την πρώην Δ.Ο.Υ. (κωδ.) Ενιαίο Μηχανογραφικό Έντυπο Πολλαπλής Χρήσης Στοιχείων, από το Νο2801 έως το Νο4200, με αριθμό πράξης θεώρησης/...-...-2003. Με βάση την εν λόγω Υπεύθυνη Δήλωση, η Δ.Ο.Υ. προέβη στην με αριθμό/...-...-2016 πράξη απώλειας των ανωτέρω φορολογικών στοιχείων και, ακολούθως, στην έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης.

... προσφεύγ..... **Κ.** του με **Α.Φ.Μ.:**, με την με ημερομηνία κατάθεσης .../.../2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή**, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθεί η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., προβάλλοντας τον ακόλουθο λόγο όπως αυτός διατυπώθηκε:

Την 02/12/2015 ... προσφεύγ..... μετέβη στο Τ.Α. (Τμήμα Ασφάλειας), όπου προέβη σε δήλωση διάρρηξης του καταστήματός τ... στ.... που είχε λάβει χώρα την 29/11/2015 περί την ώρα 03:30π.μ., κατά την οποία κλάπηκαν μεγάλες ποσότητες φυτοφαρμάκων. Ωστόσο, παρέλειψε να δηλώσει ότι κλάπηκαν, επιπλέον, χαρτοκιβώτια εντός των οποίων υπήρχαν έντυπα φορολογικού ενδιαφέροντος, μεταξύ των οποίων το με αριθμό πράξης θεώρησης/...-...-2003 Ενιαίο Μηχανογραφικό Έντυπο Πολλαπλής Χρήσης Στοιχείων από το Νο2801 έως το Νο4200. Ακολούθως, την 22/03/2016 μετέβη εκ νέου στο Τ.Α., όπου υπέβαλε συμπληρωματική κατάθεση με την οποία δήλωσε την κλοπή των ανωτέρω φορολογικών στοιχείων. Ένας δε βασικός λόγος για τον οποίο έλαβε την απόφαση να διακόψει τις εργασίες της επιχείρησής τ... ήταν οι ζημιές που προκλήθηκαν στο κατάστημά τ... από την κλοπή των εμπορευμάτων και το σπάσιμο των θυρών που είχαν ως αποτέλεσμα να μείνουν απλήρωτοι οι προμηθευτές τ... για το ποσό των 7.400,00 €.

Ο προβαλλόμενος λόγος και ισχυρισμός τ... προσφεύγο..... απορρίπτεται ως νόμω και ουσία αβάσιμος και αναπόδεικτος, σύμφωνα με το σκεπτικό που αναπτύσσεται ακολούθως:

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 7 (διαφύλαξη λογιστικών αρχείων) παράγραφος 1 του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) (ΦΕΚ251Α/24-11-2014) ορίζεται ότι
«1. Το σύνολο των λογιστικών αρχείων που η οντότητα τηρεί, σύμφωνα με τις διατάξεις αυτού του νόμου, διαφυλάσσονται για το μεγαλύτερο χρονικό διάστημα από:
α) Πέντε (5) έτη από την λήξη της περιόδου.
β) Τον χρόνο που ορίζεται από άλλη νομοθεσία.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 7 (διαφύλαξη λογιστικών αρχείων) παράγραφος 1 περίπτωση 7.1.2. της ΠΟΛ.1003/31-12-2014 Εγκυκλίου του Γ.Γ.Δ.Ε. του ΥΠ.ΟΙΚ. με θέμα **“Παροχή οδηγιών για την εφαρμογή των διατάξεων του Ν.4308/2014 (ΦΕΚ251Α/2014) περί των «Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων, συναφείς ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις»**” ορίζεται ότι
«7.1.2. Από τις διατάξεις του παρόντος νόμου (Ν.4308/2014) δεν ορίζεται ο τόπος τήρησης και διαφύλαξης των βιβλίων και των στοιχείων. Συνεπώς, αυτά μπορούν να τηρούνται και να φυλάσσονται οπουδήποτε, ακόμη και κατά τη διάρκεια της περιόδου που αφορούν, με την προϋπόθεση να επιδεικνύονται και να δίνονται στον έλεγχο όταν αυτά ζητηθούν, εντός ευλόγου χρόνου. Σημειώνεται, ωστόσο, ότι άλλα νομοθετήματα δύναται να ρυθμίζουν με διαφορετικό τρόπο το θέμα της διαφύλαξης των βιβλίων και των στοιχείων (σχετικές και οι διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 13 του Ν.4174/2013).».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 13 (βιβλία και στοιχεία) παράγραφοι 1 και 2 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ170Α/26-07-2013), όπως ισχύουν για το φορολογικό έτος 2016, ορίζεται ότι

«1. Κάθε πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να τηρεί αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία, για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών, σύμφωνα με την φορολογική νομοθεσία. Για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος νόμου, το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, σε ό,τι αφορά στην αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους.

2. Τα λογιστικά αρχεία, φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί, φορολογικές μνήμες και αρχεία που δημιουργούν οι φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί πρέπει να διαφυλάσσονται κατ' ελάχιστον:

α) για διάστημα πέντε (5) ετών από την λήξη του αντίστοιχου φορολογικού έτους εντός του οποίου υπάρχει η υποχρέωση υποβολής δήλωσης ή

β) εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις της παραγράφου 2 του άρθρου 36 του Κώδικα, έως ότου παραγραφεί το δικαίωμα έκδοσης από την Φορολογική Διοίκηση πράξης προσδιορισμού του φόρου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο αυτή ή

γ) έως ότου τελεσιδικήσει η απαίτηση της Φορολογικής Διοίκησης σε συνέχεια διενέργειας φορολογικού ελέγχου ή έως ότου αποσβεστεί ολοσχερώς η απαίτηση λόγω εξόφλησης.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 61 (απαλλαγή λόγω ανωτέρας βίας) παράγραφοι 1 και 2 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι

«1. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά απαλλαγή από τόκους ή πρόστιμα σε περίπτωση ανωτέρας βίας. Απαλλαγή δεν χορηγείται αν δεν έχουν εξοφληθεί, πριν από το αίτημα απαλλαγής, όλοι οι φόροι για τους οποίους επιβλήθηκαν τα πρόστιμα. Απαλλαγή δεν χορηγείται για τόκους και πρόστιμα που επιβάλλονται για ανακριβή δήλωση, καθώς και για τα πρόστιμα που επιβάλλονται για παραβάσεις φοροδιαφυγής.

2. Το αίτημα απαλλαγής απευθύνεται στον Γενικό Γραμματέα και:

α) υποβάλλεται εγγράφως,

β) περιέχει τα στοιχεία και τον αριθμό φορολογικού μητρώου του φορολογούμενου,

γ) φέρει την υπογραφή του φορολογούμενου ή νόμιμα εξουσιοδοτημένου προσώπου και

δ) περιγράφει όλα τα γεγονότα και περιλαμβάνει τα αποδεικτικά στοιχεία που αποδεικνύουν την ανωτέρα βία.».

Επειδή, με τις διατάξεις της ενότητας II. ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 53 – 62 παράγραφος 13 της ΠΟΛ.1252/20-11-2015 Εγκυκλίου του Υπουργείου Οικονομικών με θέμα «Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.4174/2013, άρθρα 53 – 62)» ορίζεται ότι

«13. Απαλλαγή λόγω ανωτέρας βίας (άρθρο 61).

Με τις διατάξεις του άρθρου 61 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) παρέχεται η δυνατότητα στον φορολογούμενο να ζητά απαλλαγή από τόκους και πρόστιμα λόγω ανωτέρας βίας, υπό την προϋπόθεση της εξόφλησης, πριν την υποβολή του αιτήματος, όλων των φόρων για τους οποίους επιβλήθηκαν τα πρόστιμα. Απαλλαγή μπορεί να χορηγηθεί για τις εκπρόθεσμες δηλώσεις, καθώς και για τόκους ή πρόστιμα που έχουν επιβληθεί λόγω παράλειψης υποβολής δήλωσης. Δεν χορηγείται απαλλαγή για τόκους και πρόστιμα που επιβάλλονται για ανακριβή δήλωση ή για παραβάσεις φοροδιαφυγής. Λαμβάνοντας υπόψη την κείμενη νομοθεσία και νομολογία, ως περίπτωση ανωτέρας βίας, γενικά, θα μπορούσε να θεωρηθεί οποιοδήποτε ανυπαίτιο για τον φορολογούμενο, έκτακτο ή εξαιρετικής φύσης γεγονός, το οποίο δεν αναμενόταν και δεν ήταν δυνατό να προληφθεί ή να αποτραπεί παρά την επίδειξη από πλευράς του κάθε δυνατής επιμέλειας και σύνεσης, ανεξάρτητα εάν το γεγονός είναι αντικειμενικό (φυσικές καταστροφές κ.λπ.) ή όχι. Τα γεγονότα αυτά, εφόσον αποδεικνύονται με τα στοιχεία που υποβάλλει ο φορολογούμενος, σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 61 του Ν.4174/2013, εκτιμώνται από το αρμόδιο όργανο, το οποίο χορηγεί την απαλλαγή κατά την κρίση του. Σύμφωνα με τα οριζόμενα στην με αριθμό Δ6Α 1036682 ΕΞ2014 Απόφαση του Γ.Γ.Δ.Ε. (Β' 478 και 558), όπως ισχύει, το αίτημα της απαλλαγής απευθύνεται εγγράφως στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. που είναι αρμόδιος για την επιδίωξη της είσπραξης της οφειλής, περιέχει τα στοιχεία και τον αριθμό φορολογικού μητρώου του φορολογούμενου και φέρει

την υπογραφή του ή του νόμιμα από αυτόν εξουσιοδοτημένου προσώπου και περιγράφει όλα τα γεγονότα και περιλαμβάνει τα αποδεικτικά στοιχεία που αποδεικνύουν την ανωτέρα βία. Επί της απαλλαγής εκδίδεται εντός τριάντα (30) ημερών απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. που είναι αρμόδια για την επιδίωξη της είσπραξης της οφειλής, με εντολή Γενικού Γραμματέα, η οποία κοινοποιείται στον φορολογούμενο κατά το άρθρο 5. Σε περίπτωση παρέλευσης της ανωτέρω προθεσμίας τεκμαίρεται ότι το σχετικό αίτημα έχει απορριφθεί. Επισημαίνεται, τέλος, ότι αίτημα απαλλαγής λόγω ανωτέρας βίας μπορεί να υποβληθεί και για τόκους εκπρόθεσμης καταβολής που έχουν υπολογιστεί επί προστίμου.».

Επειδή, από τη διοικητική και δικαστηριακή νομολογία (αποφάσεις ΣτΕ) έχει γίνει δεκτό ότι για να μην επιβληθεί πρόστιμο για απώλεια φορολογικών στοιχείων, Φορολογικών Ταμειακών Μηχανών (Φ.Τ.Μ.) και Φορολογικών Ηλεκτρονικών Μηχανισμών (Φ.Η.Μ.) που επήλθε συνεπεία ανωτέρας βίας, δηλαδή απρόβλεπτου γεγονότος (π.χ., κλοπή, πυρκαγιά), ο υπόχρεος οφείλει να έχει επιδείξει τη δέουσα επιμέλεια για τη διαφύλαξή τους. Σύμφωνα δε με τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις, δεν ορίζεται από τον Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) ο τόπος τήρησης και διαφύλαξης των φορολογικών βιβλίων και στοιχείων και, συνεπώς, μπορούν να τηρούνται και να διαφυλάσσονται οπουδήποτε, με την προϋπόθεση να επιδεικνύονται και να δίνονται στον έλεγχο όταν αυτά ζητηθούν, εντός ευλόγου χρόνου (προαναφερθείσες διατάξεις του άρθρου 7 παράγρ. 1 περίπτ. 7.1.2. της ΠΟΛ.1003/31-12-2014 Εγκυκλίου του Γ.Γ.Δ.Ε. του ΥΠ.ΟΙΚ.). Συνεπώς, στην υπό κρίση υπόθεση, ... υπόχρε... – προσφεύγ... όφειλε να είχε επιδείξει τη δέουσα προσοχή και επιμέλεια και να είχε διαφυλάξει τα επίμαχα απωλεσθέντα φορολογικά στοιχεία σε ασφαλέστερο μέρος.

Επειδή, ... προσφεύγ..... προσήλθε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. και υπέβαλε την με αριθμό πρωτοκόλλου/...-...-2016 Υπεύθυνη Δήλωση (άρθρο 8 του Ν.1599/1986) με την οποία δήλωσε την απώλεια του με αριθμό πράξης θεώρησης της πρώην Δ.Ο.Υ. (κωδ.)/...-...-2003 Ενιαίου Μηχανογραφικού Εντύπου Πολλαπλής Χρήσης Στοιχείων από το Νο2801 έως το Νο4200.

Επειδή, το γεγονός της διάρρηξης του καταστήματος τ... προσφεύγο..... και της κλοπής μεγάλων ποσοτήτων εμπορευμάτων συνέβη λίγο πριν από το ξημέρωμα της 29/11/2015 και δηλώθηκε από τον ίδιο στο Τ.Α. την 02/12/2015, η δε φερόμενη κλοπή των επίμαχων φορολογικών στοιχείων παραλείφθηκε να δηλωθεί από τ...ν προσφεύγο..... που μετέβη εκ νέου στο Τ.Α. την 22/03/2016, δηλαδή **μετά από τρεις (3) μήνες και είκοσι (20) ημέρες και υπέβαλε συμπληρωματική κατάθεση με την οποία δήλωσε την κλοπή των επίμαχων φορολογικών στοιχείων. Τα ανωτέρω δημιουργούν εύλογα ερωτήματα και απορίες αναφορικά με την φερόμενη κλοπή και την απώλεια των επίμαχων φορολογικών στοιχείων και τον χρόνο που αυτές δηλώθηκαν στο Τ.Α. (22/03/2016) και στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. (Υπεύθυνη Δήλωση (άρθρο 8 του Ν.1599/1986) με αριθ. πρωτ./...-...-2016), αντίστοιχα, ο οποίος σχεδόν συμπίπτει με εκείνον της διακοπής των εργασιών της ατομικής επιχείρησης τ... προσφεύγο..... (.../.../2016), δεδομένου ότι για την πραγματοποίηση της διακοπής των εργασιών υπήρχε υποχρέωση, εκ μέρους τ... προσφεύγο....., επίδειξης των θεωρημένων φορολογικών στοιχείων και ακύρωσης των εξ αυτών αξιοποιημένων.**

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 54 (διαδικαστικές παραβάσεις) παράγραφος 1 περίπτωση η) και παράγραφος 2 περίπτωση ε) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως ισχύουν για το επίμαχο φορολογικό έτος 2016, ορίζεται ότι
«1. Για κάθε μία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή την φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:
η) δεν συμμορφώνεται με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις του.
2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:
ε) δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ στις περιπτώσεις ε), ζ) και η) της παραγράφου 1.».

Επειδή, για την παράβαση της μη διαφύλαξης – απώλειας χρόνος αναγωγής είναι εκείνος που έλαβε αποδεδειγμένα χώρα το γεγονός και σε περίπτωση μη απόδειξης από τον φορολογούμενο του χρόνου τέλεσης της παράβασης, ο χρόνος που δηλώνεται το γεγονός (Ιωάννης Τζίμας, Παραβάσεις – Πρόστιμα Κ.Β.Σ., εκδόσεις PROSVASIS, 2008, σελίδα 58).

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης .../.../2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής τ... κ. του με Α.Φ.Μ.:

**Οριστική φορολογική υποχρέωση τ... προσφεύγο..... –
Καταλογιζόμενο πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. με βάση την παρούσα Απόφαση:**

Φορολογικό έτος 2016

Η με αριθμό/...-...-2017 Απόφαση Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Δ. (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., ως ακολούθως:

Πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. βάσει των διατάξεων του άρθρου 54 παράγραφος 1 περίπτωση η) και παράγραφος 2 περίπτωση ε) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), δηλαδή

2.500,00 €.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα Απόφαση στ...ν προσφεύγο..... .

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς Γραφείου
Διοικητικής Υποστήριξης

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Ο Προϊστάμενος της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
και Νομικής Υποστήριξης

Σημείωση :

Κατά της Απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση Προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.