



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 26/1/2017

Αριθμός απόφασης: 273

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8- ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγγατία 45
Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313333237
ΦΑΞ : 2313333258
E-Mail : ded.thess@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 (ΦΕΚ Α' 170).
 - β. Του άρθρου 17 παρ. 1 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94)
 - γ. Της παρ.3 του άρθρου 47 του Ν 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).
 - δ. Του άρθρου 59 του πδ 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».
 - ε. 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».
 - στ. 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».
 - ζ. Της αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205ΕΞ2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β3250/4-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της αριθμ. Δ6Α 1058824ΕΞ2014/8-4-2014 απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».

η. Της αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1006534ΕΞ2014 (ΦΕΚ Β'165/19-1-2015) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».

θ. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α 1118063ΕΞ2016/05-08-2016 Απόφασης του Γ.Γ. της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 2562/19-08-2016) με θέμα «Τροποποίηση της με αριθμό Δ6Α1058824ΕΞ2014/08-04-2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Δ.Ε.Δ. και Εσωτερικού Ελέγχου της Γ.Γ.Δ.Ε.».

ι. Της αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366/ΕΞ2016/30-8-2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1-9-2016) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

ια. Της ΠΟΛ 1002/31-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-01-2014).

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

3. Την με ημερομηνία κατάθεσης/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατά της υπ' αρ.-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και του υπ' αρ.-2016 οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ελεύθερων επαγγελματιών διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012-31/12/2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

4. Την υπ' αρ.-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και τον υπ' αρ. ...-2016 οριστικό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου ελεύθερων επαγγελματιών διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012-31/12/2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από/2016 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 με αριθμό-2016 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος συνεταιρισμού φόρος εισοδήματος ύψους 7.825,13€, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας ύψους 5.947,10€, ήτοι συνολικό ποσό **13.772,23€**, για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2012 – 31/12/2012, σύμφωνα με τις συνδυασμένες διατάξεις του άρθρου 30§3,4,6,&7 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.), των άρθρων 28,30,31, 49, 101, 103, 106-109 του Ν. 2238/1994 (Κ.Φ.Ε.) και των άρθρων 1,2 του Ν. 2523/97.

✓ Με τον με αριθμό-2016 προσβαλλόμενο Οριστικό Διορθωτικό Προσδιορισμό Φόρου Ελεύθερων Επαγγελματιών του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. καταλογίστηκε σε βάρος του

προσφεύγοντος συνεταιρισμού φόρος ύψους 200,00€, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω μη υποβολής ύψους 240,00€, ήτοι συνολικό ποσό **440,00€**, για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2012 – 31/12/2012, σύμφωνα με τις συνδυασμένες διατάξεις των άρθρων 55 & 59 του Ν. 2238/1994 (Κ.Φ.Ε.) και των άρθρων 1,2 του Ν. 2523/97.

Οι ανωτέρω φόροι και οι αναλογούσες σε αυτούς προσαυξήσεις καταλογίστηκαν στον συνεταιρισμό κατόπιν μερικού ελέγχου της διαχειριστικής περιόδου 1/1/2012 - 31/12/2012, δυνάμει της υπ' αρ./27-11-2014 **εντολής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.** Η υπό κρίση υπόθεση ελέγχθηκε βάσει των διατάξεων της ΠΟΛ 1159/2011, κατόπιν του με αρ. πρωτ./29-5-2014 εγγράφου του Σώματος Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος (Σ.Δ.Ο.Ε.) Περιφερειακής Διεύθυνσης Δυτικής Μακεδονίας, το οποίο συντάχθηκε στο πλαίσιο εκτέλεσης της Α.Β.Μ. ΟΙΚ. ΜΑ. ΠΕ./16-07-2012 Εισαγγελικής Παραγγελίας της Εισαγγελίας Πρωτοδικών Στο εν λόγω έγγραφο ζητείται από την Δ.Ο.Υ. η διενέργεια φορολογικού ελέγχου των βιβλίων και στοιχείων του προσφεύγοντος συνεταιρισμού, προκειμένου να διαπιστωθεί εάν έχουν διαπραχθεί αξιόποινες πράξεις φοροδιαφυγής (αρ. 17 & 18 του ν. 2523/97) και ετέρων συναφών.

Ο προσφεύγων συνεταιρισμός, με την υπό κρίση Ενδικοφανή Προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθούν οι υπ' αρ. .. &/.....-2016 προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., προβάλλοντας τους ακόλουθους λόγους:

A. Τα εισοδήματα του συνεταιρισμού εμπίπτουν στις απαλλαγές που προβλέπονται στο άρθρο 103 παρ. 1 περ. θ του Ν. 2238/94 και ως εκ τούτου κακώς φορολογήθηκαν.

Η δραστηριότητα της εκμετάλλευσης των δασών – υλοτόμηση και μεταφορά κορμών δέντρων – τυγχάνει απαλλαγής του φόρου εισοδήματος, καθώς συμβάλει στην εξυπηρέτηση του καταστατικού σκοπού του συνεταιρισμού. Το βάρος της απόδειξης της συνδρομής των εξαιρέσεων από την φορολογική απαλλαγή κατά το άρθρο 103§1θ φέρει η φορολογική αρχή.

B. Τίθεται ζήτημα διπλής είσπραξης από την φορολογική αρχή φόρου για την ίδια αμοιβή.

Από την έκθεση ελέγχου φόρου ελεύθερων επαγγελματιών δεν προκύπτει αν ο αντισυμβαλλόμενος της επίμαχης συναλλαγής ελεύθερος επαγγελματίας (κος) επικαλέστηκε την παρακράτηση.

Ως προς τον ισχυρισμό περί απαλλαγής των εισοδημάτων του συνεταιρισμού από τον φόρο εισοδήματος και μη απόδειξης της άρσης της απαλλαγής από την φορολογική αρχή.

- **Επειδή**, στο άρθρο **64** του **N.4174/2013** ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.»
- **Επειδή**, στο άρθρο **65** του **N. 4174/2013**, αναφορικά με το βάρος της απόδειξης, ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου»
- **Επειδή**, στο άρθρο **103§1** του **N. 2238/94 (Κ.Φ.Ε.)**, όπως ίσχυε κατά την υπό κρίση διαχειριστική περίοδο, ορίζεται ότι: «**1. Απαλλάσσονται από το φόρο:** θ. Τα εισοδήματα που αποκτούν οι συνεταιρισμοί πρώτου, δεύτερου και τρίτου βαθμού που χαρακτηρίζονται από το νόμο ως αγροτικοί από δραστηριότητες που εμπίπτουν στους σκοπούς που καθορίζονται από τις διατάξεις του καταστατικού τους. Στην απαλλαγή αυτή δεν περιλαμβάνονται:δ) Τα κέρδη από την πώληση σε τρίτους που δεν είναι μέλη του συνεταιρισμού, αγαθών γενικά που δεν παράγονται από το συνεταιρισμό ή από τα μέλη του καθώς και τα κέρδη από παροχή υπηρεσιών σε τρίτους που δεν είναι μέλη του συνεταιρισμού. Στα εισοδήματα αυτά συμψηφίζονται οι τυχόν ζημίες που προκύπτουν από κλάδους του συνεταιρισμού που απαλλάσσονται από το φόρο....».
- **Επειδή**, στη προκειμένη περίπτωση ο φορολογικός έλεγχος διαπίστωσε ότι κατά τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2012-31/12/2012 ο προσφεύγων συνεταιρισμός απέκτησε εισοδήματα τα οποία απαλλάσσονται, σύμφωνα με την περίπτωση θ της παραγράφου 1 του άρθρου 103 του Ν. 2238/1994, καθώς και εισοδήματα , που δεν απαλλάσσονται και αφορούν παροχή υπηρεσιών σε τρίτους που δεν είναι μέλη του συνεταιρισμού. Συγκεκριμένα, αναφορικά με τα μη απαλλασσόμενα εισοδήματα, ο, την διαχειριστική περίοδο 01/01/2012-31/12/2012 εξέδωσε προς την αποκεντρωμένη Διοίκηση, Δασαρχείο (Α.Φ.Μ.) οκτώ(8) τιμολόγια παροχής υπηρεσιών συνολικής καθαρής αξίας 62.684,21€, που αφορούν σε υλοτομία και μετατόπιση δασικών προϊόντων στο δημόσιο δάσος Εμπορίου (συστάδα 7^α). Η εν λόγω παροχή υπηρεσίας προς το Δασαρχείο, δεν συμπεριλαμβάνεται στις απαλλαγές της περίπτωσης θ της παραγράφου 1 του άρθρου 103 του Κ.Φ.Ε. (ν. 2238/94), και ως εκ τούτου ορθώς τα κέρδη που αναλογούν στην δραστηριότητα αυτή φορολογήθηκαν σύμφωνα με το άρθρο 109 του ως άνω νόμου.

Κατόπιν των ανωτέρω, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος συνεταιρισμού περί εξαίρεσης του εισοδήματος του από τον φόρο εισοδήματος και περί μη απόδειξης του αντιθέτου εκ μέρους της φορολογικής διοίκησης στερείται βασιμότητας και απορρίπτεται.

Ως προς τον ισχυρισμό περί διπλής είσπραξης του φόρου ελεύθερων επαγγελματιών για την ίδια συναλλαγή.

- **Επειδή**, στο άρθρο **58§1 του Ν. 2238/94 (Κ.Φ.Ε.)**, ορίζεται ότι: «1. Στο εισόδημα από αμοιβές ελευθέριου επαγγέλματος ενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%) στο ακαθάριστο ποσό των αμοιβών αυτών εφόσον η συναλλαγή υπερβαίνει τα τριακόσια (300) ευρώ. Ο φόρος παρακρατείται από τους φορείς της Γενικής Κυβέρνησης, κοινωφελή ιδρύματα, οργανισμούς και επιχειρήσεις κοινής ωφελείας, δημόσιες επιχειρήσεις, τράπεζες και πιστωτικά ιδρύματα ή πιστωτικούς οργανισμούς, συνεταιρισμούς και ενώσεις τους, συλλόγους γενικά και ενώσεις προσώπων ανεξάρτητα από το σκοπό τους, καθώς και από επιχειρήσεις και ελεύθερους επαγγελματίες που τηρούν απλογραφικά και διπλογραφικά βιβλία, κατά την καταβολή των αμοιβών, ανεξαρτήτως του εκδιδόμενου στοιχείου που ορίζεται από τον Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών.
- **Επειδή**, στο άρθρο **59§1 του Ν. 2238/94 (Κ.Φ.Ε.)**, ορίζεται ότι: «1. Όσοι παρακρατούν φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις των περιπτώσεων α', ε' και η' της παραγράφου 1 του άρθρου 55 και του άρθρου 58, υποχρεούνται να αποδίδουν αυτόν με εφάπαξ καταβολή στη Δ.Ο.Υ. της έδρας τους μέχρι την 20ή ημέρα των μηνών Μαρτίου, Μαΐου, Ιουλίου, Σεπτεμβρίου, Νοεμβρίου και Ιανουαρίου κάθε έτους με προσωρινή δήλωση, η οποία περιλαμβάνει τα ακαθάριστα ποσά που έχουν καταβληθεί στο προηγούμενο ημερολογιακό δίμηνο και το φόρο που παρακρατήθηκε. Η υποβολή της δήλωσης πραγματοποιείται ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του αριθμού φορολογικού μητρώου (Α.Φ.Μ.) του υπόχρεου, με αρχή για το ψηφίο 1 την εικοστή (20ή) ημέρα των μηνών αυτών και ολοκληρώνεται μέσα σε έντεκα (11) εργάσιμες ημέρες».
- **Επειδή**, σύμφωνα με την **265/2001 γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ. (Τμήμα Γ')** οι υπόχρεοι, οι οποίοι, κατά παράβαση των επιβαλλομένων από τις διατάξεις των άρθρων 54, 55, 56, 57, 58, 59, 60 του Ν. 2238/1994 υποχρεώσεών τους, δεν παρακράτησαν ή δεν απέδωσαν στο Δημόσιο τον παρακρατηθέντα φόρο, υποχρεούνται να καταβάλουν τον μη αποδοθέντα φόρο και υπόκεινται και στις διοικητικές κυρώσεις του άρθρου 1 και 4 του Ν. 2523/1997 (πρόσθετο φόρο, πρόστιμο). Συγκεκριμένα η εν λόγω γνωμοδότηση αναφέρει: «Ο έχων υποχρέωση παρακρατήσεως έχει ίδια και αυτοτελή υποχρέωση, όπως προβεί στην παρακράτηση και την απόδοση του παρακρατηθέντος ποσού εις το Δημόσιο, υποβάλλων σχετική δήλωση, και ότι εν μη συμμορφώσει προς την υποχρέωση αυτή, νομίμως επιβάλλεται εις βάρος του εις παρακράτησιν υπόχρεου δια πράξεως της φορολογικής αρχής, και ο παρακρατητέος φόρος και οι σχετικές κυρώσεις (ως ήδη του άρθρου 1 παρ. 2 Ν. 2523/97), ασχέτως αν το εισόδημα για το οποίο έπρεπε να παρακρατηθεί ο φόρος έχει δηλωθεί υπό του αποκτήσαντος τούτο και αν έχει καταβληθεί υπ' αυτού εις το δημόσιο φόρος για το ως άνω εισόδημα, του γεγονότος τούτου δυναμένου μόνον να θεμελιώσει απαίτηση του καταβάλλοντος τον φόρο εισοδήματος, έναντι του Δημοσίου προς επιστροφή του ποσού, το οποίο έπρεπε να παρακρατηθεί (ΣΤΕ

585/73, 4481/77, 2778/79, 3052/86, 3308/87, 3488/92, 2076/97) και μάλιστα χωρίς να δεσμεύεται από τη σχετική δήλωση του ενεργήσαντος την παρακράτηση ή από τυχόν οριστικοποίηση της οικείας εγγραφής σε βάρος του τελευταίου αυτού έστω και αν η οριστικοποίηση της εγγραφής υπήρξε συνέπεια της εκδόσεως δικαστικής αποφάσεως, εκτός αν από τη δικαστική αυτή απόφαση απορρέει δεδικασμένο εκτεινόμενο και στο πρόσωπο του φορολογουμένου, σε βάρος του οποίου έγινε η παρακράτηση».

- **Επειδή**, από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στα βιβλία και στοιχεία του προσφεύγοντος συνεταιρισμού διαπιστώθηκε ότι δεν παρακρατήθηκε και δεν αποδόθηκε φόρος 20% στο τιμολόγιο Νο./30.11.2012, καθαρής αξίας 1.000€ εκδόσεως του με Α.Φ.Μ. Εν συνεχεία, ο έλεγχος ορθώς βάσει των ανωτέρω διατάξεων καταλόγισε τον μη παρακρατηθέντα και αποδοθέντα φόρο στο προσφεύγοντα συνεταιρισμό.

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος συνεταιρισμού περί μη σύννομου καταλογισμού του φόρου ελεύθερων επαγγελματιών απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

την απόρριψη της υπ' αρ. πρωτ.-2016 ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ

ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΤΟΥ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ ΣΥΝΕΤΑΙΡΙΣΜΟΥ – ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΗΝ ΠΑΡΟΥΣΑ ΑΠΟΦΑΣΗ

Διαχειριστική Περίοδος 01/01/2012 – 31/12/2012

Διαφορά φόρου εισοδήματος	7.825,13€€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	5.947,10€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	13.772,23€

Παρακρατούμενος φόρος στα εισοδήματα ελεύθερων επαγγελματιών	200,00€
Πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής βάσει της παρούσας απόφασης	240,00€
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΠΑΡΑΚΡΑΤΟΥΜΕΝΟΥ ΦΟΡΟΥ ΣΤΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ ΕΛΕΥΘΕΡΩΝ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΩΝ	440,00€

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

Ακριβές αντίγραφο

**Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

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.