



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 27/6/2018

Αριθμός απόφασης: 1310

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 – Θεσ/νικη

Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου

Τηλέφωνο : 2313-333245

ΦΑΞ : 2313-333258

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

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. Της ΠΟΛ 1064/27-4-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 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 με ημερομηνία κατάθεσης .../2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής του . . του ..., με ΑΦΜ ..., κατοίκου ... Θεσσαλονίκης, επί της οδού ..., Τ.Κ. ..., κατά της με αρ. .../- .2018 Πράξης Επιβολής Προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Την από .../2018 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από .../2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου .. ενδικοφανούς προσφυγής του . . του ., με 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 .../...-2018 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο συνολικού ποσού 1.200,00 €, για το φορολογικό έτος 2015, λόγω εκπρόθεσμης δήλωσης έναρξης και παύσης του αρ. ... ΑΔΗΜΕ ταξίμετρου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10 παρ. 3 περ. δ' του Ν.1809/88, όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν με το άρθρο 6 του Ν.4337/2015, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν.2523/1997.

Ο προσφεύγων με την με αρ. πρωτ. .../...2018 υπεύθυνη δήλωσή του υπέβαλε εκπρόθεσμα την από 19/2/2015 δήλωση έναρξης και την από 20/2/2015 δήλωση παύσης του αρ. .. ΑΔΗΜΕ ταξίμετρου. Συγκεκριμένα, ο προσφεύγων, ως ιδιοκτήτης, κατά ποσοστό 50%, του με αριθμό κυκλοφορίας ... Ε.Δ.Χ. ταξί, δυνάμει του με αρ. θεώρησης/...-2012 ιδιωτικού συμφωνητικού μίσθωσης – παραχώρησης εκμετάλλευσης ταξί, μίσθωσε το ανωτέρω Ε.Δ.Χ. ταξί μετά του δηλούμενου στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. υπ' αριθμ. ... ταξίμετρου στον με ΑΦΜ Στη συνέχεια, το ανωτέρω ταξίμετρο αντικαταστάθηκε από το με αρ. ... ΑΔΗΜΕ ταξίμετρο στις 2/3/2013, όπου και δηλώθηκε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.. Η παύση της ανωτέρω μίσθωσης έγινε στις 19/2/2015. Ακολούθως, στις 20/2/2015, ο προσφεύγων μίσθωσε το με αριθμό κυκλοφορίας ... Ε.Δ.Χ. ταξί μετά του δηλούμενου στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. υπ' αριθμ. ... ΑΔΗΜΕ ταξίμετρου στον .. . με ΑΦΜ .., σύμφωνα με το με αρ. θεώρησης/20-2-2015 ιδιωτικό συμφωνητικό μίσθωσης – παραχώρησης εκμετάλλευσης ταξί, χωρίς να υποβάλει της αντίστοιχες δηλώσεις έναρξης και παύσης του αρ. .. ΑΔΗΜΕ ταξίμετρου στη Δ.Ο.Υ. Με την με αρ. πρωτ. .../...2018 υπεύθυνη δήλωσή του ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα την από 19/2/2015 δήλωση έναρξης και την από 20/2/2015 δήλωση παύσης του αρ. ... ΑΔΗΜΕ ταξίμετρου και του επιβλήθηκε το προσβαλλόμενο πρόστιμο του άρθρου 10 του Ν.1809/88.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή την τροποποίηση της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης, για το λόγο ότι οι εκπρόθεσμες δηλώσεις αφορούν στην περίοδο 1/1/2015 -17/10/2015, κατά την οποία δεν ήταν σε ισχύ οι διατάξεις του άρθρου 10 του Ν.1809/88, αλλά οι διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 και 2 του Ν.4174/2013. Επικαλείται δε το με αρ. πρωτ. ΔΕΛ Ζ ΚΦΑΣ 1061218 ΕΞ 2016/14-4-2016 έγγραφο της Γενικής Δ/σης Φορολογικής Διοίκησης – Δ/ση Ελέγχων – Τμήμα Ζ' (Κ.Φ.Α.Σ.) της Γ.Γ.Δ.Ε. προς το Λογιστικό Σύλλογο Αθηνών.

Επειδή, στο άρθρο 10 του Ν.1809/1988 ορίζεται ότι : «2. Για την εφαρμογή του αντικειμενικού συστήματος ισχύουν οι εννοιολογικοί προσδιορισμοί της παραγράφου 2 του άρθρου 5 του Ν. 2523/1997 (ΦΕ4179 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:...

δ) Η μη δήλωση κάθε φορολογικού μηχανισμού ή συστήματος θεωρείται γενική παράβαση και επιβάλλεται το πρόστιμο που ορίζεται με τις διατάξεις της περίπτωσης α΄ της παραγράφου 2 του άρθρου 5 του Ν. 2523/1997, κατά περίπτωση. Για κάθε εκπρόθεσμη δήλωση φορολογικού μηχανισμού ή συστήματος, μετά την προθεσμία που ορίζεται με τις διατάξεις του άρθρου 4 του νόμου αυτού, καταλογίζεται μία παράβαση ανά εκπρόθεσμη δήλωση ανεξάρτητα του χρόνου υποβολής της και του πλήθους των φορολογικών μηχανισμών ή συστημάτων που περιλαμβάνονται σε αυτή και επιβάλλεται το πρόστιμο που ορίζεται με τις διατάξεις της περίπτωσης α΄ της παραγράφου 2 του άρθρου 5 του Ν. 2523/1997, κατά περίπτωση.»

Επειδή, στην παράγραφο 2 περ. α΄ του άρθρου 5 του Ν. 2523/1997, ορίζεται : «2. Για την εφαρμογή του αντικειμενικού συστήματος δίδονται οι πιο κάτω εννοιολογικοί προσδιορισμοί:

α) Βάση Υπολογισμού Νο1 (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.β. Για υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων Β΄ κατηγορίας 600 (εξακόσια) ευρώ και για τις αυτοτελείς παραβάσεις των περιπτώσεων α΄ και η΄ της παραγράφου 8 του άρθρου αυτού σε 800 (οκτακόσια) ευρώ. ...»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 38 παρ. 2 του Ν.4308/2014, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 6 παρ. 2 του Ν.4337/2015 ορίζεται ότι : «Ο ν. 1809/1988 καταργείται από 1η Ιανουαρίου 2015, καθώς και κάθε διάταξη, ερμηνευτική εγκύκλιος ή Οδηγία έχει εκδοθεί δυνάμει εκείνου του νόμου. Κατ΄ εξαίρεση, παραμένει σε ισχύ το άρθρο 10 του ν. 1809/1988 για παραβάσεις που διαπράττονται μέχρι τις 31 Δεκεμβρίου 2015.». Το δεύτερο εδάφιο αντικαταστάθηκε ως άνω με την παράγραφο 2 του άρθρου 6 του Ν.4337/2015 (ΦΕΚ Α 129/17.10.2015) και επαναφέρει σε ισχύ το άρθρο 10 του Ν.1809/1988 για το χρονικό διάστημα 17/10/2015 – 31/12/2015.

Επειδή, στην ΠΟΛ 1096/2010 με θέμα :«Αντιμετώπιση θεμάτων εκμεταλλευτών ΤΑΞΙ, που προκύπτουν από την ένταξή τους στο κανονικό καθεστώς φορολόγησης, την τήρηση βιβλίων εσόδων-εξόδων και την έκδοση αποδείξεων παροχής υπηρεσιών.» ορίζεται :

«4. Δήλωση έναρξης Αυτόνομης Δημοσιονομικής Μονάδας Επεξεργασίας (ΑΔΗΜΕ) Ταξιμέτρου από τους εκμεταλλευτές ΕΔΧ ΤΑΞΙ.

Καταργείται από 01/07/2010 η απλοποιημένη διαδικασία της εγκυκλίου 1120200/1612/15.4.2008 και εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 4 του Ν.1809/1988 (ΦΕΚ 222 Α΄ / 5.10.1988) «Καθιέρωση Φορολογικών Μηχανισμών και άλλες διατάξεις» όπως ισχύουν, καθώς και οι διαδικασίες που

προβλέπονται στη παρ. Γ- 2.6 του 4^{ου} κεφ. της ΑΥΟΟ 1100772/1474/0015/ ΠΟΛ. 1135/26-10-2005 (ΦΕΚ 1592 Β΄/17-11-2005) για τις υποχρεώσεις δηλώσεων μεταβολής όλων των κατόχων φορολογικών μηχανισμών και υποχρεούνται οι εκμεταλλευτές ταξί να δηλώνουν οποιαδήποτε μεταβολή (όπως αγορά, μεταβίβαση, αλλαγή στοιχείων κατόχου, παύση, πλήρωση / αντικατάσταση μνήμης, κλπ) του φορολογικού ταξιμέτρου, εντός προθεσμίας 15 ημερών στην αρμόδια Δ.Ο.Υ τους. Σε αντίθετη περίπτωση θα επιβάλλονται τα πρόστιμα και οι κυρώσεις που ορίζονται από το [άρθρο 10 του Ν.1809/88](#). [...]

13. Μίσθωση άδειας ΕΔΧ Ταξί με ΑΔΗΜΕ Ταξιμέτρου ή μεριδίου αυτής σε τρίτο

Σε περιπτώσεις μίσθωσης της άδειας ΕΔΧ ΤΑΞΙ με ΑΔΗΜΕ Ταξιμέτρου ή μεριδίου αυτής σε τρίτον με σκοπό την εκμετάλλευσή της, τότε το γεγονός αυτό θα πρέπει να τεκμαίρεται από τη σύναψη ιδιωτικού συμφωνητικού το οποίο θα κατατεθεί αντίστοιχα στις αρμόδιες Δ.Ο.Υ. των αντισυμβαλλομένων (μισθωτή και εκμισθωτή).

Η διαδικασία δήλωσης της ΑΔΗΜΕ Ταξιμέτρου θα γίνεται με την χρήση του κωδικού 14 «Παραχώρηση Χρήσης», από τον εκμισθωτή και τον μισθωτή στις Δ.Ο.Υ. τους (ή μόνο από τον εκμισθωτή εξουσιοδοτημένος νόμιμα από τον μισθωτή -ιδιοκτήτη).

Εναλλακτικά παρέχεται η δυνατότητα η ανωτέρω διαδικασία δήλωσης της παραχώρησης χρήσης ΑΔΗΜΕ Ταξιμέτρου, να γίνεται μόνο από τον εκμισθωτή-εκμεταλλευτή κατ' αντιστοιχία της διαδικασίας που προβλέπεται από την παράγραφο 5 του παρόντος με εξαίρεση ότι τη θέση του αγοραστή - νέου εκμεταλλευτή κατέχει ο εκμισθωτής και αντί της υποβολής αντιτύπου νόμιμου παραστατικού μεταβίβασης-πώλησης ή επικυρωμένου φωτοαντιγράφου συμβολαίου μεταβίβασης, υποβάλλεται επικυρωμένο αντίγραφο του ιδιωτικού συμφωνητικού, και η μεταβολή στο TAXIS θα γίνεται με την χρήση νέου κωδικού με αριθμό 39 «Παραχώρηση Χρήσης Ταξιμέτρου χωρίς Β2» και μέσα στην νόμιμη προθεσμία των δεκαπέντε (15) ημερών.

Ο εκμισθωτής αναλαμβάνει πλέον κατ' αντιστοιχία όλες τις υποχρεώσεις αγοραστή ΑΔΗΜΕ Ταξιμέτρου και υποχρεούται στη δήλωση οποιασδήποτε μεταβολής της ΑΔΗΜΕ Ταξιμέτρου μέχρι τη λήξη ισχύος του ιδιωτικού συμφωνητικού.

Περαιτέρω, στην περίπτωση που μετά τη λήξη της σύμβασης μίσθωσης ο εκμισθωτής δεν δηλώσει την μεταβολή αυτή (παύση) στην αρμόδια ΔΟΥ του εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας των 15 ημερών, τότε παρέχεται η δυνατότητα της δήλωσης αυτής από μόνον τον μισθωτή της άδειας ΕΔΧ Ταξί και ΑΔΗΜΕ Ταξιμέτρου, με την προσκόμιση αντιγράφου του συμφωνητικού μίσθωσης και την υποβολή σχετικής υπεύθυνης δήλωσης στην αρμόδια ΔΟΥ του, εντός της ίδιας προθεσμίας. Και σε αυτήν την περίπτωση η Δ.Ο.Υ του μισθωτή -ιδιοκτήτη ΕΔΧ θα ακολουθεί την διαδικασία της παραγράφου 5 του παρόντος, χρησιμοποιώντας όμως τον κωδικό 39, η λεκτική περιγραφή του οποίου πλέον θα αναφέρεται στην "Παύση Παραχώρησης Χρήσης Ταξιμέτρου χωρίς Β 2" από τον εκμισθωτή.

Επισημαίνεται ότι όταν οι ανωτέρω διαδικασίες δεν γίνονται μέσα στην νόμιμη προθεσμία των 15 ημερών θα επιβάλλονται τα προβλεπόμενα πρόστιμα.»

Επειδή περαιτέρω στο άρθρο 54 (Διαδικαστικές παραβάσεις) του Ν.4174/2013 ορίζεται :

«1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του: α) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα δήλωση ή υποβάλλει ελλιπή πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου,...

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής: α) εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περίπτωση α' της παραγράφου 1 και, στις φορολογίες κεφαλαίου, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων α', β', γ', δ' στ' και ιγ' της παραγράφου 1,...

Επειδή στην ΠΟΛ 1252/2015 με την οποία δόθηκαν διευκρινίσεις για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ορίζεται :

«2. Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54)

α) Μη υποβολή, εκπρόθεσμη υποβολή, ελλιπής υποβολή δηλώσεων από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου και δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα (παρ. 1 περ. α')

Για κάθε παράβαση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης, από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου (πιστωτικές και μηδενικές δηλώσεις), καθώς και φορολογικής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα, η οποία αφορά φορολογικά έτη, υποθέσεις και περιόδους από 1.1.2014 και μετά, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ (περ. α' της παρ. 1 σε συνδυασμό με την περ. α' της παρ. 2 του άρθρου 54). Δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα είναι, μεταξύ άλλων, οι καταστάσεις φορολογικών στοιχείων πελατών-προμηθευτών της παρ. 3 του άρθρου 14, οι ανακεφαλαιωτικοί πίνακες ενδοκοινοτικών συναλλαγών, τα έντυπα προϋπολογιστικού και απολογιστικού κόστους, οι γνωστοποιήσεις, οι δηλώσεις μητρώου (πλην της δήλωσης εγγραφής στο φορολογικό μητρώο), η δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης κ.λπ.»

Επειδή εν προκειμένω, οι υποβληθείσες εκπρόθεσμες δηλώσεις έναρξης και παύσης του αρ. ... ΑΔΗΜΕ ταξίμετρου του προσφεύγοντος αφορούν στην περίοδο 1/1/2015 – 16/10/2015 κατά την οποία δεν ήταν σε ισχύ οι διατάξεις του άρθρου 10 του Ν.1809/88.

Επειδή, σύμφωνα με τα ισχύοντα στο φορολογικό δίκαιο, «κατ' αντίθεση προς τα ισχύοντα στο διοικητικό δίκαιο, η καταλογιστική πράξη πρέπει να εκδίδεται, καταρχήν τουλάχιστον, με βάση τις σχετικές διατάξεις που ίσχυαν κατά τον χρόνο γένεσης της φορολογικής ενοχής και όχι κατά τον χρόνο έκδοσης της. Συνεπώς θα πρέπει να προσδιορίζεται ο χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης, έτσι ώστε να τύχουν εφαρμογής οι ισχύουσες κατά τον χρόνο αυτό σχετικές διατάξεις της φορολογικής νομοθεσίας. (Κωνσταντίνος Φινοκαλιώτης, Φορολογικό Δίκαιο, Εκδόσεις Σάκκουλας 1999, σελ. 286 επ.)».

Επειδή, σύμφωνα με το υπ' αρ. πρωτ. ΔΕΛ Ζ ΚΦΑΣ 1061218 ΕΞ 2016 / 15-04 2016 έγγραφο της Διεύθυνσης Ελέγχων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, οι κυρώσεις που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 10 του Ν. 1809/1988 επιβάλλονται για παραβάσεις των φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών (ΦΗΜ), που έχουν διαπραχθεί κατά το χρόνο ισχύος των διατάξεων του άρθρου 10 του Ν. 1809/1988, δηλαδή από 17.10.2015 έως και την 31.12.2015, καθώς επίσης και γι αυτές που έχουν διαπραχθεί μέχρι τις 31.12.2014. Το εν λόγω έγγραφο, για παράβαση σχετική με φορολογικό ηλεκτρονικό μηχανισμό που διαπράχθηκε την περίοδο από 01.01.2015 έως 16.10.2015, παραπέμπει στα πρόστιμα που προβλέπονται στο άρθρο 54 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.).

Επειδή σύμφωνα με τα ανωτέρω, εφόσον η διάπραξη της παράβασης αφορά στην περίοδο 1/1/2015 -16/10/2015, τυγχάνουν εφαρμογής οι διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' και παρ. 2 περ. α' του ν.4174/2013.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης .../2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου .. ενδικοφανούς προσφυγής του . . του ..., με ΑΦΜ .. και την ακύρωση της με αρ. .../...2018 Πράξης Επιβολής Προστίμου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

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 ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ