



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 12-02-2018

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης:463

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ

ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-333267

ΦΑΞ : 2313-333258

E-Mail : ded.thess1@n3.syzefxis.gov.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 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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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 19/10/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ:....., κατά της με αριθμό πρωτ...../08-09-2017 αρνητικής απάντησης του προϊσταμένου της ΔΟΥ Θεσσαλονίκης στη με αριθμό πρωτ...../26-07-2017 έγγραφη δήλωση επιφύλαξης (άρθρου 20 παρ.1 Ν 4174/2013) που υποβλήθηκε για την υπ'αριθμ...../21-07-2017 δήλωση φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων φορολογικού έτους 2016 και τα προσκομιζόμενα σχετικά έγγραφα.

4. Την με αριθμό πρωτ...../08-09-2017 αρνητική απάντηση του προϊσταμένου της ΔΟΥ Θεσσαλονίκης στη με αριθμό πρωτ...../26-07-2017 έγγραφη δήλωση επιφύλαξης (άρθρου 20 παρ.1 Ν 4174/2013) που υποβλήθηκε για την υπ'αριθμ...../21-07-2017 δήλωση φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων φορολογικού έτους 2016 , της οποίας ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από 19-10-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....» 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό πρωτ...../08-09-2017 αρνητική απάντηση του προϊσταμένου της ΔΟΥ Θεσσαλονίκης απορρίφθηκε η με αριθμό πρωτ...../26-07-2017 έγγραφη δήλωση επιφύλαξης (άρθρου 20 παρ.1 Ν 4174/2013) της προσφεύγουσας, ως προς την με αριθμό/21-07-2017 υποβληθείσα ηλεκτρονικά δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, ζητώντας κατά την εκκαθάριση του φόρου εισοδήματος της εταιρίας τον συμψηφισμό του φόρου που παρακρατήθηκε στην αλλοδαπή με την προκαταβολή τρέχοντος έτους και το τέλος επιτηδεύματος. Συγκεκριμένα, με την υπ' αριθ./21.07.2017 δήλωση φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων (άρθρου 45 ν.4172/2013) φορολογικού έτους 2016, δηλώθηκαν με επιφύλαξη φορολογητέα κέρδη 746.155,90€ στα οποία αναλογεί φόρος 216.385,21€ (κωδ.004). Από το ποσό αυτό αφαιρέθηκε ο φόρος που προκαταβλήθηκε ποσού 308.556,89€, και προέκυψε πιστωτικό ποσό για έκπτωση (κωδ.012) 92.171,68€, που συμψηφίστηκε με την προκαταβολή φόρου τρέχοντος έτους ποσού 216.385,21€ και το τέλος επιτηδεύματος ποσού 800,00€ και προέκυψε χρεωστικό ποσό 125.013,53€. Στη δήλωση συμπεριλήφθηκε προς έκπτωση (κωδ.600) και φόρος που παρακρατήθηκε και καταβλήθηκε στην αλλοδαπή ποσού 146.304,11€, που κατά την εκκαθάριση του φόρου δεν εξέπεσε. Στην υπ'αρ./08-09-2017 αρνητική του απάντηση ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, παραπέμπει στις διατάξεις του άρθρου 68 παρ. 3 του Ν. 4172/2013 στην ΠΟΛ. 1060/2015 και στο υπ' αρ. πρωτ. Δ30Α 4017777 ΕΞ 2012 έγγραφο της Γ.Γ.Π.Σ., επισημαίνοντας ότι η μείωση του φόρου εισοδήματος κατά το ποσό του φόρου που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή δεν δύναται να υπερβαίνει το ποσό του φόρου που αναλογεί για το εισόδημα αυτό στην Ελλάδα.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της ζητά να ακυρωθεί η με αριθμ.πρωτ...../08-09-2017 αρνητική απάντηση του προϊσταμένου της ΔΟΥ Θεσ/νίκης και να πραγματοποιηθεί νέα εκκαθάριση του φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2016, αφού συμψηφισθεί, πέραν του φόρου που προκαταβλήθηκε το φορολογικό έτος 2016 και ο φόρος που παρακρατήθηκε και καταβλήθηκε στην αλλοδαπή [216.385,21€(φόρος 2016)-

308.556,89€(προκαταβολή 2016)-146.304,11€(φόρος που παρακρατήθηκε και καταβλήθηκε στην αλλοδαπή)=-238.475,79€] με το ποσό της προκαταβολής φόρου φορολογικού έτους 2017 ύψους 216.385,21€ (κωδ 014) και με το ποσό του τέλους επιτηδεύματος ύψους 800,00€ (κωδ 911) δη συνολικά με το άθροισμα αυτών ύψους 217.185,21€ (κωδ 702) διαμορφώνοντας έτσι πιστωτικό ποσό ύψους 21.290,58€ (κωδ 703) [-238.475,79€+800,00€(τέλος επιτηδεύματος)+216.385,21€(προκαταβολή φόρου φορολογικού έτους 2017)=-21.290,58], το οποίο η προσφεύγουσα δεν αξιώνει να της επιστραφεί καθόσον απορρέει από συμψηφισμό με το φόρο αλλοδαπής που δεν καταβλήθηκε στο Ελληνικό Δημόσιο, αλλά να οδηγήσει τελικώς σε μηδενισμό του χρεωστικού υπολοίπου, ισχυριζόμενη:

α) Πλημμελή εφαρμογή των διατάξεων του Ν 4172/2013,

β) Παράνομη ερμηνευτική εκδοχή, στηριζόμενη σε παράνομη ψευδοερμηνευτική κανονιστική πράξη

γ)Επιβολή διπλής φορολόγησης

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρου 9 του Ν 4172/2013 “1. Εάν κατά τη διάρκεια του φορολογικού έτους ένας φορολογούμενος που έχει φορολογική κατοικία στην Ελλάδα αποκτά εισόδημα στην αλλοδαπή, ο καταβλητέος φόρος εισοδήματος του εν λόγω φορολογούμενου, όσον αφορά στο εν λόγω εισόδημα, μειώνεται κατά το ποσό του φόρου που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή για αυτό το εισόδημα. Η καταβολή του ποσού του φόρου στην αλλοδαπή αποδεικνύεται με τα σχετικά δικαιολογητικά έγγραφα, σύμφωνα με τα οριζόμενα στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας. 2. Η μείωση του φόρου εισοδήματος που προβλέπεται στην προηγούμενη παράγραφο δεν δύναται να υπερβαίνει το ποσό του φόρου που αναλογεί για το εισόδημα αυτό στην Ελλάδα.”

Επειδή, στην παράγραφο 3 του άρθρου 68 του Ν 4172/2013 ορίζεται ότι “3. Ο φόρος εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων υπολογίζεται με βάση την ετήσια φορολογική δήλωση του φορολογούμενου και το ποσό της φορολογικής οφειλής καθορίζεται σύμφωνα με τα άρθρα 31 και 32 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, κατόπιν έκπτωσης:

α) του φόρου που παρακρατήθηκε,

β) του φόρου που προκαταβλήθηκε,

γ) του φόρου που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή σύμφωνα με το άρθρο 9. Ειδικά για τα μερίσματα που εισπράττει ημεδαπή μητρική εταιρεία από ημεδαπή ή αλλοδαπή θυγατρική της με έδρα σε άλλο κράτος-μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης όταν δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 48, από το ποσό του φόρου εκπίπτει το ποσό του φόρου που καταβλήθηκε ως φόρος εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων, καθώς και το ποσό του φόρου που παρακρατήθηκε ως φόρος επί του μερίσματος. Σε περίπτωση που το ποσό του φόρου που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε είναι μεγαλύτερο από τον οφειλόμενο φόρο, η επιπλέον διαφορά επιστρέφεται.”

Επειδή, στην ΠΟΛ 1060/19-03-2015, με την οποία παρασχέθηκαν «Οδηγίες για την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 9, 68 και 71 του Ν. 4172/2013», ορίζεται ότι “3. Με την παράγραφο 3 του άρθρου αυτού προσδιορίζεται ο φόρος εισοδήματος νομικών προσώπων και

νομικών οντοτήτων, ο οποίος υπολογίζεται με βάση την ετήσια φορολογική δήλωση του φορολογούμενου και το ποσό της φορολογικής οφειλής καθορίζεται με βάση τα άρθρα 31 (άμεσος προσδιορισμός του φόρου που προκύπτει χωρίς περαιτέρω ενέργεια, ταυτόχρονα με την υποβολή της φορολογικής δήλωσης) και 32 (διοικητικός προσδιορισμός του φόρου) του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ([N.4174/2013](#)), μετά την έκπτωση:

α) του φόρου που παρακρατήθηκε,

β) του φόρου που προκαταβλήθηκε και

γ) του φόρου που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή με βάση το [άρθρο 9 του N.4172/2013](#) .

.....

Όσον αφορά στη σειρά έκπτωσης των φόρων που προβλέπονται στις πιο πάνω περιπτώσεις α', β' και γ' και δεδομένου, ότι οι διατάξεις του [άρθρου 68 παρ.3 του N.4172/2013](#) περιλαμβάνουν ρυθμίσεις ουσιωδώς όμοιες με εκείνες των προϊσχυουσών διατάξεων του [άρθρου 109 παρ. 4 και 5 του N. 2238/1994](#) , για την ερμηνεία των οποίων έχουν εκδοθεί οι δεσμευτικές για τη Διοίκηση υπ' αριθμ. 1765/2014, 2988/2014 και 2539/2014 αποφάσεις του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών, διευκρινίζεται ότι αυτοί θα πρέπει να εκπίπτουν από το συνολικό ποσό φόρου με την σειρά που ορίζουν οι εν λόγω διατάξεις, ήτοι, πρώτα ο φόρος που παρακρατήθηκε, μετά ο προκαταβλητέος φόρος και τέλος ο φόρος που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή.

.....

Σε περίπτωση που το ποσό του φόρου που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε είναι μεγαλύτερο από τον οφειλόμενο φόρο, η επιπλέον διαφορά επιστρέφεται, κατά ρητή διατύπωση του νόμου, γιατί, σε αντίθετη περίπτωση, θα είχαμε επιβολή διπλής φορολογίας.

4. Όσον αφορά στην πίστωση του φόρου αλλοδαπής, με τις διατάξεις της [παραγράφου 1 του άρθρου 9 του N.4172/2013](#) προβλέπεται, ότι εάν κατά τη διάρκεια του φορολογικού έτους ένας φορολογούμενος (νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα) που έχει φορολογική κατοικία στην Ελλάδα, κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 4, αποκτά εισόδημα στην αλλοδαπή, ο καταβλητέος φόρος εισοδήματος του εν λόγω φορολογούμενου, όσον αφορά στο εν λόγω εισόδημα, μειώνεται κατά το ποσό του φόρου που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή για αυτό το εισόδημα. Η καταβολή του ποσού του φόρου στην αλλοδαπή αποδεικνύεται με τα σχετικά δικαιολογητικά έγγραφα, σύμφωνα με τα οριζόμενα στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ([άρθρο 16 του N.4174/2013](#)) και όπως αυτά καθορίζονται στην [ΠΟΛ.1026/22.01.2014](#) Απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 170Β'). Στην περίπτωση που ο φόρος αλλοδαπής έχει καταβληθεί σε άλλο νόμισμα πέραν του ευρώ (π.χ. σε δολάρια Η.Π.Α.), για τις ανάγκες της πίστωσης του φόρου αλλοδαπής λαμβάνεται υπόψη η ισοτιμία ευρώ και ξένου νομίσματος, όπως αυτή προκύπτει κατά την ημερομηνία καταβολής του φόρου στην αλλοδαπή που αναγράφεται στη σχετική βεβαίωση της αρμόδιας φορολογικής αρχής ή Ορκωτού Ελεγκτή.

Με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του ίδιου ως άνω άρθρου και νόμου ορίζεται, ότι η μείωση αυτή του φόρου εισοδήματος, κατά το ποσό του φόρου που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή, δεν δύναται να υπερβαίνει το ποσό του φόρου που αναλογεί για το εισόδημα αυτό στην Ελλάδα. Επισημαίνεται,

ότι σε περίπτωση πιστωτικού υπολοίπου, το ποσό αυτό δεν επιστρέφεται, καθόσον σε αντίθετη περίπτωση (επιστροφή) δεν θα είχαμε επιστροφή φόρου, αφού αυτός δεν θα είχε αποδοθεί προηγουμένως στο Ελληνικό Δημόσιο (όπως συμβαίνει με τους παρακρατούμενους ή την προκαταβολή), αλλά απλώς μία καταβολή ποσού από το Δημόσιο προς το νομικό πρόσωπο μη προβλεπόμενη από το νόμο.”

Επειδή, με το υπ’αριθμ.πρωτ.Δ 30Α 4017777 ΕΞ 2012 έγγραφο της Διεύθυνσης Εφαρμογών Η/Υ της Διεύθυνσης ΚΕΠΥΟ ΤΟΥ Υπουργείου Οικονομικών, σχετικά με τη λειτουργία του κωδικού 600 (Φόρος Αλλοδαπής) των νομικών προσώπων, διευκρινίζεται “Ο φόρος αλλοδαπής (κωδ.600) δεν μπορεί να είναι ανώτερος από το ποσό του φόρου που αναλογεί στην Ελλάδα δηλαδή από το άθροισμα των κωδικών του αναλογούντα και του συμπληρωματικού φόρου (κωδικοί 004+005). Επειδή η απόδοση του φόρου αυτού έγινε στην Αλλοδαπή και όχι στο Ελληνικό Δημόσιο, δεν νοείται η επιστροφή του φόρου από το Ελληνικό Δημόσιο , έτσι το ποσό του κωδικού 600 δεν μπορεί να δημιουργεί πιστωτικό ποσό για συμψηφισμό στον κωδικό 012 και κατά συνέπεια δεν θα μεταφέρεται στον κωδικό αυτό.”

Επειδή, σύμφωνα με τα προαναφερθέντα, ορίζεται ρητά το είδος των εκπιπτόμενων φόρων και η σειρά με την οποία πραγματοποιείται η αφαίρεσή τους από τον αναλογούντα φόρο και ειδικότερα πρώτα ο προκαταβληθείς φόρος, μετά ο παρακρατηθείς και τέλος, εφόσον προκύψει χρεωστικό ποσό για βεβαίωση, ο φόρος αλλοδαπής. Η μείωση του φόρου εισοδήματος κατά το ποσό που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή δεν δύναται να υπερβεί το ποσό του φόρου που αναλογεί για το εισόδημα αυτό στην Ελλάδα.

Επειδή, τα ανωτέρω έχουν γίνει δεκτά και νομολογιακά κατά την εξέταση παρόμοιων αιτημάτων σχετικά με την πίστωση του φόρου αλλοδαπής. Στην με αριθμ.494/2016 απόφαση του Ε΄ Τμήματος του Διοικητικού Εφετείου Θεσσαλονίκης συγκεκριμένα αναφέρεται ότι “Ειδικότερα, με τη σειρά που ορίζει η παρ. 4 του ως άνω άρθρου 109, αφαιρείται από τον αναλογούντα φόρο (περιλαμβανομένου και του συμπληρωματικού) πρώτα ο προκαταβληθείς φόρος, μετά ο παρακρατηθείς και, τέλος, εφόσον προκύψει χρεωστικό ποσό (υπόλοιπο) για βεβαίωση στο ποσό αυτό θα προσδιοριστεί το πιστωτικό υπόλοιπο που αντιστοιχεί στο φόρο αλλοδαπής. Αν, όμως, μετά την αφαίρεση (με την πιο πάνω σειρά) από τον αναλογούντα και το συμπληρωματικό φόρο των ανωτέρω φόρων δεν απομένει χρεωστικό ποσό για βεβαίωση ή προκύπτει πιστωτικό ποσό για συμψηφισμό, στην περίπτωση αυτή δεν είναι δυνατή η επιστροφή του καταβληθέντος στην αλλοδαπή φόρου, αφού πρόκειται για φόρο που δεν καταβλήθηκε στην Ελλάδα και δεν εισπράχθηκε από το Ελληνικό Δημόσιο.”

Επειδή, η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 & 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν

εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Επειδή, με το άρθρο 9 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «1. Ο Γενικός Γραμματέας δύναται να εκδίδει ερμηνευτικές εγκυκλίους, καθώς και Οδηγίες για την εφαρμογή της φορολογικής νομοθεσίας. Οι ερμηνευτικές εγκυκλίοι δημοσιεύονται στον ιστότοπο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.) και ισχύουν από τη δημοσίευσή τους. 2. Οι ερμηνευτικές εγκυκλίοι είναι δεσμευτικές για τη Φορολογική Διοίκηση, έως ότου ανακληθούν ρητά ή έως ότου τροποποιηθεί η νομοθεσία την οποία ερμηνεύουν. Η τυχόν μεταβολή της ερμηνευτικής θέσης της Φορολογικής Διοίκησης δεν ισχύει αναδρομικά σε περίπτωση που συνεπάγεται τη χειροτέρευση της θέσης των φορολογουμένων.....».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, όπως προκύπτει από την υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος νομικού προσώπου φορολογικού έτους 2016, το ποσό του φόρου για το εν λόγω έτος ανέρχεται στις 216.385,21€ (κωδ.004), ενώ το άθροισμα των παρακρατηθέντων και προκαταβληθέντων φόρων ανέρχεται στο ποσό των 308.556,89€ και του φόρου που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή ανέρχεται στο ποσό των 146.304,11€ (κωδ.600). Μετά την αφαίρεση του αθροίσματος του ποσού των παρακρατηθέντων και προκαταβληθέντων φόρων από το φόρο εισοδήματος, προκύπτει πιστωτικό ποσό φόρου για συμψηφισμό ύψους 92.171,68€ (κωδ.012) και συνεπώς, σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις, δεν είναι δυνατός ο συμψηφισμός του καταβληθέντος στην αλλοδαπή φόρου και οι περί αντιθέτου ισχυρισμοί της προσφεύγουσας εταιρίας απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της υπ' αριθμ.πρωτ./19-10-2017 ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ:.....

Οριστική Φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας:

Φορολογικό Έτος 2016:Χρεωστικό ποσό 125.013,53€

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη εταιρεία.

Ακριβές Αντίγραφο

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

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

Η υπάλληλος του Αυτοτελούς Γραφείου

Διοικητικής Υποστήριξης

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.