



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 11/9/2017

Αριθμός απόφασης: 1869

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

ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 – Θεσ/νικη

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 από 27/4/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της πτωχής εταιρίας «.....», ΑΦΜ, που εδρεύει στην επί της οδού, Τ.Κ., νομίμως εκπροσωπούμενη δια της **συνδίκου**, κατοίκου, επί της οδού, κατά της με αρ. /23-3-2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2017 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 8/6/2017 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 - Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 27/4/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της πτωχής εταιρίας «.....», 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό/23-3-2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.φορολογικού έτους 2017, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 2.500,00 €, διότι δεν συμμορφώθηκε με τις κατά το άρθρο 13 του Ν.4174/2013 υποχρεώσεις της και συγκεκριμένα δεν διαφύλαξε τα τηρηθέντα λογιστικά αρχεία (βιβλία ή/και στοιχεία), τους φορολογικούς ηλεκτρονικούς μηχανισμούς και τις φορολογικές μνήμες διαχειριστικής περιόδου 1/1/2011 -31/12/2011, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 7 του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του άρθρου 13 του Ν.4174/2013, που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. η' και παρ. 2 περ. ε' του Ν.4174/2013.

Δυνάμει της με αριθμό .../10-10-2016 εντολής προσωρινού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., η οποία εκδόθηκε κατόπιν της με αρ. πρωτ./13-7-2012 αίτησης της προσφεύγουσας, με την οποία ζητούσε την επιστροφή πιστωτικού υπολοίπου της εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α. έτους 2011, διενεργήθηκε προσωρινός έλεγχος για την ορθή εφαρμογή των διατάξεων περί Φ.Π.Α., για τη χρήση 2011. Ο έλεγχος κοινοποίησε στη σύνδικο της πτωχής προσφεύγουσας εταιρίας,, το με αρ. πρωτ./26-1-2017 έγγραφο αίτημα του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.για προσκόμιση, εντός πέντε ημερών από την κοινοποίησή του, των στοιχείων και όλων των δικαιολογητικών εγγράφων που τήρησε η επιχείρηση κατά τη διαχειριστική περίοδο 1/1/2011 – 31/12/2011. Η σύνδικος, με την με αρ. πρωτ./3-3-2017 υπεύθυνη δήλωσή της και το από 9/12/2016 συνημμένο υπόμνημά της ισχυρίστηκε ότι, μετά την κήρυξη της προσφεύγουσας σε πτώχευση, τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρίας δεν ήταν συνεργάσιμα και μετά την επίδοση εξώδικων προς αυτούς, της παραδόθηκαν Η/Υ και server, όπου δεν ανευρέθηκαν φορολογικά στοιχεία. Περαιτέρω, υπήρξαν αλληπάλληλες κλοπές στην έδρα της επιχείρησης όπου υπήρχαν κάποια φορολογικά δεδομένα αυτής και προσκόμισε αντίγραφα βεβαιώσεων από το Τ.Α, όπου αναφέρονται τα κλαπέντα, καθώς και την από 18.9.2013 έκθεση ένορκης εξέτασης μάρτυρα. Κατόπιν αυτού ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. καταλόγισε το προβαλλόμενο πρόστιμο.

Η προσφεύγουσα πτωχή εταιρία, δια της συνδίκου της, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προβαλλόμενης πράξης για τους εξής λόγους :

- Μετά την κήρυξη της προσφεύγουσας σε πτώχευση, τα μέλη του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρίας δεν ήταν συνεργάσιμα και μετά την επίδοση εξώδικων προς αυτούς, της παραδόθηκαν

Η/Υ και server, όπου δεν ανευρέθηκαν φορολογικά στοιχεία. Περαιτέρω, με το από 8/11/2012 πρωτόκολλο παράδοσης παραλαβής, ο διευθύνων σύμβουλος της πτωχής εταιρίας παρέλαβε σχετικά έγγραφα και παραστατικά της πτωχεύσασας. Στη συνέχεια, υπήρξαν αλληπάλληλες κλοπές στην έδρα της επιχείρησης, όπου υπήρχαν κάποια φορολογικά δεδομένα αυτής. Προς επίρρωση των ισχυρισμών της προσκομίζει αντίγραφα βεβαιώσεων από το Τ.Α, όπου αναφέρονται τα κλαπέντα και τις αντίστοιχες εκθέσεις ένορκης εξέτασης μάρτυρα, την από 9/7/2015 πράξη της Εισαγγελέως Πρωτοδικών, με τη οποία παραπέμπονται τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου της πτωχής εταιρίας ως κατηγορούμενοι ενώπιον του Γ' Τριμελούς Πλημμελειοδικείου για την πράξη της χρεοκοπίας κατά συναυτουργία και κατ' εξακολούθηση.

- Παραβιάζεται η Αρχή της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του πολίτη και η αρχή της φορολογικής ισότητας, καθώς καταλογίζεται στην πτωχή εταιρία πρόστιμο για τη μη προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων, που για λόγους ανωτέρας βίας ήταν αδύνατο να προσκομιστούν, ενώ δεν της επιστρέφεται το οφειλόμενο πιστωτικό ΦΠΑ, σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα της ΠΟΛ 1073/2004, ο υπολογισμός του οποίου είναι εσφαλμένος σε βάρος του φορολογούμενου.

Επειδή, στο άρθρο 3 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) ορίζεται : «1. Η οντότητα τηρεί, ως μέρος του λογιστικού συστήματός της, αρχείο κάθε συναλλαγής και γεγονότος αυτής που πραγματοποιείται στη διάρκεια της περιόδου αναφοράς, καθώς και των προκυπτόντων πάσης φύσεως εσόδων, κερδών, εξόδων, ζημιών, αγορών και πωλήσεων περιουσιακών στοιχείων, εκπτώσεων και επιστροφών, φόρων, τελών και των πάσης φύσεως εισφορών σε ασφαλιστικούς οργανισμούς

2. Το λογιστικό σύστημα της οντότητας παρακολουθεί σε αρχείο κάθε στοιχείο του ισολογισμού, καθώς και κάθε μεταβολή αυτού

3. Η τήρηση των αρχείων των παραγράφων 1 και 2 του παρόντος άρθρου γίνεται με τρόπο ανάλογο του μεγέθους και της φύσης της οντότητας και σύμφωνα με τον παρόντα νόμο

4. Για την εκπλήρωση της υποχρέωσης τήρησης των αρχείων των παραγράφων 1 και 2 του παρόντος άρθρου, το κριτήριο της σημαντικότητας της παρ. 5 του άρθρου 17 του παρόντος νόμου δεν έχει εφαρμογή

5. Το λογιστικό σύστημα της οντότητας απαιτείται να παρακολουθεί τη λογιστική βάση των στοιχείων των εσόδων, εξόδων, περιουσιακών στοιχείων, υποχρεώσεων και καθαρής θέσης, κατά περίπτωση, με σκοπό την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της οντότητας, σύμφωνα με τον παρόντα νόμο. Το λογιστικό σύστημα της οντότητας απαιτείται να παρακολουθεί και τη φορολογική βάση των στοιχείων των εσόδων, εξόδων, περιουσιακών στοιχείων, υποχρεώσεων και καθαρής θέσης, κατά περίπτωση, με σκοπό τη συμμόρφωση με τη φορολογική νομοθεσία και την υποβολή φορολογικών δηλώσεων. ...» και στο άρθρο 7 του αυτού νόμου : «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 τη λήξη της περιόδου. β) Το χρόνο που

ορίζεται από άλλη νομοθεσία. 2. Τα λογιστικά αρχεία μπορούν να διαφυλάσσονται σε οποιαδήποτε μορφή, εφόσον υπάρχει σύστημα αναζήτησης, εμφάνισης και εκτύπωσης ή αναπαραγωγής αυτών, για τη διευκόλυνση οποιουδήποτε ελέγχου. 3. Ειδικά για κάθε τιμολόγιο, διαφυλάσσονται επιπλέον τα δεδομένα που διασφαλίζουν την αυθεντικότητα και την ακεραιότητα του περιεχομένου του, σύμφωνα με τις παραγράφους (1) και (2) του παρόντος άρθρου.».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 13 του Ν. 4174/2013 «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 τη 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 την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους.»

Επειδή, σύμφωνα με την περίπτωση ζ' της παραγράφου 2 «Διαδικαστικές παραβάσεις αρθ. 54» της ΠΟΛ 1252/2015, « Για μη συμμόρφωση με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις, επιβάλλεται πρόστιμο δύο χιλιάδων πεντακοσίων (2.500) ευρώ (άρθρο 54 παρ. 2 περ. ε'). Κατά την παράγραφο 1 του άρθρου 13, όπως ισχύει μετά την αντικατάστασή της με την περ. α' της παρ. 1 του άρθρου 3 του ν. 4337/2015, "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 τη 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 την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους.

Ως μη συμμόρφωση με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις, θεωρείται, π.χ., η μη τήρηση των προβλεπόμενων από τις σχετικές διατάξεις βιβλίων, καθώς και η τήρηση βιβλίων κατώτερης κατηγορίας από την προβλεπόμενη. Επίσης, ως μη συμμόρφωση θεωρείται η μη διαφύλαξη των λογιστικών αρχείων (βιβλίων και στοιχείων), καθώς και η μη διαφύλαξη των φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών, φορολογικών μνημών, και αρχείων που δημιουργούν οι φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί (άρθρο 13 παρ. 2, όπως ισχύει μετά την αντικατάστασή του με την περ. β' της παρ. 1 του άρθρου 3 του ν. 4337/2015), στον χρόνο που ορίζουν οι διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 13.».

Επειδή με την ΠΟΛ 1067/2013 καταργούνται οι διατάξεις της ΠΟΛ 1073/2004, καθώς ορίζει : «1. Το τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 3 του άρθρου 1 της [ΠΟΛ.1090/2012](#) (Φ.Ε.Κ 1146 Β') καταργείται, για επιστροφές που υλοποιούνται από 20.3.2013 και εφεξής.

2. Προκειμένου για αιτήσεις που με βάση την ανάλυση κινδύνου από τη Γ.Γ.Π.Σ. δεν έχουν επιλεγεί για έλεγχο, στην περίπτωση που ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. διαθέτει στοιχεία από τα οποία προκύπτει σοβαρή παραβατική ή άλλη συμπεριφορά, η οποία θέτει σε κίνδυνο τα συμφέροντα του δημοσίου, καθώς και στην περίπτωση που έχει εκδοθεί εντολή τακτικού ελέγχου για την περίοδο που καλύπτει η αίτηση επιστροφής ή έχει αρχίσει προσωρινός έλεγχος, δεν πραγματοποιείται άμεσα η επιστροφή, και ενημερώνεται σχετικά η Δ/ση Επιχειρησιακού Σχεδιασμού.

3. Στην περίπτωση που η επιστροφή διενεργείται κατόπιν ελέγχου:

α) Ο έλεγχος διενεργείται κατά προτεραιότητα για υποκείμενους που πραγματοποιούν απαλλασσόμενες πράξεις με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών τους ή φορολογητέες εκτός Ελλάδας σε ποσοστό τουλάχιστον 50% του συνολικού κύκλου εργασιών τους για την τελευταία διαχειριστική τους περίοδο.

β) Για αιτήσεις επιστροφής που αφορούν εξαγωγές ή ενδοκοινοτικές παραδόσεις, χρησιμοποιούνται υποχρεωτικά, μεταξύ άλλων, τα στοιχεία για τις ενδοκοινοτικές συναλλαγές που προκύπτουν από το σύστημα VIES, καθώς και τα στοιχεία που προκύπτουν από το σύστημα ICIS, όσον αφορά τις εξαγωγές.

4. Οι διατάξεις των ΑΥΟ [ΠΟΛ. 1016/2010](#) και [ΠΟΛ. 1108/2010](#) καταργούνται. Η διάταξη αυτή ισχύει και για αιτήσεις που έχουν υποβληθεί μέχρι την έκδοση της παρούσας.

5. Διατάξεις της ΑΥΟ [ΠΟΛ. 1073/2004](#) που αφορούν τον τρόπο επιστροφής, ήτοι χωρίς ή κατόπιν ελέγχου ή βάσει υπολογισμού ορίων καταργούνται, εφαρμοζόμενων των διατάξεων της ΑΥΟ [ΠΟΛ. 1090/2012](#), όπως τροποποιούνται με την παρούσα. Η διάταξη αυτή ισχύει και για αιτήσεις που έχουν υποβληθεί μέχρι την έκδοση της παρούσας. Από την έκδοση της παρούσας καταργούνται επίσης διατάξεις της ΑΥΟ [ΠΟΛ. 1073/2004](#) που αφορούν το χρόνο γένεσης του δικαιώματος υποβολής αιτήματος επιστροφής. Μέχρι την υιοθέτηση της ηλεκτρονικής υποβολής της αίτησης επιστροφής, συνεχίζουν να ισχύουν οι διατάξεις της ΑΥΟ ΠΟΛ. 1073/2004, όσον αφορά τον τρόπο υποβολής της αίτησης, τα δικαιολογητικά που τη συνοδεύουν καθώς και τις ενέργειες της Δ.Ο.Υ. για τη διαχείριση της αίτησης.».

Επειδή εν προκειμένω, ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ., προκειμένου να προβεί σε επαληθεύσεις και να επιστρέψει το πιστωτικό ποσό της εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α. της χρήσης 2011, ζήτησε από την προσφεύγουσα τα λογιστικά αρχεία της, τα οποία, σύμφωνα με τη δήλωση της συνδίκου της πτώχευσης, έχουν κλαπεί, ορθώς καταλόγισε στη πτωχή εταιρία το επίδικο πρόστιμο περί μη διαφύλαξης.

Επειδή η διοίκηση, κατά την έκδοση των διοικητικών πράξεων, δεσμεύεται από το εκάστοτε ισχύον δίκαιο, ενώ κρίσιμο νομικό καθεστώς των διοικητικών πράξεων είναι το ισχύον κατά τον χρόνο εκδόσεως τους, όπως δέχεται το ΣτΕ. Στη συγκεκριμένη περίπτωση οι εφαρμοζόμενες φορολογικές διατάξεις επιβάλλουν δέσμια αρμοδιότητα της διοίκησης, οι δε προϋποθέσεις επιβολής

των προσβαλλόμενων μέτρων καθορίζονται κατά τρόπο γενικό, αλλά σαφή, συγκεκριμένο και αντικειμενικό από τον ίδιο το νόμο, έτσι ώστε το αρμόδιο διοικητικό όργανο, κατά την έκδοση των ατομικών διοικητικών πράξεων να περιορίζεται στην απλή διαπίστωση των προϋποθέσεων αυτών, όπως συνέβη στην προκειμένη περίπτωση, και όχι στη δυνατότητα παραβίασης των τυπικών αυτών και στην εφαρμογή τους κατά διακριτική ευχέρεια.

Επειδή, περαιτέρω, ο έλεγχος ενήργησε στα πλαίσια της χρηστής διοίκησης, της φανερής δράσης και της νομιμότητας, διότι καταλόγισε το προσβαλλόμενο πρόστιμο με βάση τις ισχύουσες διατάξεις, όταν από τον γενόμενο σε βάρος της προσφεύγουσας έλεγχο διαγνώσθηκαν αντικειμενικά στοιχεία που στοιχειοθετούν το πραγματικό της φορολογικής παράβασης, ήτοι της μη διαφύλαξης των τηρηθέντων βιβλίων και στοιχείων και ως εκ τούτου, ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί παραβίασης της αρχής της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του πολίτη και της αρχής της φορολογικής ισότητας, αβάσιμα προβάλλεται. Εξάλλου, η επιβολή του προστίμου δεν καταλείπεται στη διακριτική εξουσία της φορολογικής αρχής, αλλά αποτελεί δέσμια ενέργεια, υπό την έννοια ότι η φορολογική αρχή, εφόσον διαπιστώσει τη διάπραξη της παράβασης και τη συνδρομή των τασσόμενων από το νόμο προϋποθέσεων, να είναι υποχρεωμένη να προβεί στην επιβολή του προστίμου, χωρίς να μπορεί να καθορίσει το ύψος αυτού.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 27/4/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της πτωχής εταιρίας «.....», ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενο ποσά με βάση την παρούσα απόφαση (ταυτίζεται με της φορολογικής αρχής):

Φορολογικό έτος 2017

Μγ συμμόρφωση με τις κατά το άρθρο 13 του Ν.4174/2013 υποχρεώσεις και συγκεκριμένα δεν διαφύλαξε τα τηρηθέντα λογιστικά αρχεία (βιβλία ή/και στοιχεία), τους φορολογικούς ηλεκτρονικούς μηχανισμούς και τις φορολογικές μνήμες διαχειριστικής περιόδου 1/1/2011 -31/12/2011, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 7 του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και του άρθρου 13 του Ν.4174/2013, που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. η' και παρ. 2 περ. ε' του Ν.4174/2013.

Ποσό προστίμου : 2.500,00 €

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 ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ 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.