



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6**

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604504

ΦΑΞ : 213-1604567

Καλλιθέα, 13-6-2017

Αριθμός απόφασης: 3351

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

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 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).

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

3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 21-2-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός κατά της με αριθμό/2016 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 7 ν.4337/2015 για τη χρήση 2007, της με αριθμό/2016 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 7 ν.4337/2015 για τη χρήση 2008, της με αριθμό/2016 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 7 ν.4337/2015 για τη χρήση 2009 και της με αριθμό/2017 αρνητικής απάντησης στο με αριθμό/2016 αίτημα για μείωση του ποσού των ανωτέρω προστίμων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμό/2016 οριστική πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 ν.4337/2015 για τη χρήση 2007, την με αριθμό/2016 οριστική πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 ν.4337/2015 για τη χρήση 2008, την με αριθμό/2016 οριστική πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 ν.4337/2015 για τη χρήση 2009 και την με αριθμό/2017 αρνητική απάντηση στο με αριθμό/2016 αίτημα για μείωση του ποσού των ανωτέρω προστίμων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΙΒΑΔΕΙΑΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 25-11-2016 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 21-2-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της , 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 οριστική πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 ν.4337/2015 για τη χρήση 2007 επιβλήθηκε πρόστιμο άρθρο 7 ν.4337/2015 στην προσφεύγουσα επιχείρηση ποσού 8.800,0€.

Με την με αριθμό/2016 οριστική πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 ν.4337/2015 για τη χρήση 2008 επιβλήθηκε πρόστιμο άρθρο 7 ν.4337/2015 στην προσφεύγουσα επιχείρηση ποσού 8.800,0€.

Με την με αριθμό/2016 οριστική πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 ν.4337/2015 για τη χρήση 2009 επιβλήθηκε πρόστιμο άρθρο 7 ν.4337/2015 στην προσφεύγουσα επιχείρηση ποσού 8.506,67€.

Οι προαναφερθείσες πράξεις εκδόθηκαν βάσει της από 25-11-2016 έκθεσης μερικού ελέγχου, κατόπιν της με αριθμό/2014 εντολής ελέγχου. Με το με αριθμό/2014 έγγραφο του Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. ΣΤΕΡΕΑΣ ΕΛΛΑΔΑΣ διαβιβάστηκε στη Δ.Ο.Υ. έκθεση ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του Π.Δ.186/1992, βάσει της οποίας πραγματοποιήθηκε έλεγχος στην προσφεύγουσα επιχείρηση για τις χρήσεις 2004-2012 κατόπιν της με αριθμό/2012 εντολής ελέγχου της Προϊσταμένης. Κατά τη διάρκεια του ελέγχου κατασχέθηκαν 4 ανεπίσημα βιβλία που διατηρούσε η προσφεύγουσα επιχείρηση, 22 θεωρημένα χειρόγραφα βιβλία ασθενών και 2 μηχανογραφικά βιβλία ασθενών. Τα ευρήματα του ελέγχου ήταν ανά χρήση:

Χρήση 2004:

Η προσφεύγουσα επιχείρηση

1. δεν καταχώρησε στο βιβλίο ασθενών και δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία (Α.Π.Υ.) σε τουλάχιστον 17 περιπτώσεις

2. καταχώρησε στο βιβλίο ασθενών και δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία (Α.Π.Υ.) σε τουλάχιστον 2 περιπτώσεις.

Χρήση 2005:

Η προσφεύγουσα επιχείρηση

1. δεν καταχώρησε στο βιβλίο ασθενών και δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία (Α.Π.Υ.) σε τουλάχιστον 159 περιπτώσεις

2. καταχώρησε στο βιβλίο ασθενών και δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία (Α.Π.Υ.) σε τουλάχιστον 83 περιπτώσεις.

Χρήση 2006:

Η προσφεύγουσα επιχείρηση

1. δεν καταχώρησε στο βιβλίο ασθενών και δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία (Α.Π.Υ.) σε τουλάχιστον 195 περιπτώσεις
2. καταχώρησε στο βιβλίο ασθενών και δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία (Α.Π.Υ.) σε τουλάχιστον 121 περιπτώσεις.

Χρήση 2007:

Η προσφεύγουσα επιχείρηση

1. δεν καταχώρησε στο βιβλίο ασθενών και δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία (Α.Π.Υ.) σε τουλάχιστον 126 περιπτώσεις
2. καταχώρησε στο βιβλίο ασθενών και δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία (Α.Π.Υ.) σε τουλάχιστον 109 περιπτώσεις.

Χρήση 2008:

Η προσφεύγουσα επιχείρηση

1. δεν καταχώρησε στο βιβλίο ασθενών και δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία (Α.Π.Υ.) σε τουλάχιστον 75 περιπτώσεις
2. καταχώρησε στο βιβλίο ασθενών και δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία (Α.Π.Υ.) σε τουλάχιστον 30 περιπτώσεις.

Χρήση 2009:

Η προσφεύγουσα επιχείρηση

1. δεν καταχώρησε στο βιβλίο ασθενών και δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία (Α.Π.Υ.) σε τουλάχιστον 34 περιπτώσεις
2. καταχώρησε στο βιβλίο ασθενών και δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία (Α.Π.Υ.) σε τουλάχιστον 14 περιπτώσεις.

Χρήση 2010:

Η προσφεύγουσα επιχείρηση

1. δεν καταχώρησε στο βιβλίο ασθενών και δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία (Α.Π.Υ.) σε τουλάχιστον 8 περιπτώσεις

2. καταχώρησε στο βιβλίο ασθενών και δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία (Α.Π.Υ.) σε τουλάχιστον 2 περιπτώσεις

3. δεν καταχώρησε στο βιβλίο ασθενών και εξέδωσε φορολογικά στοιχεία (Α.Π.Υ.) σε τουλάχιστον 42 περιπτώσεις (διάπραξη 1 γενικής παράβασης).

Χρήση 2011:

Η προσφεύγουσα επιχείρηση

1. δεν καταχώρησε στο βιβλίο ασθενών και δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία (Α.Π.Υ.) σε τουλάχιστον 9 περιπτώσεις

2. δεν καταχώρησε στο βιβλίο ασθενών και εξέδωσε φορολογικά στοιχεία (Α.Π.Υ.) σε τουλάχιστον 355 περιπτώσεις (διάπραξη 1 γενικής παράβασης).

Χρήση 2012:

Η προσφεύγουσα επιχείρηση

1. δεν καταχώρησε στο βιβλίο ασθενών και δεν εξέδωσε φορολογικά στοιχεία (Α.Π.Υ.) σε τουλάχιστον 1 περίπτωση

2. δεν καταχώρησε στο βιβλίο ασθενών και εξέδωσε φορολογικά στοιχεία (Α.Π.Υ.) σε τουλάχιστον 30 περιπτώσεις (διάπραξη 1 γενικής παράβασης).

Για τον υπολογισμό του ύψους του ποσού κάθε μη εκδοθείσας Α.Π.Υ. ο έλεγχος έλαβε υπόψη τις εκδοθείσες Αποδείξεις Παροχής Υπηρεσιών για κάθε χρήση και χρησιμοποίησε το μικρότερο ποσό που αναγραφόταν σε μια Α.Π.Υ. για εξετάσεις για κάθε χρήση. Έτσι, για τη χρήση 2004 ελήφθη το ποσό των 71,11€ για κάθε εξέταση που εξεδόθη Α.Π.Υ., για τη χρήση 2005 το ποσό των 71,11€, για τη χρήση 2006 το ποσό των 71,11€, για τη χρήση 2007 το ποσό των 71€, για τη χρήση 2008 το ποσό των 71€, για τη χρήση 2009 το ποσό των 71€, για τη χρήση 2010 το ποσό των 49,78€, για τη χρήση 2011 το ποσό των 49,78€ και για τη χρήση 2012 το ποσό των 71,11€.

Η προσφεύγουσα επιχείρηση κατέθεσε το με αριθμό/2016 αίτημα προς την αρμόδια Δ.Ο.Υ. για μείωση των προσβαλλόμενων πράξεων επιβολής προστίμου, βάσει των διατάξεων του άρθρου 11 του ν.3888/2010, κατόπιν της αποδοχής του με αριθμό/2 εκκαθαριστικού σημειώματος που εξέδωσε η Δ.Ο.Υ. για τις χρήσεις 2007-2009.

Η προσφεύγουσα επιχείρηση με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση της προσβαλλόμενης της προσβαλλόμενης πράξης αρνητικής απάντησης της Δ.Ο.Υ., διότι η με αριθμό ΔΕΛ Β 1077652 ΕΞ 2016/ 17-5-2016 εγκύκλιος, στην οποία στηρίχθηκε ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. για να απορρίψει το αίτημα της προσφεύγουσας, είναι παράνομη.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 9 «Διαδικασία περαίωσης» του ν.3888/2010: «4. Αν μετά την κατά τα ανωτέρω αποδοχή του Εκκαθαριστικού Σημειώματος περιέλθουν σε γνώση του προϊσταμένου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. συμπληρωματικά στοιχεία σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 68 του Κ.Φ.Ε. και της παραγράφου 3 του άρθρου 49 του Κώδικα Φ.Π.Α., εκδίδεται βάσει αυτών συμπληρωματικό Εκκαθαριστικό Σημείωμα κατά τις διατάξεις του παρόντος Κεφαλαίου, συμψηφιζομένου του ποσού που καταβλήθηκε με την αποδοχή του αρχικού Εκκαθαριστικού Σημειώματος. Τα οριζόμενα στο προηγούμενο εδάφιο ισχύουν και για κάθε είδους στοιχεία που υφίστανται ήδη στις αρμόδιες Δ.Ο.Υ. και λοιπές ελεγκτικές αρχές κατά την ημερομηνία που ορίζεται με την υπουργική απόφαση του άρθρου 13 αλλά δεν ήταν διαθέσιμα στη Γ.Γ.Π.Σ. κατά την ίδια ημερομηνία και δεν λήφθηκαν υπόψη κατά την έκδοση των Εκκαθαριστικών Σημειωμάτων, καθώς επίσης και για τα αποτελέσματα της επεξεργασίας και των ελέγχων που αφορούν βιβλία και στοιχεία που είχαν κατασχεθεί ή παραληφθεί, ανάλογα με την περίπτωση, κατά την ίδια ως άνω ημερομηνία, αλλά δεν είχαν ελεγχθεί.»

Επειδή, κατ' εφαρμογή των ανωτέρω διατάξεων, εκδόθηκε το με αριθμό/2 συμπληρωματικό εκκαθαριστικό σημείωμα για τις χρήσεις 2007-2009, το οποίο αποδέχθηκε η προσφεύγουσα επιχείρηση.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 11 «Περαίωση εκκρεμών ελεγμένων υποθέσεων» του ν.3888/2010: «1. Εκκρεμείς ελεγμένες υποθέσεις οι οποίες δεν έχουν συζητηθεί στο Διοικητικό Πρωτοδικείο, καθώς και εκείνες για τις οποίες τα φύλλα ελέγχου ή οι πράξεις προσδιορισμού του φόρου ή οι αποφάσεις επιβολής προστίμου ακυρώθηκαν για τυπικούς λόγους, περαιώνονται με διαγραφή των πρόσθετων φόρων και τον περιορισμό στο 1/5 των κάθε είδους προστίμων. ... 6. Η περαίωση κατά τις προηγούμενες παραγράφους επέρχεται εφόσον μέσα στην προθεσμία που ορίζεται με την υπουργική απόφαση που εκδίδεται κατ' εξουσιοδότηση του άρθρου 13 επέλθει επίλυση της διαφοράς για κάθε εκκρεμή καταλογιστική πράξη, στο πλαίσιο σχετικού διοικητικού ή δικαστικού συμβιβασμού, ανάλογα με την περίπτωση, μετά από σχετική αίτηση του υπόχρεου. Εφόσον πρόκειται για υπαγόμενες υποθέσεις που εκκρεμούν ενώπιον των διοικητικών δικαστηρίων, μαζί με την αίτηση προσκομίζεται και βεβαίωση από το αρμόδιο δικαστήριο ότι η υπόθεση δεν έχει ακόμη συζητηθεί. ... 8. Με την επίλυση των διαφορών που προκύπτουν ανά εκκρεμή καταλογιστική πράξη στο πλαίσιο της εφαρμογής του παρόντος άρθρου ή το αργότερο εντός δύο (2) εργάσιμων για τις Δ.Ο.Υ. ημερών από την ημερομηνία επίλυσης, καταβάλλεται το είκοσι τοις εκατό (20%) της βάσει συμβιβασμού οφειλής το οποίο δεν μπορεί να είναι κατώτερο από πεντακόσια (500) ευρώ εκτός αν το σύνολο της βάσει συμβιβασμού οφειλής είναι μικρότερο, και το υπόλοιπο οφειλόμενο βάσει συμβιβασμού ποσό από την ίδια καταλογιστική πράξη καταβάλλεται σε δόσεις σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 10. Οι διατάξεις του τρίτου και τέταρτου εδαφίου της παραγράφου 2 του άρθρου 24 του ν. 2523/1997 (ΦΕΚ 179 Α'), ισχύουν ανάλογα και εν προκειμένω. Σε περιπτώσεις εκκρεμών καταλογιστικών πράξεων που περαιώνονται κατά τα ανωτέρω για τις οποίες υπάρχει ήδη

βεβαίωση ποσού για οποιονδήποτε λόγο, αυτό συνυπολογίζεται προκειμένου να βεβαιωθεί το βάσει συμβιβασμού ποσό. Αν το ήδη καταβληθέν ποσό υπερβαίνει αυτό που προκύπτει βάσει συμβιβασμού, το επιπλέον ήδη καταβληθέν ποσό δεν διαγράφεται ούτε επιστρέφεται.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 72 «Μεταβατικές διατάξεις» του ν.4174/2013: «44. Από την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας κάθε αίτημα προς τη Φορολογική Διοίκηση, για διοικητικό ή δικαστικό συμβιβασμό, θεωρείται απαράδεκτο και δεν εξετάζεται. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου, ανεξαρτήτως χρονικών περιορισμών, εφαρμόζεται και για υποθέσεις, οι οποίες ήταν δυνατό να υπαχθούν σε οποιαδήποτε περίπτωση των διατάξεων των άρθρων 70Α και 70Β του ν. 2238/1994.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 5 «Πρόστιμα για παραβάσεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (Κ.Β.Σ.) - Αντικειμενικό σύστημα» του ν.2523/1997, με τις τροποποιήσεις του άρθρου 25 του ν.3634/2008: «8.Οι παρακάτω περιπτώσεις, για την επιβολή του αντικειμενικού προστίμου, θεωρούνται αυτοτελείς παραβάσεις, για τις οποίες εφαρμόζεται η Βάση Υπολογισμού Νο 1 (ΒΑΣ.ΥΠ.1) ο δε συντελεστής βαρύτητας, εφόσον δεν ορίζεται διαφορετικά, έχει αριθμητική τιμή ένα (1).: α) Η παράλειψη έκδοσης κάθε στοιχείου, που ορίζεται από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ..»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 7 «Μεταβατικές Διατάξεις για τον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας» του ν.4337/2015: «3. Για τις παραβάσεις των διατάξεων του Κ. Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992, Α' 84) και του Κ.Φ.Α.Σ. (ν. 4093/2012, Α' 222), που διαπράχθηκαν μέχρι την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 54 και 55 του ν. 4174/2013 και κατά την κατάθεση του παρόντος δεν έχουν εκδοθεί οι οριστικές πράξεις επιβολής προστίμων, δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 5 του ν.2523/1997, αλλά επιβάλλονται τα κατωτέρω πρόστιμα: ...

στ) Για παραβάσεις που αφορούν μη έκδοση ή ανακριβή έκδοση στοιχείων ή άλλες παραβάσεις που έχουν σαν αποτέλεσμα την απόκρυψη της συναλλαγής ή μέρους αυτής, η δε αποκρυβείσα αξία είναι μεγαλύτερη των χιλίων διακοσίων (1.200) ευρώ, ποσό ίσο με το 25% της αξίας της συναλλαγής ή του μέρους της αποκρυβείσας (μη εμφανισθείσας) αξίας για κάθε παράβαση.

ζ) Για τις λοιπές παραβάσεις, που δεν υπάγονται σε μια εκ των ανωτέρω περιπτώσεων ποσό ίσο με το 1/3 του οριζόμενου από τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν.2523/1997, επιβαλλόμενου προστίμου, κατά περίπτωση, για κάθε παράβαση. ...

6. Οι διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 2523/1997 (Α'179), που εφαρμόζονται για παραβάσεις που διαπράχθηκαν στο χρονικό διάστημα μέχρι την έναρξη ισχύος των άρθρων 54 και 55 του ν. 4174/2013 καταργούνται από τη δημοσίευση του παρόντος.»

Επειδή, όπως προκύπτει από τις ανωτέρω διατάξεις, κάθε αίτημα για διοικητικό συμβιβασμό θεωρείται απαράδεκτο και απορρίπτεται. Κάθε παράβαση των διατάξεων του Κ.Β.Σ. επιφέρει τις κυρώσεις που προβλέπονται στο προαναφερθέν άρθρο 7 του ν.4337/2015, το οποίο κατήγγειλε τις αντίστοιχες διατάξεις του ν.2523/1997.

Επειδή τα ανωτέρω αναφέρονται και στην με αριθμό ΔΕΛ Β 1077652 ΕΞ 2016/ 17-5-2016 του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων: «10. Δεδομένων των ανωτέρω, οι πράξεις προσδιορισμού προστίμων που αφορούν παραβάσεις του Κ.Β.Σ. για υποθέσεις που έχουν υπαχθεί στις διατάξεις των άρθρων 1-13 του ν.3888/2010 και για τις οποίες προκύπτουν νέα επιβαρυντικά στοιχεία κατά την έννοια των διατάξεων της παρ. 4 του άρθρου 9 του ν.3888/2010, προσδιορίζονται πλέον σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 7 του ν.4337/2015, χωρίς τη δυνατότητα περαιτέρω μείωσης στο ένα πέμπτο (1/5) στο πλαίσιο διοικητικού ή δικαστικού συμβιβασμού.»

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό/ 21-2-2017 ενδικοφανούς προσφυγής της με ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Πρόστιμο άρθρο 7 ν.4337/2015 για τη χρήση 2007: 8.800,0 €

Πρόστιμο άρθρο 7 ν.4337/2015 για τη χρήση 2008: 8.800,0 €

Πρόστιμο άρθρο 7 ν.4337/2015 για τη χρήση 2009: 8.506,67€

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία, στην υπόχρεη επιχείρηση.

Ακριβές Αντίγραφο

Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Σ η μ ε ι ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.