



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 : 213-1604537

ΦΑΞ : 213-1604567

Καλλιθέα, 3-4-2017

Αριθμός απόφασης: 2278

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 1002/31-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).
- 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 6-12-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός κατά της με αριθμό/ 02-11-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για τη χρήση 2010, της με αριθμό/ 02-11-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. για τη χρήση 2010, της με αριθμό/ 02-11-2016 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου ν.4337/2015 για τη χρήση 2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
- 5.** Την με αριθμό/ 02-11-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για τη χρήση 2010, την με αριθμό/ 02-11-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. για τη χρήση 2010, την με αριθμό/ 02-11-2016 οριστική πράξη επιβολής προστίμου ν.4337/2015 για τη χρήση 2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από 2-11-2016 οικείες εκθέσεις 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 6-12-2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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/ 02-11-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για τη χρήση 2010 προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 9.726,25€, διαφορά στην εισφορά αλληλεγγύης 1.211,36€, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας 11.671,5€, ήτοι 22.559,59€.

Με την με αριθμό/ 02-11-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. για τη χρήση 2010 προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά Φ.Π.Α. ποσού 7.148,4€, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας 8.578,08€, ήτοι 15.726,48€.

Με την με αριθμό/ 02-11-2016 οριστική πράξη επιβολής προστίμου ν.4337/2015 για τη χρήση 2010 επιβλήθηκε πρόστιμο ν.4337/2015 στον προσφεύγοντα ποσού 6.500,0€.

Οι προαναφερθείσες πράξεις εκδόθηκαν βάσει των από 2-11-2016 οικείων εκθέσεων ελέγχου, κατόπιν της από/ 18-6-2015 εντολής ελέγχου.

Με το με αριθμό/ 10-3-2015 έγγραφο του Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. παρελήφθη από τη Δ.Ο.Υ. η από 24-2-2015 έκθεση ελέγχου, στην οποία αναφέρεται ότι με το με αριθμό/ 26-3-2013 πληροφοριακό δελτίο του Τελωνείου προκύπτει ότι ο προσφεύγων εισέπραξε από την επιχείρηση «.....» με ΑΦΜ αμοιβή 26.000€, δυνάμει 3 επιταγών: α) με ημερομηνία λήξης 23-4-2010 ποσού 12.000€, β) με ημερομηνία λήξης 16-4-2010 ποσού 10.000€ και γ) με ημερομηνία λήξης 30-4-2010 ποσού 4.000€. Στις 22-10-2014 θυροκόλλησε ο έλεγχος του Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. τη με αριθμό πρόσκληση για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων, τα οποία προσκόμισε ο προσφεύγων στις 20-1-2015. Από τον έλεγχο στα προσκομισθέντα βιβλία και στοιχεία προέκυψε ότι ο προσφεύγων δεν εξέδωσε κανένα φορολογικό στοιχείο προς την επιχείρηση «.....» με ΑΦΜ στη χρήση 2010, ενώ στην από 8-12-2010 ένορκη κατάθεσή του στο Τελωνείο προκύπτει ότι πράγματι παρείχε υπηρεσίες επισκευής λαμαρινών και σωληνώσεων στο πλοίο με IMO με υλικά που παρέλαβε στο λιμάνι Στη συνέχεια, επιδόθηκε η με αριθμό/ 20-1-2015 κλήση προς ακρόαση, στην οποία ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε.

Με βάση την από 24-2-2015 έκθεση ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. εξέδωσε και επέδωσε ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ στις 27-9-2016 το με αριθμό Σημείωμα Διαπιστώσεων με τους προσωρινούς προσδιορισμούς φόρου εισοδήματος, Φ.Π.Α. και το προσωρινό πρόστιμο Κ.Β.Σ., στο οποίο ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε με το με αριθμό/ 18-10-2016 υπόμνημά του. Στις 2-11-2016 συντάχθηκαν οι οικείες εκθέσεις ελέγχου και εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις, οι οποίες επιδόθηκαν στις 8-11-2016 στον εξουσιοδοτημένο από τον προσφεύγοντα λογιστή του.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, διότι τις συγκεκριμένες επιταγές τις έλαβε ως εξόφληση για εργασίες που εκτέλεσε στο πλοίο το διάστημα Σεπτεμβρίου 2009 – Δεκεμβρίου 2009, για τις οποίες είχε εκδώσει το με αριθμό/ 22-12-2009 τιμολόγιο. Στο πλοίο με IMO επιβιβάστηκε για να

δώσει προσφορά για εργασίες που έπρεπε να εκτελεστούν σε αυτό και για να πιέσει να λάβει το υπόλοιπο της πληρωμής του για τις εργασίες που είχε εκτελέσει στο Προς επίρρωση των ισχυρισμών του επικαλείται την από 23-12-2009 βεβαίωση της και το με αριθμό/ 22-12-2009 τιμολόγιό του.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 2 «Υπόχρεοι σε τήρηση βιβλίων και στοιχείων» του Π.Δ.186/1992, με τις τροποποιήσεις του Π.Δ.134/1996: «1. Κάθε ημεδαπό ή αλλοδαπό φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κοινωνία του Αστικού Κώδικα, που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή από ελευθέριο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση, καθώς και οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, αναφερόμενο στο εξής με τον όρο «επιτηδευματίας», τηρεί, εκδίδει, παρέχει, ζητά, λαμβάνει, υποβάλλει, διαφυλάσσει τα βιβλία, τα στοιχεία, τις καταστάσεις και κάθε άλλο μέσο σχετικό με την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό, κατά περίπτωση.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 12 «Τιμολόγια. Εκκαθαρίσεις» του Π.Δ.186/1992, με τις τροποποιήσεις του ν.2753/1999: «1. Για την πώληση αγαθών για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου ή δικαιώματος εισαγωγής και την παροχή υπηρεσιών από επιτηδευματία σε άλλο επιτηδευματία και τα πρόσωπα των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 2 του Κώδικα αυτού, για την άσκηση του επαγγέλματός τους ή την εκτέλεση του σκοπού τους, κατά περίπτωση, καθώς και για την πώληση αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών εκτός της χώρας εκδίδεται τιμολόγιο. ...

14. Το τιμολόγιο εκδίδεται κατά την παράδοση ή την έναρξη της αποστολής των αγαθών στον παραλήπτη, κατά περίπτωση. Κατ' εξαίρεση, όταν για τη διακίνηση έχει εκδοθεί δελτίο αποστολής, το τιμολόγιο εκδίδεται το αργότερο σε ένα (1) μήνα από την παράδοση ή αποστολή των αγαθών στον αγοραστή και πάντως μέσα στην ίδια διαχειριστική περίοδο των συμβαλλομένων. Στις προαναφερόμενες περιπτώσεις έκδοσης του τιμολογίου σε χρόνο μεταγενέστερο της παράδοσης ή αποστολής των αγαθών, όταν αυτές αφορούν ενδοκοινοτικές αποστολές ή παραδόσεις αγαθών, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 22α του ν. 1642/1986 (Σ.Σ. ήδη άρθρο 28 του Ν. 2859/2000), το τιμολόγιο εκδίδεται το αργότερο μέχρι τη 15η του επόμενου μήνα της παράδοσης ή αποστολής αγαθών και πάντως μέσα στην ίδια διαχειριστική περίοδο των συμβαλλομένων. ...

Στην περίπτωση παροχής υπηρεσίας το τιμολόγιο εκδίδεται με την ολοκλήρωση της παροχής. Όταν η παροχή υπηρεσίας διαρκεί, εκδίδεται τιμολόγιο κατά το χρόνο που καθίσταται απαιτητό μέρος της αμοιβής, για το μέρος αυτό και την υπηρεσία που παρασχέθηκε. Πάντως, το τιμολόγιο δεν μπορεί να εκδοθεί πέραν της διαχειριστικής περιόδου που παρασχέθηκε η υπηρεσία.

Στην περίπτωση εκτέλεσης τεχνικών έργων ή εγκαταστάσεων, το τιμολόγιο εκδίδεται μέσα σε ένα (1) μήνα από την προσωρινή επιμέτρηση και πάντως μέσα στην ίδια φορολογική περίοδο που πραγματοποιήθηκε η επιμέτρηση.»

Επειδή, σύμφωνα με τη βεβαίωση της: *«παρεσχέθησαν οι εργασίες όπως αναφέρονται στο υπ' αριθμόν τιμολόγιο ... στο υπό την διαχείρισή μας».*

Επειδή στο με αριθμό / 22-12-2009 τιμολόγιο που προσκομίζεται αναφέρεται ότι παρασχέθηκαν ελασματοουργικές και σωληνουργικές εργασίες στο πλοίο, αξίας 34.620€.

Επειδή δεν αποδεικνύει ο προσφεύγων ότι υπήρχε ανεξόφλητο υπόλοιπο 26.000€ για τις παρασχεθείσες εργασίες στο πλοίο και ότι αυτές εξοφλήθηκαν με τις 3 επιταγές: α) με ημερομηνία λήξης 23-4-2010 ποσού 12.000€, β) με ημερομηνία λήξης 16-4-2010 ποσού 10.000€ και γ) με ημερομηνία λήξης 30-4-2010 ποσού 4.000€.

Επειδή ο προσφεύγων δεν προσκόμισε με την ενδικοφανή του προσφυγή έγγραφα – αποδεικτικά στοιχεία που να στηρίζουν τους ισχυρισμούς του και να αντικρούουν τα αποτελέσματα του ελέγχου.

Επειδή ο προσφεύγων, όπως αναφέρεται στην έκθεση ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε. Π.Δ. κατέθεσε ενόρκως στο Τελωνείο ότι πράγματι παρείχε υπηρεσίες στο πλοίο

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 30 «Κύρος βιβλίων και στοιχείων» του Π.Δ.186/1992, με τις τροποποιήσεις του άρθρου 31 του ν.3522/2006: *«4. Τα βιβλία και τα στοιχεία της δεύτερης και τρίτης κατηγορίας κρίνονται ανακριβή όταν ο υπόχρεος διαζευκτικά ή αθροιστικά:*

α) δεν εμφανίζει στα βιβλία του έσοδα ή έξοδα ή εμφανίζει αυτά ανακριβώς ή εμφανίζει έξοδα που δεν έχουν πραγματοποιηθεί και δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο,

β) δεν καταχωρεί στο βιβλίο απογραφών αποθέματα ή καταχωρεί αυτά ανακριβώς ως προς την ποσότητα,

γ) δεν εκδίδει ή εκδίδει ανακριβή ή εικονικά ή πλαστά ως προς την ποσότητα ή την αξία ή τον αντισυμβαλλόμενο φορολογικά στοιχεία διακίνησης ή αξίας, ή λαμβάνει ανακριβή ή εικονικά ως προς την ποσότητα ή την αξία τέτοια στοιχεία,

...

Οι πράξεις ή οι παραλείψεις της παραγράφου αυτής, για να συνεπάγονται εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων, πρέπει να είναι μεγάλης έκτασης, ώστε να τα επηρεάζουν σημαντικά ή να καθιστούν αντικειμενικά αδύνατο το λογιστικό έλεγχο των φορολογικών υποχρεώσεων, εφαρμοζομένων αναλόγως των διατάξεων των δύο τελευταίων εδαφίων της παραγράφου 3 του άρθρου αυτού για τις πράξεις ή παραλείψεις των περιπτώσεων στ' και θ' της παραγράφου αυτής.

...

7. Δεν επηρεάζεται το κύρος των βιβλίων και στοιχείων για πράξεις ή παραλείψεις των παραγράφων 3, 4 και 6 για συνολικά οικονομικά μεγέθη μέχρι τα όρια των ποσοστών ακαθάριστων εσόδων και των αξιών που αναφέρονται κατωτέρω, ως εξής:

α) Ποσοστό τρία τοις εκατό (3%) και για αξία μικρότερη ή ίση των τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ για ακαθάριστα έσοδα μέχρι και ένα εκατομμύριο πεντακόσιες χιλιάδες (1.500.000) ευρώ.

β) Ποσοστό δύο τοις εκατό (2%) και για αξία μικρότερη ή ίση των διακοσίων χιλιάδων (200.000) ευρώ για ακαθάριστα έσοδα άνω του ενός εκατομμυρίου πεντακοσίων χιλιάδων (1.500.000) ευρώ.

Κατ' εξαίρεση τα οριζόμενα όρια στις διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου δεν εφαρμόζονται για τις περιπτώσεις:

α) Μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης φορολογικών στοιχείων, τουλάχιστον για δύο (2) συναλλαγές, στην ίδια χρήση, που διαπιστώνονται από διαφορετικούς ελέγχους.

β) Μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης φορολογικών στοιχείων, τουλάχιστον για τρεις (3) συναλλαγές στην ίδια χρήση, που διαπιστώνονται από τον ίδιο έλεγχο.

γ) Μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης ενός στοιχείου αξίας άνω των 880 ευρώ.

δ) Επί μη καταχώρισης ή ανακριβούς καταχώρισης στα πρόσθετα βιβλία της παραγράφου 5 του άρθρου 10 συναλλαγών για τις οποίες δεν έχουν εκδοθεί τα στοιχεία εσόδων εφαρμόζονται αναλόγως τα οριζόμενα στις περιπτώσεις α', β' και γ' του εδαφίου αυτού.

ε) Χρήση πλαστών, εικονικών ή νοθευμένων στοιχείων αξίας άνω των 880 ευρώ για κάθε στοιχείο ή μικρότερης αξίας εφόσον αθροιστικά λαμβανόμενα στην ίδια χρήση ξεπερνούν το όριο αυτό.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 30 «Ακαθάριστο εισόδημα» του ν.2238/1994, με τις τροποποιήσεις του άρθρου 10 του ν.3296/2004: «2. Ο προσδιορισμός των ακαθάριστων εσόδων των εμπορικών επιχειρήσεων ενεργείται ως ακολούθως: ... γ) Για επιχειρήσεις που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων ή τα τηρούμενα είναι κατώτερα της προσήκουσας κατηγορίας ή ανεπαρκή ή ανακριβή, τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίζονται εξωλογιστικά, με βάση τα στοιχεία και τις πληροφορίες που διαθέτει ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας για την έκταση της συναλλακτικής δράσης και τις συνθήκες λειτουργίας της επιχείρησης. Στην περίπτωση αυτή λαμβάνονται υπόψη οι αγορές, οι πωλήσεις και το μικτό κέρδος που εμφανίζει η επιχείρηση, το μικτό κέρδος που πραγματοποιείται από ομοειδείς επιχειρήσεις που λειτουργούν με παρόμοιες συνθήκες, το απασχολούμενο προσωπικό, το ύψος των κεφαλαίων που έχουν επενδυθεί, καθώς και των ιδίων κεφαλαίων κίνησης, το ποσό των δανείων και των πιστώσεων, το ποσό των εξόδων παραγωγής και διάθεσης των εμπορευμάτων, των εξόδων διαχείρισης και γενικά κάθε επαγγελματική δαπάνη. Ειδικά, στην περίπτωση που κατά τον έλεγχο διαπιστωθεί απόκρυψη φορολογητέας ύλης ή/και μη έκδοση στοιχείων ή/και έκδοση πλαστών -

εικονικών στοιχείων που συνεπάγονται το χαρακτηρισμό των βιβλίων ως ανακριβών, το σχετικό ποσό που προκύπτει, το οποίο σε περίπτωση επανάληψης των ως άνω παραβάσεων μέσα στην ίδια διαχειριστική χρήση διπλασιάζεται, προστίθεται στα ακαθάριστα έσοδα των βιβλίων και το άθροισμα προσαυξάνεται κατά ένα ποσοστό, ως ακολούθως:

α) κατά τέσσερα τοις εκατό (4%), εάν το ποσό της απόκρυψης της φορολογητέας ύλης που προκύπτει από τους ως άνω λόγους δεν υπερβαίνει το πέντε τοις εκατό (5%) της δηλωθείσας και σε ποσό τα πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ,

β) κατά οκτώ τοις εκατό (8%), εάν το ποσό υπερβαίνει το πέντε τοις εκατό (5%) της δηλωθείσας και σε ποσό τα πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ.»

Κατόπιν των ανωτέρω, τα καθαρά κέρδη του προσφεύγοντα προσδιορίστηκαν βάσει των διατάξεων του άρθρου 32 του ν.2238/1994 και ο Φ.Π.Α. προσδιορίστηκε βάσει των υπολογισθέντων με τα ανωτέρω άρθρα ακαθάριστων εσόδων, ήτοι 108.540€.

Η πράξη επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων επιβλήθηκε ορθά στον προσφεύγοντα, βάσει των διατάξεων του άρθρου 7 του ν.4337/2015.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 2-11-2016 εκθέσεις ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό/ 6-12-2016 ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ

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

Προσδιορισμός φόρου εισοδήματος για τη χρήση 2010:

Διαφορά φόρου	10.937,61€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	11.671,50 €
Διαφορά εισφοράς αλληλεγγύης	1.211,36 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	22.559,59€

Προσδιορισμός Φ.Π.Α. για τη χρήση 2010:

Διαφορά φόρου	7.148,4 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας / μη δήλωσης	8.578,08€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	15.726,48€

Πρόστιμο άρθρου 7 παρ.3 ν.4337/2015 για τη χρήση 2010: 6.500,0 €

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία, στον υπόχρεο.

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.