



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ
ΤΜΗΜΑ Β2 ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9521792
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα, 17/02/2015

Αριθμός απόφασης: 7

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 70Β' «Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή» του ν. 2238/1994 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, ΦΕΚ Α' 151), όπως αυτές προστέθηκαν με το ν.4152/2013, περίπτωση 1, υποπαράγραφος Α.5, παράγραφος Α, άρθρο πρώτο (ΦΕΚ Α'107), καθώς και τις διατάξεις της περίπτωσης 2α της ίδιας υποπαραγράφου του ίδιου νόμου.

β. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ 3367/31.12.2013, Τεύχος Β') «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

γ. Τις διατάξεις του Π.Δ. 111/14 (ΦΕΚ Α' 178/29.08.2014).

2. Τις διατάξεις του άρθρου 7 της ΠΟΛ 1002/2013 (ΦΕΚ Β'55/16.1.2014) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων περί εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1.01.2014.

3. Τις διατάξεις των παραγράφων 5, 6 και 7 του άρθρου 46, του άρθρου 55 καθώς και του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (ΦΕΚ 170/Α'/26.07.2013), όπως ισχύουν.

4. Τις διατάξεις της Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων ΠΟΛ.1282/2013 (ΦΕΚ 54/Β'/16.01.2014), που εκδόθηκε κατ' εξουσιοδότηση της παραγράφου 6 του άρθρου 46 του ν.4174/2013.

5. Την ΠΟΛ 1069/04.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
6. Την με αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ 975/τ. Β΄/17-04-2014) απόφαση για «παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» του Προϊσταμένου της Δ/σης Επίλυσης Διαφορών.
7. Την ΠΟΛ 1005/30.12.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών για την «Επιμήκυνση των προθεσμιών για την έκδοση αποφάσεων επί αιτήσεων αναστολών και επί ενδικοφανών προσφυγών ενώπιον της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης».
8. Την υπ' αριθ./30.10.2014 πράξη της Προϊσταμένης του Κέντρου Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων με την οποία γνωστοποιήθηκαν τα μέτρα διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου, σε βάρος της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....» με Α.Φ.Μ., αρμοδιότητας Δ.Ο.Υ., που εδρεύει στην, επί της οδού και αρ., καθώς και σε βάρος, μεταξύ άλλων, του με Α.Φ.Μ., αρμοδιότητας Δ.Ο.Υ., ως Αντιπροέδρου του Δ.Σ., Διευθύνοντος Συμβούλου και νομίμου εκπροσώπου αυτής, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 46 του ν.4174/2013, όπως ισχύουν.
9. Την από 30.10.2014 Ειδική Έκθεση Ελέγχου, σχετικά με την ανωτέρω ανώνυμη εταιρεία, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 46 του ν.4174/2013, όπως ισχύουν.
10. Την με αριθμό πρωτ. και ημερομηνία/5.12.2014, κατατεθείσα, ενδικοφανή προσφυγή του, καθώς και τα συνημμένα σε αυτή, κατά της υπ' αριθ./30.10.2014 πράξης της Προϊσταμένης, για την ακύρωση της ως άνω πράξης με την επιβλήθηκαν σε βάρος του διασφαλιστικά του δημοσίου συμφέροντος μέτρα.
11. Την έκθεση απόψεων της Προϊσταμένης επί της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής, η οποία μας διαβιβάστηκε με το αριθ. πρωτ./11.12.2014 έγγραφο της ανωτέρω Υπηρεσίας.
12. Την από 12.02.2015 εικόνα φορολογούμενου, από το σύστημα TAXIS, της ως άνω ανώνυμης εταιρείας.
13. Την από 17.02.2015 εισήγηση του Β2 Τμήματος της Υποδιεύθυνσης Νομικών θεμάτων της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 5.12.2014 και με αριθ. πρωτ. κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής του με Α.Φ.Μ., και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων

των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων καθώς και των προβαλλόμενων λόγων της προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση προσφυγή, αιτείται την ακύρωση της με αριθ. πρωτ./30.10.2014 πράξης της Προϊσταμένης, με την οποία επιβλήθηκαν σε βάρος του, ως Αντιπροέδρου του Δ.Σ., Διευθύνοντος Συμβούλου και νομίμου εκπροσώπου της ανώνυμης εταιρείας «.....», τα μέτρα διασφάλισης των συμφερόντων του δημοσίου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 46 του ν.4174/2013, για τους κάτωθι, μεταξύ άλλων, λόγους:

α) Διότι ήδη, από 10.05.2013, έχουν επιβληθεί σε βάρος του μέτρα διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14 του ν.2523/1997, τα οποία είναι ακόμα σε ισχύ, συνεπώς η εκ νέου επιβολή μέτρων διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 46 του ν.4174/2013 ασκείται καταχρηστικώς.

β) Διότι ελλείπει επαρκούς αποδείξεως και αιτιολογίας η σε βάρος του επιβολή των μέτρων διασφάλισης των συμφερόντων του δημοσίου θεωρείται μη νόμιμη, καθότι υπερβαίνει τα ακραία όρια της χρηστής διοίκησης.

γ) Διότι προσβάλλει το δικαίωμα της ιδιοκτησίας παρακωλύοντας την εκμετάλλευση και χρήση κάθε περιουσιακού στοιχείου, δικαίωμα που προστατεύεται από το Σύνταγμα και από το 1ο Πρόσθετο Πρωτόκολλο της Ε.Σ.Δ.Α. και επιπλέον το μέτρο της δέσμευσης των λογαριασμών του υπερβαίνει τα όρια της χρηστής διοίκησης.

δ) Διότι η ως άνω εταιρεία αντιμετώπιζε τεράστια οικονομικά προβλήματα που είχαν ως συνέπεια την αδυναμία καταβολής των τόκων του Ομολογιακού δανείου, οι οποίοι τόκοι κεφαλαιοποιήθηκαν και δεν αποδόθηκαν ποτέ στους δικαιούχους τους, με συνέπεια να μην παρακρατηθεί και ο αναλογών φόρος επί αυτών και να μην υφίσταται υποχρέωση απόδοσής του στο Δημόσιο.

Όπως προκύπτει από την 12.02.2015 γενική εικόνα φορολογούμενου του συστήματος TAXIS, η εταιρεία «.....» έχει ληξιπρόθεσμες οφειλές προς το Δημόσιο ύψους 137.270.405,19 ευρώ (κεφάλαιο).

Επειδή, για πράξεις που εκδίδονται από 01.01.2014, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν.4174/2013 όπως ισχύει: «ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα επανεξέτασης της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης ...».

Ειδικότερα, όσον αφορά την με αριθ. πρωτ./30.10.2014 προσβαλλόμενη πράξη της Προϊσταμένης, για την εφαρμογή των μέτρων διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου, σύμφωνα με την παρ. 1 του ίδιου άρθρου και νόμου (Κ.Φ.Δ.), αυτή εμπροθέσμως και παραδεκτώς προσβάλλεται στην παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επειδή, η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη είναι νόμιμη, πλήρως αιτιολογημένη και ορθώς εφαρμόστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, για τους κάτωθι λόγους:

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 5 έως 7 του άρθρου 46 του ίδιου νόμου, σε κάθε περίπτωση διαπίστωσης σημαντικής φοροδιαφυγής επιβάλλονται προληπτικά ή διασφαλιστικά του δημοσίου συμφέροντος μέτρα, άμεσου και επείγοντος χαρακτήρα. Η τυχόν ύπαρξη προγενέστερων πράξεων λήψης διασφαλιστικών του δημοσίου συμφέροντος μέτρων δεν αποκλείει την εκ νέου επιβολή τους κάθε φορά που διαπιστώνεται παράβαση φοροδιαφυγής σύμφωνα με τα ως άνω οριζόμενα.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 46 του ίδιου ως άνω νόμου: «5. Εφόσον η Φορολογική Διοίκηση διαπιστώνει παραβάσεις φοροδιαφυγής κατά την έννοια των περιπτώσεων β' και γ' της παρ. 1 του άρθρου 55 αθροιστικά άνω του ποσού των εκατό πενήντα χιλιάδων (150.000) ευρώ ή κατά την έννοια των περιπτώσεων δ' και ε' της παρ. 1 του άρθρου 55 του Κώδικα εφόσον η αξία των συναλλαγών των φορολογικών στοιχείων υπερβαίνει αθροιστικά το ποσό των τριακοσίων χιλιάδων (300.000) ευρώ, μπορεί βάσει ειδικής έκθεσης ελέγχου, να επιβάλλει σε βάρος του παραβάτη προληπτικά ή διασφαλιστικά του δημοσίου συμφέροντος μέτρα άμεσου και επείγοντος χαρακτήρα. Στην περίπτωση αυτή δεσμεύεται το πενήντα τοις εκατό (50%) των καταθέσεων, των πάσης φύσεως λογαριασμών και παρακαταθηκών και του περιεχομένου των θυρίδων του παραβάτη. Το μη χρηματικό περιεχόμενο θυρίδων και οι μη χρηματικές παρακαταθήκες, δεσμεύονται στο σύνολό τους.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της επόμενης παραγράφου του ως άνω άρθρου και νόμου: «6. Τα μέτρα της παραγράφου 5 επιβάλλονται σωρευτικά σε βάρος των ομορρύθμων εταίρων προσωπικών εταιριών, καθώς και σε βάρος κάθε προσώπου εντεταλμένου από οποιαδήποτε αιτία στη διοίκηση ή διαχείριση ή εκπροσώπηση οποιουδήποτε νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας από την τέλεση της παράβασης και εφεξής, ανεξάρτητα αν έχουν αποβάλει την ιδιότητα αυτή στην περίπτωση οποιασδήποτε παράβασης φοροδιαφυγής των περιπτώσεων β' και γ' της παρ. 1 του άρθρου 55 και κατά την τέλεση αυτής στην περίπτωση οποιασδήποτε παράβασης φοροδιαφυγής των περιπτώσεων δ' και ε' της παρ. 1 του άρθρου 55 του Κώδικα.

Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα εξειδικεύονται τα πρόσωπα της προηγούμενης παραγράφου, καθορίζονται

Επειδή, σύμφωνα με την περίπτωση α' της παραγράφου 1 της ΠΟΛ 1282/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, με την οποία

εξειδικεύονται τα πρόσωπα σε βάρος των οποίων επιβάλλονται τα ως άνω μέτρα, ορίζεται ότι: «α) Για ημεδαπές ανώνυμες εταιρείες, στους προέδρους και αντιπροέδρους των Δ.Σ., στους διευθύνοντες, εντεταλμένους, συμπράττοντες συμβούλους, στους διοικητές, στους γενικούς διευθυντές, ως και εν γένει σε κάθε πρόσωπο εντεταλμένο είτε άμεσα από το νόμο είτε από ιδιωτική βούληση είτε με δικαστική απόφαση είτε από οποιαδήποτε αιτία στη διοίκηση ή διαχείριση ή εκπροσώπηση αυτών. Αν ελλείπουν όλα τα παραπάνω πρόσωπα, τα μέτρα επιβάλλονται στα μέλη των διοικητικών συμβουλίων των εταιρειών αυτών».

Επειδή ο προσφεύγων διετέλεσε Αντιπρόεδρος Δ.Σ., Δ/νων Σύμβουλος και νόμιμος εκπρόσωπος της ως άνω ημεδαπής ανώνυμης εταιρείας, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην ΠΟΛ 1282/13 Απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, με τις ιδιότητές του αυτές αποτελεί πρόσωπο σε βάρος του οποίου επιβάλλονται προληπτικά ή διασφαλιστικά του δημοσίου συμφέροντος μέτρα άμεσου και επείγοντος χαρακτήρα. Συγκεκριμένα, ο προσφεύγων φέρεται να αναλαμβάνει τη θέση του Αντιπροέδρου, του Διευθύνοντος Συμβούλου και του νομίμου εκπροσώπου της εταιρείας «.....» με το από πρακτικό του Δ.Σ., το οποίο είναι ισχυρό και έχει δημοσιευτεί στο αριθ. Φ.Ε.Κ. Α.Ε. & Ε.Π.Ε., τηρώντας τη διαδικασία της δημοσίευσης των πράξεων και των στοιχείων των ανωνύμων εταιρειών, όπως αυτή προβλέπεται από το άρθρο 20 του ν. 2190/1920 και λαμβάνοντας υπόψη ότι η δημοσίευση αυτή είναι μείζονος σημασίας, και να τη διατηρεί μέχρι την παραίτησή του στις 14.09.2011.

Κατόπιν των ανωτέρω, ο πρώτος ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται αφού η επιβολή των σε βάρος του μέτρων διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου ασκήθηκε εντός των ορίων του σκοπού της εφαρμοστέας διάταξης του άρθρου 46 και διόλου καταχρηστικώς.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 6, σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 4 της ΠΟΛ 1282/13 (ΦΕΚ Β' 54/16.01.2014), η Ειδική Έκθεση Ελέγχου συντάσσεται από την Φορολογική Αρχή κάθε φορά που αυτή διαπιστώνει, κατόπιν φορολογικού ελέγχου, παραβάσεις φοροδιαφυγής, κατά την έννοια του άρθρου 55 του ίδιου ως άνω νόμου (Κ.Φ.Δ.) και δι' αυτής επιβάλλονται σε βάρος των παραβατών τα ως άνω προληπτικά ή διασφαλιστικά του δημοσίου συμφέροντος μέτρα. Η Ειδική Έκθεση Ελέγχου βασίζεται στις διαπιστώσεις του ελέγχου και πάνω στο σώμα αυτής αναφέρονται και αναλύονται τα πραγματικά περιστατικά, η επεξεργασία των στοιχείων - οι διαπιστώσεις επ' αυτών, οι διαπιστωθείσες παραβάσεις, το συμπέρασμα που ο έλεγχος κατέληξε καθώς και οι διατάξεις σύμφωνα με τις οποίες διενεργήθηκε ο φορολογικός έλεγχος.

Εν προκειμένω, στο σώμα της από 30.10.2014 Ειδικής Έκθεσης Ελέγχου, για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 46 του ν.4174/2013, αναφέρονται οι ισχύουσες διατάξεις, τα αποτελέσματα του ελέγχου και το συμπέρασμα αυτού, ενώ περαιτέρω στην από 30.10.2014 Έκθεση προσωρινού / μερικού ελέγχου προσδιορισμού παρακρατούμενων φόρων επί εισοδημάτων από τόκους του ν.2238/94 (βάσει των άρθρων 23 έως 25 και 66 ν.4174/13) αναφέρεται η ισχύουσα νομοθεσία για τα εισοδήματα από τόκους και για τις

προσαυξήσεις, οι διαπιστώσεις του φορολογικού ελέγχου και το πόρισμα αυτού.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση η έλλειψη αιτιολογίας από το σώμα της ειδικής έκθεσης ελέγχου και της προσβαλλόμενης πράξης δεν αποτελεί λόγο ακύρωσης της με αριθ./30.10.2014 πράξης της Προϊσταμένης για τη διασφάλιση των συμφερόντων του δημοσίου, αφού δεν είναι ανάγκη να εμπεριέχεται στο σώμα αυτής αλλά να προκύπτει και από το σχετικό φάκελο. Σε κάθε περίπτωση όμως, το αιτιολογικό της ειδικής έκθεσης και το αποδεικτικό υλικό του φακέλου είναι φανερό ότι ελήφθησαν υπόψη των αρμοδίων αρχών, προκειμένου να σχηματιστεί η κρίση τους. Συνεπώς, λαμβανομένου υπόψη των ανωτέρω, ο δεύτερος ισχυρισμός του προσφεύγοντος τυγχάνει απορριπτέος.

Επειδή, όσον αφορά τον τρίτο ισχυρισμό του προσφεύγοντος περί προσβολής του δικαιώματος της περιουσίας, καθόσον παρακωλύεται η εκμετάλλευση και χρήση κάθε περιουσιακού στοιχείου, αναφέρουμε ότι η απαγόρευση κατάρτισης συμβολαιογραφικών πράξεων μεταβίβασης περιουσιακών στοιχείων με κανένα τρόπο δεν οδηγεί στην οικονομική εξόντωση του ελεγχόμενου φυσικού ή νομικού προσώπου και των λοιπών προσώπων σε βάρος των οποίων λαμβάνονται τα μέτρα, αφού τα στοιχεία αυτά δεν προσημειώνονται, κατάσχονται ή εκπλειστηριάζονται και έχουν τη δυνατότητα να τα διαχειριστούν με κάθε τρόπο. Συνεπώς οι περιορισμοί που επιβάλλονται στην απόλαυση του δικαιώματος της ιδιοκτησίας του διοικούμενου με τα θεσπιζόμενα ως άνω μέτρα δεν επιφέρουν μόνιμη αλλαγή στην περιουσιακή του κατάσταση, δεν αναιρούν τον πυρήνα του δικαιώματος αλλά περιορίζουν για συγκεκριμένο χρονικό διάστημα ορισμένους τρόπους άσκησης του προκειμένου να αποτραπεί η εξαφάνιση από το τελευταίο κάθε περιουσιακού του στοιχείου μέχρι το χρόνο που θα καταστεί δυνατή από το Δημόσιο η αναγκαστική εκτέλεση για την ικανοποίηση των απαιτήσεών του και η εν γένει εξασφάλιση της εκπλήρωσης της υποχρέωσης συνεισφοράς στα φορολογικά βάρη.

Περαιτέρω, η δέσμευση των καταθέσεων, των πάσης φύσεως λογαριασμών και παρακαταθηκών, καταρχήν αφορά μόνο το πενήντα τοις εκατό (50%) αυτών ενώ το υπόλοιπο παραμένει στην διάθεσή τους και η χρήση του δεν υπόκειται σε κάποιου είδους περιορισμό. Επίσης, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 3 της ΠΟΛ 1282/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, οι ως άνω δεσμεύσεις δεν εφαρμόζονται για ποσά μισθών και συντάξεων που κατατίθενται σε αυτούς, για εκπλήρωση φορολογικών υποχρεώσεων που καταβάλλονται από τον παραβάτη.

Επειδή, οι λοιποί προβαλλόμενοι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος με τους οποίους αμφισβητείται το κύρος της καταλογιστικής πράξης δεν εμπίπτουν στα πλαίσια εξέτασης της ορθής εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 46 του ν.4174/2013 και αλυσιτελώς προβάλλονται στην παρούσα, ενώ η συγκεκριμένη πράξη έχει ήδη προσβληθεί με ξεχωριστή ενδικοφανή προσφυγή.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, ορθώς εφαρμόστηκαν οι διατάξεις σύμφωνα με τις οποίες

εκδόθηκε η αριθ./30.10.2014 πράξη της Προϊσταμένης, για τη διασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου, σε βάρος του προσφεύγοντος καθώς οι προϋποθέσεις εφαρμογής των ως άνω μέτρων εξακολουθούν να υφίστανται.

Αποφασίζουμε

Απορρίπτουμε την με αριθ. πρωτ./5.12.2014 ενδικοφανή προσφυγή του με Α.Φ.Μ., αρμοδιότητας Δ.Ο.Υ., με την οποία αιτείται την ακύρωση της με αριθ. πρωτ./30.10.2014 πράξης της Προϊσταμένης, με την οποία επιβλήθηκαν σε βάρος του τα μέτρα διασφάλισης των συμφερόντων του δημοσίου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 46 του ν.4174/2013.

Με εντολή του Προϊσταμένου της

Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος Διοικητικής

Υποστήριξης

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ

Σημείωση: Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμοδίων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).