



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 20/2/2019

Αριθμός απόφ.: 49

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Β4 ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45, Θεσ/νίκη
Ταχ. Κώδικας : 54630
Τηλέφωνο : 2313-333261
Fax : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@aade.gr
Url : www.aade.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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης «.....» και αριθμό πρωτοκόλλου «.....» αίτηση αναστολής που συνυποβλήθηκε με την ταυτάριθμη ενδικοφανή προσφυγή των : α) της ήδη λυθείσας ομόρρυθμης εταιρίας με την επωνυμία «.....», Α.Φ.Μ. «.....», που εκπροσωπείται νόμιμα, β) της «.....», ΑΦΜ «.....», κατοίκου «.....», ως ομόρρυθμου εταίρου και συνεκκαθαριστή της ως άνω εταιρίας, και γ) της «.....», Α.Φ.Μ. «.....», κατοίκου

«.....», ως ομόρρυθμοι εταίρου και συνεκκαθαριστή της ως άνω εταιρίας, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ.αρ. «.....» οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικής περιόδου 1/1-31/12/2012, ποσού 14.929,53 ευρώ, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. «.....»

6. Τις από «.....» απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β4' - Νομικής Υποστήριξης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Με την με αρ. πρωτοκόλλου «.....» αίτηση αναστολής που συνυποβλήθηκε με την ταυτάριθμη ενδικοφανή προσφυγή : α)της ήδη λυθείσας ομόρρυθμης εταιρίας με την επωνυμία «.....», Α.Φ.Μ. «.....», που εκπροσωπείται νόμιμα, β) της «.....», ΑΦΜ «.....», κατοίκου «.....», ως ομόρρυθμοι εταίρου και συνεκκαθαριστή της ως άνω εταιρίας, και γ) της «.....», Α.Φ.Μ. «.....», κατοίκου «.....» ως ομόρρυθμοι εταίρου και συνεκκαθαριστή της ως άνω εταιρίας, οι αιτούντες ζητούν την ακύρωση της ως άνω αναφερόμενης πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. «.....» και την αναστολή εκτέλεσης αυτής.

Επί της με αρ.πρωτ. «.....» αίτησης αναστολής που συνυποβλήθηκε με την ταυτάριθμη ενδικοφανή προσφυγή των : α)της ήδη λυθείσας ομόρρυθμης εταιρίας με την επωνυμία «.....», Α.Φ.Μ. «.....», που εκπροσωπείται νόμιμα, β) της «.....», ΑΦΜ «.....», κατοίκου «.....», ως ομόρρυθμοι εταίρου και συνεκκαθαριστή της ως άνω εταιρίας, και γ) της «.....», Α.Φ.Μ. «.....», κατοίκου «.....» ως ομόρρυθμοι εταίρου και συνεκκαθαριστή της ως άνω εταιρίας, για αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της ανωτέρω πράξης, συνολικού ύψους 14.929,53 ευρώ, ήτοι ποσού **7.464,76** ευρώ (14.929,53X50%), το οποίο κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της αίτησης αναστολής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 63 παρ 1 Ν.4174/2013** «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 την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοση της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 63 παρ.4 Ν.4174/2013** «ο υπόχρεος έχει δικαίωμα να υποβάλει, ταυτόχρονα με την ενδικοφανή προσφυγή και αίτημα αναστολής της καταβολής που προβλέπεται στην παράγραφο 3.Η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης δύναται να αναστείλει την εν λόγω πληρωμή, μέχρι την έκδοση της απόφασης της στον υπόχρεο , μόνο στην περίπτωση κατά την οποία η πληρωμή θα είχε ως συνέπεια ανεπανόρθωτη βλάβη για τον υπόχρεο. Εάν δεν εκδοθεί απόφαση εντός τριάντα ημερών από την υποβολή της αίτησης στη Φορολογική Διοίκηση , η αίτηση αναστολής θεωρείται ότι έχει απορριφθεί...»

Επειδή σύμφωνα με την **ΠΟΛ 1064/12-4-2017** και ειδικότερα στο **άρθρο 6** αυτής ορίζεται «1. Με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής αναστέλλεται η καταβολή ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της πράξης, εφόσον καταβληθεί το υπόλοιπο πενήντα τοις εκατό (50%), εκτός αν υποβληθεί γι' αυτό και γίνει αποδεκτό αίτημα αναστολής. Η αναστολή, σύμφωνα με το προηγούμενο εδάφιο, δεν ισχύει επί του άμεσου προσδιορισμού του φόρου, καθώς και επί πράξης διοικητικού προσδιορισμού του φόρου, που εκδίδεται με βάση στοιχεία που έχουν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική του δήλωση (άρθρο 63 παρ. 3, β' εδάφιο).

2. Εφόσον υποβληθεί από τον υπόχρεο, ταυτόχρονα με την ενδικοφανή προσφυγή και αίτημα αναστολής του καταβλητέου ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της πράξης, η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών δύναται να αναστείλει την πληρωμή του εν λόγω ποσοστού μόνο στην περίπτωση κατά την οποία κρίνεται ότι αυτό θα είχε ως συνέπεια την ανεπανόρθωτη βλάβη για τον υπόχρεο. Η αναστολή αυτή ισχύει μέχρι την έκδοση της απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής στον υπόχρεο, άλλως μέχρι την άπρακτη πάροδο του προβλεπόμενου χρονικού διαστήματος για την έκδοσή της. Το αίτημα αναστολής υποβάλλεται με το έγγραφο της ενδικοφανούς προσφυγής ή αυτοτελώς με ιδιαίτερο έγγραφο που κατατίθεται την ίδια ημέρα με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής.

3. Με την αίτηση αναστολής υποβάλλονται στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών και τα αποδεικτικά στοιχεία με τα οποία τεκμηριώνονται οι ισχυρισμοί του αιτούντος και απαραίτητως υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 ν. 1599/1986 στην οποία ο αιτών δηλώνει: α) τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματά του από κάθε πηγή κατά το προηγούμενο και κατά το τρέχον έτος και β) την περιουσιακή του κατάσταση στην Ελλάδα και οπουδήποτε στην αλλοδαπή κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής. Αν ο αιτών είναι φυσικό πρόσωπο, δηλώνονται επιπλέον και τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματα από κάθε πηγή κατά το προηγούμενο και κατά το τρέχον έτος, καθώς και η περιουσιακή κατάσταση, οπουδήποτε στην Ελλάδα και στην αλλοδαπή του ή της συζύγου και των ανηλίκων τέκνων αυτού κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής. Αν ο αιτών είναι νομικό πρόσωπο ή οποιασδήποτε μορφής νομική οντότητα, δηλώνονται επιπλέον και τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματα από κάθε πηγή κατά το προηγούμενο και κατά το τρέχον έτος, καθώς και η περιουσιακή κατάσταση οπουδήποτε στην Ελλάδα και στην αλλοδαπή κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής, των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων στο κεφάλαιο των οποίων συμμετέχει ο αιτών, καθώς και των φυσικών προσώπων που σύμφωνα με

ΤΙΣ ΕΚΑΣΤΟΤΕ ΙΣΧΥΟΥΣΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΕΥΘΥΝΟΝΤΑΙ ΑΤΟΜΙΚΑ ΓΙΑ ΤΙΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΟΥ ΑΙΤΟΥΝΤΟΣ. Η περιουσιακή κατάσταση περιλαμβάνει ιδίως τα εμπράγματα και ενοχικά δικαιώματα σε ακίνητα, τις καταθέσεις οποιουδήποτε είδους και τα συναφή τραπεζικά προϊόντα, τις επενδύσεις σε κινητές αξίες, τα μηχανοκίνητα ιδιωτικά μέσα μεταφοράς, τα δάνεια και τις δωρεές, τις μετοχές, τα μερίδια, τα δικαιώματα ψήφου ή συμμετοχής σε κεφάλαιο σε οποιασδήποτε μορφής νομική οντότητα, όπως ορίζεται στην παράγραφο 3 του Κ.Φ.Δ. και τα εμπράγματα και ενοχικά δικαιώματα σε κινητά αξίας άνω των δέκα χιλιάδων (10.000) ευρώ. Μαζί με την περιουσιακή κατάσταση δηλώνεται από τον αιτούντα και η εκτιμώμενη αγοραία αξία των περιουσιακών στοιχείων που περιλαμβάνονται σε αυτήν. Για τα ακίνητα δηλώνεται και η αντικειμενική αξία αυτών. Αν ο αιτών τηρεί λογιστικά αρχεία, σύμφωνα με τα Ε.Λ.Π. κατά τη διπλογραφική μέθοδο, με την αίτηση αναστολής συνυποβάλλονται ο τελευταίος ισολογισμός και το τελευταίο αναλυτικό ισοζύγιο γενικής λογιστικής του τρέχοντος έτους.

4. Αίτηση αναστολής για την οποία δεν προσκομίζονται τα προαναφερθέντα στοιχεία απορρίπτεται...»

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ 1069/04.03.14**, παράγραφος 2 Κεφαλαίου Γ': «...2. Εφόσον υποβληθεί από τον υπόχρεο, ταυτόχρονα με την ενδικοφανή προσφυγή και αίτημα αναστολής του καταβλητέου ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της πράξης, η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών δύναται να αναστείλει την πληρωμή του εν λόγω ποσοστού μόνο στην περίπτωση κατά την οποία κρίνεται ότι αυτό θα είχε ως συνέπεια την ανεπανόρθωτη βλάβη για τον υπόχρεο... 3. Η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών προκειμένου να εκτιμήσει την ανεπανόρθωτη βλάβη του υπόχρεου, λαμβάνει υπόψη της του ισχυρισμούς αυτού, τα συνυποβαλλόμενα στοιχεία και ιδίως την περιουσιακή κατάσταση του υπόχρεου, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1002/31.12.2013, καθώς και κάθε άλλο πρόσφορο για την περίπτωση αυτή στοιχείο.».

Επειδή, κατά πάγια νομολογία, η οικονομική ζημία που προκαλείται από την εκτέλεση διοικητικής πράξης δεν συνιστά καταρχήν βλάβη ανεπανόρθωτη ή δυσχερώς επανορθώσιμη, ικανή να δικαιολογήσει την αποδοχή αίτησης αναστολής εκτέλεσης της πράξης, εκτός εάν αποδεικνύεται ότι έχει τέτοια έκταση ώστε να προκαλείται ο οικονομικός κλονισμός της επιχείρησης του αιτούντος ή η στέρηση των μέσων βιοπορισμού του (Επ. Αν. ΣτΕ 45/2010, 1041/2009, 732/2007, 463, 698, 707/2006, 181, 661/2001, 208/2000). Ως «ανεπανόρθωτη» δε βλάβη νοείται όχι μόνον η κατά κυριολεξία μη αναστρέψιμη, αλλά και εκείνη, της οποίας η αποκατάσταση, υπό τις συγκεκριμένες οικονομικές και λοιπές συνθήκες, είναι για τον διάδικο δυσχερής σε τέτοιο βαθμό, ώστε να αδυνατεί πράγματι να την επιτύχει (Επ.Αν. ΣτΕ 496/2011).

Επειδή, οι αιτούντες ισχυρίζονται ότι η μη χορήγηση αναστολής καταβολής του βεβαιωθέντος ποσού θα τους προκαλέσει ανεπανόρθωτη βλάβη, δεδομένου ότι η άμεση καταβολή του υπερβαίνει τις όποιες οικονομικές τους δυνατότητες, ενώ επικαλούνται πρόδηλη βασιμότητα της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή, οι αιτούντες, προκειμένου να αποδείξουν την ανεπανόρθωτη βλάβη την οποία θα υποστούν από την καταβολή του βεβαιωθέντος εις βάρος της πρώτης εξ' αυτών ποσού, προσκόμισαν τα κάτωθι:

α) Η πρώτη εκ των αιτούντων δεν προσκομίζει υπεύθυνη δήλωση από την οποία να προκύπτει ότι δεν διαθέτει έσοδα ή εισοδήματα, ούτε οποιοδήποτε άλλο περιουσιακό στοιχείο.

β) Η δεύτερη και τρίτη εκ των αιτούντων προσκομίζουν 1) υπεύθυνες δηλώσεις του άρθρου 8 του ν. 1599/1986, από τις οποίες προκύπτουν τα παγκόσμια έσοδα και εισοδήματά τους από κάθε πηγή κατά τα έτη 2016 και 2017, ενώ δεν δηλώνονται εισοδήματα για το έτος 2018, καθώς και η περιουσιακή τους κατάσταση στην Ελλάδα και οπουδήποτε στην αλλοδαπή κατά τον χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής.

2) Εκκαθαριστικά σημειώματα ετών 2016 και 2017 και δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος αντίστοιχων ετών.

3) Βεβαιώσεις περιουσιακής κατάστασης, όπως έχουν διαμορφωθεί έως την 17/1/2019.

Συγκεκριμένα, από την υπεύθυνη δήλωση που προσκόμισε η δεύτερη εκ των αιτούντων και τα σχετικά έγγραφα προκύπτει ότι τα φορολογητέα εισοδήματά της ανήλθαν για το έτος 2017 στο ποσό των «.....»€ και για το έτος 2016 στο ποσό των «.....»€. Η ίδια είναι αποκλειστική κυρία κατά ποσοστό 100% ενός ακινήτου στον «.....», επί της οδού «.....», εμβαδού 38,00τμ και 5.04τμ, χωρίς όμως να δηλώνεται η αντικειμενική και η εκτιμώμενη αγοραία αξία αυτού, ενώ σύμφωνα με το ΕΝΦΙΑ 2017 η αντικειμενική αξία αυτού ανέρχεται στο ποσό των 23.310,30 ευρώ. Σύμφωνα με την ως άνω δήλωση δεν διαθέτει άλλα περιουσιακά στοιχεία ή δικαιώματα ούτε καταθέσεις σε τραπεζικούς λογαριασμούς.

Η τρίτη εκ των αιτούντων δηλώνει ότι τα φορολογητέα εισοδήματά της ανήλθαν για το έτος 2017 στο ποσό των «.....»€ και για το έτος 2016 στο ποσό των «.....»€. Η ίδια είναι αποκλειστική κυρία κατά ποσοστό 100% ενός ακινήτου στον «.....», επί της οδού «.....», εμβαδού 73,72τμ, χωρίς όμως να δηλώνεται η αντικειμενική και η εκτιμώμενη αγοραία αξία αυτού. Σύμφωνα με την ως άνω δήλωση δεν διαθέτει άλλα περιουσιακά στοιχεία ή δικαιώματα ούτε καταθέσεις σε τραπεζικούς λογαριασμούς.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, η πρώτη εκ των αιτούντων ομόρρυθμη εταιρία **δεν προσκόμισε** την απαραίτητη υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 ν. 1599/1986, στην οποία να δηλώνει, έστω και με αρνητική αναφορά, ότι δεν διαθέτει εισοδήματα ή έσοδα από κάθε πηγή ούτε έχει περιουσιακή κατάσταση στην Ελλάδα και οπουδήποτε στην αλλοδαπή κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής, και η οποία (δήλωση) πρέπει να περιλαμβάνει ιδίως τα εμπράγματα και ενοχικά δικαιώματα σε ακίνητα, τις καταθέσεις οπουοδήποτε είδους και τα συναφή τραπεζικά προϊόντα, τις επενδύσεις σε κινητές αξίες, τα μηχανοκίνητα ιδιωτικά μέσα μεταφοράς, τα δάνεια και τις δωρεές, τις μετοχές, τα μερίδια, τα δικαιώματα ψήφου ή συμμετοχής σε κεφάλαιο σε οποιασδήποτε μορφής νομική οντότητα, όπως ορίζεται στην παράγραφο 3 του Κ.Φ.Δ. (Ν. 4174/2013), και τα εμπράγματα και ενοχικά δικαιώματα σε κινητά αξίας άνω των δέκα χιλιάδων (10.000) ευρώ, όπως ορίζει η διάταξη του άρθρου 6 της ΠΟΛ. 1064/2017 απόφασης του

Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., ενώ σε κάθε περίπτωση διέκοψε τις εργασίες της στις 19-8-2015 και, συνεπώς, η όποια καταβολή δεν είναι ικανή να της προκαλέσει οιαδήποτε βλάβη, καθόσον δεν βρίσκεται πλέον σε λειτουργία.

Επειδή, ως προς την δεύτερη και τρίτη των αιτούντων, από τις προσκομισθείσες υπεύθυνες δηλώσεις περιουσιακής κατάστασης και τα λοιπά έγγραφα, κατόπιν εκτίμησης αυτών, προκύπτει ότι οι ως άνω αιτούσες δεν διαθέτουν την οικονομική δυνατότητα για την άμεση καταβολή του οφειλόμενου ποσού, αφού το εισόδημά τους καλύπτει με δυσκολία τις βασικές βιοτικές ανάγκες τους, ενώ, πέρα ενός ακινήτου που κατέχει η καθεμία εξ αυτών, δεν διαθέτουν άλλα περιουσιακά στοιχεία ή δικαιώματα ούτε τραπεζικές καταθέσεις.

Εκ των ανωτέρω αποδεικνύεται ότι η οικονομική ζημία που θα υποστούν η δεύτερη και τρίτη εκ των αιτούντων από την καταβολή ποσοστού 50% του αμφισβητούμενου ποσού της προσβαλλόμενης πράξης θα έχει τέτοια έκταση ώστε να προκαλείται κίνδυνος στέρξης των μέσων βιοπορισμού τους και, συνεπώς, ανεπανόρθωτη βλάβη, η οποία δεν αποτρέπεται ακόμη και αν αξιοποιήσουν τη δυνατότητα καταβολής του ποσού με την ισχύουσα ρύθμιση ληξιπροθέσμων οφειλών και, ως εκ τούτου, δικαιολογεί την χορήγηση της αιτούμενης αναστολής.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

- α) την **απόρριψη** του υπ' αριθ. πρωτ. «.....» αιτήματος αναστολής καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού φόρου της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. «.....», ως προς την πρώτη εκ των αιτούντων και
β) την **αναστολή καταβολής** του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της ως άνω πράξης, μέχρι την έκδοση της απόφασης της Υπηρεσίας μας επί της ενδικοφανούς προσφυγής, άλλως μέχρι την άπρακτη πάροδο του προβλεπόμενου χρονικού διαστήματος για την έκδοσή της, ως προς την δεύτερη και τρίτη εκ των αιτούντων.

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ
ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ