



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 18/03/2019

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 661

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας: 54630 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-333267

ΦΑΞ : 2313-333258

E-Mail : ded.thess@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 Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27.04.2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366/ΕΞ2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης «..... ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ε.Π.Ε.» με Α.Φ.Μ., κατά της υπ' αριθ. /19.10.2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, φορολογικής περιόδου

01/06/2012 – 31/12/2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ./19.10.2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ της φορολογικής περιόδου 01/06/2012 – 31/12/2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης «..... ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ε.Π.Ε.» με Α.Φ.Μ., 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 υπ' αριθ./19.10.2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/06/2012 – 31/12/2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, επιβλήθηκε κύριος φόρος ποσού 56.601,06€ πλέον προστίμου και τόκων (άρθρων 58Α και 53 ν.4174/2013) 52.265,42€, ήτοι συνολικό ποσό 108.866,48€, λόγω μείωσης του πιστωτικού υπολοίπου της προηγούμενης φορολογικής περιόδου κατά το ποσό των 29.261,64€, με συνέπεια τον προσδιορισμό του υπολοίπου του φόρου εισροών από 39.502,56€ σε 10.240,92€, καθώς και λόγω πραγματοποίησης φορολογητέων πράξεων παροχής υπηρεσιών ποσού 290.617,32€ για τις οποίες δεν προβλέπεται χορήγηση απαλλαγής και αντιστοιχεί φόρος εκροών 66.841,98€.

Η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της από 19/10/2018 έκθεσης μερικού ελέγχου Φ.Π.Α. Ν.2859/2000 της Δ.Ο.Υ. Ε' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, σε εκτέλεση της υπ' αριθ. 534/20.06.2018 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους ακόλουθους ισχυρισμούς:

- 1) Εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή της διάταξης του άρθρου 148 στοιχείο δ' της υπ' αριθ. 2006/112/ΕΚ Οδηγίας του Συμβουλίου της 28ης Νοεμβρίου 2006 (2006/112/ΕΕ) και του άρθρου 27 παρ. 1 περ. ε' του ν.2859/2000. Εσφαλμένη ερμηνεία της έννοιας των «άμεσων αναγκών των πλοίων» και της έννοιας της «προμήθειας».
- 2) Παραβίαση της διάταξης του άρθρου 24 παρ. 1 περ. στ' του ν.2859/2000.
- 3) Αοριστία της έκθεσης ελέγχου λόγω μη εξειδίκευσης από τη φορολογική αρχή της ανάγκης υπαγωγής στο καθεστώς ΦΠΑ, ελλιπής και μη νόμιμη αιτιολογία.

- 4) Εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή της διάταξης του άρθρου 30 και 32 του ν.2859/2000 περί μεταφοράς πιστωτικού υπολοίπου και άρθρου 84 παρ. 7 του ν.2238/1994.
- 5) Μη νόμιμη αιτιολογία των προσβαλλόμενων πράξεων λόγω αοριστίας της έκθεσης ελέγχου ως προς το σημείο της παραγραφής της μεταφοράς πιστωτικού υπολοίπου σε επόμενες διαχειριστικές περιόδους.
- 6) Παραβίαση των αρχών της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης και της εύρυθμης και χρηστής διοίκησης.

Ως προς τον 1^ο, 2^ο και 3^ο προβαλλόμενο λόγο

Επειδή, με το άρθρο 2 παρ. 1 του ν.2859/2000 ορίζεται ότι: «*Αντικείμενο του φόρου είναι:*

α) η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών, εφόσον πραγματοποιούνται από επαχθή αιτία στο εσωτερικό της χώρας από υποκείμενο στο φόρο που ενεργεί με αυτή την ιδιότητα, ...».

Επειδή, με το άρθρο 8 παρ. 1 του ν.2859/2000 ορίζεται ότι: «*Παροχή υπηρεσιών, κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 2, θεωρείται κάθε πράξη που δε συνιστά παράδοση αγαθών, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 έως 7....».*

Επειδή, με το άρθρο 14 παρ. 2 του ν.2859/2000 ορίζεται ότι: «*Με την επιφύλαξη των επόμενων παραγράφων: α) Ο τόπος παροχής υπηρεσιών προς υποκείμενο στον φόρο πρόσωπο, που ενεργεί με την ιδιότητα αυτή, είναι ο τόπος όπου το εν λόγω πρόσωπο έχει την έδρα της οικονομικής του δραστηριότητας....».*

Επειδή, με το άρθρο 24 παρ. 1 του ν.2859/2000 ορίζεται ότι: «*1. Απαλλάσσονται από το φόρο: α).... στ) η παροχή υπηρεσιών από μεσίτες ή άλλα πρόσωπα που μεσολαβούν, ενεργώντας στο όνομα και για λογαριασμό άλλου προσώπου, οι οποίες αφορούν τις πράξεις που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου αυτού και του άρθρου 27 ή πράξεις που πραγματοποιούνται εκτός της Κοινότητας. Εξαιρείται η παροχή υπηρεσιών των πρακτορείων ταξιδίων που ενεργούν στο όνομα και για λογαριασμό των ταξιδιωτών, εφόσον αυτή πραγματοποιείται σε άλλο κράτος - μέλος της Κοινότητας, ...».* Σύμφωνα με τη διάταξη αυτή οι μεσιτικές εργασίες που αφορούν πράξεις του άρθρου 27 απαλλάσσονται του φόρου εφόσον οι παρέχοντες ενεργούν στο όνομα και για λογαριασμό άλλου προσώπου [ΦΠΑ ΑΝΑΛΥΣΗ – ΕΡΜΗΝΕΙΑ, Δ. Σταματόπουλος – Α. Κλωνή, Εκδ. Σταματόπουλου, 2015 σελ. 659].

Επειδή, με το άρθρο 148 της υπ' αριθ. 2006/112/ΕΚ Οδηγίας του Συμβουλίου της 28^{ης} Νοεμβρίου 2006 (2006/112/ΕΕ) ορίζεται ότι: «*Τα κράτη μέλη απαλλάσσουν τις ακόλουθες πράξεις: α).... δ) τις παροχές υπηρεσιών, εκτός των προβλεπόμενων στο στοιχείο γ), οι οποίες πραγματοποιούνται για τις άμεσες ανάγκες των πλοίων του στοιχείου α) και του φορτίου τους, ...».*

Επειδή, με το άρθρο 27 παρ. 1 του ν.2859/2000 ορίζεται ότι: «*1. Απαλλάσσονται από το φόρο: α)... ε) η παροχή υπηρεσιών για την εξυπηρέτηση των άμεσων αναγκών των πλοίων, πλωτών μέσων και αεροσκαφών, για τα οποία προβλέπεται απαλλαγή στις περιπτώσεις α' και β'*

της παραγράφου αυτής, όπως η ρυμούλκηση, η πλοήγηση, η πρόσδεση, η διάσωση, η πραγματογνωμοσύνη, η χρήση λιμανιών και αεροδρομίων. Η απαλλαγή επεκτείνεται και στην παροχή υπηρεσιών εξυπηρέτησης του φορτίου των μεταφορικών αυτών μέσων, ...».

Επειδή, με το υπ' αριθ. 1122108/9028/1609/A0014/19.12.2007 έγγραφο της Διεύθυνσης ΦΠΑ διευκρινίστηκε ότι, με βάση τις συνδυασμένες διατάξεις της περ. στ' της παρ. 1 του άρθρου 24 και της περ. ε' της παρ. 1 του άρθρου 27 του ν.2859/2000, ορισμένα δικαιώματα και αμοιβές ναυτικών πρακτόρων απαλλάσσονται από το φόρο, όταν τιμολογούνται απευθείας οι πλοιοκτήτριες, εκμεταλλεύτριες ή διαχειρίστριες του πλοίου επιχειρήσεις, όπως π.χ. η πρακτορειακή αμοιβή πλοίου (Agency fee), αμοιβές διαμεσολάβησης για ναυλομεσιτικές εργασίες κ.λπ.

Επειδή, οι προμήθειες που εισπράττονται από ναυτιλιακά πρακτορεία για διενέργεια μεσολαβητικών εργασιών, απαλλάσσονται από το ΦΠΑ, εφόσον αφορούν υπηρεσίες που παρέχονται για την εξυπηρέτηση των άμεσων αναγκών των πλοίων του άρθρου 27 του ν.2859/2000 και εισπράττονται από πλοιοκτήτρια ή διαχειρίστρια εταιρεία [ΦΠΑ ΚΩΔΙΚΟΠΟΙΗΣΗ ΕΡΜΗΝΕΙΑ & ΕΦΑΡΜΟΓΗ, Φ. Τσιατούρας, 2012. σελ. 560].

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η προσφεύγουσα εξέδωσε, στη φορολογική περίοδο 01/06/2012 – 31/12/2012, πενήντα ένα (-51-) Τιμολόγια Παροχής Υπηρεσιών, καθαρής αξίας 290.617,32€ άνευ ΦΠΑ, προς επιχειρήσεις ρυμουλκών σκαφών, με αναγραφόμενη αιτιολογία την είσπραξη προμήθειας επί εκδοθέντων τιμολογίων για πράξεις της περ. ε' της παρ. 1 του άρθρου 27 του ν.2859/2000 (ρυμούλκηση πλοίου). Στις εν λόγω συναλλαγές η προσφεύγουσα δεν ενήργησε εξ ονόματος και για λογαριασμό άλλου προσώπου αφού η είσπραξη προμήθειας από επιχειρήσεις ρυμουλκών δεν εμπίπτει στο πεδίο της αντιπροσώπευσης των πλοιοκτητριών εταιρειών και της διενέργειας πράξεων στο όνομα αυτών και επομένως, τα υπό κρίση φορολογικά στοιχεία αφορούν στις φορολογητέες εκροές της προσφεύγουσας και υπόκεινται σε συντελεστή ΦΠΑ 23%, ήτοι επιβάλλεται φόρος εκροών ποσού 66.841,98€.

Κατά συνέπεια, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας, περί εσφαλμένης ερμηνείας της έκτης κοινοτικής οδηγίας, παραβίασης του άρθρου 24 παρ. 1^{στ} του ν.2859/2000 και αοριστίας της έκθεσης λόγω μη εξειδίκευσης από τη φορολογική αρχή της ανάγκης υπαγωγής στο καθεστώς ΦΠΑ, κρίνονται νόμω και ουσία αβάσιμοι.

Ως προς τον 4^ο και 5^ο προβαλλόμενο λόγο

Επειδή, με την παρ. 1 του άρθρου 30 του Ν. 2859/2000 ορίζεται ότι: «1. Ο υποκείμενος δικαιούται να εκπέσει, από το φόρο που αναλογεί στις ενεργούμενες από αυτόν πράξεις παράδοσης αγαθών, παροχής υπηρεσιών και ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών, το φόρο με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών που έγιναν σε αυτόν και η εισαγωγή αγαθών, που πραγματοποιήθηκε από αυτόν, καθώς και το φόρο που οφείλεται για τις

ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποιήθηκαν από αυτόν.....».

Επειδή, με την παρ. 3 του άρθρου 32 του Ν. 2859/2000 ορίζεται ότι: «Όταν το ποσό της έκπτωσης είναι μεγαλύτερο από τον οφειλόμενο φόρο στην ίδια περίοδο, η επιπλέον διαφορά μεταφέρεται για έκπτωση σε επόμενη περίοδο, με την επιφύλαξη των περί παραγραφής διατάξεων.....».

Επειδή, η προσφεύγουσα αλυσιτελώς προβάλλει και επικαλείται τις διατάξεις της παρ. 7 του άρθρου 84 του ν.2238/1994 διότι αυτές αφορούν στη φορολογία εισοδήματος, ενώ οι προσβαλλόμενες πράξεις διέπονται από τις διατάξεις του ν.2859/2000 (Κώδικας ΦΠΑ).

Επειδή, με την ΠΟΛ. 1282/1992 διευκρινίζεται ότι: «το πιστωτικό υπόλοιπο που προκύπτει σε μια φορολογική ή διαχειριστική κατά περίπτωση, περίοδο, μπορεί να μεταφέρεται πλέον νόμιμα, για έκπτωση, κάθε φορά στο σύνολο ή κατά το μέρος που δε θα συμψηφίζεται, μέσα στη χρονική περίοδο της τριετούς παραγραφής και η οποία αρχίζει από την πρώτη του επόμενου έτους μέσα στο οποίο υποβλήθηκε νόμιμα η εκκαθαριστική δήλωση της διαχειριστικής περιόδου που αφορά, δηλαδή από την πρώτη του μεθεπόμενου έτους εκείνου που δημιουργήθηκε το πιστωτικό υπόλοιπο».

Επειδή, με την ΠΟΛ. 1219/1998 διευκρινίζεται ότι: «3. Σε ότι αφορά το δικαίωμα μεταφοράς του τυχόν πιστωτικού υπολοίπου Φ.Π.Α., σε σχέση με τις ισχύουσες διατάξεις περί παραγραφής, διευκρινίζουμε τα ακόλουθα: Το πιστωτικό υπόλοιπο που προκύπτει σε μια φορολογική ή διαχειριστική, κατά περίπτωση, περίοδο μπορεί να μεταφέρεται για έκπτωση κάθε φορά στο σύνολο ή κατά το μέρος που δεν θα συμψηφίζεται, μέσα στη χρονική περίοδο της τριετούς παραγραφής και η οποία αρχίζει από το τέλος του έτους, εντός του οποίου υποβλήθηκε νόμιμα η εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ της διαχειριστικής περιόδου που αφορά... 4. Αν κατά την ελεγκτική διαδικασία διαφοροποιείται το τυχόν πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. κάποιας διαχειριστικής περιόδου, θα γίνεται άμεση αναμόρφωση του πιστωτικού υπολοίπου που μεταφέρθηκε στην επόμενη ή σε επόμενες διαχειριστικές ή φορολογικές περιόδους. Στην περίπτωση που διαφοροποιείται το πιστωτικό υπόλοιπο της τελευταίας από τις ελεγχόμενες χρήσεις, τότε θα εκδίδεται αμέσως εντολή προσωρινού ελέγχου για την επόμενη ή τις επόμενες ανέλεγκτες χρήσεις ή φορολογικές περιόδους, εκτός αν υποβληθούν από τον υπόχρεο σχετικές τροποποιητικές - συμπληρωματικές δηλώσεις...».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, από τα διαλαμβανόμενα στην από 19/10/2018 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, κατά την ελεγκτική επαλήθευση της ορθής μεταφοράς πιστωτικού υπολοίπου προηγούμενης φορολογικής περιόδου, προκύπτει ότι στο πιστωτικό υπόλοιπο της προηγούμενης φορολογικής περιόδου που μεταφέρθηκε στη φορολογική περίοδο 01/06/2012 – 30/06/2012, περιλαμβάνεται ποσό 34.132,51€, όπως αυτό είχε διαμορφωθεί με την υποβολή της υπ' αριθ./18.05.2013 τροποποιητικής περιοδικής δήλωσης της φορολογικής περιόδου 01/05/2012 – 31/05/2012. Ωστόσο, με την υπ' αριθ. 893/08.05.2018 απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (Υποδιεύθυνσης Θεσσαλονίκης), που εκδόθηκε

κατόπιν της υπ' αριθ./2018 ενδικοφανούς προσφυγής κατά της υπ' αριθ./30.11.2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ για τη φορολογική περίοδο 01/01/2012 – 31/05/2012, τροποποιήθηκε το πιστωτικό υπόλοιπο προς έκπτωση στην επόμενη φορολογική περίοδο και προσδιορίστηκε στο ποσό των 4.870,87€. Η μεταβολή του πιστωτικού υπολοίπου της προηγούμενης φορολογικής περιόδου έχει καταστεί οριστική για τη φορολογική αρχή με την έκδοση της προαναφερθείσας απόφασης της Υπηρεσίας μας και συνεπώς, τα αποτελέσματά της δύναται να ανατραπούν, μόνο με προσφυγή στα διοικητικά δικαστήρια. Επομένως, οι λόγοι για τους οποίους τροποποιήθηκε το πιστωτικό υπόλοιπο της προηγούμενης φορολογικής περιόδου δεν αποτελούν αντικείμενο εξέτασης της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής.

Κατά συνέπεια, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας, περί εσφαλμένης ερμηνείας των άρθρων 30 και 32 ν.2859/2000, παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για έλεγχο ως προς τη μεταφορά πιστωτικού υπολοίπου και αοριστίας της έκθεσης ελέγχου ως προς το χρόνο παραγραφής της μεταφοράς πιστωτικού υπολοίπου, προβάλλονται παρελκυστικά και απορρίπτονται.

Ως προς τον 6^ο προβαλλόμενο λόγο

Επειδή, η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 παρ. 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Συνεπώς, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας, περί παραβίασης των αρχών της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης και της εύρυθμης και χρηστής διοίκησης, δε γίνεται αποδεκτός και απορρίπτεται.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της υπ' αριθ./21.11.2018 ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης «..... ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ Ε.Π.Ε.» με Α.Φ.Μ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση – καταλογιζόμενο ποσό / πρόστιμο με βάση την παρούσα απόφαση:

Υπ' αριθ./19.10.2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ

της φορολογικής περιόδου 01/06/2012 – 31/12/2012

Χρεωστικό υπόλοιπο	56.601,06€
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας	52.265,42€
Σύνολο φόρου για καταβολή	108.866,48€
Μη αναγνώριση πιστωτικού υπολοίπου για έκπτωση	39.502,56€

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη επιχείρηση.

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ 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.