



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Β4 – ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313- 333261

Fax : 2313-333258

e-mail : ded.thess@aade.gr

Url : www.aade.gr

Θεσσαλονίκη, 15-03-2019

Αριθ. Απόφασης 123

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 Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 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. Την με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, Α.Φ.Μ., με επαγγελματική έδρα στην, με την οποία

συνυποβάλλεται αίτημα αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού της υπ' αριθ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β4-ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί του με αριθμό πρωτοκόλλου αιτήματος του, Α.Φ.Μ., για αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού φόρου της υπ' αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος ύψους 52.434,45 €, διαχειριστικής περιόδου 2012, ήτοι ποσού 26.217,23 € του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., το οποίο κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων του αιτήματος αναστολής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Επειδή, σύμφωνα με την παρ.1 του άρθρου 63 του 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 έκδοσή 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 (30) 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 την παρ. 3 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 «Με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής αναστέλλεται η καταβολή ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού, υπό την προϋπόθεση ότι έχει καταβληθεί το υπόλοιπο πενήντα τοις εκατό (50%)».

Επειδή, όπως προβλέπεται στην παρ. 4 του ιδίου ανωτέρω άρθρου του 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 απόφασής της, μόνο στην περίπτωση κατά την οποία η πληρωμή θα είχε ως συνέπεια ανεπανόρθωτη βλάβη για τον υπόχρεο. Εάν δεν εκδοθεί

απόφαση εντός τριάντα (30) ημερών από την υποβολή της αίτησης στη Φορολογική Διοίκηση, η αίτηση αναστολής θεωρείται ότι έχει απορριφθεί».

Επειδή, κατά τις διατάξεις του άρθρου 6 της ΠΟΛ. 1064/2017 ορίζεται ότι : «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 στην 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 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 ανήλικων τέκνων αυτού κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής.

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. (Ν. 4174/2013) 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 τις διατάξεις των παρ.2 και 3 του Κεφαλαίου Γ' της ΠΟΛ. 1069/04.03.14 «.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 τους 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, από τις ανωτέρω διατάξεις συνάγεται ότι η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών δύναται να αναστείλει την καταβολή του αμφισβητούμενου ποσού, στην περίπτωση που ο αιτών επικαλεστεί κι αποδείξει ότι θα υποστεί ανεπανόρθωτη βλάβη από την καταβολή αυτή.

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). Για την τεκμηρίωση δε της ανεπανόρθωτης βλάβης του αιτούντος από την καταβολή των οφειλόμενων ποσών, δεν αρκεί η αόριστη επίκληση υποθετικής ή ενδεχόμενης βλάβης, αλλά απαιτείται η συγκεκριμένη επίκληση πρόκλησης ισχυρού κλονισμού της από την άμεση εκτέλεση των προσβαλλόμενων πράξεων και η απόδειξη αυτού με συγκεκριμένα στοιχεία.

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση ο αιτών, προκειμένου να αποδείξει την επικαλούμενη από αυτόν ανεπανόρθωτη βλάβη που θα υποστεί από την καταβολή του βεβαιωθέντος σε βάρος του ποσού, προσκομίζει υπεύθυνη δήλωση του Ν.1599/1986, με την οποία δηλώνει ότι τα παγκόσμια

εισοδήματα από κάθε πηγή του ιδίου, της συζύγου του και του ανηλίκου τέκνου τους, κατά τα φορολογικά έτη 2016 και 2017 και η παγκόσμια περιουσιακή τους κατάσταση αποτυπώνονται στην ενδικοφανή προσφυγή και την συνυποβαλλόμενη αίτηση αναστολής καταβολής, καθώς και στα αποδεικτικά έγγραφα που την συνοδεύουν. Στην δε αίτηση αναστολής, σε συνδυασμό με τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικών ετών 2014-2017, δηλώνει τα εξής:

Κατά το φορολογικό έτος 2017 δηλώνει ζημία από επιχειρηματική δραστηριότητα ύψους 12.871,29 € και ακαθάριστα έσοδα ύψους 134.444,78 €, μερίσματα ημεδαπής προέλευσης 33,27 €, τόκους ημεδαπής προέλευσης 2,36 € και εισοδήματα που απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο ύψους 5.576 €. Η δε σύζυγός του δηλώνει τόκους ημεδαπής προέλευσης 0,23 €. Κατά το φορολογικό έτος 2016 δηλώνει καθαρά κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα ύψους 44.257,33 € και ακαθάριστα έσοδα ύψους 229.546,44 €, τόκους ημεδαπής προέλευσης 9,62 € και εισοδήματα που απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο ύψους 5.576,64 €. Η δε σύζυγός του δηλώνει τόκους ημεδαπής προέλευσης 0,20 €.

Επιπλέον, ο αιτών δηλώνει κύριος πέντε (5) μηχανοκίνητων οχημάτων επαγγελματικής χρήσης, η συνολική αγοραία αξία των οποίων ανέρχεται σε 10.400€, η δε σύζυγός δηλώνει ότι έχει στην κυριότητά της ένα Ι.Χ. αυτοκίνητο με αρ. κυκλ., αγοραίας αξίας 2.000€. Περαιτέρω, οι συνολικές τραπεζικές του καταθέσεις ανέρχονται σε 2.496,64€, της δε συζύγου σε 2.226,03€ και του ανηλίκου τέκνου τους σε 2.062,04 €.

Όσον αφορά την περιουσιακή του κατάσταση δηλώνει ότι έχει την πλήρη κυριότητα, κατά ποσοστό 100%, μίας οικίας 122,32 τ.μ., κειμένης επί οικοπέδου 322,50 τ.μ. στο, οδός, αντικειμενικής αξίας 59.155,49 € και αγοραίας 75.000€, η οποία αποτελεί την κύρια κατοικία του, καθώς και ενός αγρού 1.873 τ.μ. στο, αντικειμενικής αξίας 741,31 € και αγοραίας 1.300€.

Η δε σύζυγός του έχει το 25% της πλήρους κυριότητας μίας οικίας με εμβαδόν 140 τ.μ. επί του ισογείου και 140 τ.μ. επί του πρώτου ορόφου, κειμένης επί οικοπέδου 469 τ.μ., στον οικισμό, αντικειμενικής αξίας 10.000 € και αγοραίας 17.000 €.

Επίσης δηλώνει ότι έχει λάβει δάνειο από την Τράπεζα Eurobank με υπόλοιπο οφειλής 87.762,90 € και μηνιαία δόση ύψους 504,23 €, ενώ βαρύνεται επίσης ως εγγυητής με δάνειο, το υπόλοιπο της οφειλής του οποίου ανέρχεται σε 14.488,89€ και η μηνιαία δόση σε 225,50 €. Περαιτέρω, επικαλείται τις δαπάνες μισθοδοσίας και τις ασφαλιστικές εισφορές του προσωπικού που απασχολεί στην επιχείρησή του, καθώς και των λοιπών λειτουργικών δαπανών της (ΔΕΗ, ΟΤΕ, ΕΥΑΘ κλπ). Τέλος, στις λοιπές του υποχρεώσεις εντάσσει την οικονομική του συνδρομή προς τους γονείς του και τον άνεργο αδερφό του.

Από την έρευνα, όμως, που πραγματοποίησε η υπηρεσία μας στο υποσύστημα TAXIS, προκύπτει ότι ο αιτών έχει επίσης στην κυριότητά του το υπ' αριθμ. κυκλοφορίας Ι.Χ. αυτοκίνητο, το οποίο παραλείπει να μνημονεύσει στην υπεύθυνη δήλωση περιουσιακής κατάστασης, ενώ επιπρόσθετα, κατά την τελευταία τετραετία και δη τα φορολογικά έτη 2017, 2015, 2014

επικαλείται ανάλωση κεφαλαίου ύψους 15.000€, 8.000€ και 9.000€ αντιστοίχως, το δε φορολογικό έτος 2014 δηλώνει τόκους καταθέσεων ύψους 1.438,62 € για τον ίδιο και 81,35 € για τη σύζυγό του, ποσό που με βάση τα συνήθη επιτόκια αντιστοιχεί σε αρκετά υψηλό ποσό καταθέσεων. Το ανωτέρω ποσό τόκων καταθέσεων περιορίσθηκε αισθητώς στις φορολογικές δηλώσεις των επομένων ετών, γεγονός που σε συνδυασμό με την απουσία αγοράς ακινήτων υποδεικνύει ότι οι συγκεκριμένες καταθέσεις διατηρήθηκαν από τον αιτούντα και τη σύζυγό του εκτός τραπεζικών ιδρυμάτων.

Περαιτέρω, η ζημιόγonos πορεία της επιχείρησής του κατά το τελευταίο φορολογικό έτος (2017) δεν συνεπάγεται άνευ ετέρου τη μη βιωσιμότητά της ούτε το περιορισμένο ύψος των τραπεζικών του καταθέσεων τη δεδομένη στιγμή συνιστά οικονομική αδυναμία (ΔΕφΘεσ Ν79/2018).

Άλλωστε, οι λειτουργικές δαπάνες της επιχείρησης (αμοιβές προσωπικού, ασφαλιστικές εισφορές, άμεσοι και έμμεσοι φόροι, μισθώματα, λογαριασμοί ηλεκτροδότησης, τηλεφωνίας κλπ) αφενός μεν αφορούν τη συνήθη λειτουργία της, αφετέρου δε λαμβάνονται υπόψη για τον προσδιορισμό των οικονομικών αποτελεσμάτων και ως εκ τούτου το ύψος αυτών δεν αποτελεί αυτοτελές στοιχείο για την εκτίμηση της οικονομικής κατάστασης του αιτούντος (ΔΕφΘεσ 9/2017).

Από τα ανωτέρω, σε συνδυασμό με το ότι, ενώ ο αιτών εμφανίζει ζημίες από την επιχειρηματική του δραστηριότητα κατά το φορολογικό έτος 2017 ύψους 12.871,29 €, παρόλαυτά καταβάλλει κανονικά την μισθοδοσία του προσωπικού που απασχολεί, καλύπτει πλήρως τις ασφαλιστικές και φορολογικές του οφειλές, καταβάλλει τα ενοίκια για τα καταστήματά του και εξοφλεί τις δόσεις των δανείων που έχει λάβει χωρίς να έχει περαιτέρω οφειλές, πέραν των βεβαιωμένων ποσών του ελέγχου, προκύπτει ότι η καταβολή του 50% του αμφισβητούμενου ποσού, ύψους 26.217,23 € δεν θα επιφέρει την ανεπανόρθωτη βλάβη του.

Επειδή, εν όψει όλων των ανωτέρω, σε συνδυασμό με το ύψος του αμφισβητούμενου ποσού ($52.434,45 \times 50\% = 26.217,23 \text{ €}$) κρίνουμε ότι η όποια καταβολή δεν θα προκαλέσει την ανεπανόρθωτη βλάβη του αιτούντος δεδομένης μάλιστα της ύπαρξης δυνατότητας καταβολής του αμφισβητούμενου ποσού με την ισχύουσα ρύθμιση ληξιπροθέσμων οφειλών, αλλά και της ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών. Εξάλλου, για την τεκμηρίωση της επικαλούμενης από τον αιτούντα ανεπανόρθωτης βλάβης, **δεν αρκεί** η υποθετική ή ενδεχόμενη βλάβη, αλλά απαιτείται ο κίνδυνος ανεπανόρθωτου ή δυσχερώς επανορθώσιμου οικονομικού κλονισμού της επιχείρησews από την άμεση εκτέλεση της προσβαλλόμενης πράξης, κάτι που δεν αποδεικνύεται στην κρινόμενη υπόθεση.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη του υπό κρίση αιτήματος αναστολής καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού φόρου, της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Ακριβές αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης**

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

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

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ