



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 24/06/2018

Αριθμ. Αποφ.: 1639

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη
Ταχ. Κώδικας : 54630
Πληροφορίες :
Τηλέφωνο : 2313-333245
Fax : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@n3.syzefxis.gov.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 (Κ.Φ.Δ.) (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 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής 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 με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **28/02/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή

προσφυγή του Νομικού Προσώπου Δημοσίου Δικαίου με την επωνυμία «.....»
με ΑΦΜ» η οποία έχει έδρα στον οδός
..... νομίμως εκπροσωπούμενης από τον του
..... με ΑΦΜ κατά : α. Της υπ' αριθμ./2019 (αριθ. Πρωτ./2019)
Πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 έτους 2013 της Προϊστάμενης της
ΔΟΥ Αμπελοκήπων ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, των οποίων ζητείται η τροποποίηση.

6. Την Έκθεση Απόψεων της Προϊσταμένης της ΔΟΥ Αμπελοκήπων ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Α.Α.Δ.Ε., με την οποία ζητείται η απόρριψη της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής..

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 28/02/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του Ν.Π.Δ.Δ «.....» με ΑΦΜ, 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 υπ' αριθ/2019 (αριθ. Πρωτ./2019) πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Αμπελοκήπων ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Ν.Π.Δ.Δ. πρόστιμο ποσού 500,00 €, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της υπ' αριθ...../2014 δήλωσης απόδοσης παρακρατούμενου φόρου από προμήθειες παρ.2 άρθρο 64 του ν.4172/2013 με περίοδο παρακράτησης 12^{ος} 2013, κατά παράβαση του άρθρου 64 του ν.4172/2013 και επισύρει τις κυρώσεις των άρθρων 54 και 62 του ν.4174/2013

Το προσφεύγον Ν.Π.Δ.Δ., με την υπό κρίση ενδικοφανή, ζητά την τροποποίηση της παραπάνω πράξεως προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι είναι μη υπόχρεο τήρησης βιβλίων, ως κατατάχθηκε κατά την υποβολή της από 29/12/2010 δήλωσης έναρξης εργασιών του.

Επειδή στο Π.Δ.315 / 1999 Περί ορισμού του περιεχομένου και του χρόνου έναρξης της εφαρμογής του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δήμων και Κοινοτήτων (Ο.Τ.Α. Α') ορίζεται: άρθρο 1 Το περιεχόμενο του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου για τους Δήμους και τις Κοινότητες (Ο.Τ.Α. Α' βαθμού) ορίζεται ως κατωτέρω, στα μέρη Πρώτο έως και Πέμπτο.....

άρθρο 2 Γενικό Λογιστικό Σχέδιο και Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δήμων και Κοινοτήτων (Πρωτοβάθμιας Αυτοδιοίκησης)

1. Οι διατάξεις του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δήμων και Κοινοτήτων (πρωτοβάθμιας αυτοδιοίκησης) του άρθρου 1 αυτού του Προεδρικού Διατάγματος, υπερισχύουν των διατάξεων του

Γενικού Λογιστικού Σχεδίου του άρθρου 1 του Π.Δ. 1123/1980, για όσα θέματα ρυθμίζονται από το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο.

2. Για τα θέματα των Δήμων και Κοινοτήτων, που δεν ρυθμίζονται από το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο του άρθρου 1 του παρόντος Π.Δ., εφαρμόζονται ανάλογα οι αντίστοιχες διατάξεις του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου του άρθρου 1 του Π.Δ. 1123/1980, όπως ισχύει.

3. Όπου στο παρόν Π.Δ. για λόγους συντομίας αναφέρεται η λέξη "Δήμος" ή "Ο.Τ.Α. Α' Βαθμού" νοούνται οι Δήμοι και οι Κοινότητες της Πρωτοβάθμιας Αυτοδιοίκησης.

ΑΡΘΡΟ 3 Υποχρεωτική εφαρμογή

1. Το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο του άρθρου 1 του παρόντος Π.Δ., όπως συμπληρώνεται με το προηγούμενο άρθρο 2, εφαρμόζεται από τους Δήμους και τις Κοινότητες της Πρωτοβάθμιας Αυτοδιοίκησης που έχουν, είτε πληθυσμό άνω των 5.000 κατοίκων σύμφωνα με την τελευταία γενική απογραφή πληθυσμού, είτε έσοδα άνω των 500 εκατομμυρίων ετησίως ως εξής: α) Υποχρεωτικά από της 1ης Ιανουαρίου 2000β) Το ΜΕΡΟΣ ΠΕΜΠΤΟ που αφορά την Αναλυτική Λογιστική Εκμεταλλεύσεως (Ομάδα 9) εφαρμόζεται υποχρεωτικά από τις 1ης Ιανουαρίου 2001 από τους Δήμους και τις Κοινότητες που έχουν, είτε πληθυσμό άνω των 10.000 κατοίκων σύμφωνα με την τελευταία γενική απογραφή είτε έσοδα άνω του ενός δισεκατομμυρίου 500.000.000 δραχ. ετησίως και προαιρετικά από τους Δήμους και τις Κοινότητες που δεν υπερβαίνουν κανένα από τα κριτήρια αυτά (δηλαδή και ο πληθυσμός τους είναι κάτω των 10.000 κατοίκων και τα ετήσια έσοδα τους κάτω του ενός δισεκατομμυρίου 500.000.000 δραχ.). γ) Ο εσωλογιστικός υπολογισμός βραχύχρονων αποτελεσμάτων είναι προαιρετικός για όλους τους Δήμους και τις Κοινότητες.

2. Με γνωματεύσεις του Εθνικού Συμβουλίου Λογιστικής παρέχονται ερμηνευτικές οδηγίες σχετικά με το περιεχόμενο και τον τρόπο εφαρμογής διατάξεων του παρόντος Π.Δ. 3. Καταργούνται τα όσα αναφέρονται για τους Οργανισμούς Τοπικής Αυτοδιοίκησης Α' βαθμού στην περίπτ. γ της παραγρ. 1 του άρθρου 3 του Π.Δ. 205/1998.

4. Σε περίπτωση μη εφαρμογής ή πλημμελούς εφαρμογής από τους υπόχρεους του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου που θεσπίζεται με το παρόν Π.Δ. από 1ης Ιανουαρίου 2000 και μετά επιβάλλονται χρηματικά πρόστιμα ύψους από πεντακόσιες χιλιάδες (500.000) έως είκοσι εκατομμύρια (20.000.000) δραχμές, για τους Ο.Τ.Α. Α' βαθμού με πληθυσμό μέχρι πενήντα χιλιάδες (50.000) κατοίκους, και από πέντε εκατομμύρια (5.000.000) έως πενήντα εκατομμύρια (50.000.000) δραχμές για τους Ο.Τ.Α. Α' βαθμού με πληθυσμό άνω των πενήντα χιλιάδων (50.000) κατοίκων. Τα ανωτέρω πρόστιμα επιβάλλονται με αιτιολογημένη απόφαση του ασκούντος την εποπτεία στους Ο.Τ.Α. Α' βαθμού Γενικού Γραμματέα της οικείας Περιφέρειας, αφού ζητηθούν γραπτώς από τους υπόχρεους οι λόγοι για τους οποίους δεν εφαρμόσθηκε ή εφαρμόσθηκε πλημμελώς το παρόν Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο. Τα εν λόγω χρηματικά πρόστιμα βεβαιώνονται υπέρ του Ελληνικού Δημοσίου από την επιβάλλουσα Αρχή.

Επειδή με την παρ.5 **άρθρου 15** ΠΔ **54/2018**,ΦΕΚ Α 103, ΤΟ π.δ. 315/1999 παραμένει σε ισχύ μέχρι την 31.12.2022.

Επειδή, με τις παρ. 2 και 3 του άρθρου 156 του ν. 4270/2014 ορίζεται ότι: «2. Με προεδρικό διάταγμα, που εκδίδεται με πρόταση του Υπουργού Οικονομικών, καθορίζονται οι βασικές αρχές του Λογιστικού Σχεδίου της Γενικής Κυβέρνησης και το περιεχόμενό του. Με το ίδιο προεδρικό διάταγμα καθορίζονται, μέσα στα πλαίσια του Γενικού Λογιστικού Σχεδιασμού της Γενικής Κυβέρνησης, οι επιμέρους λογαριασμοί, τα τηρούμενα βιβλία και ο τρόπος τήρησης αυτών και κάθε άλλο σχετικό θέμα. 3. Μέχρι την έκδοση του προεδρικού διατάγματος της προηγούμενης παραγράφου εξακολουθεί να ισχύει η εφαρμογή του διπλογραφικού συστήματος, στη σύνταξη του Ισολογισμού, του Απολογισμού, των οικονομικών καταστάσεων και στο σχεδιασμό γενικά της λογιστικής της Γενικής Κυβέρνησης, που καταρτίσθηκε με: ε. το π.δ. 315/1999 (Α' 302) "Περί του ορισμού του περιεχομένου και του χρόνου ενάρξεως της εφαρμογής του Κλαδικού Λογιστικού Σχεδίου Δήμων και Κοινοτήτων (Ο.Τ.Α. Α' Βαθμού)", για τους Ο.Τ.Α. Α' βαθμού και κατ' αναλογία για τους Ο.Τ.Α. Β' βαθμού ».

Επειδή, με παρ. 1 του άρθρου 1 της Υποπαραγράφου Ε1 της παρ. Ε' του άρθρου πρώτου του Ν. 4093/2012 ορίζονται ως υπόχρεοι απεικόνισης συναλλαγών: «1. Κάθε ημεδαπό πρόσωπο των παραγράφων 1 και 4 του άρθρου 2 και των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 101 του Ν.2238/1994....».

Επειδή, με την παρ. 2 του άρθρου 101 του ν.2238/1994 ορίζεται ότι: «2. Επίσης, στο φόρο αυτόν υπόκεινται και τα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα αλλοδαπά ή ημεδαπά νομικά πρόσωπα δημόσιου ή ιδιωτικού δικαίου, στα οποία περιλαμβάνονται και τα κάθε είδους ιδρύματα».

Επειδή, με παρ. 1 του άρθρου 3 της Υποπαραγράφου Ε1 της παρ. Ε' του άρθρου πρώτου του Ν. 4093/2012 ορίζεται ότι: «1. Το Δημόσιο, το ημεδαπό ή αλλοδαπό νομικό πρόσωπο ή επιτροπή ή ένωση προσώπων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, το αλλοδαπό νομικό πρόσωπο που δεν έχει εγκατάσταση στην Ελλάδα και αποκτά κυριότητα ή άλλο εμπράγματο δικαίωμα επί ακινήτου στην ημεδαπή, οι ξένες αποστολές και οι διεθνείς οργανισμοί υποχρεούνται μόνο στη λήψη, έκδοση, υποβολή και διαφύλαξη των στοιχείων που ορίζονται ρητά από τον παρόντα νόμο. Τα πρόσωπα αυτά, εκτός από το Δημόσιο, όταν ενεργούν πράξεις παράδοσης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών που υπάγονται στο φόρο προστιθέμενης αξίας (Φ.Π.Α.) ή στο φόρο εισοδήματος θεωρούνται υπόχρεοι απεικόνισης συναλλαγών μόνο για τις δραστηριότητες αυτές και έχουν τις υποχρεώσεις των άρθρων 1 έως 10». Τουτέστιν, τα πρόσωπα αυτά, εκτός από το Δημόσιο, δηλαδή τα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα πρόσωπα, όταν ενεργούν πράξεις παράδοσης αγαθών ή παροχής

υπηρεσιών που υπάγονται στο ΦΠΑ ή στο φόρο εισοδήματος θεωρούνται υπόχρεοι απεικόνισης συναλλαγών μόνο για τις δραστηριότητες αυτές και έχουν τις υποχρεώσεις των άρθρων 1 έως 10 του ΚΦΑΣ, δηλαδή έχουν υποχρέωση τήρησης απλογραφικών βιβλίων (εσόδων - εξόδων), σύμφωνα με την παρ. 3 περ. ε' του άρθρου 4 του ΚΦΑΣ και να εκδίδουν τιμολόγια, αποδείξεις και γενικά έχουν όλες τις υποχρεώσεις του ΚΦΑΣ μόνο για τις δραστηριότητες αυτές [ΚΩΔΙΚΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΠΕΙΚΟΝΙΣΗΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ, Εκδόσεις eforin Φορολογικό Ινστιτούτο 2013, σελ. 141, Δημ. Σταματόπουλος].

Επειδή, αντίστοιχη πρόβλεψη, περί εξαίρεσης των ΝΠΔΔ από την υποχρέωση τήρησης βιβλίων, υπήρχε και στις διατάξεις του άρθρου 2 παρ. 3 του Π.Δ. 186/1992, ως αυτή είχε ισχύσει μέχρι την κατάργησή της (31/12/2012), η οποία όριζε ότι: «Το Δημόσιο, το ημεδαπό ή αλλοδαπό νομικό πρόσωπο ή επιτροπή ή ένωση προσώπων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, το αλλοδαπό νομικό πρόσωπο που δεν έχει εγκατάσταση στην Ελλάδα και αποκτά κυριότητα ή άλλο εμπράγματο δικαίωμα επί ακινήτου στην ημεδαπή, οι ξένες αποστολές και οι διεθνείς οργανισμοί υποχρεούνται μόνο στη λήψη, έκδοση, υποβολή και διαφύλαξη των στοιχείων που ορίζονται ρητά από τον Κώδικα αυτόν. Τα πρόσωπα αυτά, εκτός από το Δημόσιο όταν ενεργούν πράξεις παράδοσης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών που υπάγονται στο φόρο προστιθέμενης αξίας (Φ.Π.Α.) ή στο φόρο εισοδήματος θεωρούνται επιτηδευματίες μόνο για τις δραστηριότητες αυτές και έχουν τις υποχρεώσεις της παραγράφου 1 του άρθρου αυτού».

Επειδή, από το υποσύστημα Μητρώου του Taxis δεν προκύπτει ότι το προσφεύγον Ν.Π.Δ.Δ. άσκησε επιχειρηματική δραστηριότητα. Αντιθέτως, τούτο εντάχθηκε υποχρεωτικά στην κατηγορία των μη υπόχρεων τήρησης λογιστικών βιβλίων κατά το χρόνο έναρξης εργασιών, ήτοι την 29/12/2010.

Επειδή, από το συνδυασμό των προαναφερθεισών διατάξεων και δεδομένου ότι δεν έχει εκδοθεί το προβλεπόμενο από την παρ. 2 του άρθρου 156 του ν.4270/2014 προεδρικό διάταγμα, προκύπτει ότι τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, που εμπίπτουν στον οριζόμενο από το άρθρο 14 του ίδιου νόμου Υποτομέα ΟΤΑ της Γενικής Κυβέρνησης και δεν είχαν υποχρέωση εφαρμογής του Π.Δ. 1123/1980, εξακολουθούν να εφαρμόζουν το λογιστικό πλαίσιο που προσδιορίζεται από το Π.Δ. 315/1999.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της περίπτ. στ' της παραγρ. 1 του άρθρου 37α του ν.δ. 3323/1955, όπως ισχύει, μετά την τροποποίησή του με τον πιο πάνω νόμο, δημόσιες υπηρεσίες, οργανισμοί τοπικής αυτοδιοίκησης, κοινωφελή ιδρύματα, οργανισμοί και επιχειρήσεις κοινής ωφέλειας, δημόσιες επιχειρήσεις ή εκμεταλλεύσεις και νομικά πρόσωπα

δημόσιου δικαίου γενικά, κατά την προμήθεια κάθε είδους αγαθών ή παροχής υπηρεσιών που δέχονται από επιχειρήσεις, υποχρεούνται όπως, κατά την καταβολή ή την έκδοση της σχετικής εντολής πληρωμής της αξίας αυτών να παρακρατούν φόρο εισοδήματος κατά τα ειδικότερα στη διάταξη αυτή οριζόμενα (ΠΟΛ 1131/1994).

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 54 ν.4174/2013** ορίζεται ότι: «**1.** Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:**γ)** δεν υποβάλλει ή υποβάλει εκπρόθεσμα δήλωση παρακράτησης φόρου,**2.** Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:**β)** εκατό (100) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ', και δ' της παραγράφου 1, που ο φορολογούμενος δεν είναι υπόχρεος τήρησης λογιστικών βιβλίων, γ) διακόσια πενήντα (250) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ', δ' και στ' της παραγράφου 1, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα και δ) πεντακόσια (500) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ', δ' και στ' της παραγράφου 1, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση πλήρη λογιστικά πρότυπα».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, εσφαλμένως επιβλήθηκε το πρόστιμο της περ. δ' της παρ. 2 του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 για την με αριθμό/2014 εκπρόθεσμη αρχική δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων της περιόδου του Δεκεμβρίου 2013, αντί του ορθού της περ. β' της παρ. 2 του άρθρου 54 του ν. 4174/2013, ήτοι 100,00€, καθώς το προσφεύγον Ν.Π.Δ.Δ. δεν είναι υπόχρεο τήρησης λογιστικών βιβλίων του ΚΦΑΣ.
Κατά συνέπεια, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος Ν.Π.Δ.Δ. περί εσφαλμένης επιβολής προστίμου, έχει νομικό έρεισμα και κρίνεται νόμω και ουσία βάσιμος.

Αποφασίζουμε

την αποδοχή της από 28/02/2019 και με αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του Νομικού Προσώπου Δημοσίου Δικαίου με την επωνυμία «.....» **με ΑΦΜ** η οποία έχει έδρα στον οδός νομίμως εκπροσωπούμενης από τον του με ΑΦΜ και την τροποποίηση της υπ' υπ' αριθμ./2019 Πράξης

επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 έτους 2013 του προϊσταμένου της Προϊστάμενης της ΔΟΥ Αμπελοκήπων ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ.

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

Υπ' αριθ/2019 (αριθ. Πρωτ...../2019) πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν. 4174/2013 έτους 2013

	Βάσει πράξης	Βάσει απόφασης	Διαφορά ελέγχου απόφασης
Πρόστιμο	500,00€	100,00€	-400,00€

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

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.