



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 16.09.2019

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

Αριθμός απόφασης: 1977

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-333254
ΦΑΞ : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@aaade.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 1069/4-3-2014 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. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθ. οριστικής πράξης μερικού διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την υπ' αριθ. οριστική πράξη μερικού διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ.

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 του, 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. οριστική πράξη μερικού διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ, εξαλείφθηκε το πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. ποσού 1.761,33 € και επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα Φ.Π.Α. ποσού 738,57 €, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας ποσού 698,18 € (ήτοι προστίμου άρθρου 58^Α ποσού 369,29 €, τόκων άρθρου 53 ν. 4174/2013 ποσού 328,89 €) δη σύνολο φόρου 1.436,75 €.

Η ανωτέρω πράξη εκδόθηκε βάσει της από έκθεσης μερικού (επιτόπιου) ελέγχου Φ.Π.Α. (ν. 2859/2000) της ανωτέρω φορολογικής αρχής, σε εκτέλεση της υπ' αριθ. εντολής ελέγχου.

Ο ανωτέρω έλεγχος αφορά σε επανάληψη διαδικασίας βάσει της με αριθ. απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου Τρικάλων (Τμήματος 2ου Μονομελούς), που ακύρωσε την με αριθ. αρχικώς εκδοθείσα οριστική πράξη προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007 και ανέπεμψε την υπόθεση στη φορολογική αρχή προς διατύπωση αιτιολογημένης κρίσης σχετικά με την προσφυγή σε εξωλογιστικό προσδιορισμό αποτελεσμάτων και φορολογητέας ύλης για επιβολή φόρου προστιθέμενης αξίας της επιχείρησης του προσφεύγοντος για την ανωτέρω διαχειριστική περίοδο.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξεως προβάλλοντας τον παρακάτω λόγο:

- Παραβιάζεται το δεδικασμένο της υπόθεσης όπως αυτό διατυπώνεται στο Διατακτικό της Δικαστικής Απόφασης του Μονομελούς Πρωτοδικείου Τρικάλων.
- Δεν διατυπώνεται αιτιολογημένη κρίση περί αδυναμίας ελεγκτικών επαληθεύσεων η οποία οδήγησε σε εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων σύμφωνα με το σκεπτικό του Δικαστηρίου.
- Παραβιάζεται το άρθρο 30 παρ. 8 του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992) περί ανεπάρκειας και ανακρίβειας των βιβλίων.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 παρ. 7 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση ακύρωσης με απόφαση διοικητικού δικαστηρίου, για τυπικούς λόγους ή λόγω νομικής πλημμέλειας, οποιασδήποτε πράξης καταλογισμού, η Φορολογική Διοίκηση, σε συμμόρφωση με τη δικαστική απόφαση, εκδίδει, από το χρόνο ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας τις

προβλεπόμενες από αυτόν πράξεις προσδιορισμού του φόρου, ανεξαρτήτως του χρόνου έκδοσης της δικαστικής απόφασης.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 28 παρ. 2 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «**2.** Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειριστатωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 64 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 65 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48 του ν. 2859/2000 ορίζεται ότι: «**2.** Ο Προϊστάμενος ΔΟΥ ελέγχει την ακρίβεια των υποβαλλόμενων δηλώσεων και προβαίνει στην εξακρίβωση των υπόχρεων που δεν έχουν υποβάλει δήλωση. **3.** Εφόσον διαπιστώνεται ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων, τα οποία τηρεί ο υπόχρεος στο φόρο, αναφορικά με τη φορολογητέα αξία, τα ποσοστά ή τις εκπτώσεις του φόρου, ο Προϊστάμενος ΔΟΥ προβαίνει στον προσδιορισμό τους με βάση τα υπόψη του στοιχεία και ιδίως: **α)** τα ακαθάριστα έσοδα που προσδιορίζονται ύστερα από έλεγχο στη φορολογία εισοδήματος, τις αγορές και τις σχετικές με το φόρο του παρόντος νόμου δαπάνες, **β)** τα συναφή στοιχεία που προκύπτουν από τον έλεγχο άλλων φορολογιών από πληροφορίες που διαθέτει ή περιέρχονται σ' αυτόν. Η ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων κρίνεται σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων και της φορολογίας εισοδήματος. ...»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ. 4 του Π.Δ. 186/1992 ορίζεται ότι: «**4.** Τα βιβλία και τα στοιχεία της δεύτερης και τρίτης κατηγορίας κρίνονται ανακριβή όταν ο υπόχρεος διαζευκτικά ή αθροιστικά: ... γ) δεν εκδίδει ή εκδίδει ανακριβή ή εικονικά ή πλαστά ως προς την ποσότητα ή την αξία ή τον αντισυμβαλλόμενο φορολογικά στοιχεία διακίνησης ή αξίας, ή λαμβάνει ανακριβή ή εικονικά ως προς την ποσότητα ή την αξία τέτοια στοιχεία, ...

Οι πράξεις ή οι παραλείψεις της παραγράφου αυτής, για να συνεπάγονται εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων, πρέπει να είναι μεγάλης έκτασης, ώστε να τα επηρεάζουν σημαντικά ή να καθιστούν αντικειμενικά αδύνατο το λογιστικό έλεγχο των φορολογικών

υποχρεώσεων, εφαρμοζομένων αναλόγως των διατάξεων των δύο τελευταίων εδαφίων της παραγράφου 3 του άρθρου αυτού για τις πράξεις ή παραλείψεις των περιπτώσεων στ' και θ' της παραγράφου αυτής. ...»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ. 7 του Π.Δ. 186/1992 ορίζεται ότι: «7. Δεν επηρεάζεται το κύρος των βιβλίων και στοιχείων για πράξεις ή παραλείψεις των παραγράφων 3, 4 και 6 για συνολικά οικονομικά μεγέθη μέχρι τα όρια των ποσοστών ακαθάριστων εσόδων και των αξιών που αναφέρονται κατωτέρω, ως εξής: α) Ποσοστό τρία τοις εκατό (3%) και για αξία μικρότερη ή ίση των τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ για ακαθάριστα έσοδα μέχρι και ένα εκατομμύριο πεντακόσιες χιλιάδες (1.500.000) ευρώ. ...

Κατ' εξαίρεση τα οριζόμενα όρια στις διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου δεν εφαρμόζονται για τις περιπτώσεις: α) Μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης φορολογικών στοιχείων, τουλάχιστον για δύο (2) συναλλαγές, στην ίδια χρήση, που διαπιστώνονται από διαφορετικούς ελέγχους. ...»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ. 8 του Π.Δ. 186/1992 ορίζεται ότι: «8. Ειδικά όταν τα όρια είναι μεγαλύτερα από αυτά που καθορίζονται στο πρώτο εδάφιο της προηγούμενης παραγράφου ή όταν εφαρμόζονται οι διατάξεις του δεύτερου εδαφίου της ίδιας παραγράφου, τότε το κύρος των βιβλίων και των στοιχείων κρίνεται με τις γενικές διατάξεις των παραγράφων 3, 4 και 6 του ίδιου άρθρου του Κώδικα αυτού.»

Επειδή, εν προκειμένω στην 10^η και 11^η σελίδα της με αριθ. απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου Τρικάλων (Τμήματος 2ου Μονομελούς) αναφέρεται ότι: «... Επειδή, σύμφωνα με όσα έγιναν δεκτά στην 9^η σκέψη, για την απόρριψη των βιβλίων της επιχείρησης του προσφεύγοντος και την διενέργεια εξωλογιστικού προσδιορισμού των αποτελεσμάτων της, απαιτείται αιτιολογημένη κρίση της φορολογικής αρχής περί αδυναμίας ελεγκτικών επαληθεύσεων που καθιστούν ανέφικτο τον λογιστικό προσδιορισμό, ενόψει του μεγέθους και της φύσης των πλημμελειών στη τήρηση των βιβλίων και στοιχείων. Περαιτέρω, κατά τη ρητή διάταξη του άρθρου 30 παρ. 8 του Κ.Β.Σ., η μη εφαρμογή των ορίων του άρθρου 30 παρ. 7 εδ. α' του Κ.Β.Σ. λόγω διαπίστωσης των αναφερόμενων στο άρθρου 30 παρ. 7 εδ. β' του Κ.Β.Σ. παραβάσεων, όπως στη συγκεκριμένη περίπτωση, δεν συνεπάγεται αναγκαστικά την ανεπάρκεια ή την ανακρίβεια των βιβλίων, αλλά μόνο την εφαρμογή των γενικών διατάξεων του άρθρου 30 του Κ.Β.Σ. περί του κύρους των βιβλίων. Στην προκειμένη περίπτωση, ωστόσο, η φορολογική αρχή, κατ' επίκληση της διάταξης του άρθρου 30 παρ. 7 εδ. β' του Κ.Β.Σ., χαρακτήρισε ανακριβή τα βιβλία της επιχείρησης του προσφεύγοντος, χωρίς ειδικότερη αιτιολογία και με μόνη την αναφορά στις και αποφάσεις επιβολής προστίμου για μη έκδοση 6 και 3, αντίστοιχα, αποδείξεων λιανικής πώλησης εντός της κρίσιμης χρήσης, ενώ μάλιστα αποδέχεται ρητώς στην έκθεση ελέγχου ότι η αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη είναι μικρή σε σχέση με τα οικονομικά δεδομένα της επιχείρησης. Κατά συνέπεια, κατ' εσφαλμένη ερμηνεία και πλημμελή εφαρμογή του νόμου διενεργήθηκε εξωλογιστικός προσδιορισμός των αποτελεσμάτων της επιχείρησης του προσφεύγοντος και της φορολογητέας ύλης για την επιβολή φόρου προστιθέμενης αξίας, χωρίς προηγούμενη αιτιολογημένη κρίση περί πλημμελούς τήρησης των διατάξεων του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων

σε μεγάλη έκταση σε σχέση με τα οικονομικά δεδομένα, που προκαλεί αδυναμία ελεγκτικών επαληθεύσεων και καθιστά ανέφικτο τον λογιστικό προσδιορισμό με τις τυχόν λογιστικές διαφορές, και πρέπει η προσβαλλόμενη να ακυρωθεί, κατ' αποδοχή του σχετικού προβαλλόμενου λόγου και απορριπτόμενου του αντίθετου ισχυρισμού του καθού. Ενόψει δε της κατά τα ανωτέρω παράλειψης της φορολογικής αρχής να ασκήσει τη διακριτική της εξουσία, πρέπει η υπόθεση να αναπεμφθεί στην Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ, σύμφωνα με το άρθρο 79 παρ. 3 περ. γ' του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (Κ.Δ.Δ.) που κυρώθηκε με το άρθρο πρώτο του ν. 2717/1999 – Α' 97, προς διατύπωση αιτιολογημένης κρίσης σχετικά με την προσφυγή σε εξωλογιστικό προσδιορισμό κατά τη γενική διάταξη του άρθρου 30 παρ. 4 του Κ.Β.Σ. ...».

Επειδή, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ, εξέδωσε την υπ' αριθμ. εντολή ελέγχου προκειμένου να τηρηθεί ο ουσιώδης τύπος της διαδικασίας, όπως αυτός ορίζεται στην υπ' αριθμ. απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Τρικάλων (Τμήμα 2ο Μονομελές). Συνεπεία της προαναφερθείσας εντολής συντάχθηκε η από έκθεση μερικού (επιτόπιου) ελέγχου Φ.Π.Α. (ν. 2859/2000) της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ, επί της οποίας εδράζεται η υπ' αριθμ. προσβαλλόμενη οριστική πράξη μερικού διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α..

Επειδή, στο πόρισμα ελέγχου – προσδιορισμό οφειλόμενου Φ.Π.Α., σελ. 3-9 της από έκθεσης ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ, αναφέρεται ότι από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στη φορολογία εισοδήματος τα βιβλία κρίθηκαν ανακριβή για τη χρήση 2007 κατόπιν δύο καταλογισθείσων παραβάσεων του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/92) για τη χρήση 2007 και συγκεκριμένα, με την ΑΕΠ παράβαση μη έκδοσης έξι (6) Α.Λ.Π., συνολικής αξίας 57,50 € (την οποία ο προσφεύγων έχει αποδεχτεί) και με την ΑΕΠ παράβαση μη έκδοσης τριών (3) Α.Λ.Π., συνολικής αξίας 19,00 € (την οποία ο προσφεύγων έχει αποδεχτεί), ήτοι μη έκδοσης εννέα (9) συνολικά φορολογικών στοιχείων, που διαπιστώθηκαν από δύο (2) διαφορετικούς (προληπτικούς) ελέγχους συνολικής αξίας 76,50 €.

Όπως επισημαίνεται, το πλήθος των Α.Λ.Π. που δεν είχαν εκδοθεί, θεωρείται αρκετά μεγάλης έκτασης (σύμφωνα με το άρθρο 30 παρ. 7 του Π.Δ. 186/92), και φανερώνει ότι η ελεγχόμενη επιχείρηση δεν συμμορφώθηκε με τη διαπίστωση της πρώτης παράβασης, αλλά υποτροπίασε μέσα στην ίδια διαχειριστική περίοδο, γεγονός που μαρτυρεί την κατά συρροή και κατ' επανάληψη άσκηση φοροδιαφυγής με την πώληση αγαθών χωρίς την έκδοση Α.Λ.Π. (σημειώνεται ότι στη χρήση 2007 η επιχείρηση δήλωσε ζημίες 37.498,68 € και σε αυτό συνετέλεσε και η μη έκδοση φορολογικών στοιχείων πώλησης).

Επειδή, λαμβάνοντας υπόψη τις παραπάνω διατάξεις, συνεκτιμώντας το σύνολο των στοιχείων του φακέλου της υπόθεσης, η συνολική αξία των διαπιστωθεισών παραβάσεων, ήτοι μη έκδοσης αποδείξεων ύψους **76,50€**, είναι ιδιαίτερα μικρής έκτασης σε σχέση με τα ακαθάριστα έσοδα του προσφεύγοντος κατά τη χρήση 2007. Συνεπώς, δε θίγεται το κύρος και η αποδεικτική δύναμη των βιβλίων κατά τη διαχειριστική περίοδο 1/1 - 31/12/2007.

Κατά συνέπεια, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί μη νόμιμης απόρριψης των βιβλίων ως ανακριβών και εξωλογιστικού προσδιορισμού των αποτελεσμάτων γίνεται αποδεκτός.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, λαμβάνοντας υπόψη ότι τα βιβλία και στοιχεία του προσφεύγοντα για την υπό κρίση διαχειριστική περίοδο κρίνονται, δια της παρούσης, επαρκή και ακριβή, κατά συνέπεια τα οικονομικά αποτελέσματά του για τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2007 και κατ' επέκταση οι φορολογητέες εκροές του προσδιορίζονται λογιστικά ως εξής:

Φορολογητέες εκροές βάσει δήλωσης	263.651,37€
Φορολογητέες εκροές βάσει ελέγχου	274.343,41€
Φορολογητέες εκροές βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ.	263.721,55€

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη μερική αποδοχή της υπ' αριθ. πρωτ./..... ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ: και την τροποποίηση της υπ' αριθ. οριστικής πράξης μερικού διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007.

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

Υπ' αριθ. οριστική πράξη μερικού διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2007

	Βάσει δήλωσης	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης
Φορολογητέες εκροές	263.651,37€	274.343,41€	263.721,55€
Σύνολο φόρου εκροών	31.491,25€	33.991,15€	31.497,57€
Σύνολο φόρου εισροών	33.252,58€	33.252,58€	33.252,58€
Πιστωτικό υπόλοιπο	1.761,33€	0,00€	1.755,01€
Μείωση πιστωτικού υπολοίπου		1.761,33€	6,32€
Διαφορά φόρου		738,57€	0,00€
Πρόστιμο άρθρου 58 ^Α Ν. 4174/2013		369,29€	0,00€
Τόκοι αρ. 53 Ν. 4174/2013		328,89€	0,00€
Σύνολο φόρου για καταβολή		1.436,75€	0,00€

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

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.