



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604534

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 04/11/2019

Αριθμός απόφασης: 2973

ΑΠΟΦΑΣΗ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036990 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.

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 06-6-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία που εδρεύει στην με ΑΦΜ:, κατά των παρακάτω οριστικών πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ:

α. της με αριθ. /22-4-2019 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2013, με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος της διαφορά φόρου 31.050,00 ευρώ πλέον πρόσθετου φόρου 30.031,56 ευρώ, ήτοι σύνολο 61.081,56 ευρώ.

β. της με αριθ. /22-4-2019 Οριστικής πράξης Επιβολής προστίμου άρθρου 4 ν.2523/1997 με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος της πρόστιμο 300,00 ευρώ, για μη υποβολή δήλωσης φορολογίας Εισοδήματος για τη διαχειριστική περίοδο 2013.

γ. της με αριθ. /22-4-2019 Οριστικής πράξης Επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013 με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος της πρόστιμο 600,00 ευρώ για μη υποβολή Συγκεντρωτικής κατάστασης πελατών για τη διαχειριστική περίοδο 2013.

δ. της με αριθ. /22-4-2019 Οριστικής πράξης Επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013 με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος της πρόστιμο 2.500,00 € X 2 λόγω υποτροπής=5.000,00 ευρώ, για μη διαφύλαξη και μη επίδειξη στον έλεγχο των βιβλίων και στοιχείων που τήρησε κατά το έτος 2013 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ.

6.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α 1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 06-6-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία, 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:

Σύντομο Ιστορικό

Στη προσφεύγουσα, σύμφωνα με την αριθ. /05-3-2018 εντολή ελέγχου διενεργήθηκε μερικός έλεγχος ΦΠΑ για τη διαχειριστική περίοδο 2013.

Από τον έλεγχο διαπιστώθηκαν τα εξής:

Κατά τη διαχειριστική περίοδο 1/1-31/12/2013 εξέδωσε φορολογικά στοιχεία για πράξεις φορολογητέες στη φορολογία ΦΠΑ, ήτοι α) για την πώληση του καθαρής αξίας 130.000,00 ευρώ πλέον ΦΠΑ 29.900,00 ευρώ και β) για την πώληση μιας μηχανής καθαρής αξίας 5.000,00 ευρώ πλέον ΦΠΑ 1.150,00 ευρώ.

Δεν υπέβαλλε δηλώσεις απόδοσης του ΦΠΑ, δεν υπέβαλλε δήλωση φορολογίας εισοδήματος, Συγκεντρωτική κατάσταση πελατών –προμηθευτών και δεν διαφύλαξε και δεν έθεσε στη διάθεση του ελέγχου τα βιβλία και στοιχεία που τήρησε κατά το έτος αυτό.

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή, και να ακυρωθούν οι ως άνω πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

Πρώτος προβαλλόμενος λόγος

Ουδεμία παράβαση έλαβε χώρα εξ αιτίας του γεγονότος ότι η εταιρεία μας δεν παρέδωσε στην αρμοδία Δ.Ο.Υ. τα λογιστικά αρχεία (βιβλία) και στοιχεία της.

1.<<Πράγματι παραλάβαμε την με αριθμ. / 24-7-2018 Πρόσκληση Επίδειξης Βιβλίων, αλλά όμως δεν κατέστη δυνατόν να παραδώσουμε τα βιβλία και στοιχεία της εταιρείας μας, στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Πλοίων Πειραιώς, αφού από τις αρχές Φεβρουαρίου 2017 η τότε λογίστρια της εταιρείας μας η οποία είχε στην κατοχή της τα εν λόγω βιβλία και στοιχεία, αφού αυτή απασχολείτο αποκλειστικά με την τήρηση & ενημέρωση των εν λόγω βιβλίων & στοιχείων, όπως παρανόμως και αδικαιολογήτως παρακρατεί αυτά έκτοτε μέχρι και σήμερα, με αποτέλεσμα να αδυνατούμε για λόγους ανεξαρτήτως της θελήσεώς μας να τα παραδώσουμε.

.....>>.

2. Πέραν , όμως , των ανωτέρω η μη απόδοση του αναλογούντος στα αναφερόμενα στις ως άνω εκθέσεις τιμολόγια, οφείλεται στο γεγονός ότι η εταιρεία μας ουδέποτε εισέπραξε από την επιχείρηση_το ποσό του Φ.Π.Α. που αναφερόταν στα ως άνω δύο τιμολόγια και ως εκ τούτου ήταν εκ των πραγμάτων αδύνατο να καταβάλλουμε ποσό που ουδέποτε εισπράξαμε.

Δεύτερος προβαλλόμενος λόγος

Αυθαίρετο - Αναιτιολόγητο και μη Νόμιμο της Κρίσεως της Φορολογικής Αρχής στις ως άνω εκθέσεις ελέγχου.

Τρίτος προβαλλόμενος λόγος

Παράβαση της Αρχής της Αναλογικότητας κατ' άρθρ. 25 Συντάγματος και του Δικαιώματος στη Δίκαιη Δίκη κατ' άρθρ. 6 της ΕΣΔΑ

Επειδή,

Α) ως προς τη φορολογία ΦΠΑ:

-με τις διατάξεις του άρθρου 1 του ν.2859/2000: Επιβάλλεται φόρος κύκλου εργασιών με την ονομασία "φόρος προστιθέμενης αξίας" σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος νόμου. Ο φόρος αυτός επιρρίπτεται από τον κατά νόμο υπόχρεο σε βάρος του αντισυμβαλλομένου.

-με τις διατάξεις του άρθρου 3 του ν.2859/2000:1. Στο φόρο υπόκειται: α) κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ημεδαπό ή αλλοδαπό ή ένωση προσώπων, εφόσον ασκεί κατά τρόπο ανεξάρτητο οικονομική δραστηριότητα, ανεξάρτητα από τον τόπο εγκατάστασης, τον επιδιωκόμενο σκοπό ή το αποτέλεσμα της δραστηριότητας αυτής.

με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν.2859/2000: 1. Παράδοση αγαθών, κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 2, θεωρείται κάθε πράξη με την οποία μεταβιβάζεται το δικαίωμα να διαθέτει κάποιος ως κύριος ενσώματα κινητά αγαθά, καθώς και τα ακίνητα του άρθρου 6.

-με τις διατάξεις του άρθρου 16 του ν.2859/2000:1. Η φορολογική υποχρέωση γεννάται και ο φόρος γίνεται απαιτητός από το δημόσιο κατά το χρόνο που πραγματοποιείται η παράδοση των αγαθών και η παροχή των υπηρεσιών. Η παράδοση των αγαθών συντελείται κατά το χρόνο κατά τον οποίο τα αγαθά τίθενται στη διάθεση του προσώπου που τα αποκτά. Όταν ο προμηθευτής των αγαθών αναλαμβάνει την υποχρέωση αποστολής τους, η παράδοση συντελείται κατά το χρόνο κατά τον οποίο αρχίζει η αποστολή, εκτός αν ο προμηθευτής αναλαμβάνει και την υποχρέωση συναρμολόγησης ή εγκατάστασης των αγαθών, οπότε η παράδοση συντελείται κατά το χρόνο αποπεράτωσης των εργασιών αυτών.

-με τις διατάξεις του άρθρου 19 του ν.2859/2000:1. Στην παράδοση αγαθών, στην ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών, καθώς και στην παροχή υπηρεσιών, ως φορολογητέα αξία λαμβάνεται η αντιπαροχή που έλαβε ή πρόκειται να λάβει για τις πράξεις αυτές ο προμηθευτής των αγαθών ή αυτός που παρέχει τις υπηρεσίες από τον αγοραστή, το λήπτη ή τρίτο πρόσωπο, προσαυξημένη με οποιαδήποτε παροχή που συνδέεται άμεσα με αυτή.

-με τις διατάξεις του άρθρου 35 του ν.2859/2000: 1. Για την παράδοση αγαθών, την ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών και την παροχή υπηρεσιών, υπόχρεοι στο φόρο είναι:

α) ο εγκατεστημένος στο εσωτερικό της χώρας υποκείμενος στον φόρο, για τις ενεργούμενες απ' αυτόν πράξεις, για τις οποίες ο τόπος φορολογίας βρίσκεται στο εσωτερικό της χώρας.

-με τις διατάξεις του άρθρου 36 του ν.2859/2000: 1. Ο υποκείμενος στο φόρο υποχρεούται να υποβάλλει τις δηλώσεις που προβλέπονται στο άρθρο 10 του ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας, Α'170).

Β) Επειδή, τα πρόστιμα α) της παρ.1 του άρθρου 4 του ν.2523/94 για τη μη υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για τη διαχειριστική περίοδο 2013 και

β) των διατάξεων του άρθρου 7 παρ.3 του ν.4337/2015 για μη υποβολή Συγκεντρωτική κατάσταση πελατών –προμηθευτών για τη διαχειριστική περίοδο 2013 επιβλήθηκαν νόμιμα.

Γ) Ως προς το πρόστιμο του άρθρου 54 ν.4174/2013 παρ.1 παρ. ε και η.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 54 ν.4174/2013:

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:

α) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα "ή υποβάλλει ελλιπή"[1] δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου,

β) δεν υποβάλλει ή υποβάλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση,

γ) δεν υποβάλλει ή υποβάλει εκπρόθεσμα δήλωση παρακράτησης φόρου,

δ) δεν ανταποκριθεί σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων,

ε) δεν συνεργαστεί στη διάρκεια φορολογικού ελέγχου,

στ) δεν γνωστοποιήσει στη Φορολογική Διοίκηση το διορισμό του φορολογικού εκπροσώπου του,

ζ) δεν προβαίνει σε εγγραφή στο φορολογικό μητρώο ή εγγράφεται στο φορολογικό μητρώο περισσότερες φορές,

η) δεν συμμορφώνεται με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις του.

.....

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:

α) εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περίπτωση α' της παραγράφου 1 και, στις φορολογίες κεφαλαίου, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων α', β', γ', δ' στ' και ιγ' της παραγράφου 1

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.

ε) δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ, στις περιπτώσεις ε', ζ', η' και ιδ' της παραγράφου 1

Περαιτέρω, στην ΠΟΛ. 1252/2015, με την οποία δόθηκαν διευκρινήσεις για την εφαρμογή του δωδέκατου κεφαλαίου του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ), αναφέρονται τα ακόλουθα:

.....

γ) Μη ανταπόκριση σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων (παρ. 1 περ. δ')

Για παραβάσεις μη ανταπόκρισης φορολογουμένων σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ σε μη υπόχρεο τήρησης βιβλίων, διακοσίων πενήντα (250) ευρώ σε υπόχρεο τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα και πεντακοσίων (500) ευρώ σε υπόχρεο τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση πλήρη λογιστικά πρότυπα (περ. δ' της παρ. 1 σε συνδυασμό με τις περ. β', γ' δ' της παρ. 2 του άρθ. 54).

Σε περίπτωση μη ανταπόκρισης του φορολογούμενου στο αίτημα για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, η παράβαση ανάγεται στο χρόνο που έλαβε αποδεδειγμένα χώρα το γεγονός της μη ανταπόκρισης και τα πρόστιμα επιβάλλονται κατά το χρόνο παρέλευσης της προθεσμίας, που τίθεται από την Φορολογική Διοίκηση με το σχετικό αίτημα / πρόσκληση, που κοινοποιήθηκε στο φορολογούμενο.

Εάν ο φορολογούμενος ήταν υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών με βάση τις διατάξεις του ΚΦΑΣ που ίσχυσαν μέχρι 31.12.2014, για τις δραστηριότητες που εντάσσονται σε διαφορετικές κατηγορίες βιβλίων (π.χ. απλογραφικά και διπλογραφικά βιβλία) επιβάλλεται το πρόστιμο που αντιστοιχεί στη μεγαλύτερη κατηγορία βιβλίων.

Επισημαίνεται ότι δεν θεωρείται μη ανταπόκριση σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης η μη προσκόμιση στοιχείων εκ μέρους του φορολογούμενου, εφόσον γι' αυτά προβλέπεται αυτεπάγγελτη αναζήτηση.

δ) Άρνηση συνεργασίας στη διάρκεια φορολογικού ελέγχου (παρ. 1 περ. ε')

Σε περίπτωση που κατά τη διάρκεια του φορολογικού ελέγχου ο φορολογούμενος αρνείται να συνεργαστεί, π.χ. παρεμποδίζει το φορολογικό έλεγχο με θετικές ενέργειες ή τους υπαλλήλους που διενεργούν το φορολογικό έλεγχο να κατάσχουν, εφόσον το θεωρούν αναγκαίο, οποιαδήποτε βιβλία, έγγραφα, αρχεία ή στοιχεία, ακόμη και ανεπίσημα, επιβάλλεται πρόστιμο δύο χιλιάδων πεντακοσίων (2.500) ευρώ (άρθρο 54 παρ. 2 περ. ε').

Επισημαίνεται ότι δεν θεωρείται άρνηση συνεργασίας η μη ανταπόκριση σε αίτημα για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, διότι τα περιστατικά αυτά εμπίπτουν στην ειδικότερη ρύθμιση της περίπτωσης δ'.

Με την υπ' αριθμ./2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΠΛΟΙΩΝ, φορολογικού έτους 2018, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο συνολικού ποσού 2.500,00€, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§1 περ. ε' και η' του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ), καθόσον δεν διαφύλαξε και δεν έθεσε στη διάθεση του ελέγχου, τα λογιστικά βιβλία και στοιχεία καθώς και τα δικαιολογητικά εγγραφών που αφορούν τις οικονομικές συναλλαγές της επιχείρησης για τη χρήση 2013.

Επειδή, στη προσφεύγουσα έχει επιβληθεί από την ίδια Δ.Ο.Υ η αριθ./2015 ΑΕΠ που αφορά το χρονικό διάστημα 01/01/2015-10/08/2015, για μη συνεργασία στη διάρκεια του φορολογικού ελέγχου ποσού 2.500,00 ευρώ, η ως άνω διαπίστωση του ελέγχου όπως αποτυπώθηκε στην αριθμ./2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013, θεωρήθηκε ως υποτροπή και το πρόστιμο των 2.500,00 ευρώ διπλασιάστηκε και διαμορφώθηκε στις 5.000,00ευρώ.

Η προσφεύγουσα, με την ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται ότι <<από τις αρχές Φεβρουαρίου 2017 η τότε λογίστρια της εταιρείας μας, η οποία είχε στην κατοχή της τα εν λόγω βιβλία και στοιχεία, όλως παρανόμως και αδικαιολογήτως παρακρατεί αυτά έκτοτε μέχρι και σήμερα, με αποτέλεσμα να αδυνατούμε για λόγους ανεξαρτήτως της θελήσεώς μας να τα παραδώσουμε. Σε βάρος της έχει ασκηθεί η αριθ./17-12-2018 μήνυση –έγκληση του νόμιμου εκπροσώπου της εταιρείας>>

Επειδή, στη προκειμένη περίπτωση, για τη διαπιστωθείσα παράβαση της μη προσκόμισης των βιβλίων και στοιχείων για έλεγχο, έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ.1 περ.δ του άρθρου 54 ν.4174/13 και σύμφωνα με την παρ.2 περ. γ του ιδίου άρθρου, σε συνδυασμό με την ΠΟΛ 1252/2015 πρέπει να επιβληθεί σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο διακοσίων πενήντα (250) ευρώ, χωρίς η αριθ./2015 ΑΕΠ που αφορούσε το χρονικό διάστημα 01/01/2015-10/08/2015 για μη συνεργασία στη διάρκεια του φορολογικού ελέγχου ποσού 2.500,00 ευρώ, να θεωρηθεί ως υποτροπή.

Επειδή, κατά τα λοιπά, οι διαπιστώσεις ελέγχου των υπαλλήλων της Δ.Ο.Υ ΠΛΟΙΩΝ ΠΕΙΡΑΙΑ, όπως αυτές περιγράφονται αναλυτικά στις από 22-4-2019 εκθέσεις μερικού ελέγχου Εισοδήματος, ΦΠΑ, και εφαρμογής των διατάξεων των νόμων 4093/2012 και 4308/2014, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες αποφάσεις, κρίνονται βάσιμες αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 06-6-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία, με ΑΦΜ Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου-καταλογιζομενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Διαχειριστικό έτος 1/1-31/12/2013

1. ΦΠΑ 61.081,56 ευρώ (ως πράξη)
2. Πρόστιμο άρθρου 4 ν.2523/97 300,00 ευρώ (ως πράξη)
3. Πρόστιμο άρθρου 54 ν.4174/13 600,00 ευρώ (ως πράξη)

Φορολογικό έτος 2018: Πρόστιμο άρθρου 54 ν.4174/13 250,00 ευρώ (τροποποίηση πράξης)

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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.