



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 553

FAX : 213 1604 567

ΚΑΛΛΙΘΕΑ 18.11.2019

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 3124

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 τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 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.)*», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440 /τ. Β' /27.04.2017).

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

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 28.06.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του '..... του', Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός και, Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ, με την ιδιότητά του ως Συνδίκου της πτώχευσης, της υπό πτώχευσης τελούσας ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία '.....', που εδρεύει στην, οδός, Α.Φ.Μ., κατά: **1)** της υπ' αριθμ./**2019** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου στις Αποζημιώσεις Απολυομένων κ.λπ., του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., για τη διαχειριστική χρήση 2012, **2)** της υπ' αριθμ./**2019** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου Τόκων, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., για τη διαχειριστική χρήση 2012, και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Αποζημιώσεων Απολυομένων και Φόρου Τόκων, διαχειριστικής χρήσης 2012, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 28.06.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του "..... του", Α.Φ.Μ., με την

ιδιότητά του ως Συνδίκου της πτώχευσης, της υπό πτώχευσης τελούσας ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία '....., 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 τις υπ' αρ.,/2019 Αποφάσεις του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών (Τμήμα 27^ο Μονομελές) οι οποίες εκδόθηκαν μετά από προσφυγές της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία '.....', η οποία παραστάθηκε με τον δικηγόρο με την ιδιότητα του συνδίκου πτώχευσης αυτής, έγιναν δεκτές η με ημερομηνία κατάθεσης 07.12.2012 προσφυγές της ανωτέρω και ακυρώθηκαν τα με αριθμό/2012 Προσωρινά Φύλλα Ελέγχου παρακρατούμενου φόρου εισοδήματος στις αποζημιώσεις απολυομένων και παρακρατούμενου φόρου επί τόκων αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Μεγάλων Επιχειρήσεων και ήδη Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., για τη φορολογική περίοδο 01.01.2012 – 31.08.2012.

Στο σκεπτικό των ανωτέρω αποφάσεων του ΔΠΑ αναφέρεται μεταξύ άλλων: "... από τα στοιχεία του φακέλου, όπως άλλωστε συνομολογεί και η φορολογική αρχή με την από 24.09.2012 έκθεση απόψεων της, προκύπτει ότι πριν από την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης, δεν επιδόθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία κλήση προς παροχή εξηγήσεων, ούτε εξάλλου, βεβαιώνεται με ειδική αιτιολογία ότι ήταν ιδιαιτέρως δυσχερής η επίδοση τέτοιας κλήσης προς αυτήν. Με τα δεδομένα αυτά, το Δικαστήριο κρίνει ότι η προσβαλλόμενη μη νομίμως εκδόθηκε χωρίς την τήρηση του θεσπιζόμενου με το άρθρο 20 παρ. 2 του Συντάγματος και 6 παρ. 2 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας τύπου της προηγούμενης ακρόασης, και είναι για τον λόγο αυτό, ακυρωτέα κατά το βάσιμο σχετικό λόγο της προσφυγής, παρέλκουσας ως αλυσιτελούς της εξέτασης των λοιπών λόγων αυτής. Δέχεται τη προσφυγή, ... ακυρώνει το με αρ., αναπέμπει την υπόθεση στη Διοίκηση προκειμένου να τηρηθεί ο ουσιώδης τύπος της προηγούμενης ακρόασης, κατ' εφαρμογή του άρθρου 79 παρ. 3 εδ. β' του Κ.Δ.Δ..."

Οι ως άνω αποφάσεις του Δ.Π.Α., επιδόθηκαν στην Δ.Ο.Υ. Μεγάλων Επιχειρήσεων την 20.02.2019, συνεπεία δε, αυτών εκδόθηκε η με αριθμό/2019 εντολή ελέγχου για επανάληψη διαδικασίας και έκδοση νέων πράξεων προσδιορισμού παρακρατούμενου φόρου στις αποζημιώσεις απολυομένων και παρακρατούμενου φόρου τόκων, καθώς και για την τήρηση της νόμιμης διαδικασίας της προηγούμενης ακρόασης σύμφωνα με το σκεπτικό των ως άνω Αποφάσεων του ΔΠΑ.

Προς τούτο εκδόθηκαν οι κάτωθι Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Αποζημιώσεων και Φόρου Τόκων, για τη φορολογική περίοδο 01.01.-31.08.2012.

1) Με την υπ' αριθ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου στις Αποζημιώσεις Απολυομένων, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., για τη φορολογική περίοδο 01.01. – 31.08.2012, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, ποσό φόρου αποζημιώσεων απολυομένων 111.937,92 € πλέον πρόστιμο άρθρου 49 ν. 4509/2017 ποσού 109.083,53 €, και συνολικά 221.021,45 €.

2) Με την υπ' αριθ./2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου Τόκων, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., για τη φορολογική περίοδο 01.01. – 31.08.2012, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, ποσό φόρου τόκων 103.489,13 € πλέον πρόστιμο άρθρου 49 ν. 4509/2017 ποσού 100.850,16 €, και συνολικά 204.339,29 €.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση /τροποποίηση των παραπάνω Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. εσφαλμένη εφαρμογή της διάταξης του άρθρου 14 παρ. 1 ν. 2238/1994 ως προς την υποχρέωση παρακράτησης φόρου αποζημίωσης απολυομένων.

2. εσφαλμένη εφαρμογή της διάταξης του άρθρου 26 του ν. 2789/2000 περί της φορολογικής αντιμετώπισης των τόκων που προκύπτουν από ομολογίες σε συνδυασμό με τις ειδικότερες διατάξεις του άρθρου 12 ν. 2238/1994.

3. ελλιπής αιτιολογία.

Ακολούθως στις 24.10.2019 αποστείλαμε προς τον κ., με την ιδιότητά του ως Συνδίκου της πτώχευσης, της υπό πτώχευσης τελούσας ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία "....." το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΞ 2019 ΕΜΠ/2019 έγγραφο, με το οποίο ζητούσαμε να μας προσκομίσει τα επίσημα βιβλία της ως άνω εταιρείας, ήτοι:

"Α) ισοζύγιο της 31.08.2012.

Β) αναλυτικά καθολικά των λογαριασμών 60.05 "αποζημιώσεις απολυομένων", 54.03.004 "φόρος αποζημιώσεων απολυομένων" και 53.03.01 "οφειλόμενες αποζημιώσεις συνταξιοδότησης-απόλυσης" περιόδου από 01.01.2012 έως και σήμερα.

Γ) τα ονόματα των απολυθέντων και το ποσό της αποζημίωσης που αντιστοιχεί στον καθένα".

Ο ανωτέρω με το αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2019 ΕΜΠ/2019 έγγραφο, προσκόμισε "απόσπασμα από ισοζύγιο λογιστικής της ελεγχόμενης εταιρείας με την επωνυμία "....." περιόδου 1.1.2012 – 31.8.2012".

Επειδή, σύμφωνα με την πρόσφατη νομολογία του Συμβουλίου της Επικρατείας (σχετ. οι [ΣτΕ 2311/2017](#) και [ΣτΕ 2986/2017](#)), η αρχή της στήρησης του δικαιώματος άσκησης ατομικής δίωξης κατά του οφειλέτη, που αφορά όλους τους πτωχευτικούς πιστωτές, συμπεριλαμβανομένου του Ελληνικού Δημοσίου όπως αποτυπώνεται στη διάταξη του άρθρου 25 του ΠτΚ, δεν αποκλείει την έκδοση μετά την κήρυξη της πτώχευσης και κατά τη διάρκεια της πτωχευτικής διαδικασίας πράξεων της φορολογικής αρχής, με τις οποίες επιβάλλονται σε βάρος του οφειλέτη φόροι πάσης φύσεως ή κυρώσεις για παραβάσεις της φορολογικής νομοθεσίας που ανάγονται σε περίοδο πριν από την κήρυξη της πτώχευσης, κατά την οποία η επιχείρηση του οφειλέτη λειτουργούσε και στην οποία ανατρέχουν τα πραγματικά περιστατικά που θεμελιώνουν τη σχετική υποχρέωση, ώστε να μετάσχει το Δημόσιο στην πτωχευτική διαδικασία, που καταλείπεται πλέον ως μοναδική οδός για την ικανοποίησή του για τις απαιτήσεις αυτές, που περιλαμβάνονται στα χρέη της πτώχευσης. (Σχετική και η ΠΟΛ 1030/2018).

Επειδή, οι διατάξεις του ν. 2238/1994 ορίζουν, ότι:

Άρθρο 14. Αυτοτελής φορολόγηση εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες

"1. Με την επιφύλαξη των διατάξεων της περίπτωσης γ' της παρ. 4 του άρθρου 45, φορολογούνται αυτοτελώς, εξαντλουμένης της φορολογικής υποχρέωσης, τα ποσά των αποζημιώσεων που καταβάλλονται στους δικαιούχους με βάση:

α) το άρθρο 1 του β.δ. 16/18 Ιουλίου 1920 (ΦΕΚ 158 Α),

β) το ν. [2112/1920](#) (ΦΕΚ 67 Α),

γ) το άρθρο 94 του ν.δ. 3026/1954 (ΦΕΚ 235 Α).

Ο φόρος υπολογίζεται, με βάση την παρακάτω κλίμακα: Ο φόρος παρακρατείται κατά την πληρωμή της αποζημίωσης στον δικαιούχο."

Άρθρο 60. Απόδοση του φόρου με μηνιαίες δηλώσεις

"1. Όσοι παρακρατούν φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 14, υποχρεούνται να αποδίδουν αυτόν με εφάπαξ καταβολή στη δημόσια οικονομική υπηρεσία της έδρας τους, υποβάλλοντας δήλωση μέσα στον επόμενο από την παρακράτηση μήνα, η οποία περιλαμβάνει το ονοματεπώνυμο, όνομα πατέρα ή συζύγου, τη διεύθυνση των δικαιούχων, τα καταβληθέντα ποσά και το φόρο που αναλογεί σε αυτά".

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται, ότι η εταιρεία ουδέν ποσό αποζημίωσης απολυομένων έχει εκταμιεύσει προς τους απολυόμενους υπαλλήλους της, μάλιστα δε το ποσό των αποζημιώσεων έχει μεταφερθεί σε λογαριασμό υποχρεώσεων κωδ. 53.03.01 «αποζημιώσεις συνταξιοδότησης - απόλυσης»,

και εφόσον κανένα ποσό αποζημίωσης δεν κατεβλήθη, δεν απέδωσε και τον αναλογούντα φόρο σύμφωνα με το άρθρο 14§ 1 του ν. 2238/1994.

Επειδή, το προσκομισθέν σε φωτοτυπία απόσπασμα ισοζυγίου, αφορά τους κωδ. αριθμούς από 55.01.01.0000 “λογαριασμός ρύθμισης δόσεων σε καθυστ. Κρατήσεων και εισφορών λοιπών ταμείων” έως κωδ. αριθμό 65.98.99.0000 “διάφορα έξοδα τραπεζών”, και από κωδ. αριθμό 55 “τράπεζες - λογαριασμοί βραχυπροθέσμων υποχρεώσεων” έως κωδ. αριθμό 55.01.01 “λογ/σμός δόσεων κρατήσεων και εισφορών λοιπών ταμείων” με ημερομηνία έναρξης {BeginDate} 01/01/2012

Επειδή, υπάρχουν ποσά χρέωσης και πίστωσης περιόδου καθώς και χρεωστικά και πιστωτικά υπόλοιπα, χωρίς όμως να αναφέρεται ποια περίοδο αφορούν.

Επειδή, δεν είναι προεκτυπωμένη η επωνυμία της επιχείρησης επί του σώματος του αποσπάσματος του προσκομισθέντος ισοζυγίου, καθώς είναι αναγραμμένη δια χειρός η φράση “ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ ΑΠΟ ΙΣΟΖΥΓΙΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ 1/1/2012 – 31/8/2012

Επειδή, η προσφεύγουσα, παρόλο που ζητήθηκαν δεν προσκόμισε α) ισοζύγιο της 31.08.2012, β) αναλυτικά καθολικά των λογαριασμών 60.05 “αποζημιώσεις απολυομένων”, 54.03.004 “φόρος αποζημιώσεων απολυομένων” και 53.03.01 “οφειλόμενες αποζημιώσεις συνταξιοδότησης-απόλυσης” περιόδου από 01.01.2012 έως και σήμερα, γ) τα ονόματα των απολυθέντων και το ποσό της αποζημίωσης που αντιστοιχεί στον καθένα”.

Επειδή, λόγω των ανωτέρω μη προσκομιζόμενων επίσημων ζητηθέντων στοιχείων από την επιχείρηση, δεν μπορούμε να διαπιστώσουμε αν όντως η προσφεύγουσα δεν έχει καταβάλλει τις αποζημιώσεις στους απολυθέντες υπαλλήλους της και κατ’ επέκταση δεν απέδωσε τον αναλογούντα φόρο αποζημιώσεων σύμφωνα με το άρθρο 14§ 1 του ν. 2238/94, και ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί της δεν γίνονται δεκτοί και απορρίπτονται.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 19 του ν. 3610/2007 (ΦΕΚ Α’ 258/22.11.2007), 1.Το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 8 του άρθρου 26 του ν.2789/2000 (ΦΕΚ 21 Α’) αντικαθίσταται ως εξής: «8. Οι τόκοι, οι οποίοι προκύπτουν από ομολογίες που εκδίδουν στην ημεδαπή επιχειρήσεις που εδρεύουν στην Ελλάδα έχουν την ίδια φορολογική αντιμετώπιση με τους τόκους που προκύπτουν από ομολογίες τις οποίες εκδίδει το Ελληνικό Δημόσιο στην Ελλάδα.»

Επειδή, οι διατάξεις του ν. 2238/1994, ορίζουν, ότι:

[Άρθρο 54. Παρακράτηση φόρου στο εισόδημα από κινητές αξίες](#)

[“6.Η παρακράτηση φόρου ενεργείται:](#)

ε) Για τόκους, από την καταβολή τους ή την εγγραφή τους στα βιβλία του οφειλέτη σε πίστωση του δανειστή.

[7.Υπόχρεος σε παρακράτηση φόρου ορίζεται:](#)

γ) Για τα εισοδήματα της περίπτωσης ε’ της προηγούμενης παραγράφου, ο χρεώστης που καταβάλλει τους τόκους”.

[Άρθρο 60. Απόδοση του φόρου με μηνιαίες δηλώσεις](#)

“2.Όσοι παρακρατούν φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54, υποχρεούνται να αποδίδουν αυτόν εφάπαξ, με την υποβολή δήλωσης στη δημόσια οικονομική υπηρεσία, στην περιφέρεια της οποίας έγινε η καταβολή των ποσών για τα οποία παρακρατήθηκε ο φόρος, μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του επόμενου από την παρακράτηση του φόρου μήνα,.....”

Επειδή, η προσφεύγουσα έχει εγγράψει τόκους ομολογιακών δανείων στον λογ. 65.00 του ΕΛΣ “τόκοι και έξοδα ομολογιακών δανείων “ύψους 1.034.891,30 € και 54.09.10. “φόρος τόκων ομολ. Δανείων” ύψους 103.489,13 €.

Επειδή, κατά ρητή διατύπωση των διατάξεων της περ. ε' της παρ.6 του άρθρου 54 του Κ.Φ.Ε., η παρακράτηση του φόρου ενεργείται από την καταβολή τους ή την εγγραφή τους στα βιβλία του οφειλέτη σε πίστωση του δανειστή, ενώ σύμφωνα με την περ. γ' της παρ. 7 του ίδιου άρθρου και νόμου, υπόχρεος σε παρακράτηση είναι ο χρεώστης (εν προκειμένω η προσφεύγουσα εταιρεία) που καταβάλλει τους τόκους.

Επειδή, η προσφεύγουσα είχε ρητή υποχρέωση να παρακρατήσει και να αποδώσει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. τους αναλογούντες τόκους του ομολογιακού δανείου, εφαρμόζοντας τις διατάξεις του άρθρου 60 § 2 του ν. 2238/1994.

Συνεπώς οι ισχυρισμοί της δεν γίνονται δεκτοί και απορρίπτονται ως νόμω και ουσία αβάσιμοι.

Επειδή, οι σχετικές καταλογιστικές πράξεις, εδράζονται στα ευρήματα των από 25.10.2012 εκθέσεων ελέγχου, τα οποία επαναλαμβάνονται στην από 23.05.2019 έκθεση μερικού ελέγχου γραφείου παρακρατούμενων φόρων ν. 2238/1994, οι ισχυρισμοί των προσφευγόντων περί ελλιπούς αιτιολογίας, δεν γίνονται δεκτοί και απορρίπτονται.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με αριθ. πρωτ. /28.06.2019 ενδικοφανούς προσφυγής του "..... του", Α.Φ.Μ., με την ιδιότητά του ως Συνδίκου της πτώχευσης, της υπό πτώχευση τελούσας ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία '.....' με Α.Φ.Μ., και την επικύρωση των κάτωθι πράξεων:

1) της υπ' αριθμ. /**23.05.2019** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου στις Αποζημιώσεις Απολυομένων κ.λπ., του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., για τη διαχειριστική χρήση 2012,

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

ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ: 221.021,45 €

2) της υπ' αριθμ. /**2019** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Παρακρατούμενου Φόρου Τόκων, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., για τη διαχειριστική χρήση 2012,

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

ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ: 204.339,29 €

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ 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.

