



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 27-11-2019

Αριθμός απόφασης: 2322

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313333245

ΦΑΞ : 2313333258

E-Mail : ded.thess1@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 (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 Β' 1440/27-07-2017).

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 05-07-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του με ΑΦΜ:....., κατά της με αριθμό πρωτ...../18-06-2019 αρνητικής απάντησης του προϊσταμένου της ΔΟΥ Αμπελοκήπων επί της με αριθμό πρωτ...../31-05-2019 αίτησής της και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα

5. Την υπ' αριθμ.πρωτ./18-06-2019 αρνητική απάντηση του προϊσταμένου της ΔΟΥ Αμπελοκήπων επί της με αριθμό πρωτ...../31-05-2019 αίτησης της προσφεύγουσας, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7-Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 05-07-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του με ΑΦΜ:....., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό πρωτ...../18-06-2019 αρνητική απάντηση του προϊσταμένου της ΔΟΥ Αμπελοκήπων απορρίφθηκε η με αριθμό πρωτ...../31-05-2019 αίτηση της προσφεύγουσας, με την οποία ζητούσε να της επιστραφεί το ποσό των τριών χιλιάδων εκατόν είκοσι τεσσάρων ευρώ και ενενήντα έξι λεπτών (3.124,96€), όπως αυτό προέκυψε από την εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, λόγω παραγραφής βάσει της παραγράφου 7 του άρθρου 84 του Ν 2238/1994..

Ειδικότερα, η προσφεύγουσα υπέβαλε εμπρόθεσμα μέσω TAXISNET, με επιφύλαξη, την με ημερομηνία υποβολής 10-07-2014 και αριθμό καταχώρησης δήλωση φορολογίας εισοδήματός της οικονομικού έτους 2014. Μετά την ολοκλήρωση της καταχώρισης και πριν την έκδοση εκκαθαριστικού σημειώματος, η προσφεύγουσα ενημερώθηκε με σχετική ειδοποίηση επί της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, ότι προκειμένου να ολοκληρωθεί η εκκαθάριση της δήλωσης που είχε υποβάλλει έπρεπε να προσκομίσει, αντίγραφο της υποβληθείσας δήλωσης με όλα τα δικαιολογητικά στην αρμόδια ΔΟΥ εντός δεκαπέντε (15) ημερών. Η ΔΟΥ Αμπελοκήπων, απέστειλε στην προσφεύγουσα την με αριθμό πρωτ...../30-01-2019 πρόσκληση ζητώντας της να προσκομίσει τα σχετικά δικαιολογητικά εντός πέντε ημερών, προκειμένου να ολοκληρωθεί η εκκαθάριση της με αριθμό καταχώρησης/10-07-2014 δήλωσης φορολογίας εισοδήματος. Ακολούθως, η προσφεύγουσα μετέβη στη ΔΟΥ Αμπελοκήπων την 07-03-2019 προσκομίζοντας τα ζητηθέντα στοιχεία, μετά την επεξεργασία των οποίων οριστικοποιήθηκε η δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 και εκδόθηκε η με αριθμό ειδοποίησης/04-04-2019 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 με ποσό επιστροφής 3.124,96€. Το εν λόγω ποσό προέκυψε από το συμψηφισμό του φόρου που προσδιορίστηκε και καταβλήθηκε με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 (προκαταβολή φόρου έτους 2013) με το φόρο του οικονομικού έτους 2014.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της με αριθμό πρωτ...../18-06-2019 αρνητικής απάντησης του προϊσταμένου της ΔΟΥ Αμπελοκήπων ισχυριζόμενη ότι δεν υπάρχει θέμα παραγραφής καθώς το σχετικό εκκαθαριστικό σημείωμα εκδόθηκε κατόπιν ελέγχου της υποβληθείσας δήλωσης και συνεπώς για την προκύπτουσα διαφορά γεννάται νέα αξίωση επιστροφής, στηριζόμενη πλέον όχι στην ανατραπείσα δήλωση, αλλά στην καινούρια νομική και πραγματική βάση, την οποία συνιστούν οι διαπιστώσεις του ελέγχου και η ισχύς της βεβαιωτικής πράξεως ως νέου νόμιμου τίτλου, σε αντικατάσταση της ανατραπείσας δηλώσεως. Προς επίρρωση του ισχυρισμού της επικαλείται την απόφαση του ΣτΕ 1024/2017.

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 43 του άρθρου 72 του Ν 4174/2013 “43. Εφόσον με την υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης ή με αυτοτελές αίτημα ή καθ’ οιονδήποτε άλλο

τρόπο, που αφορά φορολογικό έτος, διαχειριστική περίοδο ή φορολογική υπόθεση, μέχρι την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, προβάλλεται αξίωση επιστροφής φόρου, για τα σχετικά με την παραγραφή, εφαρμόζονται τα ισχύοντα μέχρι τον χρόνο έναρξης ισχύος του Κώδικα.”

Επειδή, στην παράγραφο 7 του άρθρου 84 του Ν 2238/1994 ορίζεται ότι “7. Η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή φόρου παραγράφεται μετά τρία (3) έτη από την ημερομηνία της εμπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης ή αν υποβληθεί εκπρόθεσμα η δήλωση, μετά τρία (3) έτη από την ημερομηνία που η δήλωση αυτή όφειλε να είχε υποβληθεί. Αν υποβληθεί ανακλητική δήλωση ή δήλωση με επιφύλαξη, η αξίωση για την επιστροφή του φόρου παραγράφεται μετά τρία (3) έτη από την ημέρα της με οποιονδήποτε τρόπο αποδοχής της..... Ως προς τα λοιπά θέματα της παραγραφής εφαρμόζονται οι διατάξεις του δημοσίου λογιστικού (Ν. 2362/1995), όπως εκάστοτε ισχύουν.”

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 90 του Ν 2362/1995 “ 1. Οποιαδήποτε απαίτηση κατά του Δημοσίου παραγράφεται μετά πενταετία, εφόσον από άλλη γενική ή ειδική διάταξη δεν ορίζεται βραχύτερος χρόνος παραγραφής αυτής.

2. Η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή αχρεωστήτως ή παρά το νόμο καταβληθέντος σ’ αυτό χρηματικού ποσού παραγράφεται μετά τρία έτη από της καταβολής. Για τα τελωνειακά έσοδα ισχύουν οι ειδικές διατάξεις του άρθρου 30 του Ν. 1165/1918 του Τελωνειακού Κώδικα, όπως ισχύει. Οι διατάξεις της παρούσας παραγράφου εφαρμόζονται και επί ποσών που εισπράττονται από το Δημόσιο για λογαριασμό τρίτων.”

Επειδή, στο άρθρο 91 του Ν 2362/1995 ορίζεται ότι “Επιφυλασσομένης κάθε άλλης ειδικής διατάξεως του παρόντος, η παραγραφή οποιασδήποτε απαιτήσεως κατά του Δημοσίου αρχίζει από το τέλος του οικονομικού έτους μέσα στο οποίο γεννήθηκε και ήταν δυνατή η δικαστική επιδίωξη αυτής. Προκειμένου όμως περί δασμών, φόρων, τελών και λοιπών δικαιωμάτων που εισπράττονται στα Τελωνεία, η παραγραφή αρχίζει από της βεβαίωσης αυτών.”

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 177 του Ν 4270/2014 “ 1. Από την έναρξη ισχύος του παρόντος νόμου καταργούνται οι διατάξεις: α. Των άρθρων 1 έως και 108 και του άρθρου 110 του ν. 2362/1995..... Οποιαδήποτε υφιστάμενη αναφορά στις καταργούμενες κατά τα ανωτέρω διατάξεις νοείται στο εξής ως αναφορά στις αντίστοιχες διατάξεις του παρόντος νόμου.”

Επειδή, στις παραγράφους 1 και 2 του άρθρου 183 του Ν 4270/2014 ορίζεται ότι “ 1. Η ισχύς των διατάξεων του παρόντος νόμου αρχίζει από την 1.1.2015, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά σε αυτές ή στην επόμενη παράγραφο.

2. Ειδικότερα: α....., β.....γ. Οι διατάξεις του Υποκεφαλαίου 12 του Κεφαλαίου Β’ του Μέρους Δ’ ισχύουν για απαιτήσεις του Δημοσίου που βεβαιώνονται προς είσπραξη μετά την 1.1.2015, καθώς και για απαιτήσεις σε βάρος του Δημοσίου που γεννώνται μετά την ημερομηνία αυτή.”

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 140 του Ν 4270/2014 “2. Η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή αχρεωστήτως ή παρά το νόμο καταβληθέντος σ” αυτό χρηματικού ποσού παραγράφεται μετά τρία (3) έτη, από την καταβολή. Για τα τελωνειακά έσοδα ισχύουν οι ειδικές διατάξεις του [άρθρου 32 του Τελωνειακού Κώδικα](#) (ν.2960/2001, Α’ 265). Οι διατάξεις της

παρούσας παραγράφου εφαρμόζονται και επί ποσών που εισπράττονται από το Δημόσιο για λογαριασμό τρίτων.”

Επειδή, στο άρθρο 141 του Ν 4270/2014 ορίζεται ότι “Η παραγραφή οποιασδήποτε απαίτησης κατά του Δημοσίου αρχίζει από το τέλος του οικονομικού έτους μέσα στο οποίο γεννήθηκε και είναι δυνατή η δικαστική της επιδίωξη, με την επιφύλαξη κάθε άλλης ειδικής διάταξης του νόμου αυτού. Προκειμένου όμως περί δασμών, φόρων, τελών και λοιπών δικαιωμάτων που εισπράττονται στα Τελωνεία, η παραγραφή αρχίζει από τη βεβαίωση αυτών.”

Επειδή, σύμφωνα με τη με αριθμ.656/2002 γνωμοδότηση του ΝΣΚ, η οποία έγινε αποδεκτή από τον Υφυπουργό Οικονομίας και Οικονομικών με την ΠΟΛ 1005/10-01-2003, “με την παράγραφο 1 του άρθρου 90, ομοίου περιεχομένου με τη διάταξη της παρ.1 του άρθρου 91 του προϊσχύσαντος ν.δ/τος 321/1969, θεσπίζεται ως γενικός κανόνας η πενταετής παραγραφή των κάθε είδους χρηματικών αξιώσεων των τρίτων κατά του Δημοσίου, εφόσον από άλλη γενική ή ειδική διάταξη δεν ορίζεται βραχύτερος χρόνος παραγραφής , ως χρόνος δε ενάρξεως της παραγραφής αυτών ορίζεται με τη διάταξη του εδαφίου α΄ του άρθρου 91, η οποία καθιερώνει ομοίως κανόνα γενικής εφαρμογής, το τέλος του οικονομικού έτους μέσα στο οποίο γεννήθηκε και ήταν δυνατή η δικαστική επιδίωξη της αξιώσεως (ανάλογη και η διάταξη του άρθρου 251 ΑΚ), με την επιφύλαξη κάθε άλλης ειδικής διατάξεως του ν. [2362/1995](#), η οποία ορίζει διαφορετικό χρονικό σημείο ενάρξεως της παραγραφής (Β. Παπαχρήστου Παραγραφές υπέρ και κατά του Δημοσίου μετά τον Ν. [2362/1995](#) σελ. 132 επ., σχ. ΑΠ 125/2001 Νόμος Λήμμα 298516, Ελ. Συν. Πράξη 83/2002).

Εξαίρεση από τον ανωτέρω γενικό κανόνα της πενταετούς παραγραφής θεσπίζεται, μεταξύ άλλων, με την παρ. 2 του αυτού ως άνω άρθρου 90 και για τις κατά του Δημοσίου απαιτήσεις τρίτων προς επιστροφή ποσών που καταβλήθηκαν στο Δημόσιο παρανόμως ή αχρεωστήτως. Για τις απαιτήσεις αυτές ορίζεται με το εδάφιο α΄ της παρ. 2 του άρθρου 90 τριετής παραγραφή από της καταβολής. Κατά συνέπεια, όταν η προς επιστροφή αξίωση κατά του Δημοσίου αναφέρεται σε ποσά που αιτία έχουν αρχήθεν παράνομη ή αχρεώστητη καταβολή, η παραγραφή είναι τριετής από της καταβολής (Β. Παπαχρήστου οπ. σελ. 135, ιδ. όμως και Ν.Σ.Κ. 355/2002).

Περαιτέρω, πρέπει να γίνει δεκτό ότι όταν η καταβολή παρίσταται νόμιμη κατά το χρόνο που γίνεται, η δε για απόδοση των καταβληθέντων αξίωση προκύπτει από επιγενόμενους λόγους, η παραγραφή αρχίζει, κατά τη γενική αρχή του άρθρου 251 Α.Κ., από του χρονικού σημείου επελεύσεως του επιγενόμενου τούτου λόγου, αφότου και γεννάται η αξίωση για αναζήτηση των αχρεωστήτως ή παρανόμως καταβληθέντων (βλεπ. Α. Γεωργιάδη - Μ. Σταθόπουλου Αστικός Κώδιξ Γενικά Αρχαί υπό το άρθρο 251, σελ. 450 επ., Κ. Σημαντήρα Γενικά Αρχαί Αστικού Δικαίου έκδ. 2α παρ. 53 σελ. 607 επ., Α. Παπαχρήστου Γενικά Αρχαί Αστικού Δικαίου υπό το άρθρο 251 σελ. 628 επ.).

Αντίθετη εκδοχή με χρόνο ενάρξεως της παραγραφής αυτής, πάντοτε την καταβολή, (για το οποίο προβληματίζεται κυρίως η ερωτώσα υπηρεσία ενόψει της διαφορετικής λεκτικής διατυπώσεως της ως άνω διατάξεως από την όμοια διάταξη του άρθρου 9 παρ. 1 του ν.δ. [321/1969](#)), λαμβανομένου υπόψη και του συντόμου χρόνου της θεσπιζόμενης παραγραφής

(τριετής), θα αποτελούσε φαλκίδευση των δικαιωμάτων των οφειλετών του Δημοσίου, θα είχε δε ως αποτέλεσμα, σε πολλές περιπτώσεις, την παραγραφή των ως άνω αξιώσεων πριν καν γεννηθούν αυτές, το οποίο κείται πέραν του γράμματος αλλά και του πνεύματος του νομοθέτη και δεν είναι νοητό σε ένα κράτος δικαίου."

Επειδή, με την ΠΟΛ 1005/10-01-2003 έγινε αποδεκτή η ως άνω γνωμοδότηση από τον Υφυπουργό Οικονομίας και Οικονομικών και ορίζεται ότι " Γενικότερα, σε ότι αφορά τις απαιτήσεις κατά του Δημοσίου, οι οποίες είναι "αρχήθεν" αχρεωστήτως καταβληθείσες, προβλέπεται τριετής χρόνος παραγραφής από της καταβολής αυτών, (εδάφ. α΄ της παρ. 2 άρθρο 90 ν. [2362/95](#)), ενώ στην περίπτωση, κατά την οποία η καταβολή είναι κατ' αρχήν νόμιμη, αλλά εκ των υστέρων προκύπτει λόγος αξίωσης, η παραγραφή αρχίζει από το χρονικό σημείο "επελεύσεως του επιγενόμενου λόγου".

Επειδή, με το υπ' αριθμ. ΔΕΑΦ Α 1055958 ΕΞ 2015/24.4.2015 έγγραφο της Διεύθυνσης Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας, δόθηκαν οδηγίες σχετικά με την εκκαθάριση φορολογικών δηλώσεων για τις οποίες οι φορολογούμενοι κλήθηκαν μετά την 01-01-2014 να προσκομίσουν παραστατικά για έλεγχο στη ΔΗΛΕΔ ή στη ΔΟΥ προκειμένου να οριστικοποιηθεί η δήλωσή τους και δεν ανταποκρίθηκαν. Σύμφωνα με το ως άνω έγγραφο, από 01-01-2014 και μετά ισχύουν οι διατάξεις του ΚΦΔ (ν. 4174/2013) και συνεπώς εφαρμόζονται οι διατάξεις των άρθρων 32, 37, 54 και 62 του ως άνω νόμου. Ιδιαίτερα τονίζεται ότι η έκδοση και κοινοποίηση της πράξης πρέπει να πραγματοποιείται με βάση το άρθρο 37 του ΚΦΔ και να δίνεται προσοχή, ώστε να αναφέρονται τα στοιχεία στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός, όπως ορίζει η παραγρ.3 του άρθρου 32 του πιο πάνω νόμου.

Επειδή, η προσφεύγουσα υπέβαλε εμπρόθεσμα, με επιφύλαξη, μέσω TAXISNET την 10-07-2014 τη με αριθμό καταχώρησης αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 και, προκειμένου να ολοκληρωθεί η εκκαθάριση και να εκδοθεί η σχετική πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, όφειλε να προσκομίσει όλα τα δικαιολογητικά εντός δεκαπέντε (15) ημερών.

Επειδή, η αρμόδια ΔΟΥ Αμπελοκήπων, απέστειλε στην προσφεύγουσα τη με αριθμό πρωτ...../30-01-2019 πρόσκληση ζητώντας της να προσκομίσει τα σχετικά δικαιολογητικά εντός πέντε ημερών, προκειμένου να ολοκληρωθεί η εκκαθάριση της με αριθμό καταχώρησης/10-07-2014 δήλωσης φορολογίας εισοδήματος. Η προσφεύγουσα ανταποκρινόμενη στην ανωτέρω πρόσκληση, μετέβη στη ΔΟΥ Αμπελοκήπων την 07-03-2019 προσκομίζοντας τα ζητηθέντα στοιχεία, καθώς και υπεύθυνη δήλωση περί εκ παραδρομής δήλωσης της επιφύλαξης, μετά την επεξεργασία των οποίων οριστικοποιήθηκε η δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 και εκδόθηκε η με αριθμό ειδοποίησης/04-04-2019 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 με ποσό επιστροφής 3.124,96€.

Επειδή, η καθυστέρηση της εκκαθάρισης από υπαιτιότητα της υπηρεσίας, αποτελεί αιτία «επελεύσεως επιγενόμενου λόγου» και δεν τίθεται θέμα παραγραφής (1068962/1641/A0012/31-

08-2006, Φορολογία Εισοδήματος Φ.& Ν.προσώπων-Τόμος Δ'-Δ.Αντωνόπουλος-Η.Κατούδης, εκδόσεις Σταμούλη ΑΕ,σελ 2399).

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση δεν υπήρξε αδράνεια της προσφεύγουσας ως προς την υποχρέωση υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014.

Επειδή, η ημερομηνία της εκκαθάρισης της υποβληθείσας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, ήτοι η 04-04-2019, αποτελεί το χρονικό σημείο "επελεύσεως του επιγενόμενου λόγου", από το οποίο ξεκινά η παραγραφή της αξίωσης κατά του Δημοσίου κατά τα οριζόμενα στις προαναφερθείσες διατάξεις.

Κατόπιν των ανωτέρω, η σχετική αξίωση της προσφεύγουσας κατά του Δημοσίου προς επιστροφή φόρου που προέκυψε από την εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 δεν είχε υποπέσει σε παραγραφή.

Κατόπιν των ανωτέρω

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 05-07-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του με ΑΦΜ:..... και την ακύρωση της προσβαλλόμενης με αριθμό πρωτ...../18-06-2019 αρνητικής απάντησης του προϊσταμένου της ΔΟΥ Αμπελοκήπων .

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**Η υπάλληλος του Αυτοτελούς Γραφείου
Διοικητικής Υποστήριξης**

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