



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών

Υποδ/νση Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης

Τμήμα Α8 – Επανεξέτασης

Εγνατία 45, Τ.Κ.: 546 30 – Θεσσαλονίκη

Αριθ. τηλ.: 2313333254

Αριθ. fax: 2313333258

Ηλεκτρονική διεύθυνση: ded.thess@aaade.gr

Url: www.aaade.gr

Αριθμός Απόφασης: 2597/17-12-2019

## ΑΠΟΦΑΣΗ

### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (ΦΕΚ170Α/26-07-2013), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκ. Δ.ΟΡΓ.Α1036960ΕΞ2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ968Β/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 Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ1440Β/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ.1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ. (ΦΕΚ2759Β/01-09-2016), με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **28/08/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... **Ενδικοφανή Προσφυγή** τ... κ. .... του ..... με **Α.Φ.Μ.:** ....., κατά της με αριθμό ...../02-08-2019 **Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013)** του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων** για το **φορολογικό έτος 2019**.

5. Την ως άνω πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων.

7. Την Εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της Απόφασης.

Επί της από **28/08/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... **Ενδικοφανούς Προσφυγής** τ... κ. .... του ..... με **Α.Φ.Μ.:** ....., η οποία **ασκήθηκε εμπροθέσμως** και μετά από μελέτη και αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό ...../02-08-2019 προσβαλλόμενη **Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013)** του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων**, για το **φορολογικό έτος 2019**, επιβλήθηκε, σε βάρος τ... προσφεύγο....., **πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 €**, για **εκπρόθεσμη υποβολή** αρχικού ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών και παρεχόμενων υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο **01/05/2019 – 31/05/2019**.

... προσφεύγ..... κ. .... του ..... με **Α.Φ.Μ.:** ....., με την

με ημερομηνία κατάθεσης **28/08/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... **Ενδικοφανή Προσφυγή**, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθεί η ανωτέρω προβαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων, προβάλλοντας τον ακόλουθο λόγο:

Την 21/06/2019 είχε υποβληθεί αρχικός ανακεφαλαιωτικός πίνακας ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών και παρεχόμενων υπηρεσιών, εκ παραδρομής για την ημερολογιακή περίοδο 01/04/2019 – 30/04/2019 αντί της ορθής 01/05/2019 – 31/05/2019. Όταν έγινε αντιληπτό το σφάλμα, υποβλήθηκε διορθωτικός πίνακας για τον Απρίλιο του 2019.

**Ο προβαλλόμενος λόγος και ισχυρισμός τ... προσφεύγο..... τυγχάνει βασιμότητας και γίνεται αποδεκτός**, σύμφωνα με το σκεπτικό που αναπτύσσεται ακολούθως:

**Επειδή**, με τις διατάξεις του άρθρου 18 (Υποβολή φορολογικής δήλωσης) παράγραφος 1 περιπτώσεις α), β) και γ) του Ν.4174/2013 «**Φορολογικές διαδικασίες και άλλες διατάξεις**» (ΦΕΚ170Α/26-07-2013), όπως τροποποιήθηκαν με τις διατάξεις του άρθρου 397 παράγραφος 1 του Ν.4512/2018 (ΦΕΚ5Α/17-01-2018) και ισχύουν από την 17/01/2018, ορίζεται ότι  
«1.

α) Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στην Φορολογική Διοίκηση κατά τον χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία.  
β) Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου από την Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης.  
γ) Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση που υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του παρόντος, έχει όλες τις συνέπειες της εκπρόθεσμης δήλωσης.».

**Επειδή**, με τις διατάξεις του άρθρου 36 (Υποχρεώσεις των υποκειμένων στον φόρο) παράγραφος 5 περίπτωση α), παράγραφος 5.γ. και παράγραφος 9 περίπτωση γ) του Ν.2859/2000 «**Κύρωση Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας**» (ΦΕΚ248Α/07-11-2000), όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, ορίζεται ότι

«5. Ο υποκείμενος στον φόρο που πραγματοποιεί ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 11 και 12, καθώς και παραδόσεις αγαθών, οι οποίες απαλλάσσονται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28, υποχρεούται, επίσης:

α) Να υποβάλλει ανακεφαλαιωτικό πίνακα για τις παραδόσεις αγαθών που πραγματοποιεί, σύμφωνα με τις διατάξεις των περιπτώσεων α) και γ) της παραγράφου 1 του άρθρου 28 και του τελευταίου εδαφίου της παραγράφου 2 του άρθρου 15.

5.γ. Οι πράξεις που αναφέρονται στις παραγράφους 5, 5.α. και 5.β. καταχωρούνται στους ανακεφαλαιωτικούς πίνακες την ημερολογιακή περίοδο κατά την διάρκεια της οποίας ο φόρος καθίσταται απαιτητός, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 16 και 18 και, στην περίπτωση μείωσης της φορολογητέας αξίας, μετά την πραγματοποίηση της πράξης, την ημερολογιακή περίοδο που πραγματοποιείται η μείωση.

9. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών ορίζονται:

γ) Ο τύπος, το περιεχόμενο και ο χρόνος υποβολής των ανακεφαλαιωτικών πινάκων που προβλέπονται από τις διατάξεις των περιπτώσεων α) και δ) της παραγράφου 5, καθώς και των παραγράφων 5.α. και 5.β..».

**Επειδή**, με τις διατάξεις του άρθρου 2 παράγραφος 1 και παράγραφος 3 εδάφια πρώτο και δεύτερο και του άρθρου 7 παράγραφος 1 της ΠΟΛ.1127/25-09-2009 Απόφασης του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών (Α.Υ.Ο.Ο.) (ΦΕΚ2180Β/02-10-2009), με θέμα «**Τύπος, περιεχόμενο, τρόπος και χρόνος υποβολής του ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών και παρεχόμενων υπηρεσιών (έντυπο 047 – Φ.Π.Α., έκδοση 2009, Φ4/TAXIS). Τύπος, περιεχόμενο, τρόπος και χρόνος υποβολής του ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων αγαθών και λήψεων υπηρεσιών (έντυπο 052 – Φ.Π.Α.,**

έκδοση 2009, Φ5/TAXIS). Υποχρεωτική υποβολή των αρχικών και εμπρόθεσμων ανακεφαλαιωτικών πινάκων με την χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω του ειδικού δικτύου (TAXISnet).», ορίζεται ότι

«Άρθρο 2.

**Χρόνος και τρόπος υποβολής των ανακεφαλαιωτικών πινάκων.**

1. Ως ημερολογιακή περίοδος για την υποβολή των ανακεφαλαιωτικών πινάκων ορίζεται ο ημερολογιακός μήνας, για πράξεις που πραγματοποιούνται από 01/01/2010.

3. Ως καταληκτική ημερομηνία για την υποβολή των αρχικών και εμπρόθεσμων ανακεφαλαιωτικών πινάκων μέσω του ειδικού δικτύου (TAXISnet) ορίζεται η 26η ημέρα του επόμενου μήνα από την λήξη της μηνιαίας περιόδου στην οποία αφορά. Σε περίπτωση αργίας, η ανωτέρω καταληκτική ημερομηνία μεταφέρεται την επόμενη εργάσιμη ημέρα.

**Άρθρο 7.**

**Έναρξη ισχύος – Καταργούμενες διατάξεις.**

1. Η παρούσα απόφαση ισχύει για την υποβολή των ανακεφαλαιωτικών πινάκων και για πράξεις που πραγματοποιούνται από 01/01/2010 και εφεξής. Τα έντυπα που ορίζονται με την παρούσα απόφαση ισχύουν από 01/01/2010 και εφεξής ανεξαρτήτως των πράξεων που αφορούν.».

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, η καταληκτική ημερομηνία για την εμπρόθεσμη υποβολή αρχικού ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών και παρεχόμενων υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο 01/05/2019 – 31/05/2019, χωρίς την επιβολή του προστίμου εκπρόθεσμης υποβολής φορολογικής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παράγραφος 1 περίπτωση α) και παράγραφος 2 περίπτωση α) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), ήταν η **26/06/2019, ημέρα της εβδομάδας Τετάρτη**, ως η 26η ημέρα του επόμενου μήνα από την λήξη της μηνιαίας περιόδου στην οποία αφορά η δήλωση, σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις του άρθρου 2 παράγραφος 3 εδάφια πρώτο και δεύτερο της ΠΟΛ.1127/25-09-2009 Απόφασης του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 54 (Διαδικαστικές παραβάσεις) παράγραφος 1 περίπτωση α) και παράγραφος 2 περίπτωση α) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, ορίζεται ότι

«1. Για κάθε μία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή την φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:

α) Δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα ή υποβάλλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου.

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 .....».

Επειδή, με τις διατάξεις του κεφαλαίου II παράγραφος 2 περίπτωση α) εδάφια πρώτο και δεύτερο της ΠΟΛ.1252/20-11-2015 Εγκυκλίου του Υπουργείου Οικονομικών, με θέμα «Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.4174/2013, άρθρα 53 – 62)», ορίζεται ότι

«II. ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 53 – 62.

**2. Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54).**

α) Μη υποβολή, εκπρόθεσμη υποβολή, ελλιπής υποβολή δηλώσεων από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου και δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα [παράγραφος 1 περίπτωση α)].

Για κάθε παράβαση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης, από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου (πιστωτικές και μηδενικές δηλώσεις), καθώς και φορολογικής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα, η οποία αφορά φορολογικά έτη, υποθέσεις και περιόδους από 01/01/2014 και μετά, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ (περίπτωση α) της παραγράφου 1 σε συνδυασμό με την περίπτωση α) της παραγράφου 2 του άρθρου 54). Δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα είναι, μεταξύ άλλων, οι καταστάσεις φορολογικών στοιχείων πελατών – προμηθευτών της παραγράφου 3 του άρθρου 14, οι ανακεφαλαιωτικοί πίνακες ενδοκοινοτικών συναλλαγών, τα έντυπα

προϋπολογιστικού και απολογιστικού κόστους, οι γνωστοποιήσεις, οι δηλώσεις μητρώου (πλην της δήλωσης εγγραφής στο φορολογικό μητρώο), η δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης κ.λπ..».

**Επειδή,** ... προσφεύγ..... ασκεί ατομική επιχείρηση με κύρια δραστηριότητα τις υπηρεσίες παραγωγής φωτοτυπιών και φωτοαντιγράφων, για την οποία τηρεί βιβλία με βάση τα απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και υπάγεται στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α..

**Επειδή,** από τα διαλαμβανόμενα στον φάκελο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, ... προσφεύγ..... είχε εκδώσει τα ακόλουθα Τιμολόγια Πώλησης – Δελτία Αποστολής για ενδοκοινοτικές παραδόσεις αγαθών:

- 1) Το Νο...../10-05-2019, αξίας 186,00 €, προς την βρετανική επιχείρηση με την επωνυμία «.....» και Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. (VAT No) GB....., το οποίο είχε εξοφληθεί προκαταβολικώς την 07/05/2019 με τραπεζικό έμβασμα (διαθεσιμότητα ποσού την 08/05/2019).
- 2) Το Νο...../14-05-2019, συνολικής αξίας 355,00 €, προς την βουλγαρική επιχείρηση με την επωνυμία «.....» και Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. (VAT No) BG..... .
- 3) Το Νο...../25-05-2019, αξίας 188,00 €, προς την βρετανική επιχείρηση με την επωνυμία «.....» και Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. (VAT No) GB..... .

**Επειδή,** από τα στοιχεία που είναι καταχωρημένα στα πληροφοριακά συστήματα της Α.Α.Δ.Ε., ... προσφεύγ..... είχε υποβάλει, μέσω διαδικτύου, κατά την 21/06/2019, τον με αριθμό καταχώρησης ..... αρχικό ανακεφαλαιωτικό πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών και παρεχόμενων υπηρεσιών, εκ παραδρομής για την ημερολογιακή περίοδο 01/04/2019 – 30/04/2019 αντί της ορθής 01/05/2019 – 31/05/2019, δεδομένου ότι στον εν λόγω ανακεφαλαιωτικό πίνακα είχαν συμπεριληφθεί οι τρεις (3) προαναφερθείσες ενδοκοινοτικές παραδόσεις αγαθών που αφορούσαν στον μήνα Μάιο του 2019. Ακολούθως, ... προσφεύγ..... υπέβαλε εκπροθέσμως, μέσω διαδικτύου, κατά την 24/07/2019, τον με αριθμό καταχώρησης ..... αρχικό ανακεφαλαιωτικό πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών και παρεχόμενων υπηρεσιών, ορθώς για την ημερολογιακή περίοδο 01/05/2019 – 31/05/2019, στον οποίο συμπεριλήφθηκαν οι τρεις (3) ανωτέρω ενδοκοινοτικές παραδόσεις αγαθών. Την ίδια ημέρα (24/07/2019), ... προσφεύγ..... υπέβαλε, μέσω διαδικτύου, τον με αριθμό καταχώρησης ..... διορθωτικό ανακεφαλαιωτικό πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών και παρεχόμενων υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο 01/04/2019 – 30/04/2019, στον οποίο δηλώθηκαν οι τρεις (3) ανωτέρω Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. (VAT No) (GB....., BG..... και GB.....) με μηδενικές αξίες συναλλαγών, προκειμένου να διορθωθεί η εσφαλμένως δηλωθείσα ημερολογιακή περίοδος.

**Επειδή,** για την εκπρόθεσμη υποβολή του με αριθμό ...../24-07-2019 αρχικού ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών και παρεχόμενων υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο 01/05/2019 – 31/05/2019, εκδόθηκε, από τον Προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων, η με αριθμό ...../02-08-2019 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013), με την οποία επιβλήθηκε, σε βάρος τ... προσφεύγο....., πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 100,00 € για το φορολογικό έτος 2019.

**Επειδή,** ωστόσο, ο με αριθμό καταχώρησης ...../24-07-2019 αρχικός ανακεφαλαιωτικός πίνακας ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών και παρεχόμενων υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο 01/05/2019 – 31/05/2019 υποβλήθηκε για την αποκατάσταση της ορθής ημερολογιακής περιόδου κατά την οποία είχαν πραγματοποιηθεί οι ενδοκοινοτικές παραδόσεις αγαθών που απεικονίζονται στα τρία (3) ανωτέρω τιμολόγια πώλησης – δελτία αποστολής.

**Επειδή,** κατόπιν των ανωτέρω και στα πλαίσια εφαρμογής της αρχής της χρηστής διοίκησης, **κρίνουμε** ότι η με αριθμό ...../02-08-2019 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων **πρέπει να ακυρωθεί.**

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

**Αποφασίζουμε**

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **28/08/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου .....  
**Ενδικοφανούς Προσφυγής** τ... κ. .... του ..... με **Α.Φ.Μ.:** .....  
και την ακύρωση της με αριθμό ...../02-08-2019 προσβαλλόμενης **Πράξης Επιβολής**  
**Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων.**

**Οριστική φορολογική υποχρέωση τ... προσφεύγο..... με βάση την παρούσα Απόφαση:**

**Φορολογικό έτος 2019**

Η με αριθμό ...../02-08-2019 **Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων**, ως ακολούθως:

| <b>Είδος παράβασης</b>                                                                                                                                                                                                                                                                  | <b>Βάσει ελέγχου<br/>(σε ευρώ)</b> | <b>Βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ.<br/>(σε ευρώ)</b> |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|--------------------------------------------|
| Εκπρόθεσμη υποβολή αρχικού ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών και παρεχόμενων υπηρεσιών για την ημερολογιακή περίοδο 01/05/2019 – 31/05/2019<br>(...../24-07-2019)<br>[άρθρο 54 παράγραφος 1 περίπτωση α) και παράγραφος 2 περίπτωση α) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)] | 100,00                             | <b><u>0,00</u></b>                         |

**Εντελλόμεθα** όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με την νόμιμη διαδικασία την παρούσα Απόφαση στ...ν υπόχρε... .

**Με εντολή του Προϊσταμένου της  
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Ο Προϊστάμενος της  
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης  
και Νομικής Υποστήριξης**