



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 02/12/2019

Αριθμός απόφασης: 2421

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α7' – Επανεξέτασης

Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 – Θεσ/νίκη

Τηλέφωνο : 2313-333245

ΦΑΞ : 2313-333258

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 1064/27-4-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 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 23/08/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της **ΑΦΜ**, κατοίκου Πρεβέζης, κατά της με αρ. ειδοποίησης /26-06-2019 Πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, βάσει της με αριθμ. /14-09-2018 2^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πρέβεζας και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Την από 28/08/2019 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πρέβεζας.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από **23/08/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, **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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προκύπτει ότι η προσφεύγουσα διατηρούσε ατομική επιχείρηση με αντικείμενο δραστηριότητας «ΧΟΝΔΡΙΚΟ ΕΜΠΟΡΙΟ ΗΛΕΚΤΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΥΛΙΚΟΥ ΥΨΗΛΗΣ ΤΑΣΕΩΣ», με ημερομηνία έναρξης εργασιών την 7/11/2012 και ημερομηνία λήξης την 19-12-2013. Αρχικά υπέβαλε την με αριθμ. /26-06-2014 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, στην οποία μεταξύ άλλων δήλωσε καθαρά κέρδη ύψους 31.602,66 €, όπως αυτά προέκυψαν από το συνυποβληθέν έντυπο Ε3 του οικείου οικονομικού έτους, από την εκκαθάριση της οποίας προέκυψε χρεωστικό ποσό φόρου ύψους 13.862,99 €. Ακολούθως, υπέβαλε την με αριθμ. καταχ. /26-6-2014 1^η τροποποιητική δήλωση για το ανωτέρω οικονομικό έτος 2014, με την οποία πρόσθεσε στον κωδικό 720 «δαπάνη για αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτοκινήτων, δίτροχων κλπ. οχημάτων» του πίνακα 5 της οικείας δήλωσης, ποσό ύψους 500,00 €, από την εκκαθάριση της οποίας δεν προέκυψε διαφορά φόρου. Περαιτέρω, η προσφεύγουσα κατέθεσε και 2^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, με αριθμ. καταχ. /14-09-2018, βάσει της οποίας δήλωσε ζημία ύψους 1.363,95 €, έναντι προηγούμενων κερδών ύψους 31.602,66 €, συνεπεία μεταβολής του εντύπου Ε3, ήτοι, της απογραφής έναρξης πρώτων και βοηθητικών υλών, ύψους 32.966,61 €, η οποία όμως μεταβολή δεν έγινε αποδεκτή από την αρμόδια Δ.Ο.Υ., με την έκδοση της υπ'αρ. ειδοποίησης /26-06-2019 Πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014. Παράλληλα υπέβαλε και την υπ'αρ. /14-09-2018 τροποποιητική δήλωση φορολογίας οικονομικού έτους 2013, με την οποία δήλωσε φορολογητέες ζημίες ύψους 3.793,31 €, έναντι αρχικών δηλωθέντων ζημιών ύψους 36.759,92 €. ως αποτέλεσμα μεταβολής του εντύπου Ε3 του οικείου οικονομικού έτους 2013, ήτοι, δήλωσης ως απογραφής λήξης έτους 2012, ποσό ύψους 32.966,61 €, η οποία έγινε αποδεκτή από τη Δ.Ο.Υ. και βάσει του με αριθμ. ειδοπ. /14-09-2018 εκδοθέντος εκκαθαριστικού σημειώματος του οικονομικού έτους 2013, δεν προέκυψε διαφορά φόρου για καταβολή.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, άλλως τροποποίηση του με αριθμ. ειδοπ. /26-06-2019 εκδοθέντος εκκαθαριστικού σημείωμα φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, υποστηρίζοντας ότι μετά από προφανές σφάλμα του λογιστή

της, κατά την υποβολή των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2013 και 2014 και των συνυποβαλλόμενων με αυτές εντύπων Ε3, δε συμπεριέλαβε την απογραφή έναρξης και λήξης, αντίστοιχα, ήτοι το ποσό της απογραφής του βιβλίου απογραφών που τηρούσε και είχε ολοκληρωθεί την 31/12/2012. Μετά τη διαπίστωση αυτού του γεγονότος, φρόντισε νομίμως να υποβάλει τροποποιητικές δηλώσεις των οικονομικών ετών 2012 και 2013, στις οποίες με σαφήνεια και πληρότητα υπέδειξε το ποσό της απογραφής λήξης 2012 και απογραφής έναρξης 2013, βάσει των βιβλίων που τηρούσε, ύψους 32.966,61 €. Το ανωτέρω σφάλμα – παράλειψη διορθώθηκε, με την αποδοχή από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. της σχετικής τροποποιητικής δήλωσης του οικονομικού έτους 2013 και την έκδοση του με αριθμ. ειδ. /14-09-2018 ενιαίου εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2013. Πλην όμως, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. δεν έκανε αποδεκτή την σχετική τροποποιητική δήλωση του οικονομικού έτους 2014, ανατιολόγητα και χωρίς οποιαδήποτε απάντηση σχετικά με την απόρριψη της τροποποιητικής αυτής δήλωσης, τόσο κατά παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας- προηγούμενης ακρόασης, όσο και των αρχών της νομιμότητας, της προστασίας του δημοσίου συμφέροντος, της αποτελεσματικότητας της διοικητικής δράσης, της προστατευόμενης εμπιστοσύνης στη χρηστή διοίκηση και της αμεροληψίας.

Επειδή, ο Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013 ΦΕΚ 170/26-7-2013) στην παράγραφο 5 του άρθρου 72 προβλέπει ότι : « Για φορολογικές δηλώσεις που υποβάλλονται μετά την 1.1.2014, ανεξάρτητα από τη χρήση, την περίοδο, τη φορολογική υπόθεση ή υποχρέωση την οποία αφορούν, διενεργείται άμεσος προσδιορισμός του φόρου ή εκδίδεται πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου, κατά περίπτωση.» Στο **άρθρο 32**, ότι : «Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται με βάση στοιχεία που έχουν τυχόν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική δήλωση ή κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση. 3. Εάν η Φορολογική Διοίκηση προσδιορίσει το φόρο ολικά ή μερικά με βάση στοιχεία διαφορετικά από αυτά που περιέχονται σε φορολογική δήλωση του φορολογούμενου, οφείλει να αναφέρει ειδικά τα στοιχεία αυτά στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός του φόρου.» Στο **άρθρο 34** ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή προληπτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος. Ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου που εκδίδεται κατόπιν πλήρους φορολογικού ελέγχου, υπόκειται σε μεταγενέστερη διόρθωση, μόνο εάν προκύψουν νέα στοιχεία, όπως αυτά ορίζονται στην παράγραφο 5 του άρθρου 25 του Κώδικα. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά την έκδοση πράξης διόρθωσης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, σε περίπτωση υποβολής τροποποιητικής δήλωσης σχετικά με την οποία έχει εκδοθεί πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου. Η Φορολογική Διοίκηση υποχρεούται να εκδώσει πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μόνο

εφόσον κάνει αποδεκτή την τροποποιητική δήλωση.» Και στο **άρθρο 64**, 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, περαιτέρω, με το υπ'αρ. **ΔΕΑΦ Α 1055958 ΕΞ 2015/24.4.2015** έγγραφο της Διεύθυνσης Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας, δόθηκαν οδηγίες σχετικά με την εκκαθάριση φορολογικών δηλώσεων φυσικών προσώπων προηγούμενων ετών. 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 Κ.Φ.Δ. και να δίνεται προσοχή ώστε να αναφέρονται τα στοιχεία στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός, όπως ορίζει η παράγραφος 3 του άρθρου 32 του ως άνω νόμου.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθ. **17 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας (ν.2690/1999)** ορίζεται ότι: « 1.Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της. 2. Η Αιτιολογία πρέπει να είναι **σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου**, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης 3. Όταν η πράξη εκδίδεται αυτεπαγγέλτως **τα αποδεικτικά στοιχεία συγκεντρώνονται με πρωτοβουλία του αρμόδιου για την έκδοση οργάνου**».

Επειδή, σύμφωνα με τη θεωρία (βλ. Επαμεινώνδας Π.Σπηλιωτόπουλος, *Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου*, Νομική Βιβλιοθήκη, Αθήνα, 2011, σελ. 174), *αιτιολογία είναι, γενικά, η αναφορά των κανόνων δικαίου που ρυθμίζουν την έκδοση της διοικητικής πράξης και της ερμηνείας τους, της διαπίστωσης ότι συντρέχουν οι πραγματικές και νομικές καταστάσεις, ενόψει των οποίων επιβάλλεται ή επιτρέπεται η έκδοση της πράξης κατ' εφαρμογή των κανόνων αυτών, της διαπίστωσης της συνδρομής και της εκτίμησης των σχετικών πραγματικών περιστατικών, καθώς και των σκέψεων του διοικητικού οργάνου που οδήγησαν στην έκδοση ή την άρνηση της έκδοσης της διοικητικής πράξης. Σχετικό με την αιτιολογία είναι το βάρος της απόδειξης για τη συνδρομή των πραγματικών περιστατικών, που είναι προϋπόθεση της έκδοσης της διοικητικής πράξης (αρ. 17 παρ. 3 του ΚΔΔιαδ). Σκοπός της αιτιολογίας είναι η δημιουργία δυνατότητας ελέγχου τόσο από τον διοικούμενο όσο και από το δικαστήριο, κατά πόσο η διοικητική πράξη εκδόθηκε για εξυπηρέτηση του δημοσίου συμφέροντος ή για τη διασφάλιση των συμφερόντων ή δικαιωμάτων του διοικούμενου και κατά πόσο είναι σύμφωνη ή βρίσκεται σε αρμονία προς τους κανόνες δικαίου που καθορίζουν το πλαίσιο της νομιμότητας.*

Η αιτιολογία θεωρείται νόμιμη όταν είναι α) σαφής, όταν δηλαδή καταγράφονται με διαυγή

τρόπο οι σκέψεις του διοικητικού οργάνου, με μνεία συγκεκριμένων στοιχείων που στηρίζουν το συμπέρασμά της (ΣΤΕ 3692/2001, 4223/2000), β) ειδική, όταν δηλαδή δεν είναι γενική και αόριστη, και όλα τα στοιχεία της αναφέρονται στη συγκεκριμένη περίπτωση που ρυθμίζεται με την πράξη, γ) επαρκής, όταν περιέχει με σαφήνεια όλα τα στοιχεία της κατά τέτοιο τρόπο, ώστε να μην καταλείπονται κενά ή αμφιβολίες για την ορθότητα της κρίσης του διοικητικού οργάνου. Συγκεκριμένα, το διοικητικό όργανο εντοπίζει, ερμηνεύει και εφαρμόζει τον κρίσιμο κανόνα δικαίου (νομικό σκέλος της πράξης, ορθή ερμηνεία του περιεχομένου του κανόνα δικαίου, ΣΤΕ 546/2008), υπαγάγει δηλαδή τα πραγματικά περιστατικά στον κανόνα δικαίου. (Ευγενία Πρεβεδούρου, Η αιτιολογία των διοικητικών πράξεων, Γενικό Διοικητικό Δίκαιο. Εμβάθυνση Δημοσίου Δικαίου. Διάγραμμα.

Επειδή, με βάση τις προαναφερθείσες διατάξεις και υπό την ισχύ της ειδικής διάταξης του άρθρου 64 του Ν. 4174/2013, με την οποία καθιερώνεται ρητώς στο νόμο η αιτιολογία ως ουσιώδης τύπος της διαδικασίας έκδοσης της πράξης προσδιορισμού του φόρου, η εξέταση της ύπαρξης και της έκτασης της αιτιολογίας της πράξης εμπίπτει στον έλεγχο των ουσιωδών τύπων και κατ' επέκταση της τυπικής νομιμότητας της πράξης, έτσι ώστε σε περιπτώσεις ανύπαρκτης αιτιολογίας ή παντελούς αοριστίας ή ανεπάρκειας αυτής να είναι δυνατή η ακύρωση της πράξης λόγω τυπικής πλημμέλειας και η αναπομπή της υπόθεσης στην αρμόδια φορολογική αρχή για έκδοση νέας πράξης..... Αντιθέτως, επιμέρους ελλείψεις και ελαττώματα του περιεχομένου της αιτιολογίας δεν αποτελούν τυπική πλημμέλεια της πράξης, αλλά ανάγονται στο βάσιμο της αιτιολογίας, το οποίο εμπίπτει στον έλεγχο της ουσιαστικής νομιμότητας της πράξης. (Ιωάννης Φωτόπουλος, Ερμηνεία του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εκδόσεις Σάκκουλα, Θεσσαλονίκη, 2018, σελ. 1862).

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η προσφεύγουσα υπέβαλε κατά την 14/09/2018, τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2012 και 2013, μεταβάλλοντας τα φορολογικά αποτελέσματα διαμέσου των συνυποβαλλόμενων εντύπων Ε3, των οικείων ετών, ήτοι, της απογραφής λήξης της χρήσης 2012 και συνεπακόλουθα της απογραφής έναρξης της χρήσης 2013, ποσού 32.966,61 €. Επειδή περαιτέρω η αρμόδια Δ.Ο.Υ. έκανε αποδεκτή την τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013 (χρήση 2012) με την έκδοση του με αριθμ. 757/14-09-2018 ενιαίου εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος του οικείου έτους, ενώ, απέρριψε την υποβληθείσα τροποποιητική δήλωση του οικονομικού έτους 2014, χωρίς να το αιτιολογήσει εγγράφως.

Επειδή με βάση τα ανωτέρω προκύπτει ότι η έκδοση της με αριθμ. /26-06-2019 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εισοδήματος του οικονομικού έτους 2014, η οποία εκδόθηκε βάσει της με αριθμ. /14-09-2018 2^{ης} τροποποιητικής δήλωσης του οικείου έτους,

διενεργήθηκε από τη φορολογική αρχή χωρίς να ληφθούν υπόψη όλα τα δεδομένα της τροποποιητικής αυτής δήλωσης, όπως προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 34 του νόμου 4174/2013. Απεναντίας, στην περίπτωση που η φορολογική αρχή δεν αποδέχεται μέρος ή όλα τα δεδομένα τροποποιητικής δήλωσης δε δύναται να εκδώσει πράξη διορθωτικού προσδιορισμού, ενώ παράλληλα, οφείλει να αναφέρει τους λόγους για τους οποίους δεν κάνει δεκτή την τροποποιητική αυτή δήλωση. Συνεπώς, οι ενέργειες αυτές της Δ.Ο.Υ., ήτοι, η έκδοση της ως άνω πράξης χωρίς την απαιτούμενη αιτιολογία, καθιστούν αδύνατο τον έλεγχο της νομιμότητας της πράξης αυτής, τόσο από την προσφεύγουσα, όσο και από το δικαστήριο με αποτέλεσμα, η εκδοθείσα πράξη να καθίσταται ακυρωτέα λόγω τυπικής πλημμέλειας.

Επειδή, στην παράγραφο 6 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013, ορίζεται ότι : «*Αν με την απόφαση ακυρώνεται, μερικά ή ολικά, ή τροποποιείται η πράξη της φορολογικής αρχής, η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης οφείλει να αιτιολογεί την απόφαση αυτή επαρκώς με νομικούς ή και πραγματικούς ισχυρισμούς. Σε περίπτωση απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής, η αιτιολογία μπορεί να συνίσταται στην αποδοχή των διαπιστώσεων της οικείας πράξης προσδιορισμού φόρου. Σε κάθε περίπτωση η απόφαση πρέπει να περιέχει τουλάχιστον την οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου, το καταλογιζόμενο ποσό και την προθεσμία καταβολής αυτού. Η φορολογική αρχή, της οποίας η πράξη ακυρώνεται για τυπικές πλημμέλειες, εκδίδει νέα πράξη σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης.*»

Επειδή, με βάση τα ανωτέρω και δεδομένου ότι, δεν συντρέχει θέμα παραγραφής, καθότι από τις συνδυαστικές διατάξεις της παρ. 11 του άρθρου 72 του Κ.Φ.Δ. (ν. 4174/2013), και των παρ. 1 και 6 του άρθρου 84 του ν. 2238/1994, η αρμόδια φορολογική αρχή μπορεί να εκδώσει και να κοινοποιήσει νέο φύλλο ελέγχου μέσα σε ένα (1) έτος από την κοινοποίηση της απόφασης, με την οποία ακυρώθηκε η πράξη για τυπικούς λόγους.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης **23/08/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, **ΑΦΜ** Την ακύρωση της με αριθ. ειδοπ. /26-06-2019 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, για τυπική πλημμέλεια, καλείται δε η Δ.Ο.Υ. να προβεί σε εκ νέου προσδιορισμό φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, αφού εφαρμόσει την προβλεπόμενη διαδικασία της παραγράφου 3 του άρθρου 32 του Ν 4174/2013 με βάση το σκεπτικό της απόφασης.

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 ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ 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.