



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 23.07.2020

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Αριθμός απόφασης: 1238

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ**

**ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Ταχ. Δ/ση** : Εγνατία 45

**Ταχ. Κώδικας** : 54630 - Θεσσαλονίκη

**Τηλέφωνο** : 2313-333254

**ΦΑΞ** : 2313-333258

**E-Mail** : ded.thess@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 Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

**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 Α. 1122/29.05.2020 Απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., με την οποία αποφασίστηκε η παράταση της προθεσμίας του δεύτερου εδαφίου της παρ. 4 του άρθρου έκτου της από 30.03.2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (Α' 75) ως προς την εξέταση της ενδικοφανούς προσφυγής του άρθρου 63 του ν. 4174/2013.

**5.** Την από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ....., ΑΦΜ ....., κατά της υπ' αριθ. .... πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 και 5 του ν.

4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΟΛΥΓΥΡΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

6. Την υπ' αριθ. .... πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 και 5 του ν. 4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΟΛΥΓΥΡΟΥ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
7. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ....., 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:

Με την υπ' αριθ. .... πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 και 5 του ν. 4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΟΛΥΓΥΡΟΥ επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα συνολικό πρόστιμο ποσού 3.477,00 €, λόγω λήψης τριών (3) μερικώς εικονικών Τιμολογίων Παροχής Υπηρεσιών, με αριθμό ....., ..... και ..... συνολικής καθαρής αξίας 34.770,00 €, για λήψη υπηρεσιών (ενδοκοινοτική απόκτηση), χωρίς να δύναται να προσδιορισθεί επακριβώς η μερικώς εικονική αξία, εκδόσεως της βρετανικής επιχείρησης ....., ΑΦΜ/Φ.Π.Α. .... στο πλαίσιο της επιχορηγούμενης από το ΕΣΠΑ 2007-2013 δράσης ψηφιακής σύγκλισης, παράβαση που επισύρει την κύρωση του άρθρου 7 παρ. 3 περ. ε' του ν. 4337/2015.

Η εν λόγω πράξη εδράζεται επί της από ..... έκθεσης ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων Ν. 4337/2015 και Ν. 4174/2013 της Δ.Ο.Υ. ΠΟΛΥΓΥΡΟΥ, σε εκτέλεση της υπ' αριθ. .... εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Ουσιαστική αβασιμότητα αφού δεν πληρείται η αντικειμενική υπόσταση της παράβασης της λήψης των με αριθ. ...., ..... και ..... Τιμολογίων Παροχής Υπηρεσιών, εκδόσεως της βρετανικής επιχείρησης ....., ΑΦΜ/Φ.Π.Α. ....
- Η ανωτέρω εταιρία του είναι παντελώς άγνωστη και ποτέ δεν συμβλήθηκε μαζί της. Δεν υπάρχει καμία σύμβαση υπογεγραμμένη από τον ίδιο.
- Δεν έλαβε, ούτε αποδέχθηκε τα ως άνω μερικώς εικονικά τιμολόγια.
- Δεν έχει καταχωρήσει τα παραπάνω φορολογικά στοιχεία στα απλογραφικά βιβλία της επιχείρησής του ώστε να μπορεί να γίνει λόγος για δική του ωφέλεια από αυτά.

- Η υπογραφή στις με αριθ. ...., ..... και ..... αποδείξεις είσπραξης δεν είναι δική του, όπως αποδεικνύεται από τη διαφορετική υπογραφή στην αστυνομική του ταυτότητα.
- Τα καταθετήρια μετρητών στην ..... που φέρεται ότι έγιναν την ..... έγιναν από κάποιον ..... τον οποίο αγνοεί.
- Παράβαση των αρχών της αναλογικότητας, επιείκειας και χρηστής διοίκησης.

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 19 παρ. 4 του ν. 2523/1997 ορίζεται ότι: «Εικονικό είναι το στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολό της ή για μέρος αυτής ή για συναλλαγή που πραγματοποιήθηκε από πρόσωπα διαφορετικά από αυτά που αναγράφονται στο στοιχείο ή το ένα από αυτά είναι άγνωστο φορολογικώς πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στην κατά τόπο αρμόδια, σύμφωνα με την αναγραφόμενη στο στοιχείο διεύθυνση, δημόσια οικονομική υπηρεσία. Εικονικό είναι επίσης το στοιχείο που φέρεται ότι εκδόθηκε ή έχει ληφθεί από εικονική εταιρία, κοινοπραξία, κοινωνία ή άλλη οποιασδήποτε μορφής επιχείρηση ή από φυσικό πρόσωπο για το οποίο αποδεικνύεται ότι είναι παντελώς αμέτοχο με τη συγκεκριμένη συναλλαγή, οπότε στην τελευταία αυτή περίπτωση η σχετική διοικητική κύρωση επιβάλλεται, καθώς και η ποινική δίωξη ασκείται κατά του πραγματικού υπευθύνου που υποκρύπτεται. ...»

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 18 παρ. 9 του ΠΔ 186/1992: «Το βάρος της απόδειξης της συναλλαγής φέρει τόσο ο εκδότης, όσο και ο λήπτης του στοιχείου, οι οποίοι δικαιούνται να επιβεβαιώνουν τα αναγκαία στοιχεία του αντισυμβαλλόμενου από τη δήλωση έναρξης εργασιών ή από άλλο πρόσφορο αποδεικτικό στοιχείο, επιφυλασσομένων των διατάξεων περί φορολογικού απορρήτου, τα οποία οι συμβαλλόμενοι υποχρεούνται εκατέρωθεν να παρέχουν, φέροντας ο καθένας και την ευθύνη για την ακρίβεια των στοιχείων που παρέχει.»

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 62 παρ. 1 και 3 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «**1.** Ο Γενικός Γραμματέας είναι αρμόδιος για την έκδοση πράξεων επιβολής προστίμων. Οι διατάξεις του Κώδικα, και ιδίως αυτές που αφορούν το φορολογικό έλεγχο, τον προσδιορισμό φόρου την παραγραφή και την είσπραξη, εφαρμόζονται αναλόγως και για τις πράξεις επιβολής προστίμων. ... **3.** Η πράξη επιβολής προστίμων πρέπει να περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία».

**Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 64 του Ν.4174/2013 ορίζεται 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**, σύμφωνα με το άρθρο 28 παρ. 2 του 4174/2013 ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την

ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειριστатωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο».

**Επειδή**, με τις διατάξεις του άρθρου 17 του 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....».

**Επειδή**, βασικά στοιχεία της αιτιολογίας αποτελούν κατά το νόμο, τη θεωρία και τη νομολογία εκτός από το νόμιμο έρεισμα της πράξης, δηλαδή την αναφορά των απρόσωπων κανόνων δικαίου που προβλέπουν την έκδοσή της, η ερμηνεία τους, οι νόμιμες προϋποθέσεις που έχουν διαπιστωθεί, η ουσιαστική εκτίμηση των πραγματικών καταστάσεων, ο απαιτούμενος νομικός χαρακτηρισμός τους καθώς και τα κριτήρια και οι σκέψεις του διοικητικού οργάνου σχετικά με την άσκηση της διακριτικής ευχέρειας [Επ. Σπηλιωτόπουλου, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, εκδόσεις Αντ. Ν. Σάκκουλα 2001, παρ. 516 έως 519]. Η αιτιολογία δε, θεωρείται νόμιμη όταν είναι α)ειδική (και όχι γενική και αόριστη) και β) πλήρης ή επαρκής (και όχι ανεπαρκής ή ελλιπής) Σκοπός ύπαρξης αιτιολογίας σε μία διοικητική πράξη είναι ουσιαστικά η δημιουργία δυνατότητας ελέγχου της πράξης αυτής από τα δικαστήρια.

**Επειδή**, σύμφωνα με τη νομολογία των δικαστηρίων, η αιτιολογία των πράξεων επιβολής προστίμου νομίμως συμπληρώνεται από τα στοιχεία του φακέλου, τις διαλαμβανόμενες δηλαδή στην έκθεση ελέγχου διαπιστώσεις. Στην απόφαση επιβολής του προστίμου αρκεί να αναφέρονται οι νομικές διατάξεις και τα πραγματικά περιστατικά της παράβασης (ΣτΕ 2695/1993 και ΣτΕ 962/2012).

**Επειδή**, στην προκειμένη περίπτωση, από τα διαλαμβανόμενα στην από ..... έκθεση ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων ν. 4337/2015 και ν. 4174/2013 της Δ.Ο.Υ. ΠΟΛΥΓΥΡΟΥ, η οποία στηρίζεται στο με αριθ. πρωτ. Σ.Δ.Ο.Ε. Ε.Δ. ΑΤΤ. Α ..... ΕΞ 2018 ΕΜΠ/..... δελτίο πληροφοριών της ΕΙΔΙΚΗΣ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑΣ Σ.Δ.Ο.Ε. που εστάλη στην Δ.Ο.Υ. ΠΟΛΥΓΥΡΟΥ, προκύπτει ότι ο προσφεύγων έλαβε τρία (3) τιμολόγια παροχής υπηρεσιών, τουλάχιστον μερικώς εικονικά στο πλαίσιο της δράσης digi-retail, έκδοσης της βρετανικής οντότητας «.....», ΑΦΜ/Φ.Π.Α. ...., με στοιχεία ....., ..... και ..... συνολικής καθαρής αξίας 34.770,00 €, χωρίς να δύναται να προσδιορισθεί επακριβώς η μερικώς εικονική αξία. Όπως ρητά αναγράφεται στο ανωτέρω δελτίο πληροφοριών «Οι οντότητες αυτές (....., ..... & .....) αναλάμβαναν στη συνέχεια τη συγκρότηση και υποβολή του σχετικού φακέλου ολοκλήρωσης της

επένδυσης στην ..... για λογαριασμό των πελατών τους.». Περαιτέρω στην οικεία έκθεση της Δ.Ο.Υ. ΠΟΛΥΓΥΡΟΥ αναφέρεται ότι:

α) συντάχθηκαν τεχνικές εκθέσεις και συμβάσεις μεταξύ της «.....» και του προσφεύγοντος (οι οποίες όμως δεν φέρουν υπογραφές, ούτε την σφραγίδα του προσφεύγοντος),

β) εκδόθηκαν τρία (3) proforma invoices (....., ..... και .....) με εκδότη την «.....» και πελάτη τον προσφεύγοντα των οποίων τα ποσά συμπίπτουν με τα τρία (3) Τιμολόγια Παροχής Υπηρεσιών (invoices) (....., ..... και .....) με εκδότη την «.....» και πελάτη τον προσφεύγοντα,

γ) υφίστανται τρία (3) κατατεθήρια μετρητών της ..... με ημερομηνία ..... με αναγραφόμενο ονοματεπώνυμο συναλλασσόμενου του .....,

δ) εκδόθηκαν τρεις (3) χειρόγραφες αποδείξεις είσπραξης (....., ..... και .....) με υπογραφή κάτω από την ένδειξη «ο πληρώσας» που, ως υποστηρίζει ο προσφεύγων, δεν είναι δική του και

ε) τα με αριθ. ...., ..... και ..... Τιμολόγια Παροχής Υπηρεσιών (Invoices) δεν βρέθηκαν καταχωρημένα στα απλογραφικά βιβλία της ατομικής επιχείρησης του προσφεύγοντος στη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2013.

**Επειδή**, εκ των ανωτέρω δεν προκύπτει με βεβαιότητα ότι τα υπό κρίση μερικώς εικονικά Τιμολόγια Παροχής Υπηρεσιών, με αριθμό ....., ..... και ..... συνολικής καθαρής αξίας 34.770,00 €, για λήψη υπηρεσιών (ενδοκοινοτική απόκτηση), χωρίς να δύναται να προσδιορισθεί επακριβώς η μερικώς εικονική αξία, εκδόσεως της βρετανικής επιχείρησης ....., ΑΦΜ/Φ.Π.Α. .... λήφθηκαν από τον προσφεύγοντα, καθόσον:

α) δεν διαπιστώθηκε κάποιο έγγραφο να φέρει τη σφραγίδα της ατομικής επιχείρησής του,

β) τα αποδεικτικά των συναλλαγών έγγραφα (συμβάσεις, κατατεθήρια μετρητών) δεν φέρουν την υπογραφή του, ενώ οι χειρόγραφες αποδείξεις είσπραξης μετρητών έχουν μεν υπογραφή κάτω από την ένδειξη «ο πληρώσας», ωστόσο διαφορετική από αυτήν που φέρει η αστυνομική ταυτότητα του προσφεύγοντος (συνυποβληθείσα με την υπό εξέταση ενδικοφανή προσφυγή),

γ) δεν έχει καταχωρήσει τα μερικώς εικονικά Τιμολόγια Παροχής Υπηρεσιών στα απλογραφικά βιβλία της ατομικής του επιχείρησης,

δ) δεν προκύπτει να έχει καταχωρήσει τα μερικώς εικονικά Τιμολόγια Παροχής Υπηρεσιών στην περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. 1<sup>ου</sup> τριμήνου 2013 και

ε) σύμφωνα με το δελτίο πληροφοριών του Σ.Δ.Ο.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ, η «.....» αναλάμβανε τη συγκρότηση και υποβολή του σχετικού φακέλου ολοκλήρωσης της επένδυσης στην ..... για λογαριασμό των πελατών της, και κατά συνέπεια για λογαριασμό του προσφεύγοντος.

Περαιτέρω, από τα στοιχεία του φακέλου δεν προκύπτει η φορολογική αρχή να έχει ελέγξει εάν εισπράχθηκε η επιχορήγηση για τα ανωτέρω Τιμολόγια Παροχής Υπηρεσιών από τον προσφεύγοντα μέσω του ενδιάμεσου φορέα πληρωμών των σχετικών επιχορηγήσεων (.....)

ώστε να υφίσταται κρίση βεβαία, σαφής και ειδική περί της λήψης των ανωτέρω μερικώς εικονικών Τιμολογίων Παροχής Υπηρεσιών από τον προσφεύγοντα.

**Επειδή**, από τα προαναφερθέντα διαφαίνεται ότι, η έκθεση ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων Ν. 4337/2015 και Ν. 4174/2013 της Δ.Ο.Υ. ΠΟΛΥΓΥΡΟΥ και η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 και 5 του Ν. 4337/2015, είναι πλημμελώς αιτιολογημένες.

**Επειδή**, με το άρθρο 36 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης. Στις περιπτώσεις που για κάποια φορολογία προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων, η έκδοση της πράξης του προηγούμενου εδαφίου μπορεί να γίνει εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της τελευταίας δήλωσης. 2. Η περίοδος που αναφέρεται στην παράγραφο 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις:...γ) εάν ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή, ένδικο βοήθημα ή μέσο, για περίοδο ενός έτους μετά την έκδοση απόφασης, η οποία δεν προσβάλλεται με ένδικο βοήθημα ή μέσο και μόνο για το ζήτημα, το οποίο αφορά...» και με τις διατάξεις του άρθρου 63§6 του ίδιου κώδικα, ορίζεται ότι: «Αν με την απόφαση [της Δ.Ε.Δ.] 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....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**, παρέχεται στον προϊστάμενο της αρμόδιας φορολογικής αρχής η δυνατότητα έκδοσης νέας οριστικής πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 και 5 του ν. 4337/2015, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 § 6 του ν. 4174/2013. Κατόπιν αυτών,

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την αποδοχή της υπ' αριθ. πρωτ. ....../..... ενδικοφανούς προσφυγής του ....., ΑΦΜ ..... και την ακύρωση της υπ' αριθ. .... πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 και 5 του ν. 4337/2015 διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΟΛΥΓΥΡΟΥ, ως πλημμελώς αιτιολογημένη.

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 Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ 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.