



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 02.11.2020

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Αριθμός απόφασης: 1658

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-333254

ΦΑΞ : 2313-333258

E-Mail : ded.thess@aaade.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 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»

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 από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της υπό εκκαθάρισης εταιρίας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ κατά της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΞΑΝΘΗΣ της με αριθ. πρωτ. αίτησης της προσφεύγουσας, υποβληθείσας μετά των αρχικών δηλώσεων φόρου εισοδήματος φορολογικών περιόδων από έως, έως και έως και της τροποποιητικής δήλωσης φόρου εισοδήματος φορολογικής περιόδου από έως και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΞΑΝΘΗΣ.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της υπό εκκαθάρισης εταιρίας με την επωνυμία «.....», 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:

Η προσφεύγουσα εταιρία υπέβαλε στις στη Δ.Ο.Υ. ΞΑΝΘΗΣ την με αριθμό πρωτοκόλλου αίτησή της με συνημμένες αρχικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικών περιόδων από έως, έως και έως και τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικής περιόδου από έως και ως ισχυρίζεται η ανωτέρω αίτηση απερρίφθη σιωπηρώς από τον Προϊστάμενο της φορολογικής αρχής μετά την πάροδο άπρακτου του τριμήνου.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης (τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης) υποστηρίζοντας ότι για τη φορολογική περίοδο έως η εταιρία υπέβαλε Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος Νομικών Προσώπων και Νομικών Οντοτήτων του άρθρου 45 Ν. 4172/2013, με φορολογητέα κέρδη ποσού ύψους 627.776,27 ευρώ εκ μόνης της δραστηριότητας που αφορούσε την πώληση αποσύρσεων από την εκκαθάριση της οποίας προέκυψε φόρος εισοδήματος ύψους 182.055,12 ευρώ, που έχει ήδη καταβληθεί.

Κατόπιν ελέγχου, στην ατομική επιχείρηση του μοναδικού εταίρου της εταιρίας μας,, θεωρήθηκε ότι το σύνολο των εσόδων της ατομικής επιχείρησής του δεν έπρεπε να είναι 671.370,00 ευρώ αλλά 1.076.950,00 ευρώ, ήτοι διαφορά 405.580,00 ευρώ και κατ' επέκταση ο φόρος εισοδήματος για τη συγκεκριμένη δραστηριότητα δεν θα έπρεπε να είναι 14.360,24 ευρώ αλλά 196.871,23 ευρώ, ήτοι διαφορά 182.510,99 ευρώ. Εάν δεν υπήρχε η καταλογιζόμενη τεχνητή διευθέτηση, όπως εσφαλμένα θεώρησε ο έλεγχος, το ποσό των 405.580,00 ευρώ θα προστίθετο στα έξοδα της ΙΚΕ και θα μείωνε αντίστοιχα τα καθαρά φορολογητέα κέρδη της ΙΚΕ από τη συγκεκριμένη δραστηριότητα σε 222.199,27 ευρώ (627.776,27 – 405.580,00), οπότε αντιστοίχως θα μειωνόταν και ο φόρος εισοδήματός της ως εξής 222.199,27 ευρώ X 29% (συντελεστής φορολογίας ν.π. το 2016) = 64.437,79 ευρώ. Συνεπώς, από τα ανωτέρω συνάγεται ότι η εταιρία έχει καταβάλει υπερβάλλοντα φόρο εισοδήματος ποσού ύψους 118.073,21 ευρώ.

Τα φορολογηθέντα μερίσματα της ΙΚΕ προ της αναμόρφωσης του ελέγχου ήταν 733.682,95 ευρώ με αναλογούντα φόρο μερισμάτων 73.368,29 ευρώ, ενώ μετά την αναμόρφωση τα μερίσματα της ΙΚΕ θα ήταν 445.721,15 ευρώ με αναλογούντα φόρο μερισμάτων 44.572,11 ευρώ, ήτοι διαφορά 28.796,18 ευρώ.

Επί του ανωτέρω ελέγχου στην ατομική επιχείρησή του, εκδόθηκε η υπ' αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης για τη διαχειριστική περίοδο 01.01.2016 – 31.12.2016, με την οποία καταλογίστηκε εις βάρος του φόρος ποσό ύψους 314.324,49 ευρώ. Κατά της ως άνω οριστικής πράξης ασκήθηκε η με αριθ. πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή, επί της οποίας εκδόθηκε η υπ' αριθ. απορριπτική απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών. Συνεπώς, το ποσό του καταλογιζόμενου φόρου έχει καταστεί οριστικό και απαιτητό.

Η προσφεύγουσα επικαλείται την ως άνω απόφαση της ΔΕΔ Θεσσαλονίκης που αφορούσε την ατομική επιχείρησή του και συγκεκριμένα τα εξής: «....Όσον αφορά τον επιμέρους ισχυρισμό ότι το ποσό της διαφοράς εισοδήματος που διαπίστωσε ο έλεγχος για την ατομική επιχείρησή του εκ 405.580,00 ευρώ θα έπρεπε να προστεθεί στα έξοδα της ΙΚΕ είναι θέμα που θα πρέπει να προβληθεί και να αντιμετωπισθεί από την ΙΚΕ, που αποτελεί διακριτή φορολογικά οντότητα....».

Κατόπιν των ανωτέρω στις, υποβλήθηκαν οι υπό κρίση δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος της προσφεύγουσας, ώστε να ληφθούν υπόψη τα πορίσματα του ελέγχου που έγινε στην ατομική επιχείρησή του

Ως εκ τούτου, η τεκμαιρόμενη αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας (Δ.Ο.Υ.) Ξάνθης, επί της ως άνω τροποποιητικής δήλωσης, είναι εσφαλμένη και πρέπει να ακυρωθεί.

Περαιτέρω, η προσφεύγουσα ζητά να κληθεί να παραστεί ενώπιον της Υπηρεσίας μας, προκειμένου να αναπτύξει λεπτομερέστερα τους διαλαμβανόμενους στην ενδικοφανή της προσφυγή νέους ισχυρισμούς και πραγματικά περιστατικά.

Ως προς το αίτημα της προσφεύγουσας να κληθεί να παρασταθεί ενώπιον της Υπηρεσίας μας, προκειμένου να αναπτύξει λεπτομερέστερα τους διαλαμβανόμενους στην ενδικοφανή της προσφυγή νέους ισχυρισμούς και πραγματικά περιστατικά

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 5 ν. 4174/2013, ορίζεται ότι: «...η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης εκδίδει απόφαση, την οποία κοινοποιεί στον υπόχρεο, λαμβάνοντας υπόψη την προσφυγή, τις πληροφορίες που έλαβε από τον υπόχρεο και τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής, καθώς και κάθε άλλη πληροφορία που είναι σχετική με την υπόθεση. [...]. Αν η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης το κρίνει απαραίτητο, δύναται να καλέσει τον υπόχρεο σε ακρόαση. Σε περίπτωση που προσκομισθούν νέα στοιχεία στην Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης ή γίνει επίκληση νέων πραγματικών περιστατικών, ο υπόχρεος πρέπει να καλείται σε ακρόαση. [...].»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 3 παρ. 1-5 της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017) απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ),

ορίζεται ότι: «1. Η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών ερευνά στο πλαίσιο των αρμοδιοτήτων της τα πραγματικά και νομικά ζητήματα των υποθέσεων, λαμβάνοντας υπόψη την προσφυγή, τις πληροφορίες που έλαβε από τον υπόχρεο, τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής, καθώς και κάθε άλλη πληροφορία που σχετίζεται με την υπόθεση. Η διαδικασία διεξάγεται εγγράφως, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στο παρόν άρθρο.

2. Η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, εάν το κρίνει απαραίτητο, δύναται εντός της οριζόμενης προθεσμίας για την έκδοση της απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής, να καλεί τον υπόχρεο, προκειμένου να εκφράσει εγγράφως, εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών το αργότερο, τις απόψεις του ως προς τα σχετικά ζητήματα και τους προβαλλόμενους με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής λόγους και ισχυρισμούς.

3. Στις περιπτώσεις που με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής προσκομισθούν στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών νέα στοιχεία ή γίνει επίκληση νέων πραγματικών περιστατικών, ο υπόχρεος πρέπει να καλείται σε ακρόαση, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην προηγούμενη παράγραφο, προκειμένου να εκφράσει εγγράφως τις απόψεις του, αναπτύσσοντας τους προβαλλόμενους με την ενδικοφανή προσφυγή λόγους και τα τυχόν συνυποβαλλόμενα σε αυτήν νέα στοιχεία ή τα επικαλούμενα με το αίτημά του νέα πραγματικά περιστατικά. [...]. Ως νέα στοιχεία ορίζονται αυτά τα οποία δεν είχε στη διάθεσή της η φορολογική αρχή και δεν ήταν δυνατόν να τα λάβει υπ' όψιν της κατά το χρόνο έκδοσης της προβαλλόμενης πράξης.

4. Προκειμένου να τύχουν εφαρμογής τα οριζόμενα στην προηγούμενη παράγραφο, η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών κρίνει εάν πρόκειται για νέα στοιχεία ή όχι ή για νέα πραγματικά περιστατικά, συνεκτιμώντας τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης που έχει διαβιβασθεί από την αρμόδια φορολογική αρχή και κάθε άλλο πρόσφορο στοιχείο.

5. Σε εξαιρετικές περιπτώσεις και εφόσον κατά την κρίση της Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών συντρέχει λόγος, η προβλεπόμενη στις παραγράφους 2 και 3 [...] ακρόαση διεξάγεται προφορικώς [...].»

Επειδή, σύμφωνα με όσα διευκρινίστηκαν με την παρ. Δ' της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/2014 εγκυκλίου του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών: «1. Η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών λαμβάνοντας υπόψη το σύνολο των στοιχείων του φακέλου και κάθε άλλη πληροφορία που σχετίζεται με την υπόθεση, εκδίδει απόφαση [...]. 2. [...]. 3. Στις περιπτώσεις που με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής προσκομισθούν στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών νέα στοιχεία ή γίνει επίκληση νέων πραγματικών περιστατικών, ο υπόχρεος πρέπει να καλείται σε ακρόαση, προκειμένου να εκφράσει τις απόψεις του, αναπτύσσοντας τους προβαλλόμενους με την ενδικοφανή προσφυγή λόγους και τα τυχόν συνυποβαλλόμενα σε αυτήν νέα στοιχεία ή τα επικαλούμενα με το αίτημά του νέα πραγματικά περιστατικά σύμφωνα με τα παραπάνω οριζόμενα. [...].»

Επειδή, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του η προσφεύγουσα ζητά να κληθεί να παρασταθεί ενώπιον της Υπηρεσίας μας, προκειμένου να αναπτύξει λεπτομερέστερα τους διαλαμβανόμενους στην ενδικοφανή της προσφυγή νέους ισχυρισμούς και πραγματικά περιστατικά. Όπως όμως προκύπτει από τις προπαρατεθείσες διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 5 ν. 4174/2013 και του άρθρου 3 παρ. 1-5 της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 απόφασης του Διοικητή

της Α.Α.Δ.Ε., η Υπηρεσία μας δύναται να καλέσει το υπόχρεο πρόσωπο σε ακρόαση, προκειμένου να εκφράσει τις απόψεις της εγγράφως αν το κρίνει απαραίτητο, υποχρεούται δε αν προσκομισθούν νέα στοιχεία ή γίνει επίκληση νέων περιστατικών.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, δεν κρίθηκε απαραίτητο να κληθεί η προσφεύγουσα να εκφράσει τις απόψεις της εγγράφως ως προς τα σχετικά ζητήματα και τους προβαλλόμενους με την άσκηση της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής λόγους, πολλώ δε μάλλον δεν έχουν προσκομιστεί νέα στοιχεία. Για τους λόγους αυτούς, το αίτημα της προσφεύγουσας να κληθεί να παρασταθεί ενώπιον της Υπηρεσίας μας, προκειμένου να αναπτύξει λεπτομερέστερα τους διαλαμβανόμενους στην ενδικοφανή της προσφυγή νέους ισχυρισμούς και πραγματικά περιστατικά, απορρίπτεται ως νόμω αβάσιμο.

Ως προς τον προβαλλόμενο λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή, με το άρθρο 18 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «**1. α.** Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στη Φορολογική Διοίκηση κατά το χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία.

β. Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης. ...»

Επειδή, με το άρθρο 19 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «**1.** Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.

2. Αν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση εντός της προθεσμίας υποβολής της αρχικής φορολογικής δήλωσης, τότε και η τροποποιητική φορολογική δήλωση επέχει θέση αρχικής δήλωσης και θεωρείται ότι και οι δύο, αρχική και τροποποιητική έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα.

3.α. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης. ...»

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, από το σύστημα TAXIS και συγκεκριμένα το υποσύστημα εισοδήματος και ειδικότερα το πεδίο «Προβολή / Εκτύπωση δηλώσεων Εισοδήματος - Εντύπου Ν» προκύπτουν τα ακόλουθα:

α1) από την αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικής περιόδου - (α/α δήλωσης) της προσφεύγουσας με δηλωθέντα φορολογητέα κέρδη 1.033.356,27 €, προέκυψε φόρος 299.673,32 € ($1.033.356,27 \text{ €} \cdot 29\%$), ο οποίος έχει ήδη καταβληθεί.

Κατά συνέπεια, αβασίμως η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι στην αρχική της δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικής περιόδου – δήλωσε φορολογητέα κέρδη ποσού ύψους 627.776,27 € και προέκυψε ποσό φόρου 182.055,12 €, κάτι το οποίο αναιρείται και από τον συμπληρωματικό ισχυρισμό της ότι τα φορολογηθέντα μερίσματά της ήταν 733.682,95 € ($1.033.356,27 \text{ €} - 299.673,32 \text{ €}$), ήτοι φορολογητέα κέρδη μείον τον φόρο κερδών.

α2) από την 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικής περιόδου – (α/α δήλωσης) της προσφεύγουσας με δηλωθέντα φορολογητέα κέρδη 1.033.356,27 €, προέκυψε φόρος 299.673,32 € (1.033.356,27 € * 29%).

α3) Από την 2^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικής περιόδου – (α/α δήλωσης) της προσφεύγουσας με δηλωθέντα φορολογητέα κέρδη 627.776,27 €, προέκυψε φόρος 182.055,12 € (627.776,27 € * 29%).

Κατά συνέπεια, έχει γίνει αποδεκτή από τη Δ.Ο.Υ. ΞΑΝΘΗΣ η με αριθ. και ημερομηνία παραλαβής τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων άρθρου 45 ν. 4172/2013 φορολογικής περιόδου – όπου δηλώνονται μειωμένα φορολογητέα κέρδη κατά το ποσό των 405.580,00 € (1.033.356,27 € - 627.776,27 €).

β) από την αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικής περιόδου – (α/α δήλωσης) της προσφεύγουσας με δηλωθείσα φορολογική ζημία 200,00 €, προέκυψε χρεωστικό ποσό για βεβαίωση 666,67 € (βάσει τέλους επιτηδεύματος ν. 3986/2011).

γ) από την αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικής περιόδου – (α/α δήλωσης) της προσφεύγουσας προέκυψε φορολογική ζημία 200,00 €.

δ) από την αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικής περιόδου -..... (α/α δήλωσης) της προσφεύγουσας προέκυψε φορολογική ζημία 200,00 €.

Κατά συνέπεια και οι εν λόγω δηλώσεις έχουν γίνει αποδεκτές από τη Δ.Ο.Υ. ΞΑΝΘΗΣ.

Ως εκ τούτου, η αξίωση - ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί μη αποδοχής από τη Δ.Ο.Υ. ΞΑΝΘΗΣ των υποβληθεισών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικών περιόδων-.....,-.....,-..... και-..... απορρίπτεται ως αλυσιτελώς προβαλλόμενος καθόσον βάσει όλων όσων προαναφέρθηκαν για το κρινόμενο ζήτημα, κατά τον χρόνο έκδοσης της παρούσας Απόφασης, οι εν λόγω δηλώσεις έχουν ήδη παραληφθεί και εκκαθαρισθεί από τη φορολογική αρχή και η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή στερείται αντικειμένου.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της υπ' αριθ. πρωτ. /..... ενδικοφανούς προσφυγής της υπό εκκαθάρισης εταιρίας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ (ως άνευ αντικειμένου).

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

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.