



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 24 / 03 / 2021

Αριθμός Απόφασης **1110**

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ Α2**

**Ταχ. Δ/νση** : Αριστογείτονος 19

**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα

**Τηλέφωνο** : 213 1604561

**Fax** : 213 1604567

## 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 ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) 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 (Β' 1440),

δ. του άρθρου έκτου, παρ. 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και της υπ' αριθμ. Α 1273/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 5597/21-12-2020),

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών,

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4. Την από **21/01/2021** και με αριθ. πρωτ. .... ενδικοφανή προσφυγή του ..... ΤΟΥ ....., με **ΑΦΜ:** ....., κατοίκου ....., οδός ..... αριθ. ...., Τ.Κ. ...., κατά της υπ' αριθμ. ..../2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος **οικον. έτους 2014**, που εξέδωσε ο προϊστάμενος της ΔΟΥ Ηλιούπολης, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα,

5. Την ανωτέρω Οριστική Πράξη του προϊσταμένου της ΔΟΥ Ηλιούπολης, καθώς και την από **28/12/2020** έκθεση μερικού ελέγχου Φορολογίας **Εισοδήματος**, της ίδιας ΔΟΥ, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση,

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α2 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης,  
 Επί της από **21/01/2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... **ενδικοφανούς προσφυγής** του ..... του ....., με **ΑΦΜ:** ....., η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα**, δεδομένου ότι η κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων έγινε στις **29/12/2020**, μετά δε τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

### Σύντομο Ιστορικό

Με την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, καταλογίστηκαν σε βάρος του προσφεύγοντος τα κατωτέρω ποσά:

α/α	Αριθμός - Ημερ/νία πράξης	Οριστική Πράξη	Οικον. έτος	Διαφορά Φορολογητέας βάσης	Διαφορά φόρου	Πρόστιμο αρθ. 58 ΚΦΔ	Τόκοι αρθρου 53 ΚΦΔ	Εισφορά Αλληλεγγύης	Συνολικό ποσό που βεβαιώθηκε
1	..... - 28/12/20	Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου <b>Εισοδήματος</b>	2014	426.933,79€	140.888,15€	70.444,08€	86.392,61€	17.539,52€	315.264,36€
<b>Σύνολα</b>					<b>140.888,15€</b>	<b>70.444,08€</b>	<b>86.392,61€</b>	<b>17.539,52€</b>	<b>315.264,36€</b>

Η ανωτέρω πράξη εδράζεται στην από **28/12/2020** έκθεση μερικού ελέγχου Φορολογίας **Εισοδήματος** της ΔΟΥ Ηλιούπολης, που εκδόθηκε κατόπιν μερικού ελέγχου που διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα για το **οικ. έτος 2014** με βάση την υπ' αριθ. .... /**2020** εντολή ελέγχου του προϊσταμένου της ίδιας ΔΟΥ, η οποία εκδόθηκε συνεπεία της με αρ. ΕΓ ..... /..... από 24-05-2018 Παραγγελίας της Εισαγγελίας Πρωτοδικών ..... και της από 23/10/2018 «**Έκθεσης Παράθεσης Δηλωθέντων Εισοδημάτων**» της Δ/σης **Οικονομικής Αστυνομίας** και των πορισμάτων που αναφέρονται σ' αυτήν, σύμφωνα με την οποία, στις **02/05/2013**, βρέθηκε στην κατοχή του προσφεύγοντος και κατασχέθηκε από το τμήμα Προστασίας Περιουσιακών Δικαιωμάτων της Ασφάλειας Αττικής το ποσό των **616.800€ σε μετρητά**, από τη σύγκριση δε, των δηλωθέντων εισοδημάτων του προσφεύγοντος και της συζύγου του για τα έτη 2003 - 2013 προέκυψε ότι αυτά ανήλθαν στο ποσό των **359.561,21€**, ενώ τα καθαρά εισοδήματά τους, μετά την αφαίρεση των δαπανών (αγορά περιουσιακών στοιχείων, τοκοχρεολύσια και λοιπές δαπάνες που περιλαμβάνονται στη δήλωση) και των φόρων που πλήρωσαν, πλέον των ληφθέντων δανείων για το ίδιο διάστημα, ανήλθαν στο ποσό των **189.866,21€** (ως σελίδες 3-7 της έκθεσης). Το ποσό αυτό, αποτελεί το **μέγιστο ποσό των ρευστών διαθέσιμων** που μπορούσαν να κατέχουν το έτος 2013 ο προσφεύγων και η σύζυγός του, αφού δεν ελήφθησαν υπόψη λοιπές δαπάνες διαβίωσης (super market, πληρωμή ΔΕΚΟ κλπ), καθώς και ποσά που τυχόν διατέθηκαν προς αποταμίευση.

Περαιτέρω, δεδομένου ότι από την επεξεργασία των δεδομένων των τραπεζικών λογαριασμών, του προσφεύγοντος και της συζύγου του, δεν προέκυψαν κατά το ελεγχόμενο έτος 2013 αδικαιολόγητες πρωτογενείς πιστώσεις, το ποσό των **426.933,79€** (που αποτελεί τη διαφορά μεταξύ των ποσών που κατείχε ύψους 616.800€ και του μέγιστου ποσού που μπορούσε να κατέχει ύψους 189.866,21€), αποτελεί σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 48§3 του ν. 2238/1994, εισόδημα από αδικαιολόγητη **προσαύξηση περιουσίας**, ο φόρος του οποίου καταλογίστηκε από τη φορολογική Αρχή με την προσβαλλόμενη πράξη.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση **ενδικοφανή προσφυγή**, ζητά την **ακύρωση** των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας ότι:

1. Η αξίωση του δημοσίου **έχει παραγραφεί**, καθόσον ο έλεγχος διενεργήθηκε πέραν του έτους 2013 για το οποίο έχει παρέλθει η πενταετής προθεσμία παραγραφής, και για τα έτη 2003 – 2012.

2. Η νομοθετική ρύθμιση του άρθρου 36§7 του ΚΒΣ που προβλέπει ότι το σημείωμα που εκδίδεται μετά το πέρας του ελέγχου, δεν αποτελεί στοιχείο της διαδικασίας για τη σύνταξη της έκθεσης ελέγχου ή της πράξης επιβολής προστίμου, δεν είναι σύμφωνη με το Σύνταγμα.

### **1) Ως προς τον ισχυρισμό της παραγραφής**

**Επειδή** ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η επίμαχη αξίωση του Ελληνικού Δημοσίου πρέπει να θεωρηθεί ως παραγραφείσα, καθώς πέραν του έτους 2013, ο έλεγχος έχει γίνει για όλα τα οικονομικά έτη από το έτος 2003 έως και το έτος 2013,

**Επειδή** με τις διατάξεις του άρθρου 72§11 του Κ.Φ.Δ - ν. 4174/2013 (Α' 170), ορίζεται ότι: «Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϊσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν. Κατ' εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36 εφαρμόζονται και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, η οποία διαπράχθηκε πριν την εφαρμογή του Κώδικα, εάν, κατά τη θέση αυτού σε ισχύ, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί,...» με τις διατάξεις του άρθρου 36 του ίδιου κώδικα, 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. ... 3) Εξαιρετικά, πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου για περιπτώσεις φοροδιαφυγής μπορεί να εκδοθεί εντός ~~είκοσι~~ (20) ετών **[δέκα ετών]**<sup>1</sup> από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης», ενώ με τις διατάξεις του άρθρου 55§1 περ. α' του ίδιου κώδικα, ότι: «Για τους σκοπούς του Κώδικα, ως “φοροδιαφυγή” νοείται: η απόκρυψη καθαρών εισοδημάτων από οποιαδήποτε πηγή με μη υποβολή δήλωσης ή με υποβολή ανακριβούς δήλωσης και με σκοπό τη μη πληρωμή φόρου εισοδήματος. ... Για την εφαρμογή της παρούσας περίπτωσης, ως απόκρυψη εισοδημάτων θεωρείται η μη υποβολή δήλωσης ή η υποβολή ανακριβούς δήλωσης που έχει ως αποτέλεσμα τη μη καταβολή ποσού φόρου τουλάχιστον δέκα χιλιάδων (10.000) ευρώ, ανά φορολογικό έτος, εφόσον πρόκειται για φυσικά πρόσωπα ...» και με τις διατάξεις του άρθρου 66 του ίδιου κώδικα<sup>2</sup>, που ως δικονομικές διατάξεις, εφαρμόζονται αναδρομικά (ΠΟΛ. 1142/2016), το ανωτέρω όριο ισχύει για ποσά άνω των **100.000€** ανά είδος φόρου και ανά έτος.

<sup>1</sup> Σύμφωνα με την περίπτωση α' της παρ.27 του άρθρου 66 του Ν.4646/2019 (Α' 201) οι διατάξεις της παραγράφου 3α του άρθρου 36 του Ν. 4174/2013, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 32§2 του Ν.4646/2019 καταλαμβάνει φορολογικά έτη, περιόδους, υποθέσεις από 1.1.2018 και μετά. Ειδικά για τις χρήσεις 2012 και 2013 και τα φορολογικά έτη 2014, 2015, 2016 και 2017, πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, μπορεί να εκδοθεί εντός δέκα (10) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης.

<sup>2</sup> **Άρθρο 66 ν. 4174/2013:** «1) Έγκλημα φοροδιαφυγής διαπράττει όποιος με πρόθεση α) προκειμένου να αποφύγει την πληρωμή φόρου εισοδήματος, ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝΦΙΑ) ή ειδικού φόρου ακινήτων (ΕΦΑ), αποκρύπτει από τα όργανα της Φορολογικής Διοίκησης φορολογητέα εισοδήματα από οποιαδήποτε πηγή ή περιουσιακά στοιχεία, ιδίως παραλείποντας να υποβάλει δήλωση ή υποβάλλοντας ανακριβή δήλωση ή καταχωρίζοντας στα λογιστικά αρχεία εικονικές (ολικά ή μερικά) δαπάνες ή επικαλούμενος στη φορολογική δήλωση τέτοιες δαπάνες, ώστε να μην εμφανίζεται φορολογητέα ύλη ή να εμφανίζεται αυτή μειωμένη, ... 3) Όποιος διαπράττει έγκλημα φοροδιαφυγής από τα αναφερόμενα στη παράγραφο 1 τιμωρείται με φυλάκιση τουλάχιστον δύο (2) ετών: α) αν ο φόρος που αναλογεί στα φορολογητέα εισοδήματα ή στα περιουσιακά στοιχεία που έχουν αποκρυβεί υπερβαίνει ανά φορολογικό ή διαχειριστικό έτος τις εκατό χιλιάδες (100.000) ευρώ ανά είδος φόρου, ή β) αν το προς απόδοση ποσό του κύριου φόρου, τέλους ή εισφοράς που δεν αποδόθηκε ή αποδόθηκε ανακριβώς ή επεστράφη ή συμψηφίστηκε ή εξέπεσε ή διακρατείται υπερβαίνει ανά φορολογικό ή διαχειριστικό έτος: αα) τις πενήντα χιλιάδες (50.000) ευρώ, εφόσον αφορά φόρο προστιθέμενης αξίας ή ββ) τις εκατό χιλιάδες (100.000) ευρώ ανά είδος φόρου, τέλους ή εισφοράς σε κάθε άλλη περίπτωση».

Περαιτέρω, με τη με αριθ. **268/2017** Γνωμοδότηση της Α' Τακτικής Ολομέλειας του **ΝΣΚ**, η οποία έγινε αποδεκτή από το Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. και κοινοποιήθηκε με την εγκύκλιο **ΠΟΛ.1192/2017**, έγινε δεκτό ότι ενόψει των γενομένων δεκτών με τις υπ' αριθ. **1738/2017**, **2934/2017** και **2935/2017** αποφάσεις του ΣτΕ επί της ερμηνείας και εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 78 (§§1-2) του ισχύοντος Συντάγματος, η διάταξη της παραγράφου 3 του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας -ΚΦΔ - (Ν. 4174/2013), σε συνδυασμό με τη διάταξη της παραγράφου 11, εδάφιο δεύτερο, του άρθρου 72 του ίδιου Κώδικα, με τις οποίες παρεκτείνεται ο χρόνος της παραγραφής σε εικοσαετή [και ήδη σε δεκαετή] σε περιπτώσεις φοροδιαφυγής που διαπράχθηκε πριν την έναρξη ισχύος του ΚΦΔ, υπό την προϋπόθεση ότι το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί μέχρι τότε, είναι εφαρμοστέες από τη Φορολογική Διοίκηση, υφισταμένης δυνατότητας εκδόσεως πράξεων προσδιορισμού φόρου και προστίμων **σε εκκρεμείς υποθέσεις ελέγχου που αφορούν στις χρήσεις των ετών 2012 και 2013 και όχι σε προγενέστερες του έτους 2012.**

**Επειδή** στην προκείμενη περίπτωση διαπράχθηκε **το αδίκημα της φοροδιαφυγής** με τη μορφή της υποβολής **ανακριβούς δήλωσης φορολογίας εισοδήματος** από την οποία το ποσό του φόρου που δεν αποδόθηκε υπερβαίνει για το οικονομικό έτος 2014 το ύψος των 100.000€, έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 72§11 του ΚΦΔ, με συνέπεια να ισχύει η **δεκαετής παραγραφή** του δικαιώματος του Δημοσίου για καταλογισμό φόρου που εκκινεί από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης.

## **2) Ως προς την συνταγματικότητα του άρθρου 36§7 του ΚΒΣ**

**Επειδή** ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η νομοθετική ρύθμιση του άρθρου 36§7 του ΚΒΣ που προβλέπει ότι το σημείωμα που εκδίδεται μετά το πέρας του ελέγχου, δεν αποτελεί στοιχείο της διαδικασίας για τη σύνταξη της έκθεσης ελέγχου ή της πράξης επιβολής προστίμου, **δεν είναι σύμφωνη με το Σύνταγμα** (πρβλ. ΣτΕ Ολομ. 2370/2007),

**Επειδή** με τις διατάξεις του **άρθρου 28 του Κ.Φ.Δ - ν. 4174/2013** (Α' 170), ορίζεται ότι:  
**«1)** Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης.  
**2)** 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 εμπειριστωμένα 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** όπως προκύπτει από την έκθεση ελέγχου, κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα στις **03/12/2020** το με αριθμό καταχώρησης ...../2020 Σημείωμα Διαπιστώσεων ελέγχου, με το οποίο κλήθηκε να δικαιολογήσει την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσης του ποσού των 426.933,79€ (μαζί με τον υπ' αριθ. .... /..... προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εισοδήματος και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του οικον. έτους 2014), σε απάντηση δε αυτού υπέβαλε στην αρμόδια ελεγκτική αρχή το με αριθμ. πρωτ.

...../2020 έγγραφο με το οποίο παρέθετε τις απόψεις του, οι οποίες ελήφθησαν υπόψιν από τον έλεγχο, πριν την έκδοση του πορίσματός του.  
Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται, καθόσον κατ' εφαρμογή του άρθρου 28 του ΚΦΔ, ο προσφεύγων έκανε χρήση του δικαιώματός του που απορρέει από το άρθρο 20§2 του Συντάγματος

**Επειδή**, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από **28/12/2020** έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας **Εισοδήματος** της ΔΟΥ Ηλιούπολης, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες,

## Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της από **21/01/2021** και με αριθ. πρωτ. .... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... του ....., με **ΑΦΜ:** ....., κατοίκου ....., οδός ..... αριθ. ...., Τ.Κ. .... και την **επικύρωση** της υπ' αριθμ. ..../2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος **οικον. έτους 2014**, που εξέδωσε ο προϊστάμενος της ΔΟΥ Ηλιούπολης.

### Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση

α/α	Αριθμός - Ημερ/νία πράξης	Οριστική Πράξη	Οικον. έτος	Διαφορά Φορολογητέας βάσης	Διαφορά φόρου	Πρόστιμο αρθ. 58 ΚΦΔ	Τόκοι αρθρου 53 ΚΦΔ	Εισφορά Αλληλεγγύης	Οριστική Φορολογική Υποχρέωση
1	..... - 28/12/20	Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου <b>Εισοδήματος</b>	2014	426.933,79€	140.888,15€	70.444,08€	86.392,61€	17.539,52€	315.264,36€
<b>Σύνολα</b>					<b>140.888,15€</b>	<b>70.444,08€</b>	<b>86.392,61€</b>	<b>17.539,52€</b>	<b>315.264,36€</b>

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία, στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
Η προϊσταμένη της Υποδιεύθυνσης  
Επανεξέτασης**

**ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

**Σημείωση:** Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.