



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 7-6-2021

Αριθμός απόφασης: 1787

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604538

ΦΑΞ : 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 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 Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), της υπ' αριθ. Α 1049/2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β 984-12.03.2021), καθώς και των υπ' αριθ. Α.1273/2020 (ΦΕΚ Β' 5597/21.12.2020), Α.1241/2020 (ΦΕΚ Β' 4804/30.10.2020) και Α.1215/2020 (ΦΕΚ Β' 4254/30.09.2020) ομοίων κοινών αποφάσεων.

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 22-12-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «.....» με ΑΦΜ με έδρα την, επί της οδού, κατά:

- της με αριθ. /2020 Ατομικής Ειδοποίησης Χρεών, η οποία εκδόθηκε συνεπεία του με ημερομηνία ταμειακής βεβαίωσης 4-3-2020 (Αρ. Χ.Κ., Α.Τ.Β.) προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής αρχικής δήλωσης Φόρου Μισθωτών Υπηρεσιών (Φ.Μ.Υ.), φορολογικής περιόδου 8/2018,
- της με αριθ. /2020 Ατομικής Ειδοποίησης Χρεών, η οποία εκδόθηκε συνεπεία του με ημερομηνία ταμειακής βεβαίωσης 13-3-2020 (Αρ. Χ.Κ., Α.Τ.Β.) προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής αρχικής δήλωσης Φόρου Μισθωτών Υπηρεσιών (Φ.Μ.Υ.), φορολογικής περιόδου 10/2018,

- της με αριθ./2020 Ατομικής Ειδοποίησης Χρεών, η οποία εκδόθηκε συνεπεία του με ημερομηνία ταμειακής βεβαίωσης 2-6-2020 (Αρ. Χ.Κ., Α.Τ.Β.) προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής αρχικών δηλώσεων Φόρου Μισθωτών Υπηρεσιών (Φ.Μ.Υ.), φορολογικών περιόδων 7-8/2019, αντίστοιχα και
- της με αριθ./2020 Ατομικής Ειδοποίησης Χρεών, η οποία εκδόθηκε συνεπεία του με ημερομηνία ταμειακής βεβαίωσης 17-6-2020 (Αρ. Χ.Κ., Α.Τ.Β.) προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής αρχικής δήλωσης Φόρου Μισθωτών Υπηρεσιών (Φ.Μ.Υ.), φορολογικής περιόδου 11/2019

του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τα στην ανωτέρω παράγραφο 4 πρόστιμα του άρθρου 54 του ν.4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής αρχικών δηλώσεων Φόρου Μισθωτών Υπηρεσιών (Φ.Μ.Υ.), φορολογικών περιόδων 8/2018, 10/2018, 7-8/2019 και 11/2019, αντίστοιχα, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 22-12-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....» με 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Την 4-3-2020 βεβαιώθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ (Αρ. Χ.Κ., Α.Τ.Β.) πρόστιμο ποσού 500,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθ./2018 αρχικής δήλωσης Φόρου Μισθωτών Υπηρεσιών (Φ.Μ.Υ.), φορολογικής περιόδου 8/2018, κατά παράβαση των διατάξεων της περ. γ' παρ.1 του άρθρου 54 του ν.4174/2013, άνευ προηγούμενης έκδοσης και κοινοποίησης πράξης επιβολής προστίμου.

Την 13-3-2020 βεβαιώθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ (Αρ. Χ.Κ., Α.Τ.Β.) πρόστιμο ποσού 500,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθ./2019 αρχικής δήλωσης Φόρου Μισθωτών Υπηρεσιών (Φ.Μ.Υ.), φορολογικής περιόδου 10/2018, κατά παράβαση των διατάξεων της περ. γ' παρ.1 του άρθρου 54 του ν.4174/2013, άνευ προηγούμενης έκδοσης και κοινοποίησης πράξης επιβολής προστίμου.

Την 2-6-2020 βεβαιώθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ (Αρ. Χ.Κ., Α.Τ.Β.) πρόστιμο ποσού 1.000,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής των με αριθ. &/2019 αρχικών δηλώσεων Φόρου Μισθωτών Υπηρεσιών (Φ.Μ.Υ.), φορολογικών περιόδων 7-8/2018, αντίστοιχα, κατά παράβαση των διατάξεων της περ. γ' παρ.1 του άρθρου 54 του ν.4174/2013, άνευ προηγούμενης έκδοσης και κοινοποίησης πράξης επιβολής προστίμου.

Την 17-6-2020 βεβαιώθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ (Αρ. Χ.Κ., Α.Τ.Β.) πρόστιμο ποσού 500,00€, λόγω

εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθ./2020 αρχικής δήλωσης Φόρου Μισθωτών Υπηρεσιών (Φ.Μ.Υ.), φορολογικής περιόδου 11/2019, κατά παράβαση των διατάξεων της περ. γ' παρ.1 του άρθρου 54 του ν.4174/2013, άνευ προηγούμενης έκδοσης και κοινοποίησης πράξης επιβολής προστίμου

Όπως συνάγεται από την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, το έγγραφο των απόψεων της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ, το σύστημα **taxis** αλλά και το σύνολο του διοικητικού φακέλου, η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε εκπροθέσμως τις με αριθ./ 20-11-2018 (φορ. περίοδος 1/8 - 31/8/2018), με αριθ./2019 (φορ. περίοδος 1/10 - 31/10/2018), με αριθ./2019 (φορ. περίοδος 1/7 - 31/7/2019), με αριθ./2019 (φορ. περίοδος 1/8 - 31/8/2019) και με αριθ./2020 (φορ. περίοδος 1/11 - 30/11/2019) δηλώσεις απόδοσης παρακρατούμενου φόρου εισοδήματος από μισθωτή εργασία, δεδομένου ότι με βάση την διάταξη της παρ. 7 του άρθρου 64 του ν.4172/2013 όφειλε να τις υποβάλει και να αποδώσει τον αναλογούντα φόρο το αργότερο μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής της υποκείμενης σε παρακράτηση πληρωμής.

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση των ανωτέρω προσβαλλόμενων προστίμων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Η προσφεύγουσα εταιρεία υποστηρίζεται από μισθωτό λογιστή, ο οποίος την προαναφερόμενη περίοδο αντιμετώπιζε σοβαρά προβλήματα υγείας της οικογενείας του, με αποτέλεσμα την ολιγοήμερη καθυστέρηση υποβολής των ως άνω δηλώσεων Φόρου Μισθωτών Υπηρεσιών.
- Το συνολικό αυτοτελές πρόστιμο, ποσού 2.500,00€, θα δημιουργούσε σοβαρά προβλήματα στην λειτουργία της εταιρείας, σε εποχή που γίνονται τεράστιες προσπάθειες από πλευράς της Διοίκησης και των εργαζομένων της να ανατραπεί η καθοδική πορεία της για να μπορεί να συνεχίσει απρόσκοπτά την λειτουργία της.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 18 «Υποβολή φορολογικής δήλωσης» 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.

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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 59 «Φορολόγηση στην πηγή» του ν.4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167) ορίζεται ότι: «1. *Τα ακόλουθα πρόσωπα υποχρεούνται να παρακρατούν φόρο σύμφωνα με το σύστημα φορολόγησης στην πηγή:*

α) [...] ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα που διενεργεί πληρωμές ή δίνει παροχές σε είδος στους εργαζομένους τους, ή υπαλλήλους τους.

β) [...],

γ) [...].

2. Το πρόσωπο, όπως αναφέρεται στην παράγραφο 1, το οποίο καταβάλλει εισόδημα για μισθωτή εργασία σύμφωνα με το άρθρο 12, φέρει την ευθύνη παρακράτησης φόρου και απόδοσης του στο κράτος. [...].».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 60 «Φορολογικός συντελεστής» του ν.4172/2013 ορίζεται ότι: «1. *Το μηνιαίο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις, συμπεριλαμβανομένων των παροχών σε είδος, των ημερομισθίων και των εφάπαξ παροχών, υπόκειται σε παρακράτηση φόρου με βάση την κλίμακα της παραγράφου 1 του άρθρου 15 και του άρθρου 16 μετά από προηγούμενη αναγωγή του σε ετήσιο.*

[...]

6. Ο φόρος που παρακρατείται σύμφωνα με τις ανωτέρω παραγράφους αποδίδεται το αργότερο μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής του υποκείμενου σε παρακράτηση εισοδήματος.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 61 «Υπόχρεοι σε παρακράτηση» του ν.4172/2013 ορίζεται ότι: «*Κάθε νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα ή φυσικό πρόσωπο που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα και έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα, οι φορείς γενικής κυβέρνησης ή κάθε φορολογούμενος που δεν έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα, αλλά δραστηριοποιείται μέσω μόνιμης εγκατάστασης στην Ελλάδα, και προβαίνει σε πληρωμές σύμφωνα με τα αναφερόμενα στο άρθρο 62, καθώς και οι συμβολαιογράφοι για τις συναλλαγές της περίπτωσης στ' του άρθρου 62 υποχρεούνται σε παρακράτηση φόρου όπως ορίζεται στο άρθρο 64.».*

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.7 του άρθρου 64 «Συντελεστές παρακράτησης φόρου» του ν.4172/2013 ορίζεται ότι: «7. **Ο φόρος που παρακρατείται σύμφωνα με τις ανωτέρω παραγράφους αποδίδεται το αργότερο μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής της υποκείμενης σε παρακράτηση πληρωμής. ...».**

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 «Διαδικαστικές παραβάσεις» του ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «1. *Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:*

α) ...

β) ...

γ) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα δήλωση παρακράτησης φόρου,

...

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής: ...

α) ...

β) ...

γ) ...

δ) πεντακόσια (**500**) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ', δ' και στ' της παραγράφου 1, με ανώτατο όριο το ποσό ύψους τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ ανά φορολογικό έλεγχο, στην περίπτωση της μη έκδοσης ή έκδοσης ανακριβών φορολογικών στοιχείων, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση πλήρη λογιστικά πρότυπα.».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1252/ 20-11-2015 «Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013, άρθρα 53-62)» αναφέρεται ότι: «**2. Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54)**

α) ...

β) Εκπρόθεσμη υποβολή ή μη υποβολή δηλώσεων από τις οποίες προκύπτει φόρος για καταβολή (παρ. 1 περ. β' και γ')

Για την εκπρόθεσμη υποβολή ή τη μη υποβολή δηλώσεων από τις οποίες προκύπτει φόρος για καταβολή (άρθρο 54 παρ. 1 περ. β'), καθώς και δηλώσεων απόδοσης παρακρατούμενων φόρων (άρθρο 54 παρ. 1 περ. γ'), επιβάλλεται, κατά περίπτωση, πρόστιμο εκατό (100) ευρώ, όταν ο φορολογούμενος δεν είναι υπόχρεος τήρησης λογιστικών βιβλίων, διακοσίων πενήντα (250) ευρώ όταν ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα, και πεντακόσιων (**500**) ευρώ, εάν ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση πλήρη λογιστικά πρότυπα (περ. β' και γ' της παρ. 1 σε συνδυασμό με τις περ. β', γ' και δ' της παρ. 2 του άρθρου 54). Εάν ο φορολογούμενος ήταν υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών με βάση τις διατάξεις του Κ.Φ.Α.Σ. που ίσχυσαν μέχρι 31.12.2014 και για τις δραστηριότητές του που εντασσόταν σε διαφορετικές κατηγορίες βιβλίων (π.χ. απλογραφικά και διπλογραφικά βιβλία) επιβάλλεται το πρόστιμο που αντιστοιχεί στη μεγαλύτερη κατηγορία βιβλίων.

...

11. Πρόστιμα για παραβάσεις σχετικές με παρακρατούμενους φόρους (άρθρο 59)

Με τις διατάξεις του άρθρου 59, όπως ισχύουν μετά την τροποποίησή τους με την παράγραφο 9 του άρθρου 3 του ν. 4337/2015, εξορθολογίζεται το ύψος των προστίμων για τις

παραβάσεις της υποβολής ανακριβούς δήλωσης ή μη υποβολής δήλωσης παρακρατούμενων φόρων, και προβλέπεται πλέον ρητά ότι το πρόστιμο επιβάλλεται, μόνον εφόσον οι παραβάσεις αυτές διαπιστώνονται κατόπιν ελέγχου. **Στην περίπτωση της εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης παρακρατούμενου φόρου και εκπρόθεσμης απόδοσης αυτού, επιβάλλεται μόνο το πρόστιμο του άρθρου 54 [...]**».

Επειδή, η διοίκηση, κατά την εφαρμογή των διατάξεων του ν.4174/2013 για τον καταλογισμό των προστίμων, ενεργεί κατά δέσμια αρμοδιότητα, λόγω της αντικειμενικής υπόστασης των φορολογικών παραβάσεων και δεν απαιτείται υπαιτιότητα ή πρόθεση του φορολογούμενου.

Επειδή, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλε **εκπροθέσμως** τις με αριθ./2018 (φορ. περίοδος 1/8 - 31/8/2018), με αριθ./2019 (φορ. περίοδος 1/10-31/10/2018), με αριθ./2019 (φορ. περίοδος 1/7 - 31/7/2019), με αριθ./2019 (φορ. περίοδος 1/8 - 31/8/2019) και με αριθ./2020 (φορ. περίοδος 1/11 - 30/11/2019) δηλώσεις απόδοσης παρακρατούμενου φόρου εισοδήματος από μισθωτή εργασία, ενώ σύμφωνα με την παρ.7 του άρθρου 64 του ν.4172/2013 όφειλε να τις υποβάλει και να αποδώσει τον αναλογούντα φόρο το αργότερο μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής της υποκείμενης σε παρακράτηση πληρωμής, ήτοι μέχρι την 31-10-2018, 31-12-2018, 30-9-2019, 31-10-2019 και 31-1-2020, αντίστοιχα.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, στοιχειοθετείται η διαδικαστική παράβαση του άρθρου 54 παρ.1 περ. γ' του ν.4174/2013.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθ./ 22-12-2020 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....» με ΑΦΜ και την επικύρωση των προστίμων του άρθρου 54 του ν.4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ.

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου νομικού προσώπου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου νομικού προσώπου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

1. Πρόστιμο άρθρου 54§1 περ. γ' του ν.4174/2013, φορ. περιόδου 8/2018

Πρόστιμο Συνολικού ποσού: 500,00€

2. Πρόστιμο άρθρου 54§1 περ. γ' του ν.4174/2013, φορ. περιόδου 10/2018

Πρόστιμο Συνολικού ποσού: 500,00€

3. Πρόστιμο άρθρου 54§1 περ. γ' του ν.4174/2013, φορ. περιόδου 7-8/2019

Πρόστιμο Συνολικού ποσού: 1.000,00€

4. Πρόστιμο άρθρου 54§1 περ. γ' του ν.4174/2013, φορ. περιόδου 11/2019

Πρόστιμο Συνολικού ποσού: 500,00€

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στο υπόχρεο νομικό πρόσωπο.

**Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

Σ η μ ε ι ω σ η: Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.