



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 03/12/2021

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

Αριθμός απόφασης: 3510

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-333254
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 ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)»,
 - γ. της ΠΟΛ.1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27.04.2017).
2. Την ΠΟΛ.1069/04.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366/ΕΞ2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 07/07/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της
....., με Α.Φ.Μ. , ως νομίμου εκπροσώπου της λυθείσας

και εκκαθαρισθείσας ομορρύθμου εταιρείας με την επωνυμία «.....
..... Ο.Ε.» με Α.Φ.Μ. , κατά των κατωτέρω
πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ:

α) της υπ' αριθ. /.... .05.2021 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54
ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2021,

β) της υπ' αριθ. /.... .05.2021 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54
ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2021,

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις υπ' αριθ. /.... .05.2021 και /.... .05.2021 πράξεις επιβολής
προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2021, του Προϊσταμένου της
Δ.Ο.Υ. ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ.

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

Επί της από 07/07/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς
προσφυγής της , με Α.Φ.Μ.
..... , ως νομίμου εκπροσώπου της λυθείσας και εκκαθαρισθείσας
ομορρύθμου εταιρείας με την επωνυμία «.....
..... Ο.Ε.» με Α.Φ.Μ. , 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. /.... .05.2021 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54
ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος της
λυθείσας και εκκαθαρισθείσας ομορρύθμου εταιρείας με την επωνυμία «.....
..... Ο.Ε.» με Α.Φ.Μ. , πρόστιμο του άρθρου
54 παρ. 1 περ. α' και 2 περ. α' ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), ποσού 100,00€, λόγω
εκπρόθεσμης υποβολής, στις 29/03/2021, της με α/α 96/2021 αρχικής δήλωσης
φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων – οντοτήτων φορολογικού έτους 2021,
για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2021 – 10/02/2021.

Με την υπ' αριθ. /.... .05.2021 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54
ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ, επιβλήθηκε σε βάρος της
λυθείσας και εκκαθαρισθείσας ομορρύθμου εταιρείας με την επωνυμία «.....
..... Ο.Ε.» με Α.Φ.Μ. , πρόστιμο του άρθρου
54 παρ. 1 περ. α' και 2 περ. α' ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), ποσού 100,00€, λόγω

εκπρόθεσμης υποβολής, στις 29/03/2021, της με α/α 97/2021 αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων – οντοτήτων φορολογικού έτους 2021, για την περίοδο της εκκαθάρισης 11/02/2021 – 26/02/2021.

Ειδικότερα, η προαναφερθείσα ομόρρυθμη εταιρεία λύθηκε και τέθηκε υπό εκκαθάριση, βάσει της καταχώρισης του με ΚΑΚ ιδιωτικού συμφωνητικού στο Γ.Ε.ΜΗ., στις 11/02/2021. Για την ανωτέρω μεταβολή της κατάστασης της επιχείρησης υποβλήθηκε η υπ' αριθ. /29.03.2021 δήλωση μεταβολής εργασιών μη φυσικού προσώπου στο υποσύστημα Μητρώου του ΟΠΣ Taxis.

Στις 26/02/2021 καταχωρήθηκε στο Γ.Ε.ΜΗ., ο τελικός ισολογισμός πέρατος εκκαθάρισης και η εταιρεία διαγράφηκε από το Γ.Ε.ΜΗ.. Για την ανωτέρω μεταβολή της κατάστασης της επιχείρησης υποβλήθηκε η υπ' αριθ. /29.03.2021 δήλωση διακοπής εργασιών μη φυσικού προσώπου στο υποσύστημα Μητρώου του ΟΠΣ Taxis.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθούν οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, υποστηρίζοντας ότι εσφαλμένα η φορολογική αρχή επέβαλε πρόστιμο διότι η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων έληγε στις 29/03/2021 ημέρα Δευτέρα, καθόσον η 30η ημέρα ήταν Κυριακή. Επικουρικά, ισχυρίζεται ότι η εκπρόθεσμη υποβολή προέκυψε από υπαιτιότητα της υπηρεσίας η οποία καθυστέρησε να μεταβάλει την κατάσταση του νομίμου εκπροσώπου στο υποσύστημα Μητρώου του ΟΠΣ Taxis.

Επειδή, με το άρθρο 62 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, 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, 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...».

Επειδή, με το άρθρο 68 του ν.4172/2013 ορίζεται ότι: «1. Τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες υποχρεούνται να δηλώνουν ηλεκτρονικά όλα τα εισοδήματά τους στη Φορολογική Διοίκηση. 2. Η δήλωση υποβάλλεται μέχρι και την τελευταία εργάσιμη ημέρα του έκτου μήνα από το τέλος του φορολογικού έτους. Για τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες που έχουν τεθεί υπό εκκαθάριση, η δήλωση υποβάλλεται μέσα σε ένα (1) μήνα από τη λήξη της εκκαθάρισης για τα εισοδήματα που αποκτήθηκαν κατά την περίοδο αυτή...».

Επειδή, με την ΠΟΛ.1060/19.03.2015 παρασχέθηκαν οδηγίες για την εφαρμογή του άρθρου 68 του ν.4172/2013, σχετικά με την υποχρέωση υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος των νομικών προσώπων και των νομικών οντοτήτων και διευκρινίστηκε ότι: «2. Με την παράγραφο 2 του άρθρου αυτού ορίζεται, ότι η δήλωση φορολογίας υποβάλλεται μέχρι και την τελευταία ημέρα του έκτου μήνα από το τέλος του φορολογικού έτους, όπως αυτό ορίζεται στο άρθρο 8 του ίδιου νόμου. Για τον υπολογισμό της εκπνοής της προθεσμίας αυτής εφαρμόζονται οι διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 7 του Ν.4174/2013... Διευκρινίζεται, ότι τα ανωτέρω ισχύουν και σε περίπτωση που νομικό πρόσωπο / νομική οντότητα τίθεται σε εκκαθάριση, για το φορολογικό έτος πριν από την περίοδο της εκκαθάρισης. Όπως έχει γίνει δεκτό από τη Διοίκηση με την ΠΟΛ.1084/24.03.2014 εγκύκλιο, ως χρόνος έναρξης της περιόδου της εκκαθάρισης για τις κεφαλαιουχικές εταιρείες (Α.Ε., Ε.Π.Ε., Ι.Κ.Ε.) λογίζεται η ημερομηνία καταχώρησης της σχετικής απόφασης των αρμόδιων οργάνων (γενική συνέλευση μετόχων ή εταίρων) στο Γ.Ε.ΜΗ. (Γενικό Εμπορικό Μητρώο), ενώ για τις προσωπικές εταιρείες (Ο.Ε., Ε.Ε.), η ημερομηνία καταχώρησης στο Γ.Ε.ΜΗ. της απόφασης των μελών ή εταίρων ή του καταστατικού λύσης της εταιρείας... Για παράδειγμα, ημεδαπή ανώνυμη εταιρεία με φορολογικό έτος που λήγει στις 31.12.2014 και η οποία τίθεται σε εκκαθάριση στις 14.05.2015, υποχρεούται σε υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος μέχρι τις 30.11.2015 για το φορολογικό έτος που έληξε πριν από την περίοδο της εκκαθάρισης (ήτοι, από 1.01.2015 έως 13.05.2015). Αντίστοιχα, σε περίπτωση που το φορολογικό έτος της Α.Ε. λήγει στις 30.06.2015 και τεθεί σε εκκαθάριση στις 15.09.2015, υποχρεούται σε υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος μέχρι τις 31.03.2016 για το φορολογικό έτος που έληξε πριν από την περίοδο της εκκαθάρισης (ήτοι, από 1.07.2015 έως 14.09.2015). Ειδικά για τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες που έχουν τεθεί

υπό εκκαθάριση, η δήλωση υποβάλλεται μέσα σε ένα (1) μήνα από τη λήξη της εκκαθάρισης για τα εισοδήματα που αποκτήθηκαν κατά την περίοδο αυτή και σε περίπτωση παράτασης της εκκαθάρισης πέραν του έτους (ήτοι, πέραν των δώδεκα μηνών), υποβάλλεται προσωρινή δήλωση για τα εισοδήματα κάθε έτους μέσα σε ένα (1) μήνα από τη λήξη του, επιφυλασσομένης της υποβολής οριστικής δήλωσης συγχρόνως με τη λήξη της εκκαθάρισης... Επισημαίνεται, ότι στις περιπτώσεις που η καταληκτική ημερομηνία για την υποβολή της δήλωσης διακοπής ή λήξης της εκκαθάρισης λήγει σε ημερομηνία προγενέστερη αυτής της δήλωσης του τελευταίου φορολογικού έτους πριν από τη διακοπή ή την έναρξη της εκκαθάρισης, με την παρούσα γίνεται δεκτό, ότι η τελευταία αυτή δήλωση πρέπει να υποβληθεί μέχρι την καταληκτική ημερομηνία υποβολής της δήλωσης διακοπής ή λήξης της εκκαθάρισης, αντίστοιχα. Για παράδειγμα, σε περίπτωση που ημεδαπή ομόρρυθμη εταιρεία με φορολογικό έτος που λήγει στις 31.12.2014 λυθεί χωρίς να ακολουθήσει στάδιο εκκαθάρισης στις 20.02.2015 (ημερομηνία διακοπής εργασιών), υποχρεούται σε υποβολή δήλωσης φορολογίας μέχρι τις 20.03.2015 για το τελευταίο φορολογικό έτος που έληξε (ήτοι, από 1.01.2015 έως 20.02.2015). Ωστόσο, η υποβολή της δήλωσης φορολογίας του προηγούμενου φορολογικού έτους (ήτοι, από 1.01.2014 έως 31.12.2014) που σύμφωνα με τον Κ.Φ.Ε. θα έπρεπε να υποβληθεί μέχρι τις 30.06.2015, θα πρέπει να προηγηθεί της υποβολής της δήλωσης του τελευταίου φορολογικού έτους όπου η Ο.Ε. διέκοψε τις εργασίες της, ήτοι θα πρέπει αυτή να υποβληθεί υποχρεωτικά μέχρι τις 20.03.2015...».

Επειδή, με το υπ' αριθ. πρωτ. ΔΕΑΦΒ 1081689 ΕΞ 2015/15.06.2015 έγγραφο της Διεύθυνσης Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων παρασχέθηκαν πρόσθετες οδηγίες σχετικά με την υποβολή των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος από τα διαλυόμενα νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες του άρθρου 45 του ν.4172/2013, για τα οποία δεν επιβάλλεται από το νόμο εκκαθάριση ή τα υπό εκκαθάριση νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες και διευκρινίστηκε ότι προκειμένου να υποβληθούν στις ηλεκτρονικές υπηρεσίες taxisnet από τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες η δήλωση διακοπής των εργασιών ή η δήλωση λήξης της εκκαθάρισης, προηγείται η υποβολή όλων των δηλώσεων των φορολογικών ετών πριν από τη διακοπή ή την έναρξη της εκκαθάρισης (συμπεριλαμβανομένων των προσωρινών δηλώσεων κατά την περίοδο της εκκαθάρισης), αντίστοιχα, χωρίς την επιβολή τόκων και προστίμων εκπροθέσμου.

Επειδή, με το άρθρο 10 παρ. 4 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «Ο φορολογούμενος που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να ενημερώνει τη Φορολογική

Διοίκηση για την οριστική παύση των εργασιών του με την υποβολή στο φορολογικό μητρώο δήλωσης διακοπής εργασιών. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται για τα φυσικά πρόσωπα εντός τριάντα (30) ημερών από την οριστική παύση των εργασιών τους και για τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες εντός τριάντα (30) ημερών από τη λύση τους ή από τη λήξη των εργασιών της εκκαθάρισης ή από την ανακοίνωση διαγραφής τους από το Γ.Ε.ΜΗ., κατά περίπτωση...».

Επειδή, με το άρθρο 7 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «1. Εάν η εκπνοή προθεσμίας για την άσκηση δικαιώματος ή εκπλήρωση υποχρέωσης, όπως ορίζεται από τη φορολογική νομοθεσία, συμπίπτει με επίσημη αργία, Σάββατο ή Κυριακή, η προθεσμία παρατείνεται μέχρι την αμέσως επόμενη ημέρα, κατά την οποία η Φορολογική Διοίκηση λειτουργεί για το κοινό...».

Επειδή, με το άρθρο 54 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) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα δήλωση ή υποβάλει ελλιπή πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου... 2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής: α) εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περίπτωση α' της παραγράφου 1...».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η ομόρρυθμη εταιρεία λύθηκε και τέθηκε υπό εκκαθάριση στις 11/02/2021 και ακολούθως, διαγράφηκε από το Γ.Ε.ΜΗ. με το πέρας της εκκαθάρισης στις 26/02/2021. Από το υποσύστημα Μητρώου του ΟΠΣ Τaxis προκύπτει ότι, για τη διαγραφή της ομόρρυθμης εταιρείας υποβλήθηκε η προβλεπόμενη από το άρθρο 10 παρ. 4 του ν.4174/2013 δήλωση διακοπής εργασιών μη φυσικού προσώπου, στις 29/03/2021 και ημέρα Δευτέρα, εμπρόθεσμα σύμφωνα με το άρθρο 7 του ΚΦΔ (ν.4174/2013) καθότι η 30^η ημέρα ήταν Κυριακή 28/03/2021.

Ακολούθως και αυθημερόν, η προσφεύγουσα υπέβαλε, μέσω διαδικτύου, κατά την 29/03/2021, την με αριθμό καταχώρησης 96 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων φορολογικού έτους 2021 (Έντυπο Ν), για τα εισοδήματα της περιόδου πριν την έναρξη της εκκαθάρισής της 01/01/2021 – 10/02/2021, από την οποία δεν προέκυψε φόρος εισοδήματος προς καταβολή. Εν συνεχεία, υπέβαλε, μέσω διαδικτύου, κατά την 29/03/2021, την με αριθμό

καταχώρησης 97 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων φορολογικού έτους 2021 (Έντυπο Ν), για τα εισοδήματα της περιόδου εκκαθάρισής της 11/02/2021 – 26/02/2021, από την οποία δεν προέκυψε φόρος εισοδήματος προς καταβολή.

Λόγω του γεγονότος ότι προηγήθηκε χρονικά η υποβολή της δήλωσης διακοπής εργασιών της εκκαθαρισθείσας ομόρρυθμης εταιρείας της υποβολής στο ΟΠΣ Τaxis των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος της περιόδου προ της εκκαθάρισης (01/01/2021 – 10/12/2021) και της εκκαθάρισης (11/02/2021 – 26/02/2021) θεωρήθηκε, εσφαλμένα, από την φορολογική αρχή ότι οι δηλώσεις υποβλήθηκαν εκπρόθεσμα, καίτοι οι δηλώσεις υποβλήθηκαν μέχρι την καταληκτική ημερομηνία υποβολής της λήξης της εκκαθάρισης, ήτοι 29/03/2021, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1060/2015 αλλά και εντός της οριζόμενης από το άρθρο 68 παρ. 2 του ΚΦΕ (ν.4172/2013) προθεσμίας.

Συνεπώς, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί εσφαλμένου χαρακτηρισμού ως εκπρόθεσμων των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2021 προβάλλεται βάσιμα και γίνεται αποδεκτός.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την αποδοχή της από 07/07/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της , με Α.Φ.Μ. , ως νομίμου εκπροσώπου της λυθείσας και εκκαθαρισθείσας ομορρύθμου εταιρείας με την επωνυμία «..... Ο.Ε.» με Α.Φ.Μ. και την ακύρωση των υπ' αριθ./..... .05.2021 και/..... .05.2021 πράξεων επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση – καταλογιζόμενο ποσό / πρόστιμο με βάση την παρούσα απόφαση:

Η υπ' αριθ./..... .05.2021 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2021

ΑΝΑΛΥΣΗ	Βάσει ελέγχου	Βάσει της παρούσας απόφασης	Διαφορά απόφασης - ελέγχου
Πρόστιμο άρθρου 54 ν.4174/2013	100,00€	0,00€	-100,00€

Η υπ' αριθ. /05.2021 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54
ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2021

ΑΝΑΛΥΣΗ	Βάσει ελέγχου	Βάσει της παρούσας απόφασης	Διαφορά απόφασης - ελέγχου
Πρόστιμο άρθρου 54 ν.4174/2013	100,00€	0,00€	-100,00€

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.