



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Θεσσαλονίκη : 27/05/2019



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: **1334**

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη

Ταχ. Κώδικας : 54630

Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου

Τηλέφωνο : 2313-333245

Fax : 2313-333258

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Του άρθρου 11 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.)*»

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 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 με ημερομηνία κατάθεσης με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του «.....» – **Α.Φ.Μ.**, κατοίκου επί της οδού, κατά: α) της με αριθμό οριστικής πράξης προσδιορισμού προστίμου του αρ.

7§§3 & 5 του ν. 4337/2015 οικ. έτους 2013, β) οριστικής πράξης επιβολής προστίμου του αρ. 54 ν. 4174/2013, φορολογικού έτους 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ., με τις οποίες ζητείται η απόρριψη της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με **αριθμό πρωτοκόλλου** ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

-Με την υπ' αριθμ. οριστική πράξη προσδιορισμού προστίμου του αρ. 7§§3 & 5 του ν. 4337/2015 οικ. έτους 2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο **2.520,83€** επειδή διαπιστώθηκε ότι υπέπεσε στις πιο κάτω παραβάσεις:

1.Εξέδωσε ανακριβώς ένα φορολογικό στοιχείο εσόδου (ΑΠΥ) κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2,6,13 του ΚΒΣ (Π.Δ. 186/92). Το παραστατικό στοιχείο εσόδου που εκδόθηκε ανακριβώς και το συνολικό επιβαλλόμενο πρόστιμο ύψους 1.787,50€ αναλύονται ως ακολούθως :

Είδος στοιχείου	Αριθμός/Ημερομηνία	Αξία /Φόρος	Συντελεστής/Ποσό	Πρόστιμο
ΑΠΥ		7.150,00€	25,00%	1.787,50€

Η επιβολή του προστίμου αυτού προβλέπεται από τις διατάξεις του αρ. 7§3 περ. στ' του νόμου 4337/2015.

2. Μη έκδοση δύο φορολογικών στοιχείων εσόδου (ΑΠΥ) κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων του ΚΒΣ (Π.Δ./186/92)

Αιτιολογία	Αξία / Φόρος	Συντελεστής / Ποσό	Πρόστιμο
Μη έκδοση δύο φορολογικών στοιχείων εσόδου (ΑΠΥ)	2Χ800,00	1/3	533,33€

Η επιβολή του προστίμου αυτού προβλέπεται από τις διατάξεις του αρ. 7§3 περ. ζ' του ν. 4337/2015

3. Πλημμελής τήρηση του βιβλίου εσόδων – εξόδων κατά παράβαση των οριζομένων στα αρ. 6,18,&23 του ΚΒΣ (Π.Δ. 186/92). Η παράβαση και το επιβαλλόμενο πρόστιμο αναλύονται ως ακολούθως:

Αιτιολογία	Αξία / Φόρος	Συντελεστής / Ποσό	Πρόστιμο
------------	--------------	--------------------	----------

Πλημμελής Τήρηση	600,00€	1/3	200,00€
------------------	---------	-----	---------

Η επιβολή του προστίμου αυτού προβλέπεται από τις διατάξεις του αρ. 7§3 περ. ζ' του ν. 4337/2015

Με την υπ' αριθ. **1417/28.12.2018** οριστική πράξη επιβολής προστίμου του αρ. 54 ν. 4174/2013 επιβλήθηκε πρόστιμο ίσο με **250,00€**, φορολογικού έτους 2018, λόγω μη ανταπόκρισης σε αίτημα της φορολογικής διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων 5§14 του ν. 4308/14 (Ε.Λ.Π.), 23 και 24 του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ). Η επιβολή του προστίμου αυτού προβλέπεται από τις διατάξεις της περίπτωσης δ' της παρ. 1 και της περίπτωσης γ' της παρ. 2 αρ. 54 του ν. 4174/2013.

Οι ανωτέρω πράξεις προέκυψαν κατόπιν της διενέργειας μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2013, ΦΠΑ και ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων της διαχειριστικής περιόδου 01.01.2012-31.12.2012, από τη Δ.Ο.Υ., δυνάμει των υπ' αριθμ. και εντολών μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Αιτία ελέγχου αποτέλεσε η πληροφοριακή έκθεση υπ' αρ. 2652/15.07.2014 που συνέταξαν οι υπάλληλοι του Σ.Δ.Ο.Ε, η οποία στις 05.06.2018 παρελήφθη από τηΔ.Ο.Υ. Το Σ.Δ.Ο.Ε. στα πλαίσια ελέγχου της υπ' αρ. εντολής επεξεργασίας, η οποία εκδόθηκε σε συνέχεια της υπ' αρ. εντολής επεξεργασίας εξέδωσε τη με αρ. εντολή ανοίγματος λογαριασμών στα πλαίσια της οποίας θα συνέχιζε και θα ολοκλήρωνε τον έλεγχο.

Η λειτουργία όμως της ανωτέρω Υπηρεσίας ανεστάλη από 28/09/2017 βάσει της απόφασης του Υπ. Οικ. με αριθμ. πρωτ. μετά και τον ανακαθορισμό των κατά τόπον αρμοδιοτήτων της και για το λόγο αυτό όλη η υπόθεση του ελεγχόμενου κατέληξε με το ανωτέρω έγγραφο στη Δ.Ο.Υ.

Ο προσφεύγων είναι γιατρός και έχει ως κύρια δραστηριότητα : «Ιατρικές υπηρεσίες ειδικότητας χειρουργικής» και ως δευτερεύουσες τις : α) «Παραγωγή Ηλεκτρικής Ενέργειας από Φωτοβολταϊκά Συστήματα» (ημερομηνία έναρξης: 26/04/2012) και β) «Εργασίες διαμόρφωσης ή ανέγερσης κτίσματος ή άλλου είδους κατασκευών (ως αγαθού επένδυσης του άρθρου 33 παράγραφος 4 του Κώδικα ΦΠΑ) για ίδια άσκηση επαγγελματικής δραστηριότητας με δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ των εισροών τους (ημερομηνία έναρξης: 26/04/2012).

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή ο προσφεύγων ζητάει την ακύρωση των παραπάνω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επικαλούμενος τους κάτωθι λόγους:

1. Παραγραφή του δικαιώματος του Ελληνικού Δημοσίου προς επιβολή φόρων και προστίμων για όλες τις διαχειριστικές περιόδους μέχρι και 31.12.2012.
2. Έλλειψη αιτιολογίας
3. Η πράξη επιβολής προστίμου είναι νομικά πλημμελής διότι δεν υφίσταται προσαύξηση περιουσίας κατά την έννοια της παρ. 3 του αρ. 48 του ν. 2238/94 ή της παρ. 4 του αρ. 21 του ν. 4172/2013, όταν οι πιστώσεις στον τραπεζικό λογαριασμό του φορολογούμενου προέρχονται από ανάλωση κεφαλαίου προηγούμενων ετών ή επανακατάθεση αναληφθέντων χρημάτων ανεξαρτήτως του χρόνου ανάληψης – επανακατάθεσης.
4. Εσφαλμένη εφαρμογή της παρ. 3 του αρ. 48 του ν. 2238/94 ή της παρ. 4 του αρ. 21 του ν. 4172/2013 λόγω μη επιμερισμού των χρηματικών ποσών των πιστώσεων που βρέθηκαν σε τραπεζικούς λογαριασμούς ανάλογα με τον αριθμό των συνδικαιούχων του κάθε λογαριασμού.

Ως προς τον πρώτο ισχυρισμό του προσφεύγοντος περί παραγραφής

Επειδή, με το άρθρο 72 παρ. 11 του ν. 4174/2013 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.

Όπου σε κείμενες διατάξεις ουσιαστικού φορολογικού δικαίου, που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, προβλέπεται προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου, πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, πράξεις επιβολής προστίμων και κάθε άλλη συναφή πράξη, η παραγραφή διακόπτεται με την έκδοσή τους. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου εφαρμόζεται και σε εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις, οι οποίες δεν έχουν συζητηθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος νόμου σε πρώτο βαθμό.»

Επειδή, στο άρθρο 9 παρ. 5 του ν. 2523/97 ορίζεται ότι: «Οι διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής

στην κύρια φορολογία εφαρμόζονται ανάλογα και για την επιβολή των προστίμων. Η προθεσμία αρχίζει από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου που έπεται εκείνης, στην οποία αφορά η παράβαση. Στα πρόστιμα του Κ.Β.Σ. ως και σε άλλα πρόστιμα που δεν συνδέονται με αντίστοιχη φορολογία, ως κύρια φορολογία νοείται η φορολογία εισοδήματος».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο το 84 παρ. 1 του Ν.2238/94, όπου ορίζεται ότι «η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας».

Επειδή οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν στις 28/12/2018, ενώ η πενταετία για το οικονομικό έτος 2013 (αφορά την υπ. αρ. προσβαλλόμενη πράξη), λήγει την 31/12/2018, ενώ για το φορ. έτος 2018 (αφορά την υπ. αρ. προσβαλλόμενη πράξη), λήγει την 31/12/2024, συνεπάγεται ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν εντός του κανονικού χρόνου παραγραφής και συνεπώς ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα απορρίπτεται ως αβάσιμος και αλυσιτελώς προβαλλόμενος.

Ως προς τον δεύτερο ισχυρισμό (περί της έλλειψης αιτιολογίας)

Επειδή, ακολούθως σύμφωνα με το άρθρο 64 του νόμου 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 65 του Ν.4174/2013 *«Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου».*

Επειδή, περαιτέρω, σύμφωνα με τη κείμενη Νομολογία, στο σώμα της πράξης επιβολής προστίμου δεν απαιτείται η διατύπωση ειδικής αιτιολογίας, που μπορεί να περιέχεται στην έκθεση ελέγχου (ΣτΕ 949, 950/2012) η αιτιολογία της πράξης μπορεί να περιέχεται ή να συμπληρώνεται από τη σχετική έκθεση ελέγχου (ΣτΕ 2695/1993), στην πράξη επιβολής προστίμου αναφέρονται η παράβαση και το πρόστιμο, ενώ η διατύπωση ειδικής αιτιολογίας δύναται να περιέχεται στην έκθεση ελέγχου ή να συμπληρώνεται από αυτήν (ΣτΕ 962/2012).

Επειδή, στην από 28/12/2018 έκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων ΚΒΣ (Π.Δ 186/92) αναφέρεται ότι:

«Από τις υποχρεωτικές ελεγκτικές επαληθεύσεις που έγιναν με βάση τα άρθρα 2 και 3 της Α.Υ.Ο. 1021681/1120/ΔΕ-Α/ΠΟΛ.1037/1.3.2005 (ΦΕΚ Β' 302/8.3.2005) καθώς και τις § 1 και 2 της Α.Υ.Ο. 1051402/1782/ΔΕ-Α'/ΠΟΛ.1081/23.5.2005 (ΦΕΚ Β' 706/25.5.2005), διαπιστώθηκαν τα ακόλουθα όσον αφορά στις παραβάσεις του Κ.Β.Σ.:...

- Από τον έλεγχο του τηρούμενου βιβλίου εσόδων - εξόδων διαπιστώθηκε ότι η ενημέρωση του βιβλίου εσόδων - εξόδων δεν ήταν σύμφωνη με τις ισχύουσες διατάξεις (άρθρο 6 & 18 & 24 Π.Δ.186/1992).

Συγκεκριμένα, στη στήλη «Ποσό πληρωμής σε ευρώ» δεν αναγράφεται το άθροισμα των εσόδων είτε στο τέλος του κάθε μήνα, είτε στο τέλος του έτους....

- Από τον διασταυρωτικό έλεγχο της μερίδας του ελεγχόμενου από το βιβλίο μεριδολογίου ιατρών (άρθρο 10 περ. 5 γβ του ΠΔ 186/92) της κλινικής και σε συνδυασμό με τα εκδοθέντα στοιχεία του ελεγχόμενου διαπιστώθηκε ότι δεν έχει εκδοθεί παραστατικό εσόδου από τον ελεγχόμενο ιατρό σε δύο (2) περιπτώσεις.

Α/α	Ημερομηνία Εισαγωγής	Ονοματεπώνυμο Ασθενούς	Διευθυνση
2	23/04/2012	.....	.....
3	19/07/2012	.....	.....

Στην προκειμένη περίπτωση ο έλεγχος προσδιόρισε την αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη στην τιμή των 362,69€ ανά ασθενή, λαμβάνοντας τη μέση τιμή ανά ασθενή, διαιρώντας το σύνολο των ακαθαρίστων εσόδων της χρήσης από την άσκηση του ελευθέρου επαγγέλματος δια του πλήθους των ασθενών, δηλαδή $55.129,00\text{€}/152 = 362,69\text{€}$.

Επομένως $2 \text{ ασθενείς} \times 362,69\text{€} = 725,38\text{€}$

....

- Στα πλαίσια της επεξεργασίας των τραπεζικών δεδομένων για τη χρήση 2012 προέκυψε ανακριβής έκδοση στοιχείου εσόδου (ΑΠΥ 2181/23-11-2012)του Κ.Β.Σ ως εξής:

Επωνυμία Target Π.Ι.	Είδος Λογαριασμού	Πλήθος Δικαιούχων Λο/σμου	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Κωδικού Συναλλαγής Τραπεζικής	Αιτιολογία Συναλλαγής	Ποσό Συναλλαγής	"Απέναντι" Λογαριασμός	Περιγραφή αποδεκτη- αποστολέα εμβάσματος	Παραστατικό που εξέδωσε ο ελεγχόμενος	Παρατηρήσεις
.....	Καταθετικός	3	28/11/2012 14:45	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	PO EUR3000.00 FROM DEUTDEFFX XX	3.000,00	.....	.....	ΑΠΥ ποσού 750,00€ Επομένως διαφορά ποσού 7.150,00€	.....
.....	Καταθετικός	3	10/12/2012 14:46	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	PO EUR1900.00 FROM DEUTDEFFX XX	1.900,00	.....	.....		

.....	Καταθετικός	3	19/12/2012 14:49	ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ	PO EUR3000.00 FROM DEUTDEFFX XX	3.000,00	.....	.....		
ΣΥΝΟΛΟ						7.900,00				

....

- Λόγω μη προσκόμισης μέρους των παραστατικών των δαπανών, επιβάλλεται το πρόστιμο που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Κ.Φ.Δ.) - Ν. 4174/2013.

Δαπάνες που δεν προσκομίστηκαν τα αντίστοιχα παραστατικά στον έλεγχο			
Α/α	ΠΑΡΑΣΤΑΤΙΚΑ	Βάσει Ελέγχου ποσό που δεν εκπίπτει	ΦΠΑ
13		79,00	
14		50,00	
15		50,00	
16		101,00	
17		50,00	
18		50,00	
19		40,65	9,35
20		40,65	9,35
21		40,65	9,35
22		40,65	9,35
23		40,65	9,35
24		40,65	9,35
25		263,37	60,58
26		40,65	9,35
27		40,65	9,35
28		191,62	44,07
29		48,82	11,23
30		29,67	6,83
31		37,23	8,57
ΣΥΝΟΛΟ		1.275,91	206,08

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως καταγράφονται στην από 28/12/2018 έκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής διατάξεων ΚΒΣ της Δ.Ο.Υ., κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες η υπό κρίση προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Συνεπώς οι παραπάνω ισχυρισμοί του προσφεύγοντος απορρίπτονται ως «νόμω και ουσία» αβάσιμοι.

Ως προς τον τρίτο και τέταρτο ισχυρισμό:

Επειδή οι ανωτέρω ισχυρισμοί αναφέρονται στην ανάλωση κεφαλαίου, επανακατάθεση αναλήψεων καθώς και στον επιμερισμό των χρηματικών ποσών των πιστώσεων που βρέθηκαν σε τραπεζικούς λογαριασμούς του προσφεύοντα και ουδόλως συσχετίζονται με τις προσβαλλόμενες

πράξεις και την ορθή τήρηση των βιβλίων και στοιχείων, συνεπώς προβάλλονται αβάσιμα και πρέπει να απορριφθούν ως αλυσιτελώς προβαλλόμενοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του «.....» – **Α.Φ.Μ.**

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - Καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση:

1. Με την αρ. πράξη οριστικού προσδιορισμού προστίμου του αρ. 7§§3 & 5 του ν. 4337/2015 οικ. έτους 2013: 2.520,83€
2. Με την αρ. οριστική πράξη επιβολής προστίμου του αρ. 54 του ν. 4174/2013 φορ. έτους 2018: 250,00€

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.