



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 04.10.2019

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

Αριθμός απόφασης: 2049

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-333267
ΦΑΞ : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@aade.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).
 - 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 Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (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' 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».
4. Την με ημερομηνία κατάθεσης**2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του (.....) με Α.Φ.Μ. κατά της από 09/04/2019 έκθεσης μερικού ελέγχου επιστροφής φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την από 09/04/2019 έκθεση μερικού ελέγχου επιστροφής φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ως άνω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από**2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του (.....) με Α.Φ.Μ. και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την προσβαλλόμενη από 09.04.2019 έκθεση μερικού ελέγχου επιστροφής εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων, ο έλεγχος κρίνει ότι δεν πρέπει να επιστραφεί στον προσφεύγοντα συνεταιρισμό πιστωτικό ποσό 129.468,70€, που προέκυψε από την εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματός του φορολογικού έτους 2017.

Ο έλεγχος διενεργήθηκε σε εκτέλεση της υπ' αρ.09-18 εντολής μερικού ελέγχου γραφείου σε βάρος του προσφεύγοντος συνεταιρισμού, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις εγκυκλίους ΠΟΛ.1062/07-04-2003 & ΠΟΛ.1287/13 και αποφάσεις με αρ. ΔΕΛ Β 1133271 ΕΞ 2017 & Δ12 1198350 ΕΞ 2013, προκειμένου να διαπιστωθεί αν συντρέχουν οι προϋποθέσεις επιστροφής φόρου εισοδήματος.

Η Δ.Ο.Υ. Τρικάλων προέβη σε σύνταξη και κοινοποίηση της από 09/04/2019 έκθεση μερικού ελέγχου επιστροφής φόρου εισοδήματος σε βάρος του προσφεύγοντος συνεταιρισμού για το φορολογικό έτος 2017, χωρίς την προηγούμενη έκδοση και κοινοποίηση προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, σημειώματος διαπιστώσεων ελέγχου, αλλά και οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος.

Η φορολογική αρχή έκρινε ότι το πιστωτικό ποσό των 129.468,70€, το οποίο προέρχεται από την προκαταβολή φόρου του προηγούμενου φορολογικού έτους 2016 δεν πρέπει να επιστραφεί διότι δεν συντρέχουν και δεν έχουν αναληφθεί όλες οι κατά νόμο ενέργειες, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 26 του ν. 4172/2013 και ΠΟΛ. 1056/2015(Κ.Φ.Ε), για την είσπραξη της επισφαλούς απαίτησης, ποσού 781.693,32€, από πρόσωπο (*πρώην υπάλληλο του συνεταιρισμού*), που διέπραξε το αδίκημα της κλοπής- υπεξαίρεσης σε βάρος της, σύμφωνα με την υπ' αρ./2017 απόφαση του Τριμελούς Εφετείου Λάρισας και ως εκ τούτου δεν δύναται η διαγραφή αυτής να εκπέσει ως έκτακτη ζημία από τα ακαθάριστα έσοδα του φορολογικού έτους 2017. Περαιτέρω, προτάθηκε η ενημέρωση του αρμόδιου ελεγκτικού κέντρου που υπάγεται για έλεγχο ο προσφεύγων συνεταιρισμός (ΚΕ.ΜΕ.ΕΠ), προκειμένου να διενεργηθεί μερικός ή πλήρης έλεγχος φορολογίας εισοδήματος και λοιπών φορολογιών για το φορολογικό έτος 2017 και αναλόγως να επιστραφεί ή όχι το ζητούμενο ποσό επιστροφής.

Στις 23/04/2019 με το με αριθμ. πρωτ./2019 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Τρικάλων, απεστάλη προς το Κέντρο Μεγάλων Επιχειρήσεων (ΚΕ.ΜΕ.ΕΠ.), ενημερωτικό Δελτίο με συνημμένη την σχετική Έκθεση Ελέγχου. Ακολούθως, η ως άνω υπηρεσία, με το υπ' αρ. πρωτ./10.06.2019 έγγραφό της αναπέμπει την υπόθεση στην Δ.Ο.Υ. Τρικάλων επικαλούμενη την αναρμοδιότητά της ως προς την διενέργεια ελέγχου επιστροφής φόρου εισοδήματος, επισημαίνοντας ότι δεν έχει κοινοποιηθεί σημείωμα διαπιστώσεων στον συνεταιρισμό παρόλο που δεν ικανοποιείται το αίτημά του για επιστροφή φόρου.

Ο προσφεύγων συνεταιρισμός με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθεί το πόρισμα της έκθεσης ελέγχου, ισχυριζόμενος ότι η κρίση της φορολογικής αρχής, αναφορικά με την μη δυνατότητα έκπτωσης της έκτακτης ζημίας 781.693,32€ από τα ακαθάριστα έσοδα του φορολογικού έτους 2017, είναι εσφαλμένη αφενός μεν διότι υφίσταται η υπ' αρ./2017 τελεσίδικη απόφαση του Τριμελούς Εφετείου Λάρισας με την οποία ο οφειλέτης υποχρεώνεται σε εξόφληση του ποσού και αφετέρου διότι σύμφωνα με το προσκομιζόμενο πιστοποιητικό του υποθηκοφυλακείου Τρικάλων ο οφειλέτης δεν διαθέτει περιουσιακά στοιχεία και ως εκ τούτου δεν υπάρχει η δυνατότητα πλειστηριασμού ακινήτων για την είσπραξη της απαίτησης.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της **παρ. 1 του άρθρου 63 του Ν.4174/2013**, ορίζεται ότι: «1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της **παρ. 1 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1064/2017** Απόφασης Α.Α.Δ.Ε. προβλέπεται, μεταξύ άλλων, ότι: « 1. Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως ή τη συντέλεση της παράλειψης. Η εν λόγω προθεσμία αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Ειδικά για τους κατοίκους εξωτερικού η σχετική προθεσμία ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες».

Επειδή, από τις διατάξεις του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, συνάγεται σαφώς ότι σκοπός της θέσπισης της διαδικασίας της ενδικοφανούς προσφυγής είναι μεταξύ άλλων η λειτουργία ενός σταδίου προελέγχου για εκείνες τις υποθέσεις που πρόκειται να εισαχθούν ενώπιον

της δικαιοσύνης με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής, κατά συνέπεια, στο πεδίο εφαρμογής της ενδικοφανούς προσφυγής υπάγονται οι πράξεις, οι οποίες με βάση το προϊσχύον καθεστώς προσβάλλονταν απευθείας στα δικαστήρια με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής (άρθρο 63 επ. Κ.Δ.Δ.).

Επειδή, στο άρθρο **34 του Ν. 4174/13** ορίζεται ότι: «*Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή προληπτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου, ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος. Ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου που εκδίδεται κατόπιν πλήρους φορολογικού ελέγχου, υπόκειται σε μεταγενέστερη διόρθωση, μόνο εάν προκύψουν νέα στοιχεία, όπως αυτά ορίζονται στην παράγραφο 5 του άρθρου 25 του Κώδικα*».

Επειδή, στο άρθρο **45 του Ν. 4174/13** ορίζεται ότι: «*2. Εκτελεστοί τίτλοι από το νόμο είναι:* α) στην περίπτωση άμεσου προσδιορισμού φόρου, ο προσδιορισμός του φόρου, όπως προκύπτει ταυτόχρονα με την υποβολή της δήλωσης, β) στην περίπτωση διοικητικού προσδιορισμού φόρου, η πράξη προσδιορισμού του φόρου, γ) στην περίπτωση εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου, η πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού του φόρου, δ) στην περίπτωση διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, η πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, ε) στην περίπτωση προληπτικού προσδιορισμού φόρου, η πράξη προληπτικού προσδιορισμού του φόρου, στ) σε περίπτωση έκδοσης οριστικής δικαστικής απόφασης, η απόφαση αυτή, ζ) σε περίπτωση επιβολής προστίμων οι αντίστοιχες πράξεις, η) σε περίπτωση ενδικοφανούς προσφυγής, η απόφαση της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης. θ) σε περίπτωση Διαδικασίας Αμοιβαίου Διακανονισμού, η απόφαση Αμοιβαίου Διακανονισμού».

Επειδή, στο άρθρο **28 του Ν. 4174/13** 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 εμπειριστатωμένα 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, σύμφωνα με την **ΔΕΛ Α 1069048 2014/2.5.2014**: «Άρθρο 28: Με την παράγραφο 1 του άρθρου 28 προβλέπεται ότι με την ολοκλήρωση των ελεγκτικών επαληθεύσεων από τον ελεγκτή και σε κάθε περίπτωση που διαπιστώνεται από το φορολογικό έλεγχο ότι προκύπτει διαφοροποίηση της φορολογικής οφειλής του φορολογούμενου σε σχέση με τις δηλώσεις που έχει υποβάλλει, πριν τη σύνταξη της οικείας έκθεσης ελέγχου και της έκδοσης της οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου θα επιδίδεται στον υπόχρεο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός του φόρου μαζί με το σχετικό σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου στο οποίο θα αναφέρεται η φορολογική οφειλή με βάση τα αποτελέσματα του ελέγχου αυτού καθώς και οποιοδήποτε σχετικό στοιχείο αιτιολογεί τη διαφοροποίηση της αμέσως ως άνω οφειλής σε σχέση με τη φορολογική οφειλή με βάση τη δήλωση. Με το σημείωμα αυτό θα καλείται ο φορολογούμενος να διατυπώσει τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό του φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την επίδοσή του. Ο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός του φόρου, το σημείωμα διαπιστώσεων καθώς και το ότι λήφθηκαν υπόψη οι απόψεις του φορολογούμενου στην περίπτωση που αυτές παρασχέθηκαν ή ενδεχόμενη μη ανταπόκρισή του θα αναφέρονται στη σχετική έκθεση ελέγχου με βάση την οποία θα εκδίδεται η οριστική πράξη του φόρου. Η έκθεση ελέγχου θα περιλαμβάνει εμπειριστатωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη του ο φορολογικός έλεγχος για τον προσδιορισμό του φόρου και κοινοποιείται στον φορολογούμενο μαζί με την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου (σχετ. η αριθ. ΔΕΛ Α 1198404 ΕΞ 2013/31.12.2013 Απόφαση του Γ.Γ.Δ.Ε.). Σε περίπτωση μη διαπίστωσης διαφορών δεν ακολουθείται η ως άνω διαδικασία, συντάσσεται μόνο η έκθεση ελέγχου και τίθεται στο αρχείο..... Άρθρο 34: Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού προβλέπεται ότι η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβαίνει μετά από έλεγχο σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή προληπτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της **παρ. 6 του άρθρου 63 του Ν.4174/2013**, ορίζεται ότι: «6. Αν με την απόφαση ακυρώνεται, μερικά ή ολικά, ή τροποποιείται η πράξη της φορολογικής αρχής, η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης οφείλει να αιτιολογεί την απόφαση αυτή επαρκώς με νομικούς ή και πραγματικούς ισχυρισμούς. Σε περίπτωση απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής, η αιτιολογία μπορεί να συνίσταται στην αποδοχή των διαπιστώσεων της οικείας πράξης προσδιορισμού φόρου. Σε κάθε περίπτωση η απόφαση πρέπει να περιέχει τουλάχιστον την οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου, το καταλογιζόμενο ποσό και την προθεσμία καταβολής αυτού. Η φορολογική αρχή, της οποίας η πράξη ακυρώνεται για τυπικές πλημμέλειες, εκδίδει νέα πράξη σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των **παρ. 1 και 2γ του άρθρου 36 του Ν.4174/2013**, ορίζεται 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... 2. Η περίοδος που αναφέρεται στην παράγραφο 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις: ...γ) εάν ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή, ένδικο βοήθημα ή μέσο, για περίοδο ενός έτους μετά την έκδοση απόφασης, η οποία δεν προσβάλλεται με ένδικο βοήθημα ή μέσο και μόνο για το ζήτημα, το οποίο αφορά».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση η Δ.Ο.Υ. Τρικάλων, ως καθ ύλην αρμόδια να διενεργήσει τον έλεγχο επιστροφής φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 στον προσφεύγοντα συνεταιρισμό, δεν ακολούθησε την διαδικασία που προβλέπεται στα άρθρα 28 και 34 του Ν. 4174/2013, περί έκδοσης και κοινοποίησης σημειώματος διαπιστώσεων ελέγχου, προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου πριν την σύνταξη της έκθεσης ελέγχου αλλά και οριστικής πράξης προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, παρά μόνο εξέδωσε και κοινοποίησε στον προσφεύγοντα την από 09/04/2019 έκθεση μερικού ελέγχου επιστροφής φόρου εισοδήματος, από το πόρισμα της οποίας προκύπτει φορολογική διαφορά, καθώς δεν γίνονται αποδεκτά η έκπτωση ποσού 781.693,32€ έκτακτων ζημιών από τα ακαθάριστα έσοδα του συνεταιρισμού και ως αποτέλεσμα αυτού η επιστροφή του προκύψαντος από την εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 πιστωτικού υπολοίπου ύψους 129.468,70€.

Επειδή, λόγω της τυπικής πλημμέλειας, όπως αυτή περιγράφεται ανωτέρω, η φορολογική αρχή καλείται, να συντάξει την έκθεση ακολουθώντας τη διαδικασία που προβλέπεται στις κείμενες διατάξεις του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013, να προβεί στην έκδοση πράξης στο χρόνο που προβλέπεται στο άρθρο 36 παρ. 2γ Ν.4174/2013 και να επιδώσει αυτήν σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 5 του ίδιου νόμου.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με αρ. πρωτ./.....2019 ενδικοφανούς προσφυγής του (.....) με Α.Φ.Μ., λόγω τυπικής πλημμέλειας, ήτοι μη τήρησης της προσήκουσας διαδικασίας έκδοσης και κοινοποίησης σημειώματος διαπιστώσεων ελέγχου, προσωρινού προσδιορισμού φόρου, καθώς και οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μετά της σχετικής έκθεσης σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 28 και 34 του Ν.4174/2013. Καλείται δε η αρμόδια Δ.Ο.Υ όπως ενεργήσει σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρούσα απόφαση.

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 ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

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 με υποχρέωση.