



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών

Υποδ/νση Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης

Τμήμα Α8 – Επανεξέτασης

Εγνατία 45, Τ.Κ.: 546 30 – Θεσσαλονίκη

Αριθ. τηλ.: 2313333254

Αριθ. fax: 2313333258

Ηλεκτρονική διεύθυνση: ded.thess@aaade.gr

Url: www.aaade.gr

Αριθμός Απόφασης: 2617/17-12-2019

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (ΦΕΚ170Α/26-07-2013), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκ. Δ.ΟΡΓ.Α1036960ΕΞ2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ968Β/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. (ΦΕΚ1440Β/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ.1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ε.Δ. (ΦΕΚ2759Β/01-09-2016), με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **28/08/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανή Προσφυγή** της **εταιρείας** με την επωνυμία «.....» και

.....» και **Α.Φ.Μ.:**, κατά της με αριθμό/2019 **Πράξης Επιβολής Προστίμου** (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης για το φορολογικό έτος 2015.

5. Την ως άνω πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης.

7. Την Εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της Απόφασης.

Επί της από **28/08/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου **Ενδικοφανούς Προσφυγής** της **εταιρείας** με την επωνυμία «.....» και **Α.Φ.Μ.:**, η οποία **ασκήθηκε εμπροθέσμως** και μετά από μελέτη και αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό/2019 προσβαλλόμενη **Πράξη Επιβολής Προστίμου** (άρθρο 54 του Ν.4174/3013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης, για το φορολογικό έτος 2015, επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, **πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 500,00 €**, για **εκπρόθεσμη υποβολή, μέσω διαδικτύου**, της με αριθμό/22-09-2015 αρχικής δήλωσης απόδοσης παρακρατούμενου φόρου εισοδήματος εργολάβων, ενοικιαστών δημοσίων, δημοτικών και κοινοτικών ή λιμενικών προσόδων (άρθρο 64 παράγραφος 1

περίπτωση δ) του Ν.4172/2013) για τον μήνα Μάιο του 2015.

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την επωνυμία «.....» και
.....» και
Α.Φ.Μ.:, με την με ημερομηνία κατάθεσης **28/08/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου
..... **Ενδικοφανή Προσφυγή**, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθεί η ανωτέρω
προσβαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης, προβάλλοντας τον
ακόλουθο λόγο:

Το ποσό των 10,41 € από παρακρατηθέντα φόρο εισοδήματος από εργολάβους τεχνικών
έργων για τον μήνα Μάιο του 2015 είχε αποδοθεί, εμπροθέσμως, με σχετική δήλωση που, εκ
παραδρομής, είχε υποβληθεί με υπόχρε... τ...ν νόμιμ.. εκπρόσωπο της προσφεύγουσας εταιρείας κ.
..... του (Α.Φ.Μ.:), ... οποί... ουδέποτε είχε την ιδιότητα
τ... επιτηδευματία. Όταν, από τον εσωτερικό έλεγχο της προσφεύγουσας, έγινε αντιληπτό το
σφάλμα, υποβλήθηκε, κατά την 22/09/2015, η με αριθμό αρχική δήλωση με υπόχρεη την
προσφεύγουσα εταιρεία και με τα ίδια δεδομένα και ποσά με την προηγούμενη δήλωση, αποδόθηκε
δε εκ νέου, κατά την 24/09/2015, το ποσό των 10,41 € πλέον επιβαρύνσεων 0,15 €.

**Ο προβαλλόμενος λόγος και ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας τυγχάνει
βασιμότητας και γίνεται αποδεκτός**, σύμφωνα με το σκεπτικό που αναπτύσσεται ακολούθως:

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 18 (Υποβολή φορολογικής δήλωσης) παράγραφος
1 του Ν.4174/2013 «**Φορολογικές διαδικασίες και άλλες διατάξεις**» (ΦΕΚ170Α/26-07-2013),
όπως ίσχυαν έως την 16/01/2018 πριν από την τροποποίησή τους με τις διατάξεις του άρθρου 397
παράγραφος 1 του Ν.4512/2018 (ΦΕΚ5Α/17-01-2018), οριζόταν ότι
«1. Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στην
Φορολογική Διοίκηση κατά τον χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία.
Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από
την Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για
έλεγχο της αρχικής δήλωσης, με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 61 (Υπόχρεοι σε παρακράτηση) του Ν.4172/2013
«**Φορολογία εισοδήματος, επείγοντα μέτρα εφαρμογής του Ν.4046/2012, του Ν.4093/2012 και
του Ν.4127/2013 και άλλες διατάξεις**» (ΦΕΚ167Α/23-07-2013) ορίζεται ότι
«Κάθε νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα ή φυσικό πρόσωπο που ασκεί επιχειρηματική
δραστηριότητα και έχει την φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα, οι φορείς γενικής κυβέρνησης ή
κάθε φορολογούμενος που δεν έχει την 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, με τις διατάξεις του άρθρου 62 (Πληρωμές υποκείμενες σε παρακράτηση)
παράγραφος 1 περίπτωση δ) του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) ορίζεται ότι
«1. Οι ακόλουθες πληρωμές υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου:
δ) Αμοιβές για τεχνικές υπηρεσίες, αμοιβές διοίκησης, αμοιβές για συμβουλευτικές υπηρεσίες και
άλλες αμοιβές για παρόμοιες υπηρεσίες, ανεξαρτήτως εάν έχουν παρασχεθεί στην Ελλάδα, όταν ο
λήπτης της αμοιβής είναι φυσικό πρόσωπο.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 64 (Συντελεστές παρακράτησης φόρου)
παράγραφος 1 περίπτωση δ) εδάφια πρώτο και δεύτερο, παράγραφος 7 εδάφιο πρώτο και
παράγραφος 8 του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.), όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν, ορίζεται ότι

«1. Οι συντελεστές παρακράτησης φόρου είναι οι εξής:

δ) Για αμοιβές για τεχνικά έργα, αμοιβές διοίκησης, αμοιβές για συμβουλευτικές ή παρόμοιες υπηρεσίες, είκοσι τοις εκατό (20%). Κατ' εξαίρεση, για τις αμοιβές που εισπράττονται από εργολήπτες κατασκευής κάθε είδους τεχνικών έργων και ενοικιαστών δημοσίων, δημοτικών και κοινοτικών ή λιμενικών προσόδων, ο συντελεστής είναι τρία τοις εκατό (3%) επί της αξίας του υπό κατασκευή έργου ή του μισθώματος, ανεξαρτήτως αν ο λήπτης της αμοιβής είναι φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα.

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, εκτός από τους φόρους που παρακρατούνται από τους συμβολαιογράφους.

8. Σε περίπτωση που ο λήπτης της αμοιβής, σύμφωνα με την περίπτωση δ) της παραγράφου 1 του άρθρου 62, είναι φορολογικός κάτοικος Ελλάδας, παρακράτηση φόρου σύμφωνα με την παράγραφο 1 ενεργείται μόνον εφόσον η συναλλαγή υπερβαίνει τα τριακόσια (300) ευρώ.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 4 (Προθεσμία υποβολής δήλωσης και απόδοσης του φόρου) της ΠΟΛ.1048/11-02-2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ417Β/20-02-2014), με θέμα «Τρόπος υποβολής της δήλωσης και απόδοσης του φόρου που παρακρατείται στις αμοιβές για τεχνικές υπηρεσίες, αμοιβές διοίκησης, αμοιβές για συμβουλευτικές υπηρεσίες και άλλες αμοιβές για παρόμοιες υπηρεσίες, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης δ) της παραγράφου 1 του άρθρου 64 του Ν.4172/2013», όπως ίσχυαν για το φορολογικό έτος 2015, οριζόταν ότι

«Οι υπόχρεοι παρακράτησης φόρου με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%), σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης δ) της παραγράφου 1 του άρθρου 64 του Ν.4172/2013 (ΦΕΚ167Α/23-07-2013), υποχρεούνται να υποβάλλουν προσωρινή δήλωση το αργότερο μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής της υποκείμενης σε παρακράτηση πληρωμής, η οποία περιλαμβάνει τα ακαθάριστα ποσά που έχουν καταβληθεί και τον παρακρατηθέντα φόρο.».

Επειδή, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις του άρθρου 64 του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.), η καταληκτική ημερομηνία για την εμπρόθεσμη υποβολή αρχικής δήλωσης απόδοσης παρακρατούμενου φόρου εισοδήματος εργολάβων, ενοικιαστών δημοσίων, δημοτικών και κοινοτικών ή λιμενικών προσόδων (άρθρο 64 παράγραφος 1 περίπτωση δ) του Ν.4172/2013) για τον μήνα Μάιο του 2015, χωρίς την επιβολή του προστίμου εκπρόθεσμης υποβολής φορολογικής δήλωσης που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παράγραφος 1 περίπτωση γ) και παράγραφος 2 περίπτωση δ) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), ήταν η 31/07/2015.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 54 (Διαδικαστικές παραβάσεις) παράγραφος 1 περίπτωση γ) και παράγραφος 2 περίπτωση δ) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως ίσχυαν για τον Μάιο του 2015, ορίζεται ότι

«1. Για κάθε μία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή την φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:

γ) Δεν υποβάλλει ή υποβάλει εκπρόθεσμα δήλωση παρακράτησης φόρου.

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

δ) Πεντακόσια (500) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β), γ), δ), στ) και θ) 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, με τις διατάξεις του κεφαλαίου ΙΙ παράγραφος 2 περίπτωση β) εδάφιο πρώτο της ΠΟΛ.1252/20-11-2015 Εγκυκλίου του Υπουργείου Οικονομικών, με θέμα «Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.4174/2013, άρθρα 53 – 62)», ορίζεται ότι

«ΙΙ. ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 53 – 62.

2. Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54).

β) Εκπρόθεσμη υποβολή ή μη υποβολή δηλώσεων από τις οποίες προκύπτει φόρος για καταβολή [παράγραφος 1 περιπτώσεις β) και γ)].

Για την εκπρόθεσμη υποβολή ή την μη υποβολή δηλώσεων από τις οποίες προκύπτει φόρος για καταβολή [άρθρο 54 παράγραφος 1 περίπτωση β)], καθώς και δηλώσεων απόδοσης παρακρατούμενων φόρων [άρθρο 54 παράγραφος 1 περίπτωση γ)], επιβάλλεται, κατά περίπτωση, πρόστιμο εκατό (100,00) 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 (περιπτώσεις β) και γ) της παραγράφου 1, σε συνδυασμό με τις περιπτώσεις β), γ) και δ) της παραγράφου 2 του άρθρου 54).».

Επειδή, από τα διαλαμβανόμενα στον φάκελο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής και τα στοιχεία που είναι καταχωρημένα στα πληροφοριακά συστήματα της Α.Α.Δ.Ε., προκύπτει ότι **εσφαλμένα** είχε υποβληθεί, κατά την 16/07/2015, μέσω διαδικτύου, η με αριθμό καταχώρησης taxisnet αρχική δήλωση απόδοσης παρακρατούμενου φόρου εισοδήματος εργολάβων, ενοικιαστών δημοσίων, δημοτικών και κοινοτικών ή λιμενικών προσόδων (άρθρο 64 παράγραφος 1 περίπτωση δ) του Ν.4172/2013) για τον μήνα Μάιο του 2015, με υπόχρεο... Τ.ν Αντιπρόεδρο του Δ.Σ. και Διευθύνον... Σύμβουλο της προσφεύγουσας εταιρείας, μη έχο... την ιδιότητα τ... επιτηδευματία, κ. του (Α.Φ.Μ.:) και ποσό φόρου για καταβολή 10,41 €, το οποίο είχε αποδοθεί την 23/07/2015 μέσω ηλεκτρονικής τραπεζικής winbank της Τράπεζας Πειραιώς Α.Ε. (κωδικός συναλλαγής ΡΧ.....). Η απόδοση του παρακρατηθέντα φόρου, με τον ορθό τρόπο, θα έπρεπε να είχε συντελεστεί με υποβληθείσα δήλωση από την υπόχρεη προσφεύγουσα εταιρεία.

Επειδή, την 22/09/2015 υποβλήθηκε **εκπροθέσμως**, μέσω διαδικτύου, η με αριθμό αρχική δήλωση απόδοσης παρακρατούμενου φόρου εισοδήματος εργολάβων, ενοικιαστών δημοσίων, δημοτικών και κοινοτικών ή λιμενικών προσόδων (άρθρο 64 παράγραφος 1 περίπτωση δ) του Ν.4172/2013) για τον μήνα Μάιο του 2015, με υπόχρεη την προσφεύγουσα εταιρεία, με τα ίδια δεδομένα και ποσά με την προαναφερθείσα με αριθμό καταχώρησης taxisnet δήλωση και το ίδιο ποσό φόρου για καταβολή 10,41 €, πλέον επιβαρύνσεων 0,15 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής, ήτοι συνολικό ποσό 10,56 €, το οποίο αποδόθηκε την 24/09/2015 μέσω ηλεκτρονικής τραπεζικής της Τράπεζας Eurobank Ergasias Α.Ε. (αριθμός συναλλαγής).

Επειδή, ακολούθως, για την εκπρόθεσμη υποβολή της με αριθμό/22-09-2015 δήλωσης, εκδόθηκε, από τον Προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης, η με αριθμό/2019 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013), με την οποία επιβλήθηκε, σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, πρόστιμο του Κ.Φ.Δ. ποσού 500,00 € για το φορολογικό έτος 2015.

Επειδή, ωστόσο, ο παρακρατηθείς φόρος ποσού 10,41 € που είχε αποδοθεί **εμπροθέσμως**, έστω και από πρόσωπο μη υπόχρεο, με την με αριθμό καταχώρησης taxisnet δήλωση Τ... Κ. του (Α.Φ.Μ.:), **αποδόθηκε εκ νέου και κατά το ορθόν**, εκπροθέσμως, με την με αριθμό/22-09-2015 δήλωση της προσφεύγουσας εταιρείας.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, διαπιστώνεται ότι **δεν προέκυψε**, κατ' ουσίαν, **ετεροχρονισμένη απόδοση φόρου** με την εκπροθέσμως υποβληθείσα με αριθμό/22-09-2015 αρχική δήλωση απόδοσης παρακρατούμενου φόρου εισοδήματος εργολάβων, ενοικιαστών δημοσίων, δημοτικών και κοινοτικών ή λιμενικών προσόδων (άρθρο 64 παράγραφος 1 περίπτωση δ) του Ν.4172/2013) για τον μήνα Μάιο του 2015, καθώς το ποσό του φόρου είχε ήδη αποδοθεί εμπροθέσμως στο Δημόσιο με την με αριθμό καταχώρησης taxisnet δήλωση Τ... Κ.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω και κατ' εφαρμογή της αρχής της χρηστής διοίκησης, κρίνουμε ότι η με αριθμό/2019 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης πρέπει να ακυρωθεί.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Αποφασίζουμε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **28/08/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» και Α.Φ.Μ.: και την ακύρωση της με αριθμό/2019 προσβαλλόμενης Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας εταιρείας με βάση την παρούσα Απόφαση:

Φορολογικό έτος 2015

Η με αριθμό/2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Θεσσαλονίκης, ως ακολούθως:

Είδος παράβασης	Βάσει ελέγχου (σε ευρώ)	Βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ. (σε ευρώ)
Εκπρόθεσμη υποβολή αρχικής δήλωσης απόδοσης παρακρατούμενου φόρου εισοδήματος εργολάβων, ενοικιαστών δημοσίων, δημοτικών και κοινοτικών ή λιμενικών προσόδων (άρθρο 64 παράγραφος 1 περίπτωση δ) του Ν.4172/2013) για τον μήνα Μάιο του 2015 (...../22-09-2015) [άρθρο 54 παράγραφος 1 περίπτωση γ) και παράγραφος 2 περίπτωση δ) του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)]	500,00	<u>0,00</u>

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με την νόμιμη διαδικασία την παρούσα Απόφαση στην υπόχρεη εταιρεία.

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Ο Προϊστάμενος της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
και Νομικής Υποστήριξης