



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 07.01.2020

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 44

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ

ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-333254

ΦΑΞ : 2313-333258

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 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.)*», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 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 από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθ. πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 και 5 - ν. 4337/2015 φορολογικού έτους 2014, της υπ' αριθ. πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 και 5 - ν. 4337/2015 φορολογικού έτους 2015, της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2014 και της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης

επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΔΡΑΜΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 και 5 - ν. 4337/2015 φορολογικού έτους 2014, την υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 και 5 - ν. 4337/2015 φορολογικού έτους 2015, την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2014 και την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΔΡΑΜΑΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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:

Με την υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 και 5 - ν. 4337/2015 φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΔΡΑΜΑΣ επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού 1.763,58 €, λόγω έκδοσης έξι (6) εικονικών φορολογικών στοιχείων για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους, συνολικής καθαρής αξίας 4.408,95 €, πλέον Φ.Π.Α. 1.014,05 € και συγκεκριμένα των εξής:

A/A	Αριθ. / Ημερομηνία	Αντισυμβαλλόμενος	ΑΦΜ	Καθαρή Αξία	ΦΠΑ	Συνολική Αξία
1	Τ.Π.Υ. ....	.....	.....	650,41 €	149,59 €	800,00 €
2	Τ.Π.Υ. ....	.....	.....	100,00 €	23,00 €	123,00 €
3	Τ.Π.Υ. ....	.....	.....	1.626,02 €	373,98 €	2.000,00 €
4	Τ.Π.Υ.			1.626,02 €	373,98 €	2.000,00 €
5	Τ.Π.Υ.			203,25 €	46,70 €	249,95 €
6	Τ.Π.Υ.			203,25 €	46,70 €	249,95 €
ΣΥΝΟΛΟ				4.408,95 €	1.013,95 €	5.422,90 €

Η ανωτέρω παράβαση επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 7 παρ. 3 περ. β' Ν.4337/2015, ήτοι πρόστιμο $4.408,95 \text{ €} \cdot 40\% = 1.763,58 \text{ €}$.

Με την υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 και 5 - ν. 4337/2015 φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΔΡΑΜΑΣ επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού 220,00 €, λόγω έκδοσης πέντε (5) εικονικών φορολογικών στοιχείων για ανύπαρκτες συναλλαγές στο σύνολό τους, συνολικής καθαρής αξίας 3.950,00 €, πλέον Φ.Π.Α. 908,50 € και συγκεκριμένα των εξής:

A/A	Αριθ. / Ημερομηνία	Αντισυμβαλλόμενος	ΑΦΜ	Καθαρή Αξία	ΦΠΑ	Συνολική Αξία
1	Τ.Π.Υ. ....	.....	.....	250,00 €	57,50 €	307,50 €
2	Τ.Π.Υ. ....	.....	.....	300,00 €	69,00 €	369,00 €
3	Τ.Π.Υ. ....	.....	.....	1.000,00 €	230,00 €	1.230,00 €

4	Τ.Π.Υ.			1.200,00 €	276,00 €	1.476,00 €
5	Τ.Π.Υ.			1.200,00 €	276,00 €	1.476,00 €
ΣΥΝΟΛΟ				3.950,00 €	908,50 €	4.858,50 €

Η ανωτέρω παράβαση επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 7 παρ. 3 περ. β' Ν.4337/2015 (συγκεκριμένα για την έκδοση εικονικών επιβάλλεται πρόστιμο, ποσό ίσο το 40% της αξίας κάθε στοιχείου, όσον αφορά τα φορολογικά στοιχεία που εκδόθηκαν έως 17/10/2015 ήτοι πρόστιμο $550,00 \cdot 40\% = 220,00\text{€}$, ενώ για τα φορολογικά στοιχεία που εκδόθηκαν έπειτα από την ως άνω ημερομηνία εφαρμόζονται οι διατάξεις των άρθρων 66 - 71 του Ν.4174/2013 (ΚΦΔ) όπως τροποποιήθηκαν με το άρθρο 8 του Ν.4337/2015).

Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2014 επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα φόρος ποσού 766,92 €, πλέον προστίμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 383,46 €, δη σύνολο φόρου για καταβολή 1.150,38 €, λόγω μη αναγνώρισης προς έκπτωση του υπ' αριθ. τιμολογίου που εκδόθηκε από την εταιρεία με ΑΦΜ με καθαρή αξία 3.968,05 € και Φ.Π.Α. 912,65 €, δεν προσκομίστηκαν πληρωμές μέσω τράπεζας ενώ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 του ν. 4172/2013 δαπάνη που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των πεντακοσίων (500) ευρώ, δεν εκπίπτει εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής.

Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2015 επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα φόρος ποσού 702,00 €, πλέον προστίμου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 351,00 €, δη σύνολο φόρου για καταβολή 1.053,00 €, λόγω μη αναγνώρισης προς έκπτωση του υπ' αριθ. τιμολογίου που εκδόθηκε από την εταιρεία με ΑΦΜ με καθαρή αξία 900,00 € και Φ.Π.Α. 207,00 € και του υπ' αριθ. τιμολογίου που εκδόθηκε από την ίδια εταιρεία με καθαρή αξία 1.800,00 € και Φ.Π.Α. 414,00 €, διότι δεν προσκομίστηκαν πληρωμές μέσω τράπεζας ενώ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 του ν. 4172/2013 δαπάνη που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των πεντακοσίων (500) ευρώ, δεν εκπίπτει εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής.

Οι εν λόγω πράξεις εδράζονται επί των από06.2019 εκθέσεων ελέγχου Κ.Φ.Α.Σ. (ν. 4093/2012) – Ε.Λ.Π. (ν. 4308/2014) – Κ.Φ.Δ. (ν. 4174/2013) και φορολογίας εισοδήματος (ν. 4172/2013) της Δ.Ο.Υ. ΔΡΑΜΑΣ, σε εκτέλεση της υπ' αριθ. εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της. Ο έλεγχος διενεργήθηκε κατόπιν της με αριθ. πρωτ. ΣΔΟΕ Κεντρικής Υπηρεσίας: επώνυμης καταγγελίας, η οποία διαβιβάστηκε στη Δ.Ο.Υ. ΔΡΑΜΑΣ με το με αριθ. πρωτ. **ΔΕΛ Β ΕΞ 2016 ΕΜΠ – .../10/2016** έγγραφο της Διεύθυνσης Ελέγχων Τμήματος Β' (αριθ. πρωτ. εισερχ.:..... – **.../11/2016** Δ.Ο.Υ. ΔΡΑΜΑΣ), όπου αναφερόταν ότι η προσφεύγουσα εξέδωσε εικονικά τιμολόγια προς τον

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας ως λόγο ότι η φορολογική αρχή κακώς θεώρησε ως εικονικές τις συναλλαγές και επίσης δεν έλαβε καθόλου υπόψη το από03.2019 σημείωμα απόψεων

αντιρρήσεων, στο οποίο διορθώνει, συμπληρώνει, διευκρινίζει και ανασκευάζει όσα είχε καταθέσει στο με αριθ. πρωτ.02.2017 υπόμνημά της.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 66 παρ. 5 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «... Εικονικό είναι το φορολογικό στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολό της ή για μέρος αυτής ή για συναλλαγή στην οποία το ένα από τα συμβαλλόμενα μέρη που αναγράφονται στο στοιχείο είναι άγνωστο φορολογικώς πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματός του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στη Φορολογική Διοίκηση. Εικονικό είναι επίσης το στοιχείο που φέρεται ότι εκδόθηκε ή έχει ληφθεί από εικονική εταιρία, κοινοπραξία, κοινωνία ή άλλη οποιασδήποτε μορφής επιχείρηση ή νομική οντότητα ή από φυσικό πρόσωπο για το οποίο αποδεικνύεται ότι είναι παντελώς αμέτοχο με τη συγκεκριμένη συναλλαγή, οπότε στην τελευταία αυτή περίπτωση η ποινική δίωξη ασκείται κατά του πραγματικού υπευθύνου που υποκρύπτεται. ...»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 62 παρ. 3 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «Η πράξη επιβολής προστίμων πρέπει να περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία».

Επειδή, σύμφωνα 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, σύμφωνα με το άρθρο 28 παρ. 2 του 4174/2013 ορίζεται ότι: «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, το άρθρο 171 παρ. 1 και 4 του Ν.2717/1999 «Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας» ορίζει ότι : «1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνεται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιόν του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά... Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από

φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχομένου, την κατά την παρ. 1 αποδεικτική δύναμη».

Επειδή, νομολογιακά έχει κριθεί (ΣΤΕ 2056/1994, ΔΕΦ Θεσσαλονίκης 41/2002) η πράξη επιβολής προστίμου είναι δυνατόν να στηρίζεται σε έκθεση ελέγχου που έχει συντάξει ο διενεργήσας τον έλεγχο υπάλληλος και ο οποίος είναι άλλος από εκείνον που εκδίδει την πράξη επιβολής, αρκεί η τελευταία να στηρίζεται στην έκθεση ελέγχου και στις διατυπωθείσες σε αυτή διαπιστώσεις. Παράβαση του τύπου της διαδικασίας δεν υφίσταται.

Επειδή, περαιτέρω, στο σώμα της πράξης δεν απαιτείται η διατύπωση ειδικής αιτιολογίας, που μπορεί να περιέχεται ή να συμπληρώνεται από τη σχετική έκθεση ελέγχου (ΣΤΕ 2695/1993 και ΣΤΕ 962/2012).

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η εικονικότητα των υπό κρίση τιμολογίων και ο προσδιορισμός των προστίμων αποτυπώνεται και στοιχειοθετείται αναλυτικά, διεξοδικά, σαφώς και εμπειριστικά στην από .../06/2019 έκθεση ελέγχου Κ.Φ.Α.Σ. (ν. 4093/2012) – Ε.Λ.Π. (ν. 4308/2014) – Κ.Φ.Δ. (ν. 4174/2013) της Δ.Ο.Υ. ΔΡΑΜΑΣ. Ενδεικτικά αναφέρονται τα εξής:

- Λαμβάνοντας υπόψη τα αναγραφόμενα στη με αριθ. πρωτ. Σ.Δ.Ο.Ε. Κεντρικής Υπηρεσίας: επώνυμη καταγγελία, ο έλεγχος διαπίστωσε ότι τα επίμαχα εκδοθέντα τιμολόγια που αφορούν στην παροχή υπηρεσιών (π.χ. προβολή και δημοσιοποίηση εκδηλώσεων, παραγωγή spot, ραδιοφωνικές μεταδόσεις) είναι εικονικά καθώς καμία παροχή υπηρεσίας δεν έλαβε χώρα μεταξύ της προσφεύγουσας και των πελατών της δεδομένου ότι η προσφεύγουσα:
 - α)** δεν πραγματοποίησε καμία άλλη δαπάνη λήψης υπηρεσιών για εκτέλεση των εργασιών πλην των Τιμολογίων Παροχής Υπηρεσιών της εταιρείας «.....», Α.Φ.Μ., στην οποία φέρεται να παρείχε ακολούθως τις δικές της υπηρεσίες,
 - β)** δεν είχε τη γνώση, εμπειρία και τεχνογνωσία για την πραγματοποίηση των συναλλαγών (π.χ. προβολή και δημοσιοποίηση εκδηλώσεων, παραγωγή spot, ραδιοφωνικές μεταδόσεις),
 - γ)** δεν είχε εξειδικευμένο προσωπικό για εκτέλεση των εργασιών (παροχή υπηρεσιών),
 - δ)** δεν είχε την υλικοτεχνική υποδομή (πάγιο μηχανολογικό εξοπλισμό) για να δημιουργήσει τηλεοπτικές ή ραδιοφωνικές μεταδόσεις,
 - ε)** από κανένα στοιχείο δεν αποδεικνύεται σε ποιες ημερομηνίες πραγματοποιήθηκαν οι φερόμενες ως πραγματοποιηθείσες διαφημίσεις και σε ποια μέσα,
- Στο με αρ. πρωτ. .../2/2017 υπόμνημα που κατέθεσε η προσφεύγουσα στη Δ.Ο.Υ. ΔΡΑΜΑΣ, κατά τη διάρκεια του ελέγχου δήλωνε ότι δεν έχει βάλει την υπογραφή της σε κανένα έγγραφο που αφορούσε την ατομική της επιχείρηση, σε κανένα τιμολόγιο, σε καμία εκδοθείσα επιταγή που εμφανιζόταν στο όνομά της, εκτός από το πληρεξούσιο προς τον σύζυγό της,

- Με το με αρ. πρωτ. .../3/2019 έγγραφο της προς της Δ.Ο.Υ. ΔΡΑΜΑΣ (μετά την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού), η προσφεύγουσα μεταβάλλοντας τις αρχικές τις δηλώσεις, διόρθωσε συμπληρωματικά όσα έχει καταθέσει στο με αρ. πρωτ. .../2/2017 υπόμνημά της, δηλώνοντας ότι δεν έκανε καμία εικονική συναλλαγή και ότι γνώριζε για την ατομική της επιχείρηση και το πληρεξούσιο το οποίο υπέγραψε για να την εκπροσωπεί ο σύζυγός της.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «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, η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε κανένα στοιχείο που να αποδεικνύει την πραγματοποίηση των συναλλαγών και να επιβεβαιώνει τον σχετικό ισχυρισμό της, ο ισχυρισμός της **απορρίπτεται ως έωλος και αβάσιμος**.

Επειδή, περαιτέρω για τις λογιστικές διαφορές που προέκυψαν στη φορολογία εισοδήματος δεν προβάλλει κανέναν λόγο αντίκρουσης.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της υπ' αριθ. πρωτ./..... ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 και 5 - ν. 4337/2015 φορολογικού έτους 2014

Πρόστιμο	1.763,58€
----------	-----------

Υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 7 παρ. 3 και 5 - ν. 4337/2015 φορολογικού έτους 2015

Πρόστιμο	220,00€
----------	---------

Υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2014

Φόρος	766,92€
Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.	383,46€
Σύνολο φόρου για καταβολή	1.150,38€

Υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2015

Φόρος	702,00€
Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.	351,00€
Σύνολο φόρου για καταβολή	1.053,00€

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.