



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 03-02-2020

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Αριθμός απόφασης: 229

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-333245
ΦΑΞ : 2313-333258
E-Mail : ded.thess1@n3.syzefxis.gov.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 Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (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 07/10/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή, που κατατέθηκε από τον με την ιδιότητα του συνδίκου της πτώχευσης του συνεταιρισμού με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ:....., κατά της με αριθμό/2019 πράξης επιβολής προστίμου (άρθρο 54 Ν 4174/2013) του προϊσταμένου της ΔΟΥ Ιωαννίνων και τα προσκομιζόμενα σχετικά έγγραφα.
4. Την με αριθμό/2019 πράξη επιβολής προστίμου (άρθρο 54 Ν 4174/2013) του προϊσταμένου της ΔΟΥ Ιωαννίνων, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 07-10-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, που κατατέθηκε από τον με την ιδιότητα του συνδίκου της πτώχευσης του συνεταιρισμού με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ:....., 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 με αριθμό/2019 πράξη επιβολής προστίμου (άρθρο 54 Ν 4174/2013) επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 1.000,00€ πλέον χαρτοσήμου και ΟΓΑ χαρτοσήμου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις παραγράφους 1 και 2 του άρθρου 54 του Ν 4174/2013, λόγω μη ανταπόκρισης σε δυο αιτήματα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, ήτοι πρόστιμο $2 \times 500,00\text{€} = 1.000,00\text{€}$.

Ειδικότερα, στις 24-01-2019 επιδόθηκε στον του, με την ιδιότητα του συνδίκου της πτώχευσης του συνεταιρισμού με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ:....., το με αριθμό πρωτ...../2019 αίτημα παροχής στοιχείων, προκειμένου να θέσει στη διάθεση του ελέγχου τα βιβλία και στοιχεία που τήρησε ο ως άνω συνεταιρισμός κατά τις διαχειριστικές περιόδους 01-01-2012 έως 31-12-2012, 01-01-2013 έως 31-12-2013 και κατά τα φορολογικά έτη 2014 και 2015 εντός πέντε (5) ημερών από την κοινοποίηση του αιτήματος, με σκοπό τη διενέργεια μερικού φορολογικού ελέγχου με βάση τη με αριθμό/2019 σχετική εντολή.

Ακολούθως, στις 01-04-2019 επιδόθηκε στον του, με την ιδιότητα του συνδίκου της πτώχευσης του συνεταιρισμού με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ:....., το με αριθμό πρωτ...../2019 αίτημα παροχής στοιχείων, προκειμένου να θέσει στη διάθεση του ελέγχου τα βιβλία και στοιχεία που τήρησε ο ως άνω συνεταιρισμός κατά τις διαχειριστικές περιόδους 01-01-2012 έως 31-12-2012, 01-01-2013 έως 31-12-2013 και κατά τα φορολογικά έτη 2014 και 2015 εντός πέντε (5) ημερών από την κοινοποίηση του αιτήματος, με σκοπό τη διενέργεια μερικού φορολογικού ελέγχου με βάση τη με αριθμό/2019 σχετικής εντολή.

Μέχρι την 05-09-2019, ημερομηνία σύνταξης της έκθεσης ελέγχου, ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στα ως άνω αιτήματα, και επιβλήθηκε το σχετικό πρόστιμο.

Ο προσφεύγων, δια μέσω του συνδίκου της πτώχευσης, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ζητά την ακύρωση της με αριθμό /2019 πράξης επιβολής προστίμου (άρθρο 54 Ν 4174/2013) ισχυριζόμενος ότι ζημιώνεται η ομάδα των πιστωτών της πτώχευσης, καθώς έθεσε άμεσα στη διάθεση του ελέγχου όλα τα στοιχεία που τηρήθηκαν σε χειρόγραφη μορφή, όμως αδυνατούσε να παραδώσει τα αρχεία που τηρούνται ηλεκτρονικά, καθώς τα πτωχευτικά

καταστήματα δεν ηλεκτροδοτούνταν. Επιπλέον, η γεννήτρια του κτιρίου της δε λειτουργούσε, καθώς βρισκόταν ήδη επί μια πενταετία σε αχρηστία, χρειαζόταν συντήρηση και ακόμη και μετά την αντικατάσταση των μπαταριών της δεν ήταν σίγουρο ότι θα λειτουργούσε. Ο σύνδικος μετέφερε τους συσσωρευτές της γεννήτριας στο κατάστημά του με σκοπό να τους επισκευάσει, όμως αυτό κατέστη αδύνατον. Ακολούθως, ζήτησε και έλαβε την άδεια της εισηγήτριας των πτωχεύσεων, με την με αριθμ...../2019 πράξη της, προκειμένου να μεταφέρει τον server της επιχείρησης στο γραφείο του. Εκεί, εξήγαγε δοκιμαστικά τα στοιχεία της διαχειριστικής περιόδου 01-01-2012 έως 31-12-2012, τα οποία παρέδωσε τον Μάιο του 2019 στον έλεγχο, από τον οποίο τον ενημέρωσαν ότι η διάταξη που έλαβαν τα στοιχεία κατά την εξαγωγή τους από τον server δεν βοηθούν τον έλεγχο από πρακτικής πλευράς και του ζήτησαν να διερευνήσει το ενδεχόμενο αναδιάταξης αυτών. Ο σύνδικος παρέδωσε τελικά τα ηλεκτρονικά βιβλία και στοιχεία, όπως αυτά εξήχθησαν από τον server της επιχείρησης, την 13-09-2019.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 13 του Ν 4174/2013 “ 1. Κάθε πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να τηρεί αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία, για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία. Για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος νόμου, το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, σε ό,τι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους.

2. Τα λογιστικά αρχεία, φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί, φορολογικές μνήμες και αρχεία που δημιουργούν οι φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί πρέπει να διαφυλάσσονται κατ’ ελάχιστον:

α) για διάστημα πέντε (5) ετών από την λήξη του αντίστοιχου φορολογικού έτους εντός του οποίου υπάρχει η υπάρχει η υποχρέωση υποβολής δήλωσης ή

β) εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις της παραγράφου 2 του άρθρου 36 του Κώδικα, έως ότου παραγραφεί το δικαίωμα έκδοσης από τη Φορολογική Διοίκηση πράξης προσδιορισμού του φόρου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο αυτή ή

γ) έως ότου τελεσιδικήσει η απαίτηση της Φορολογικής Διοίκησης σε συνέχεια διενέργειας φορολογικού ελέγχου ή έως ότου αποσβεστεί ολοσχερώς η απαίτηση λόγω εξόφλησης.”

Επειδή, στις παραγράφους 1 και 2 του άρθρου 14 του Ν 4174/2013 ορίζεται “ 1. Πληροφορίες, τις οποίες ζητά εγγράφως η Φορολογική Διοίκηση από τον φορολογούμενο, πρέπει να παρέχονται εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και υποβολή των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας.

2. Κατόπιν εγγράφου αιτήματος της Φορολογικής Διοίκησης, αντίγραφα μέρους των βιβλίων και στοιχείων ή οποιουδήποτε συναφούς εγγράφου, πρέπει να παρέχονται στη Φορολογική Διοίκηση

εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και παράδοση των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας. Όταν τα βιβλία τηρούνται ή τα στοιχεία εκδίδονται μηχανογραφικά παρέχονται αντίγραφα των ηλεκτρονικών αρχείων. Η Φορολογική Διοίκηση υποχρεούται να παραδίδει στον φορολογούμενο αποδεικτικό παράδοσης, στο οποίο γίνεται μνεία όλων των παραδοθέντων εγγράφων ή αρχείων.”

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 23 του Ν 4174/2013 “ 1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.

2. Ο έλεγχος εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων του φορολογούμενου που διενεργείται από τη Φορολογική Διοίκηση είναι δυνατόν να έχει τη μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης ή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου:

α) Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της ή με βάση τα βιβλία και λογιστικά αρχεία που προσκομίζονται από τον φορολογούμενο, κατόπιν σχετικού εγγράφου της Φορολογικής Διοίκησης

β) Η απόφαση της Φορολογικής Διοίκησης για τη διενέργεια πλήρους επιτόπιου φορολογικού ελέγχου πρέπει να κοινοποιείται στο φορολογούμενο με προηγούμενη έγγραφη ειδοποίηση. Κάθε άλλος επιτόπιος φορολογικός έλεγχος είναι δυνατόν να διενεργείται χωρίς προηγούμενη ειδοποίηση. Με πράξη του Γενικού Γραμματέα είναι δυνατόν να διενεργείται πλήρης επιτόπιος φορολογικός έλεγχος χωρίς προηγούμενη ειδοποίηση, σε περιπτώσεις όπου υπάρχουν ενδείξεις ότι έχει διαπραχθεί φοροδιαφυγή.

Ο Γενικός Γραμματέας δύναται με απόφασή του να ορίζει λεπτομέρειες για την εφαρμογή της παρούσης περίπτωσης.”

Επειδή, στο άρθρο 24 του Ν 4174/2013 ορίζεται ότι “ 1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει δικαίωμα να λαμβάνει αντίγραφα των βιβλίων και στοιχείων, καθώς και λοιπών εγγράφων, για τα οποία ο φορολογούμενος δηλώνει ότι αντιπροσωπεύουν ακριβή αντίγραφα. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος αρνείται να προβεί στην ανωτέρω δήλωση, ο οριζόμενος από τη Φορολογική

Διοίκηση υπάλληλος προβαίνει σε σχετική επισημείωση επί των εγγράφων. Ο οριζόμενος υπάλληλος δύναται ταυτόχρονα να απαιτεί από το φορολογούμενο ή τον φορολογικό εκπρόσωπό του να παρίσταται στον τόπο όπου διενεργείται ο φορολογικός έλεγχος και να απαντά σε ερωτήματα που του τίθενται, ώστε να διευκολύνεται η διενέργεια του φορολογικού ελέγχου.

2. Εάν τα βιβλία και τα στοιχεία τηρούνται σε ηλεκτρονική μορφή, η φορολογική διοίκηση έχει δικαίωμα πρόσβασης σε οποιαδήποτε σχετιζόμενα αρχεία. Ειδικότερα, ο φορολογούμενος υποχρεούται να παράσχει κάθε απαραίτητη πληροφορία για την απρόσκοπτη πρόσβαση στον οριζόμενο υπάλληλο της φορολογικής διοίκησης, ανεξάρτητα από τον τόπο της αποθήκευσης και της μορφής των δεδομένων αυτών. Την ίδια υποχρέωση έχουν και όσοι τρίτοι παρέχουν ψηφιακές υπηρεσίες προς τον φορολογούμενο, οι οποίες σχετίζονται με την αποθήκευση και επεξεργασία ψηφιακών δεδομένων, εφόσον αυτό ζητηθεί από τη φορολογική διοίκηση. Η φορολογική διοίκηση δικαιούται να λαμβάνει τα ηλεκτρονικά αρχεία σε αναγνώσιμη ηλεκτρονική ή έντυπη μορφή.”

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 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:

δ) δεν ανταποκριθεί σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων,.....

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’ και στ’ της παραγράφου 1, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση πλήρη λογιστικά πρότυπα.....”.

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1252/2015 “..... Σε περίπτωση μη ανταπόκρισης του φορολογούμενου στο αίτημα για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, η παράβαση ανάγεται στο χρόνο που έλαβε αποδεδειγμένα χώρα το γεγονός της μη ανταπόκρισης και τα πρόστιμα επιβάλλονται κατά το χρόνο παρέλευσης της προθεσμίας, που τίθεται από τη Φορολογική Διοίκηση με το σχετικό αίτημα/πρόσκληση, που κοινοποιήθηκε στο φορολογούμενο”.

Επειδή, στο τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 4 του άρθρου 11 του Ν 3588/2007 ορίζεται ότι “..... Τα εμπορικά βιβλία θεωρούνται από τον σύνδικο και βεβαιώνεται με συνοπτική έκθεση η κατάστασή τους, τα δε αξιόγραφα περιγράφονται ακριβώς στην έκθεση.”

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 20 του Ν 3588/2007 “ 2. Ο οφειλέτης υποχρεούται να θέσει στη διάθεση του συνδίκου τα τηρούμενα από αυτόν εμπορικά βιβλία και στοιχεία, υποχρεωτικά και μη, που αφορούν την επιχείρησή του.”.

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 3 του άρθρου 68 του Ν 3588/2007 “ 3. Μόλις περατωθεί η απογραφή, τα βιβλία και τα λοιπά έγγραφα, τα χρεόγραφα, εμπορεύματα, τα χρήματα και όλα τα πράγματα γενικά της πτώχευσης παραδίδονται στον σύνδικο, ο οποίος βεβαιώνει την παράδοση επί του εγγράφου της εκθέσεως απογραφής, αν ήδη δεν έχουν παραδοθεί σε αυτόν σύμφωνα με το άρθρο 67.”.

Επειδή, εν προκειμένω, με την υπ’ αριθμ...../2019 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου (άρθρου 54 Ν 4174/2013), επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο χίλια ευρώ (1.000,00€) πλέον χαρτοσήμου και ΟΓΑ χαρτοσήμου, διότι δεν ανταποκρίθηκε στα με αριθμό πρωτ./2019 και/2019 έγγραφα αιτήματα της φορολογικής αρχής, να θέσει στη διάθεση του ελέγχου τα βιβλία και στοιχεία που τήρησε ο συνεταιρισμός με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ:.....

Επειδή, τα με αριθμό πρωτ...../2019 και/2019 αιτήματα παροχής στοιχείων, κοινοποιήθηκαν στον σύνδικο πτώχευσης του προσφεύγοντα συνεταιρισμού την 24-01-2019, και την 01-04-2019 αντίστοιχα, θέτοντας προθεσμία πέντε (5) ημερών για την προσκόμιση των ζητηθέντων στοιχείων.

Επειδή, σύμφωνα με τις διαπιστώσεις του ελέγχου, μέχρι την 05-09-2019, ημερομηνία σύνταξης της σχετικής έκθεσης ελέγχου προστίμου άρθρου 54 του Ν 4174/2013 και την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης επιβολής προστίμου, ο προσφεύγων δεν είχε ανταποκριθεί στα ως άνω αιτήματα παροχής πληροφοριών ή στοιχείων.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 171 του Ν 2717/1999 “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. 4. 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.”

Κατόπιν των ανωτέρω

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου/07-10-2019 ενδικοφανούς προσφυγής του συνεταιρισμού με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ:....., που κατατέθηκε από τον σύνδικο πτώχευσης

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντα με βάση την παρούσα απόφαση:

**Υπό αριθμ...../05-09-2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου του προϊσταμένου της ΔΟΥ
Ιωαννίνων:1.000,00€**

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

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

**Η υπάλληλος του Αυτοτελούς Γραφείου
Διοικητικής Υποστήριξης**

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.