



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη: 09/03/2020

Αριθμός απόφασης: 488

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α7' - Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 – Θεσ/νικη

Τηλέφωνο : 2313-333245

ΦΑΞ : 2313-333258

E-Mail : ded.thess@aade.gr

Url : www.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), 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 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).

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 από-...-**2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «..... **ΙΚΕ**» με **ΑΦΜ**, νομίμως εκπροσωπούμενης, που εδρεύει στα Ιωάννινα, επί της οδού, κατά των με αρ.,,, και/...-...-2019 Πράξεων Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013, φορολογικών περιόδων, 17/07/2018-31/07/2018, 01/09/2018-30/09/2018, 01/10/2018-31/10/2018, 01/11/2018-30/11/2018 και 01/12/2018-31/12/2018,

αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από-...-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «..... ΙΚΕ» με 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αρ./...-...-2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Δ. του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013, της ΔΟΥ Ιωαννίνων, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ύψους 100,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής τροποποιητικής δήλωσης ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών και παροχής υπηρεσιών, για τη φορολογική περίοδο 17/07/2018-31/07/2018.

Με την με αρ./...-...-2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Δ. του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013, της ΔΟΥ Ιωαννίνων, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ύψους 100,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής τροποποιητικής δήλωσης ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών και παροχής υπηρεσιών, για τη φορολογική περίοδο 01/09/2018-30/09/2018.

Με την με αρ./...-...-2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Δ. του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013, της ΔΟΥ Ιωαννίνων, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ύψους 100,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής τροποποιητικής δήλωσης ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών και παροχής υπηρεσιών για τη φορολογική περίοδο 01/10/2018-31/10/2018.

Με την με αρ./...-...-2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Δ. του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013, της ΔΟΥ Ιωαννίνων, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ύψους 100,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής τροποποιητικής δήλωσης ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών και παροχής υπηρεσιών για τη φορολογική περίοδο 01/11/2018-30/11/2018.

Με την με αρ./...-...-2019 Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Φ.Δ. του άρθρου 54 του Ν.

4174/2013, της ΔΟΥ Ιωαννίνων, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο ύψους 100,00 € λόγω εκπρόθεσμης υποβολής τροποποιητικής δήλωσης ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών και παροχής υπηρεσιών για τη φορολογική περίοδο 01/12/2018-31/12/2018.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω πράξεων επιβολής προστίμου, ισχυριζόμενη ότι υπέβαλε στις ...-...-2019 τους υπ' αριθμ. καταχώρησης,,, και διορθωτικούς ανακεφαλαιωτικούς πίνακες ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών και παροχής υπηρεσιών για τις φορολογικές περιόδους 17/07/2018-31/07/2018, 01/09/2018-30/09/2018, 01/10/2018-31/10/2018, 01/11/2018-30-11/2018 και 01/12/2018-31/12/2018, στα πλαίσια επιστροφής πιστωτικού υπολοίπου Φ.Π.Α. έτους 2018 και καθ' υπόδειξη του ελεγκτή, με σκοπό την ορθή αντιστοιχία του VAT, (ΑΦΜ) της Γαλλικής εταιρείας με την επωνυμία «.....», η οποία κατά τη διάρκεια του έτους, και χωρίς να ενημερώσει την προσφεύγουσα, προέβη σε αλλαγή VAT, ενόψει της επικείμενης εξαγοράς της από την εταιρεία «.....». Παρότι οι ως άνω διορθωτικοί πίνακες μοναδικό σκοπό είχαν την ορθή απεικόνιση των συναλλαγών, που από υπαιτιότητα της Γαλλικής εταιρείας, δεν έγινε ορθά, το τμήμα Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων, καταλόγισε πρόστιμα εκπρόθεσμων διορθωτικών πινάκων για τους προαναφερόμενους μήνες.

Επειδή, στην παράγραφο 5 του άρθρου 36, του Ν 2859/2000 (ΚΦΠΑ), ορίζεται ότι: «5. Ο υποκείμενος στο φόρο που πραγματοποιεί ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 11 και 12, καθώς και παραδόσεις αγαθών, οι οποίες απαλλάσσονται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28, υποχρεούται επίσης:

α) να υποβάλλει ανακεφαλαιωτικό πίνακα, για τις παραδόσεις αγαθών που πραγματοποιεί».

Επειδή, με την **ΠΟΛ1127/2009** και το με αρ.πρωτ. **1091531/7453/1653/Δ0014** έγγραφο του Υπουργείου Οικονομικών, κατ'εξουσιοδότηση του ανωτέρω νόμου, ορίζεται ο τρόπος και ο χρόνος υποβολής του ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών συναλλαγών. Ως χρόνος υποβολής του ορίζεται η 26^η ημέρα του επόμενου μήνα από τον ημερολογιακό μήνα στον οποίο αφορά ο ανακεφαλαιωτικός πίνακας.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 19 του ν. 4174/2013, ορίζεται ότι : «1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.

2. Αν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση εντός της

προθεσμίας υποβολής της αρχικής φορολογικής δήλωσης, τότε και η τροποποιητική φορολογική δήλωση επέχει θέση αρχικής δήλωσης και θεωρείται ότι και οι δύο, αρχική και τροποποιητική έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα.

3.α. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης.

β. Τροποποιητική φορολογική δήλωση που υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του παρόντος, έχει όλες τις συνέπειες της εκπρόθεσμης δήλωσης.

γ. Εάν η τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβληθεί μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του παρόντος και μέχρι την κοινοποίηση προσωρινού προσδιορισμού του φόρου, εφόσον προκύπτει ποσό φόρου προς καταβολή, επιβάλλεται επί του ποσού αυτού, αντί του προστίμου του άρθρου 54, πρόστιμο που ισούται με το ποσό του προστίμου του άρθρου 58 παρ. 1, 58Α παρ. 2, ή 59 παρ. 2, κατά περίπτωση.....»

Επειδή, περαιτέρω, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ 1 και 2 του άρθρου 54 του ν.4174/2013 (ΚΦΔ), 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: α) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα ή υποβάλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου, 2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:α) εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περίπτωση α' της παραγράφου 1 και, στις φορολογίες κεφαλαίου, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων α', β', γ', δ' στ' και ιγ' της παραγράφου 1, β) εκατό (100) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ' και δ' της παραγράφου 1 που ο φορολογούμενος δεν είναι υπόχρεος τήρησης λογιστικών βιβλίων, γ).....]

Δεν επιβάλλονται τα πρόστιμα του παρόντος άρθρου, σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ ή δήλωσης παρακρατούμενου φόρου, εφόσον η σχετική αρχική δήλωση έχει υποβληθεί εμπρόθεσμα».

Επειδή στην ΠΟΛ. 1252/20.11.2015, με την οποία παρασχέθηκαν διευκρινίσεις για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.

4174/2013, άρθρα 53-62), αναφέρεται μεταξύ άλλων στην ενότητα «Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54)» :

α) Μη υποβολή, εκπρόθεσμη υποβολή, ελλιπής υποβολή δηλώσεων από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου και δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα (παρ. 1 περ α΄) Για κάθε παράβαση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης, από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου (πιστωτικές και μηδενικές δηλώσεις), καθώς και φορολογικής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα, η οποία αφορά φορολογικά έτη, υποθέσεις και περιόδους από 1.1.2014 και μετά, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ (περ. α' της παρ. 1 σε συνδυασμό με την περ. α' της παρ. 2 του άρθρου 54). Δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα είναι, μεταξύ άλλων, οι καταστάσεις φορολογικών στοιχείων πελατών-προμηθευτών της παρ. 3 του άρθρου 14, οι ανακεφαλαιωτικοί πίνακες ενδοκοινοτικών συναλλαγών, τα έντυπα προϋπολογιστικού και απολογιστικού κόστους, οι γνωστοποιήσεις, οι δηλώσεις μητρώου (πλην της δήλωσης εγγραφής στο φορολογικό μητρώο), η δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης κ.λπ.

Ελλιπής δήλωση είναι η δήλωση η οποία δεν είναι πλήρης ως προς τη συμπλήρωση όλων των τυπικών στοιχείων της, ή, στην περίπτωση που έχουν αναγραφεί όλα τα τυπικά στοιχεία, αυτά δεν είναι πλήρη ή δεν έχουν αναγραφεί κατά τρόπο ώστε να απεικονίζουν την πραγματική κατάσταση. Δεν θεωρείται ελλιπής η δήλωση που δεν περιλαμβάνει στοιχεία στα οποία η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να έχει πρόσβαση από άλλες υπηρεσίες του Ελληνικού Δημοσίου για τα οποία υπάρχει υποχρέωση αυτεπάγγελτης αναζήτησης, πλην των περιπτώσεων στις οποίες η προσκόμιση συγκεκριμένων δικαιολογητικών προκύπτει από το ισχύον νομοθετικό ή κανονιστικό πλαίσιο (π.χ. υπουργικές αποφάσεις καθορισμού δικαιολογητικών για τη χορήγηση απαλλαγών). ..

β) Εκπρόθεσμη υποβολή ή μη υποβολή δηλώσεων από τις οποίες προκύπτει φόρος για καταβολή (παρ. 1 περ. β΄ και γ΄)

Για την εκπρόθεσμη υποβολή ή τη μη υποβολή δηλώσεων από τις οποίες προκύπτει φόρος για καταβολή (άρθρο 54 παρ. 1 περ. β΄), καθώς και δηλώσεων απόδοσης παρακρατούμενων φόρων (άρθρο 54 παρ. 1 περ. γ΄), επιβάλλεται, κατά περίπτωση, πρόστιμο εκατό (100) 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 (περ. β΄ και γ΄ της παρ. 1 σε συνδυασμό με τις περ. β΄, γ΄ και δ΄ της παρ. 2 του άρθρου 54). ...

Τα πρόστιμα του άρθρου 54 δεν επιβάλλονται σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ ή δήλωσης παρακρατούμενου φόρου, εφόσον η σχετική αρχική δήλωση έχει υποβληθεί εμπρόθεσμα (άρθρο 54 παρ. 2).....»

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προκύπτει ότι η προσφεύγουσα υπέβαλε εμπροθέσμως τις με αριθμ./....-2018,/....-2018,/....-

....-2018,/...-....-2018 και/...-....-2019 αρχικές δηλώσεις ανακεφαλαιωτικών πινάκων ενδοκοινοτικών παραδόσεων και παροχής υπηρεσιών για τις φορολογικές περιόδους, 17/07/2018-31/07/2018, 01/09/2018-30/09/2018, 01/10/2018-31/10/2018, 01/11/2018-30-11/2018 και 01/12/2018-31/12/2018, αντίστοιχα. Ακολούθως, υπέβαλε τις με αριθ.,,, και/...-....-2019 τροποποιητικές δηλώσεις ανακεφαλαιωτικών πινάκων ενδοκοινοτικών παραδόσεων και παροχής υπηρεσιών για τις ως άνω φορολογικές περιόδους, με σκοπό την ορθή αντιστοιχία του VAT (ΑΦΜ) της γαλλικής εταιρείας με την επωνυμία «.....», ενόψει της εξαγοράς της από την εταιρεία «.....», VAT, για ενδοκοινοτικές παραδόσεις ισόποσης αξίας με τις αρχικές εμπρόθεσμες δηλώσεις των σχετικών περιόδων.

Επειδή, από τις προαναφερθείσες διατάξεις του ν. 4174/2013 και τις σχετικές οδηγίες, στη φορολογία Φ.Π.Α. δεν επιβάλλεται πρόστιμο στην περίπτωση υποβολής τροποποιητικών δηλώσεων, εφόσον υφίσταται αρχική εμπρόθεσμη δήλωση, δε δύναται εν προκειμένω, κατά το πνεύμα της αντίληψης του νομοθέτη, περί της επιβολής προστίμων για διαδικαστικές παραβάσεις εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων Φ.Π.Α., να επιβληθεί το πρόστιμο της περίπτωσης α' της παραγράφου 1 του άρθρου 54 του ν. 4174/2013, για την υποβολή των τροποποιητικών ανακεφαλαιωτικών πινάκων ενδοκοινοτικών παραδόσεων που υποβλήθηκαν για τις φορολογικές περιόδους από 17/07/2018-31/07/2018, 01/09/2018-30/09/2018, 01/10/2018-31/10/2018, 01/11/2018-30-11/2018 και 01/12/2018-31/12/2018, δεδομένου ότι με τις ως άνω τροποποιητικές δηλώσεις επήλθε μόνο τροποποίηση του ΑΦΜ/ΦΠΑ του αντισυμβαλλόμενου χωρίς οποιαδήποτε μεταβολή της αξίας των συναλλαγών, οι οποίες είχαν περιληφθεί στις αρχικές εμπρόθεσμες δηλώσεις.

Συνεπώς ο ως άνω ισχυρισμός πρέπει να γίνει δεκτός

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης ...-....-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «..... ΙΚΕ» **με ΑΦΜ**και την ακύρωση των με αρ.,,, και/...-....-2019 Πράξεων Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ν. 4174/2013, της Δ.Ο.Υ. Ιωαννίνων.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

Επί της υπ' αρ./...-....-2019 πράξης επιβολής προστίμου αρ. 54 του Ν.4174/2013, φορολογικής περιόδου 17/07/2018-31/07/2018.

Ποσό προστίμου	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	100,00€	0,00 €

Επί της υπ' αρ./-...-2019 πράξης επιβολής προστίμου αρ. 54 του Ν.4174/2013, φορολογικής περιόδου 01/09/2018-30/09/2018.

Ποσό προστίμου	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	100,00€	0,00 €

Επί της υπ' αρ./-...-2019 πράξης επιβολής προστίμου αρ. 54 του Ν.4174/2013, φορολογικής περιόδου 01/10/2018-31/10/2018.

Ποσό προστίμου	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	100,00€	0,00 €

Επί της υπ' αρ./-...-2019 πράξης επιβολής προστίμου αρ. 54 του Ν.4174/2013, φορολογικής περιόδου 01/11/2018-30/11/2018.

Ποσό προστίμου	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	100,00€	0,00 €

Επί της υπ' αρ./-...-2019 πράξης επιβολής προστίμου αρ. 54 του Ν.4174/2013, φορολογικής περιόδου 01/12/2018-31/12/2018.

Ποσό προστίμου	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
	100,00€	0,00 €

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ
ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

Σημείωση :

Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.