



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 08/12/2017

Αριθμός Απόφασης: 2361

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α8-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη
Ταχ.Κώδικας : 54630
Τηλέφωνο : 2313-333254
Fax : 2313-333258
E-Mail : ded.thess1@n3.syzefxis.gov.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).
 - 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 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 με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με ΑΦΜ, κατά των υπ' αριθ./2017 πράξεων επιβολής προστίμου άρθρου 54 και άρθρου 55 του ν. 4174/2013 αντίστοιχα, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.
5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, 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 του, **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 αριθμό-**2017** πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους **3.350,00€**, για:

1) Μη υποβολή δήλωσης μεταβολής στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. για την έναρξη επιχειρηματικής δραστηριότητας εμπορίας ξηρών καρπών, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 3§1, 4, 36§1 και 48§1 του ν. 2859/2000 και του άρθρου 10§4 του ν. 4174/2013, που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54§1^α και 2^α του ν. 4174/2013 (ύψος προστίμου 100,00€).

2) Μη συμμόρφωση με τις κατά το άρθρο 13 του Ν. 4172/2013 υποχρεώσεις του, ήτοι: μη τήρηση αξιόπιστου λογιστικού συστήματος και κατάλληλων λογιστικών αρχείων (βιβλίων), όπως προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 3 του ν. 4308/2014, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 13§1 του ν. 4174/2013, που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 1^η και 2^ε του ν. 4174/2013 (ύψος προστίμου 2.500,00€) και

3) Μη έκδοση φορολογικού στοιχείου για την αγορά κάστανων από παραγωγούς της περιοχήςσε τρεις περιπτώσεις και συγκεκριμένα: α) στις 3-10-2015 για το ποσό των 3.000€ β) στις 6-10-2015 για το ποσό των 2.500€ και γ) στις 7-10-2015 για το ποσό των 1.300,00€, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 8, 9, 10, 11 και 39 του ν. 4308/2014, που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54§1^β και 2^γ του ν. 4174/2013 (ύψος προστίμου 750,00€).

Με την με αριθμό-**2017** πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 55 ν. 4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους **49.120,00€**, για:

1) Μη έκδοση φορολογικού στοιχείου για την αγορά κάστανων από παραγωγούς της περιοχήςσε πέντε περιπτώσεις, με αξία έκαστης πάνω από 5.000,00€ και συγκεκριμένα: α) στις 3-10-2015 για το ποσό των 10.000€ β) στις 6-10-2015 για το ποσό των 10.000€, γ) στις 7-10-2015 για το ποσό των 10.000€, δ) στις 7-10-2015 για το ποσό των 18.000€ και ε) στις 7-10-2015 για το ποσό των 10.000€ κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 8, 9, 10, 11 και 39 του ν. 4308/2014, που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 55§ 2^α του ν. 4174/2013 (ύψος προστίμου 23.200,00€)

2) Μη έκδοση φορολογικού στοιχείου για την πώληση κάστανων προς τηνεταιρία «.....» σε μια τουλάχιστον περίπτωση για το ποσό των 64.800,00€, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 8, 9, 10, 11 του ν. 4308/2014, που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 55§5^α του ν. 4174/2013 (ύψος προστίμου 25.920,00€)

Οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί της από/2017 έκθεσης μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.), ν. 2859/2000 και ν. 4174/2013 του Τμήματος ερευνών της (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.)Αφορμή του ελέγχου αποτέλεσε η με αριθμό ΑΒΜΕισαγγελική Παραγγελία της Εισαγγελίας Πρωτοδικών (Π.Δ.), κατόπιν μήνυσης που κατέθεσε η Εταιρία με την επωνυμία «.....» εκπροσωπούμενη από τον, κατά τουμε Α.Φ.Μ.

Σύμφωνα με το πόρισμα του ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. ο με Α.Φ.Μ., τον μήνα του, στο χωριό, προέβη σε πώληση κάστανων προς την εταιρία «.....», συνολικής αξίας 64.800,00€, τα οποία κάστανα είχε προμηθευτεί νωρίτερα από παραγωγούς της περιοχής. Για τις ανάγκες αποθήκευσης των κάστανων, ο προσφεύγων μίσθωνε μια αποθήκη 90τ.μ., ιδιοκτησίας Για την ως άνω δραστηριότητα ο προσφεύγων ουδέποτε προέβη σε έναρξη εργασιών, ούτε εξέδωσε τα προβλεπόμενα φορολογικά στοιχεία (αγοράς και πώλησης αγροτικών προϊόντων).

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή, ζητά την ακύρωση των ανωτέρω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

Η συναλλαγή που αναφέρεται στην μήνυση της εταιρίας «.....» έλαβε χώρα στη και όχι στην Ελλάδα. Αφορά δε την ως άνω εταιρία και την εταιρία «.....», της οποίας ο προσφεύγων τυγχάνει εταίρος. Η εταιρία «.....» προμηθεύτηκε τα κάστανα, σύμφωνα με τα προσκομισθέντα παραστατικά, από την εταιρία «.....» με έδρα τη και όχι από παραγωγούς του χωρίου Κατά συνέπεια, δεδομένου ότι ο προσφεύγων δεν έχει καμία δραστηριότητα στην Ελλάδα, δεν έχει υποχρέωση τήρησης λογιστικών αρχείων και δεν έχει υποπέσει στις ως άνω αποδιδόμενες σε αυτόν παραβάσεις.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **8§§1,5 & 8 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.)**: «Τιμολόγιο είναι το στοιχείο που εκδίδεται από την υποκείμενη σε αυτόν το νόμο οντότητα για κάθε πώληση αγαθών και παροχή υπηρεσιών, εντός της χώρας ή άλλης χώρας μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή προς άλλη χώρα, καθώς και σε κάθε περίπτωση συναλλαγής που υπόκειται σε Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.), βάσει της ισχύουσας νομοθεσίας 5. Η οντότητα που πωλεί αγαθά ή υπηρεσίες έχει την ευθύνη να διασφαλίζει ότι εκδίδεται τιμολόγιο για κάθε πώληση. Ο πωλητής αγαθών ή υπηρεσιών εκδίδει το τιμολόγιο πώλησης. Εναλλακτικά, ο πωλητής μπορεί με προηγούμενη συμφωνία να διασφαλίσει την έκδοση τιμολογίου από το λήπτη των αγαθών ή των υπηρεσιών (αυτοτιμολόγηση) ή από τρίτο πρόσωπο εξ ονόματος και για λογαριασμό του πωλητή. Η συμφωνία για έκδοση τιμολογίου από το λήπτη αγαθών ή υπηρεσιών ή από άλλο τρίτο

πρόσωπο δεν απαλλάσσει την οντότητα από τη νόμιμη υποχρέωση να διασφαλίσει ότι θα εκδοθεί τιμολόγιο, καθώς και από κάθε σχετική ευθύνη.....8. Στην περίπτωση έκδοσης τιμολογίου από το λήπτη των αγαθών ή των υπηρεσιών (αυτοτιμολόγηση) ή από τρίτο πρόσωπο εξ ονόματος και για λογαριασμό του πωλητή, ο εκδότης του τιμολογίου παρέχει όλες τις απαιτούμενες πληροφορίες για την τεκμηρίωση και καταχώρηση των σχετικών συναλλαγών από τον πωλητή, έγκαιρα για την εκπλήρωση υπ' αυτού κάθε νόμιμης υποχρέωσης.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **11§1 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.):** «1. Η υποχρέωση έκδοσης τιμολογίου γεννάται κατά το χρόνο που πραγματοποιείται η αποστολή ή παράδοση των αγαθών ή των υπηρεσιών.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **21§3 του ν. 4172/2013:** «3. Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου ως «επιχειρηματική συναλλαγή» θεωρείται κάθε μεμονωμένη ή συμπτωματική πράξη με την οποία πραγματοποιείται συναλλαγή ή και η συστηματική διενέργεια πράξεων στην οικονομική αγορά με σκοπό την επίτευξη κέρδους.....»

Επειδή, στο άρθρο **36§1 του ν. 2859/2000** (Κώδικας Φ.Π.Α.) ορίζεται ότι: «1. Ο υποκείμενος στο φόρο υποχρεούται να υποβάλλει τις παρακάτω δηλώσεις: α) δήλωση έναρξης των εργασιών του, η οποία υποβάλλεται πριν από την έναρξη των εργασιών αυτών. Ως έναρξη εργασιών θεωρείται ο χρόνος πραγματοποίησης της πρώτης συναλλαγής στα πλαίσια της επιχείρησης.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **13§1 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.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **54§1 του ν. 4174/2013,** όπως ίσχυε την υπό κρίση περίοδο: «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 δήλωση ή υποβάλλει ελλιπή πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου, β)γ)δ) ε) στ) ζ)η) δεν συμμορφώνεται με κάθε υποχρέωση σχετική με την τήρηση βιβλίων, όπως ορίζονται στο Άρθρο 13 του Κώδικα, θ) δεν εκδίδει ή εκδίδει ανακριβώς αποδείξεις

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **54§2 του ν. 4174/2013** όπως ίσχυε την υπό κρίση περίοδο: «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, β) γ) διακόσια πενήντα (250) 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 απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα, δ) ε) δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ στις περιπτώσεις ε' και ζ' και η' της παραγράφου 1.....»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **55§ 2^α του ν. 4174/2013**, όπως ίσχυε την υπό κρίση περίοδο: « α) Όταν η παράβαση αναφέρεται σε μη έκδοση ή σε ανακριβή έκδοση παραστατικού στοιχείου και έχει ως αποτέλεσμα την απόκρυψη της συναλλαγής ή μέρους αυτής, η δε αποκρυβείσα αξία είναι μεγαλύτερη των πέντε χιλιάδων (5.000) ευρώ, επιβάλλεται πρόστιμο για κάθε παράβαση ίσο με ποσοστό σαράντα τοις εκατό (40%) της αξίας της συναλλαγής ή του μέρους αυτής που αποκρύφτηκε με ελάχιστο ύψος προστίμου στην περίπτωση αυτή το ποσό των δύο χιλιάδων πεντακοσίων (2.500) ευρώ.».

Επειδή, στο 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, στο άρθρο **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, στην προκειμένη περίπτωση από την από την αξιολόγηση των διαθέσιμων στοιχείων του φακέλου της υπόθεσης, προκύπτουν τα ακόλουθα συμπεράσματα:

- Σύμφωνα με την από/2017 έκθεση ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Ε.Ε., ο εκπρόσωπος της αγοράστριας εταιρίας «.....».....αναφέρεται στην μήνυσή του σε συναλλαγή μεταξύ της εταιρίας του και του κ. (ατομικά ενεργούντος και όχι με την ιδιότητα του εκπροσώπου της εταιρίας).
- Η συναλλαγή αφορούσε την πώληση κάστανων, τα οποία ο κ.προμηθεύτηκε από παραγωγούς του χωριού
- Για τις ανάγκες αποθήκευσης των κάστανων ο κος, σύμφωνα με την υπ' πρωτ.2016 υπεύθυνη δήλωσή του, νοίκιασε την αποθήκη του, 90 τ.μ. στο χωριό, για τον

μήνα του 2015, στον κ. Ο ισχυρισμός του κ. ότι ο κος αναίρεσε στην συνέχεια την υπεύθυνη δήλωσή του δεν επαληθεύεται από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης.

- Η αγοράστρια εταιρία «.....» πούλησε τα κάστανα που προμηθεύτηκε από τον κ. στην εταιρία «.....» με έδρα την Ιταλία. Για την εν λόγω συναλλαγή εκδόθηκε το υπ' αρ.2015 τιμολόγιο πώλησης της εταιρίας «.....», επί του οποίου αναγράφεται ως χώρα προέλευσης η Ελλάδα. Περαιτέρω, από την διεθνής φορτωτική (CMR) με αρ. προκύπτει ότι τόπος φόρτωσης ήταν το χωριό στην Ελλάδα. Συνεπώς, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι η συναλλαγή έλαβε χώρα στην απορρίπτεται ως αβάσιμος.
- Αναφορικά με τον ισχυρισμό ότι η συναλλαγή αφορούσε την εταιρία «.....», η οποία είχε προμηθευτεί τα κάστανα από την εταιρία «.....» με έδρα τη Ρουμανία απορρίπτεται ως αβάσιμος διότι, όπως προκύπτει από το προσκομισθέν τιμολόγιο της ρουμάνικης εταιρίας, η συγκεκριμένη συναλλαγή έλαβε χώρα στις-2015 (αρ. τιμολογίου-2015). Ως εκ τούτου, το εν λόγω τιμολόγιο αφορά άλλη ποσότητα κάστανων (άλλη συναλλαγή) και όχι αυτά τα οποία πωλήθηκαν στην εταιρία «.....» και εν συνεχεία στην εταιρία «.....», καθώς σύμφωνα με την επιστολή βεβαίωσης παραλαβής του εμπορεύματος που απέστειλε η εταιρία «.....» στην εταιρία «.....», τα κάστανα παρελήφθησαν από την εταιρία στις2015, ημερομηνία προγενέστερη του προσκομισθέντος τιμολογίου με αρ.-2015.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω κρίνεται ότι η από/2017 έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.), ν. 2859/2000 και ν. 4174/2013 του Τμήματος ερευνών της (Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.) είναι επαρκώς αιτιολογημένη, και αποδεικνύει τις αποδιδόμενες στον προσφεύγοντα παραβάσεις. Αντιθέτως, ο προσφεύγων, ο οποίος φέρει το βάρος της απόδειξης, δεν απέδειξε την βασιμότητα των ισχυρισμών του.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμ.-2017 ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ

ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΤΟΥ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ – ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΗΝ ΠΑΡΟΥΣΑ ΑΠΟΦΑΣΗ

Φορολογικό έτος 2015

Υπ' αρ. πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013

<u>ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΒΑΣΗΣ</u>	<u>Καταλογιζόμενο ποσό</u>
Μη υποβολή δήλωσης μεταβολής στην αρμόδια Δ.Ο.Υ για την έναρξη επιχειρηματικής δραστηριότητας	100,00€
Μη συμμόρφωση με τις κατά το άρθρο 13 ν. 4174/2013 υποχρεώσεις.	2.500,00€

Μη έκδοση φορολογικού στοιχείου για την αγορά καστανών σε τρεις περιπτώσεις	750,00€
ΣΥΝΟΛΟ	3.350,00€

Υπ' αρ. 645/30-05-2017 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 55 ν. 4174/2013

<u>ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΒΑΣΗΣ</u>	<u>Καταλογιζόμενο ποσό</u>
Μη έκδοση φορολογικού στοιχείου για την αγορά κάστανων σε πέντε περιπτώσεις	23.200,00€
Μη έκδοση φορολογικού στοιχείου για την πώληση κάστανων προς την εταιρία «ROMANI ΕΠΕ» σε μια τουλάχιστον περίπτωση	25.920,00€
ΣΥΝΟΛΟ	49.120,00€

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με την 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.