



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-333267
ΦΑΞ : 2313-333258
E-Mail : ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr

Θεσσαλονίκη, 15/12/2017

Αριθμός απόφασης: 2406

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 Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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' 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **...7/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου **ενδικοφανή προσφυγή** της με Α.Φ.Μ.: κατά α) της με αριθ.**6/2017 Οριστική Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. χρήσης 2008**, β) της με αριθ.**6/2017 Οριστική Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. χρήσης 2009**, γ) της με αριθ.**6/2017 Οριστική Πράξης Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. χρήσης 2010**, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5. Τις παραπάνω πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης Α8 της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **...7/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου **.... ενδικοφανούς προσφυγής της»** με Α.Φ.Μ.:.... , 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:

1. Με την με αριθ. **...6/2017** Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. χρήσης 2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους **7.800,00€** για έκδοση τεσσάρων (4) μερικώς εικονικών ως προς την αξία της συναλλαγής φορολογικών στοιχείων με μερικώς εικονική καθαρή αξία συνολικά 19.500,00€ και συγκεκριμένα των αποδείξεων παροχής υπηρεσιών σειρά Α' με αριθμούς **...4/2008** και **...5/2008** με μερικώς εικονική αξία 2.530,00€ έκαστη, **...12/2008** με μερικώς εικονική καθαρή αξία 10.693,33 € και **...12/2008** με μερικώς εικονική καθαρή αξία 3.746,67€, δηλαδή πρόστιμο ίσο με το 40% της αξίας του κάθε στοιχείου, ήτοι σύνολο $19.500,00€ \cdot 40\% = 7.800,00€$. Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε από την Δ.Ο.Υ. με τον Α.Χ.Κ. .../2017.
2. Με την με αριθ. **....6/2017** Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. χρήσης 2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους **3.029,20€** για την έκδοση δύο (2) μερικώς εικονικών ως προς την αξία της συναλλαγής φορολογικών στοιχείων με μερικώς εικονική αξία συνολικά 7.573,00€ και συγκεκριμένα των αποδείξεων παροχής υπηρεσιών σειρά Α' με αριθμούς **...3/2009** με μερικώς εικονική καθαρή αξία 3.746,67€ και **...4/2009** με μερικώς εικονική καθαρή αξία 3.826,33€, δηλαδή πρόστιμο ίσο με το 40% της αξίας του κάθε στοιχείου, ήτοι σύνολο $7.573,00€ \cdot 40\% = 3.029,20€$. Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε από την Δ.Ο.Υ. με τον Α.Χ.Κ. .../2017.
3. Με την με αριθ. **....6/2017** Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. χρήσης 2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους **4.104,00€** για την έκδοση ενός (1) μερικώς εικονικού ως προς την αξία της συναλλαγής φορολογικού στοιχείου με μερικώς εικονική αξία 1.060,00€ και συγκεκριμένα της απόδειξης παροχής υπηρεσιών σειρά Α' με αριθμό **....5/2010** για την έκδοση δύο (2) εικονικών στο σύνολο τους φορολογικών στοιχείων με καθαρή αξία συνολικά 9.200,00€ και συγκεκριμένα των αποδείξεων παροχής υπηρεσιών σειρά Α' με αριθμούς **..../2010** (χωρίς ημερομηνία) καθαρής αξίας 4.400,00€ και **...5/2010** καθαρής αξίας 4.800,00€, δηλαδή πρόστιμο ίσο με 40% της μερικώς εικονικής αξίας του στοιχείου , ήτοι $1.060,00€ \cdot 40\% = 424,00€$ συν το 40% της αξίας των εικονικών στοιχείων, ήτοι $9.200,00€ \cdot 40\% = 3.680,00€$. Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε από την Δ.Ο.Υ. με τον Α.Χ.Κ. .../2017.

Οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν από τη Δ.Ο.Υ. βάσει της από ...5/2017 έκθεσης ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων Π.Δ. 186/1992 χρήσεων 2008 - 2010 της Υπηρεσίας Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων στην καθηγήτρια μουσικής, σε εκτέλεση της με αριθμ.....8/2015 παραγγελίας της Εισαγγελίας Πρωτοδικών ... προς το ΣΔΟΕ, λόγω σοβαρών ενδείξεων τέλεσης φορολογικών αδικημάτων, δια της εκδόσεως μερικώς εικονικών ως προς την αξία της συναλλαγής και εικονικών στο σύνολό τους φορολογικών στοιχείων για ανύπαρκτες συναλλαγές με φερόμενους εκδότες τους απασχοληθέντες στο ωδείο ... διδάσκοντες και μουσικούς και με υποκρυπτόμενο – πραγματικό φυσικό εκδότη τον διευθυντή του ωδείου , στον οποίο οι περισσότεροι εξ αυτών είχαν παραδώσει εν λευκώ τα φορολογικά τους στοιχεία. Λήπτης των ανωτέρω φορολογικών στοιχείων ήταν το Δημοτικό Κέντρο Πολιτισμού και Πληροφορικής ... Ν. ... (ΔΚΠΠ ...).

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση **ενδικοφανή προσφυγή**, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων της Δ.Ο.Υ., προβάλλοντας άμεσα ή έμμεσα τους παρακάτω λόγους:

1. Έχει άγνοια επί φορολογικών ζητημάτων, λειτουργίας και χρήσης φορολογικών στοιχείων.
Εξαπατήθηκε από τον , που την έθεσε, εν αγνοία της, ιδρυτικό μέλος μιας Αστικής μη κερδοσκοπικής εταιρείας καθηγητών μουσικής. Ο τρόπος αυτός δράσης της επιβλήθηκε από τον ως Διευθυντή του Δημοτικού Ωδείου, ως νόμιμος και ως ο μόνος τρόπος προκειμένου να εργαστεί. Τα δε επιπλέον χρήματα της είπε ότι θα κάλυπταν τις αμοιβές άλλων καθηγητών που δεν διέθεταν φορολογικά στοιχεία
2. Η ίδια συνέβαλε στην αποκάλυψη του σκανδάλου του Ωδείου

Επειδή, με το **άρθρο 19 παρ. 4 του Ν. 2523/97** ορίζεται ότι: «*Εικονικό είναι το στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολό της ή για μέρος αυτής ... Τα φορολογικά στοιχεία, στα οποία αναγράφεται αξία συναλλαγής κατώτερη της πραγματικής θεωρούνται πάντοτε για τους σκοπούς του παρόντος νόμου ως ανακριβή, ενώ τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία μεγαλύτερη της πραγματικής θεωρούνται ως εικονικά κατά το μέρος της μεγαλύτερης αυτής αξίας».*

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 66 παρ. 5 του Ν.4174/2013 (νυν άρθρο 72)** ορίζεται ότι: «Όποιος εκδίδει πλαστά ή εικονικά φορολογικά στοιχεία, καθώς και όποιος αποδέχεται εικονικά φορολογικά στοιχεία ή νοθεύει τέτοια στοιχεία, ανεξάρτητα από το αν διαφεύγει ή μη την πληρωμή φόρου, τιμωρείται με ποινή φυλάκισης τουλάχιστον τριών (3) μηνών, εκτός και αν τα φορολογικά στοιχεία χρησιμοποιήθηκαν για τη διάπραξη ή την υποστήριξη κάποιας από τις πράξεις των παραγράφων 1 έως 4, οπότε ο δράστης τιμωρείται μόνο για την τελευταία ως αυτουργός ή συμμετοχος. Ειδικά, όποιος εκδίδει ή αποδέχεται εικονικά φορολογικά στοιχεία για ανύπαρκτη συναλλαγή στο σύνολό της ή για μέρος αυτής, τιμωρείται: α) με φυλάκιση τουλάχιστον ενός (1) έτους, εφόσον η συνολική αξία των εικονικών φορολογικών στοιχείων υπερβαίνει το ποσό των

εβδομήντα πέντε χιλιάδων (75.000) ευρώ και β) με κάθειρξη έως δέκα (10) έτη, εφόσον το ως άνω ποσό υπερβαίνει τις διακόσιες χιλιάδες (200.000) ευρώ. Για την κάλυψη των παραπάνω ορίων δεν υπολογίζονται φορολογικά στοιχεία που χρησιμοποιήθηκαν για τη διάπραξη ή την υποστήριξη κάποιας από τις πράξεις των παραγράφων 1 έως 4, οπότε ο δράστης τιμωρείται μόνο για την τελευταία ως αυτουργός ή συμμετοχος. ... 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. Τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία συναλλαγής κατώτερη της πραγματικής θεωρούνται πάντοτε για τους σκοπούς του παρόντος νόμου ως ανακριβή, ενώ τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία μεγαλύτερη της πραγματικής θεωρούνται ως εικονικά κατά το μέρος της μεγαλύτερης αυτής αξίας. ...».

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 171 παρ. 1 και 4 του Ν.2717/1999** ορίζεται 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. 4. Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχόμενου, την κατά την παρ. 1 αποδεικτική δύναμη*».

Επειδή, σύμφωνα με την **παράγραφο 3 του άρθρου 40 του Ν.3220/2004** ορίζεται ότι: «*Επί εικονικών φορολογικών στοιχείων τα οποία φέρονται ότι εκδόθηκαν από εικονική εταιρία, κοινοπραξία, κοινωνία ή άλλη οποιασδήποτε μορφής επιχείρηση ή από οποιοδήποτε φυσικό, νομικό ή άλλης μορφής πρόσωπο, εφόσον τα πρόσωπα αυτά αποδεικνύουν ότι είναι παντελώς αμέτοχα με τη συγκεκριμένη συναλλαγή, οι αναλογούντες φόροι, τέλη και εισφορές και γενικά οι κάθε είδους φορολογικές επιβαρύνσεις και διοικητικές κυρώσεις επιβάλλονται, καθώς και η ποινική δίωξη ασκείται αποκλειστικά κατά του πραγματικού υπόχρεου που υποκρύπτεται και όχι κατά του φερόμενου εκδότη*».

Επειδή, σύμφωνα με την αρ. **429/2013 Γνωμοδότηση του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους** που έγινε αποδεκτή από το Υπουργείο Οικονομικών με την **Πολ. 1199 - 28/8/2014** έχει κριθεί ότι:

«... α. Κατά τη διάταξη του δευτέρου εδαφίου της παραγράφου 4 του άρθρου 19 του ν. 2523/1997, σε περίπτωση κατά την οποία αποδεικνύεται ότι το πρόσωπο (εικονική εταιρεία και γενικά εικονική επιχείρηση οποιοσδήποτε μορφής ή φυσικό πρόσωπο), που φέρεται ως εκδότης ή λήπτης συγκεκριμένου φορολογικού στοιχείου είναι παντελώς αμέτοχο προς τη συναλλαγή στην οποία αφορά το εν λόγω στοιχείο, με συνέπεια την εικονικότητα αυτού για τον πιο πάνω λόγο, τότε δεν επιβάλλονται σε βάρος του οι προβλεπόμενες από το νόμο διοικητικές και ποινικές κυρώσεις για την έκδοση ή τη λήψη εικονικού φορολογικού στοιχείου, οι οποίες, αντιθέτως, επιβάλλονται σε βάρος των προσώπων που πράγματι ενεπλάκησαν στην εν λόγω συναλλαγή.

β. Κατά την ορθή έννοια της προαναφερόμενης διάταξης, ως «παντελώς αμέτοχο προς τη συναλλαγή πρόσωπο» δέον να νοηθεί όχι μόνον εκείνο που δεν προέβη αυτοπροσώπως στην έκδοση ή λήψη εικονικού φορολογικού στοιχείου, αλλά και εκείνο που δεν συνήργησε ή δεν υποβοήθησε καθ' οιονδήποτε τρόπο τον υποκρυπτόμενο παραβάτη στη διάπραξη της παράβασης. Επομένως, υπό την έννοια αυτή, δεν μπορεί, να θεωρηθεί πρόσωπο παντελώς αμέτοχο προς τη συναλλαγή ο φορολογούμενος, ο οποίος, έχοντας υποβάλει στη φορολογική αρχή δήλωση έναρξης ασκήσεως επιτηδεύματος και θεωρήσει σχετικά βιβλία και στοιχεία, παρέδωσε αυτά οικειοθελώς, προς ελεύθερα χρήση σε τρίτο πρόσωπο, διότι σε αυτή την περίπτωση διατηρεί έναντι της φορολογικής αρχής την ευθύνη για τις παραβάσεις που λαμβάνουν χώρα, με τη χρήση των στοιχείων αυτών, χωρίς να ασκεί επιρροή το γεγονός ότι τυχόν δεν αναμίχθηκε περαιτέρω στις δραστηριότητες της επιχείρησης, την οποία αφορούν τα εν λόγω βιβλία και στοιχεία...

... Ωστόσο, από την ερμηνεία αμφοτέρων των εν λόγω διατάξεων προκύπτει ότι, αν ο φαινόμενος επιτηδευματίας δεν αποδείξει την παντελή έλλειψη συμμετοχής του στη διάπραξη της παράβασης, υπό την έννοια που αναπτύχθηκε, τότε υφίσταται ευθύνη εις ολόκληρον τόσο του φαινομένου όσο και του υποκρυπτόμενου προσώπου. ...»

Επειδή, σύμφωνα με το **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 στην από ...5/2017 έκθεση ελέγχου της Υπηρεσίας Ερευνών και Διασφάλισης Δημοσίων Εσόδων (ΥΕΔΔΕ) αποτυπώνονται αναλυτικώς και διεξοδικώς, επαρκώς, σαφώς και εμπεριστατωμένως αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και οι διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για την περί εικονικότητας κρίση του ελέγχου και τον προσδιορισμό των προστίμων. Συνοπτικά αναφέρονται τα εξής:

- ✓ Από την προκαταρκτική εξέταση της ΥΕΔΔΕ προέκυψε ότι ο ζητούσε με επιτακτικό τρόπο από τους καθηγητές να του παραχωρήσουν τα φορολογικά τους στοιχεία, για να εκδίδει αυτός τις αποδείξεις παροχής υπηρεσιών κατά βούλησή του, παρουσιάζοντάς τους

αυτή την πρακτική ως τον μόνο νόμιμο τρόπο για να εργαστούν στο ωδείο. Το παραπάνω προέκυψε τόσο από τις καταθέσεις των καθηγητών που ενέδωσαν στην απαίτηση αυτή, όσο και αυτών που αρνήθηκαν να προβούν σε έναρξη εργασιών, θεώρηση στοιχείων και παραχώρησή τους εν λευκώ.

- ✓ Η προσφεύγουσα: α) έλαβε υποπολλαπλάσια χρήματα σε σχέση με τις εκδοθείσες αποδείξεις παροχής υπηρεσιών τις οποίες είχε παραδώσει εν λευκώ στον, ο οποίος ήταν ο φυσικός εκδότης αυτών, χωρίς να την ενημερώσει προηγουμένως για τα ποσά και την αιτιολογία, β) στην από ...10/2016 ανωμοτί εξέτασή της, κατέθεσε μεταξύ άλλων ότι η αμοιβή της ανερχόταν σε 2.940€ ανά διδακτική περίοδο, απέδιδε στον την επιστροφή φόρου που προέκυπτε λόγω της παρακράτησης φόρου εισοδήματος 20%, δεν συνέταξε καμία εξουσιοδότηση προς τον και ότι δεν είχε διδάξει μαθήματα κρουστών και χορωδίας, κλπ., γ) δεν ήταν παντελώς αμέτοχη με τις συναλλαγές καθώς η ίδια παραχώρησε τα φορολογικά της στοιχεία στον, συμπεριέλαβε τις αξίες των επίμαχων αποδείξεων παροχής υπηρεσιών στις φορολογικές της δηλώσεις σε χρόνο που είχε λάβει γνώση του ύψους στο οποίο εκδόθηκαν, απέδιδε την επιστροφή του φόρου που προέκυπτε λόγω της παρακράτησης στον, ενώ χορήγησε στον και λοιπά έγγραφα (ασφαλιστικές και φορολογικές ενημερότητες) προκειμένου να εξοφληθούν τα σχετικά ΧΕΠ (χρηματικά εντάλματα πληρωμών).

Κατόπιν των ανωτέρω, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας απορρίπτονται ως αλυσιτελώς προβαλλόμενοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθ. πρωτ. - ...7/2017 **ενδικοφανούς προσφυγής** της με **Α.Φ.Μ.:.....** .

Οριστική Φορολογική Υποχρέωση της υπόχρεης με βάση την παρούσα απόφαση:

Η με αριθ.6/2017 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ χρήσης 2008

	Ποσό
Πρόστιμο	7.800,00€

Η με αριθ.6/2017 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ χρήσης 2009

	Ποσό
Πρόστιμο	3.029,20€

Η με αριθ.6/2017 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ χρήσης 2010

	Ποσό
--	------

Πρόστιμο	4.104,00€
----------	------------------

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
Α8 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α.α

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΖΑΧΑΡΑΚΗ ΚΑΤΕΡΙΝΑ

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 με υποχρέωση.