



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 23/01/2018

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

Αριθμός απόφασης: 298

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας: 54630 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-333267

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).

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'/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 1069/04.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366/ΕΞ2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 29/09/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της υπό εκκαθάρισης κοινοπραξίας «.....» με ΑΦΜ:, νομίμως εκπροσωπούμενης από τους εκκαθαριστές (ΑΦΜ:.....) και (ΑΦΜ:.....), κατά:

α) της υπ' αριθ. πρωτ./28.07.2017 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ./16.06.2017 αίτησής της τροποποίησης των υπ' αριθ./20.07.2015 πράξεων επιβολής προστίμου ΚΒΣ διαχειριστικών περιόδων 01/01/2002 – 31/12/2002, 01/01/2003 – 31/12/2003, 01/01/2004 – 31/12/2004, 01/01/2005 – 31/12/2005, 01/01/2006 – 31/12/2006, 01/01/2007 – 31/12/2007, 01/01/2008 – 31/12/2008, 01/01/2009 – 31/12/2009, 01/01/2010 – 31/10/2010 και 01/01/2012 – 31/12/2012 αντίστοιχα,

β) της παράλειψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ./07.11.2016,/07.11.2016 και/07.11.2016 ατομικών ειδοποιήσεων χρεών, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. πρωτ./28.07.2017 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ./16.06.2017 αίτησης της προσφεύγουσας τροποποίησης των υπ' αριθ./20.07.2015 πράξεων επιβολής προστίμου ΚΒΣ διαχειριστικών περιόδων 01/01/2002 – 31/12/2002, 01/01/2003 – 31/12/2003, 01/01/2004 – 31/12/2004, 01/01/2005 – 31/12/2005, 01/01/2006 – 31/12/2006, 01/01/2007 – 31/12/2007, 01/01/2008 – 31/12/2008, 01/01/2009 – 31/12/2009, 01/01/2010 – 31/10/2010 και 01/01/2012 – 31/12/2012 αντίστοιχα, και τις υπ' αριθ./07.11.2016,/07.11.2016 και/07.11.2016 ατομικές ειδοποιήσεις χρεών, των οποίων ζητείται η ακύρωση ή η τροποποίηση.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ./07.11.2016

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

Επί της από 29/09/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της υπό εκκαθάριση κοινοπραξίας «.....» με ΑΦΜ: νομίμως εκπροσωπούμενης από τους εκκαθαριστές (ΑΦΜ:.....) και (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./28.07.2017 αρνητική απάντηση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ./16.06.2017 απορρίφθηκε το αίτημα της προσφεύγουσας περί τροποποίησης των υπ' αριθ./20.07.2015 πράξεων επιβολής προστίμου ΚΒΣ διαχειριστικών περιόδων 01/01/2002 – 31/12/2002, 01/01/2003 – 31/12/2003, 01/01/2004 – 31/12/2004, 01/01/2005 – 31/12/2005, 01/01/2006 – 31/12/2006, 01/01/2007 – 31/12/2007, 01/01/2008 – 31/12/2008, 01/01/2009 – 31/12/2009, 01/01/2010 – 31/10/2010 και

01/01/2012 – 31/12/2012 αντίστοιχα. Από τη βεβαίωση των προαναφερθεισών πράξεων εκδόθηκαν οι υπ' αριθ./07.11.2016,/07.11.2016 και/07.11.2016 ατομικές ειδοποιήσεις χρεών. Συγκεκριμένα, η αίτηση αφορά την τροποποίηση των πράξεων επιβολής προστίμου ΚΒΣ που εκδόθηκαν στις 20/07/2015 από την ανωτέρω φορολογική αρχή και κοινοποιήθηκαν στην προσφεύγουσα κοινοπραξία στις 28/08/2015, κατόπιν υποβολής δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος στις 07/02/2017 (για τα οικ. έτη 2003 – 2010), στις 08/02/2017 (για το οικ. έτος 2013) και στις 14/03/2017 (για το οικ. έτος 2011), στο πλαίσιο των ευεργετικών διατάξεων των άρθρων 57 – 61 του ν.4446/2016 και την εξόφληση των αναλογούντων φόρων.

Η προσφεύγουσα υπό εκκαθάριση κοινοπραξία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., την αποδοχή του αιτήματός της περί της τροποποίησης των υπ' αριθ.,.....,.....,.....,.....,.....,.....,.....,..... και/20.07.2015 πράξεων επιβολής προστίμου ΚΒΣ και της ανάκλησης των υπ' αριθ./07.11.2016,/07.11.2016 και/07.11.2016 ατομικών ειδοποιήσεων χρεών, προβάλλοντας τους ακόλουθους ισχυρισμούς:

1. Εσφαλμένη ερμηνεία της παρ. 5 του κεφ. VII του Β' Ειδικού Μέρους της ΠΟΛ. 1009/2017.
2. Υπέρβαση εξουσιοδότησης του άρθρου 61 παρ. 4 του ν.4446/2016 κατά την έκδοση της παρ. 5 του κεφ. VII του Β' Ειδικού Μέρους της ΠΟΛ. 1009/2017.
3. Παράνομη και αντισυνταγματική η μη τροποποίηση των σχετικών πράξεων με διαγραφή των προστίμων του άρθρου 5 παρ. 10^α του ν.2523/1997, με αναδρομική εφαρμογή επεικέστερων διατάξεων.
4. Παραβίαση του άρθρου 9 παρ. 2 του ν.4174/2013 από την ΠΟΛ. 1115/2017 Μέρος Β' παρ. 4.

Επειδή, σύμφωνα με το πρώτο εδάφιο της παρ.1 του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 «Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας» (ΦΕΚ 170/26-07-2013 Τεύχος Α'), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την παρ. 1 του άρθρου 49 του Ν.4223/2013 (ΦΕΚ 287/31-12-2013, Τεύχος Α'): «Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση, ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης...».

Επειδή, στην παρ. 8 του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ορίζεται ότι: «κατά της απόφασης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης ή της σιωπηρής απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής λόγω παρόδου της προθεσμίας προς έκδοση της απόφασης, ο υπόχρεος δύναται να ασκήσει προσφυγή ενώπιον του αρμόδιου Διοικητικού Δικαστηρίου σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας ... Προσφυγή στα διοικητικά δικαστήρια απευθείας κατά οποιασδήποτε πράξης που εξέδωσε η Φορολογική Διοίκηση είναι απαράδεκτη».

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 73 του Κώδικα Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων (ν.δ. 356/1974) «η προ της ενάρξεως της εκτέλεσεως ανακοπή του οφειλέτου ασκείται : α) κατά της εκδοθείσης ατομικής ειδοποιήσεως ... ».

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 217 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας «Ανακοπή χωρεί κατά κάθε πράξης που εκδίδεται στα πλαίσια της διαδικασίας της διοικητικής εκτέλεσης και, ιδίως, κατά: α) της πράξης της ταμειακής βεβαίωσης του εσόδου, β) της κατασχετήριας έκθεσης, γ) του προγράμματος πλειστηριασμού, δ) της έκθεσης πλειστηριασμού και ε) του πίνακα κατάταξης».

Επειδή, από τις ανωτέρω διατάξεις του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, συνάγεται σαφώς ότι σκοπός της θέσπισης της διαδικασίας της ενδικοφανούς προσφυγής είναι μεταξύ άλλων η λειτουργία ενός σταδίου προελέγχου για εκείνες τις υποθέσεις που πρόκειται να εισαχθούν ενώπιον της δικαιοσύνης με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής, κατά συνέπεια, στο πεδίο εφαρμογής της ενδικοφανούς προσφυγής υπάγονται οι πράξεις, οι οποίες με βάση το προϊσχύον καθεστώς προσβάλλονταν απευθείας στα δικαστήρια με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής (άρθρο 63 επ. Κ.Δ.Δ.).

Επειδή, εξάλλου, η δυνατότητα άσκησης προσφυγής αφορά σε πράξεις, εκ των οποίων απορρέουν διαφορές ουσίας που αναφύονται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών (π.χ. πράξη καταλογισμού φόρου ή προστίμου) και όχι σε πράξεις που εκδίδονται στα πλαίσια της διαδικασίας της διοικητικής εκτέλεσης, κατά των οποίων προβλέπεται η άσκηση ανακοπής προς επίλυση διαφορών αναφυόμενων στο στάδιο της είσπραξης των βαρών αυτών (πρβλ. ΣτΕ 2864/1996, 3354/1991).

Επειδή, περαιτέρω, στις διατάξεις του άρθρου 47 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4174/2013) και της υπ' αριθ. ΠΟΛ. 1280/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, προβλέπεται ότι η ατομική ειδοποίηση κοινοποιείται στον υπόχρεο, οφειλέτη ή συνυπόχρεο πρόσωπο πριν από τη διενέργεια οποιασδήποτε πράξης εκτέλεσης, σε περίπτωση μη καταβολής ληξιπρόθεσμων οφειλών. Κατά συνέπεια, η ατομική ειδοποίηση αποσκοπεί στο να γνωστοποιηθεί στον οφειλέτη το χρέος, η αιτία του και ο τρόπος πληρωμής του, καθώς και ο όρος ότι εφόσον ο φορολογούμενος δεν προβεί σε εξόφληση εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της ατομικής ειδοποίησης, η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε διαδικασία αναγκαστικής είσπραξης των ποσών που αναφέρονται σε αυτή.

Κατά συνέπεια, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι απαραδέκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανή προσφυγή κατά των υπ' αριθ./07.11.2016,/07.11.2016 και/07.11.2016 ατομικών ειδοποιήσεων χρεών του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και των σε αυτές αναφερόμενων ταμειακών βεβαιώσεων, δεδομένου ότι η εκ τούτων αναφυόμενη διαφορά ανάγεται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης (βλ. Σ.Τ.Ε. 2999/2013, 1566/2012).

Επειδή, με την παρ. 5 του άρθρου 58 του ν.4446/2017 ορίζεται ότι: «...Οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή επιβολής προστίμων που κατά την κατάθεση του παρόντος

στη Βουλή δεν έχουν κοινοποιηθεί, κοινοποιούνται μόνο μετά την πάροδο της ανωτέρω προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών, αφού τροποποιηθούν, με πράξη του οργάνου που τις εξέδωσε, λαμβάνοντας υπόψη το περιεχόμενο τυχόν υποβληθείσας δήλωσης κατά τον παρόντα νόμο....».

Επειδή, με την παρ. 1 του άρθρου 59 του ν.4446/2017 ορίζεται ότι: «Σε όλες τις ανωτέρω περιπτώσεις δεν επιβάλλονται τα πρόστιμα των άρθρων 58, 58Α και 59 του Ν. 4174/2013 ή του άρθρου 7 του Ν. 4337/2015 (Α΄ 129) ή του άρθρου 6 του Ν. 2523/1997 ή άλλων διατάξεων, ούτε άλλες φορολογικές, διοικητικές ή ποινικές κυρώσεις και μέτρα τόσο για τη φορολογητέα ύλη που προκύπτει από τις ως άνω υποβαλλόμενες δηλώσεις όσο και για τις φορολογικές παραβάσεις που αποκαθίστανται με τις δηλώσεις αυτές....».

Επειδή, με την παρ. 1 του άρθρου 60 του ν.4446/2017 ορίζεται ότι: «1. Οι διατάξεις των προηγούμενων άρθρων του κεφαλαίου αυτού δεν έχουν εφαρμογή: α) Στις περιπτώσεις στις οποίες, μέχρι την ημερομηνία κατάθεσης του παρόντος στη Βουλή έχουν κοινοποιηθεί πράξεις οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρων ή επιβολής προστίμων ή αντίστοιχες πράξεις επιβολής φόρων ή προστίμων με βάση τις, προϊσχύσασες του Ν.4174/2013, διατάξεις, ως προς φορολογητέα ύλη που έχει περιληφθεί σε αυτές.....».

Επειδή, με την παρ. 5 του κεφ. VII του Β' Ειδικού Μέρους της ΠΟΛ. 1009/2017 διευκρινίζεται ότι: «Εφόσον μέχρι την ημερομηνία κατάθεσης του Ν. 4446/2016 (12-12-2016) στη Βουλή έχουν κοινοποιηθεί πράξεις επιβολής προστίμων των άρθρων 5 και 6 του Ν. 2523/1997 ή του άρθρου 7 του Ν.4337/2015 (Α΄ 129), δύναται να υποβληθούν δηλώσεις στις φορολογίες που επηρεάζονται από τις παραβάσεις αυτές (φορολογία εισοδήματος, Φ.Π.Α. κλπ), εφόσον μέχρι την 12-12-2016 δεν έχουν κοινοποιηθεί οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου στις φορολογίες αυτές. Στην περίπτωση αυτή, οι ανωτέρω πράξεις επιβολής προστίμων δεν τροποποιούνται».

Επειδή, με την παρ. 4 του Β' Μέρους της ΠΟΛ. 1115/2017 διευκρινίζεται ότι: «Στις περιπτώσεις που υφίστανται οριστικές καταλογιστικές πράξεις προστίμων (π.χ. Α.Ε.Π./Π.Ε.Π. του Κ.Β.Σ./Κ.Φ.Α.Σ.) ή πράξεις που εκκρεμούν στα αρμόδια Διοικητικά Δικαστήρια και για τις σχετικές υποθέσεις δεν έχει ακόμα διενεργηθεί έλεγχος στις φορολογίες που επηρεάζονται από τις παραβάσεις αυτές (Εισόδημα-Φ.Π.Α. κλπ) υπάρχει η δυνατότητα για υποβολή δηλώσεων χωρίς να θίγονται οι ήδη εκδοθείσες καταλογιστικές πράξεις προστίμων».

Επειδή, με το άρθρο 9 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «1. Ο Γενικός Γραμματέας δύναται να εκδίδει ερμηνευτικές εγκυκλίους, καθώς και Οδηγίες για την εφαρμογή της φορολογικής νομοθεσίας. Οι ερμηνευτικές εγκυκλίτοι δημοσιεύονται στον ιστότοπο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.) και ισχύουν από τη δημοσίευσή τους. 2. Οι ερμηνευτικές εγκυκλίτοι είναι δεσμευτικές για τη Φορολογική Διοίκηση, έως ότου ανακληθούν ρητά ή έως ότου τροποποιηθεί η νομοθεσία την οποία ερμηνεύουν. Η τυχόν μεταβολή της ερμηνευτικής θέσης της Φορολογικής Διοίκησης δεν ισχύει αναδρομικά σε περίπτωση που συνεπάγεται τη χειροτέρευση της θέσης των φορολογουμένων».

Επειδή, εν προκειμένω, οι υπ' αριθ.,.....,.....,.....,.....,.....,.....,..... και/20.07.2015 πράξεις επιβολής προστίμων ΚΒΣ διαχειριστικών περιόδων 01/01/2002 – 31/12/2002, 01/01/2003 – 31/12/2003, 01/01/2004 – 31/12/2004, 01/01/2005 – 31/12/2005, 01/01/2006 – 31/12/2006, 01/01/2007 – 31/12/2007, 01/01/2008 – 31/12/2008, 01/01/2009 – 31/12/2009, 01/01/2010 – 31/10/2010 και 01/01/2012 – 31/12/2012 αντίστοιχα του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., κοινοποιήθηκαν στην προσφεύγουσα στις 28/08/2015 κατά των οποίων άσκησε, αρχικώς, ενδικοφανή προσφυγή (υπ' αριθ. πρωτ./30.09.2015) η οποία απορρίφθηκε σιωπηρώς και εν συνεχεία δικαστική προσφυγή όπου εκκρεμεί η εκδίκαση της υπόθεσης. Επομένως, οι προαναφερθείσες πράξεις επιβολής προστίμων είχαν εκδοθεί και κοινοποιηθεί προ της κατάθεσης του ν.4446/2016 στη Βουλή και συνεπώς, έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 60 του ν.4446/2016, περί μη υπαγωγής των προστίμων αυτών στις ευνοϊκές διατάξεις του νόμου. Περαιτέρω, η ερμηνευτική θέση της Φορολογικής Διοίκησης, όπως αυτή διαμορφώθηκε με την ΠΟΛ. 1009/2017, αναφορικά με τις περιπτώσεις που έχουν εκδοθεί και κοινοποιηθεί πράξεις επιβολής προστίμων προ της κατάθεσης του νομοσχεδίου για την οικειοθελή αποκάλυψη φορολογητέας ύλης παρελθόντων ετών, ήτοι προ της 12/12/2016, δεν έχει μεταβληθεί με την μεταγενέστερα εκδοθείσα ΠΟΛ. 1115/24.07.2017, ώστε να τίθεται θέμα χειροτέρευσης της θέσης του φορολογούμενου.

Επειδή, η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 & 1 του Συντάγματος (ΣΤΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, ο έλεγχος της συνταγματικότητας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος, ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Κατά συνέπεια, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας απορρίπτονται ως νόμω και ουσία αβάσιμοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της υπ' αριθ. πρωτ./29.09.2017 ενδικοφανούς προσφυγής της υπό εκκαθάριση κοινοπραξίας «.....» με ΑΦΜ:, νομίμως εκπροσωπούμενης από τους εκκαθαριστές (ΑΦΜ:.....) και (ΑΦΜ:.....).

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στους υπόχρεους.

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.