



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 23/3/2018

Αριθμός απόφασης: 702

**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

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 1064/27-4-2017 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 27/12/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης «.....», ΑΦΜ, που εδρεύει στους, επί της οδού, που εκπροσωπείται νόμιμα από την ομόρρυθμο εταίρο και νόμιμη εκπρόσωπο, ΑΦΜ, κατοίκου, επί της οδού,, Τ.Κ., κατά της με αρ./8-11-2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Την από 4/1/2018 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

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

Επί της από 27/12/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης «.....», 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/8-11-2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., φορολογικού έτους 2017, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 250,00 €, διότι δεν ανταποκρίθηκε στη με αρ. πρωτ./12-10-2017 πρόσκληση για προσκόμιση α) της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος 2011, β) των φορολογικών στοιχείων που εκδόθηκαν εντός του έτους 2011, γ) των παραστατικών στοιχείων αγορών – δαπανών που τήρησε στη χρήση 2011 και δ) του βιβλίου Εσόδων – Εξόδων που τήρησε στη χρήση 2011, εντός πέντε ημερών από την κοινοποίησή της, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14 του Ν.4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. δ' του Ν. 4174/2013, που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. γ' του Ν.4174/2013.

Ο έλεγχος, δυνάμει της με αριθμό .../18-8-2017 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., κοινοποίησε στις 12/10/2017, στην νόμιμο εκπρόσωπο της προσφεύγουσας εταιρίας, τη με αρ. πρωτ./12-10-2017 πρόσκληση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για προσκόμιση, εντός πέντε ημερών από την κοινοποίηση, των στοιχείων, όπως αυτά περιγράφονται ανωτέρω. Η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στο αίτημα της φορολογικής αρχής και της επιβλήθηκε το προσβαλλόμενο πρόστιμο. Στη συνέχεια, η προσφεύγουσα κατέθεσε στην Δ.Ο.Υ. τη με αρ, πρωτ./1-12-2017 αίτηση θεραπείας περί ακύρωσης ή αναστολής εκτέλεσης της προσβαλλόμενης πράξης προκειμένου να της δοθεί προθεσμία 10 ημερών για την προσκόμιση των ως άνω αναφερόμενων στην πρόσκληση στοιχείων, επικαλούμενη λόγους ανωτέρας βίας που συνέτρεξαν στο πρόσωπο της νομίμου εκπροσώπου της. Το αίτημά της απορρίφθηκε με την με αρ. πρωτ./14-12-2017 απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Η προσφεύγουσα, δια της νομίμου εκπροσώπου της, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, για τους εξής λόγους :

- Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για την επιβολή του προστίμου.
- Μη προσκόμιση λόγω ανωτέρας βίας – ανυπαιτιότητα.

Ως προς την ένσταση παραγραφής.

Επειδή στην παρ. 1 του άρθρου 84 του ν.2238/1994 ορίζεται: «*Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το*

τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας.».

Επειδή, στο άρθρο 14 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, ορίζεται ότι : «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, συμπεριλαμβανομένων πελατολογίων και καταλόγων προμηθευτών, 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, στο άρθρο 54 παρ. 1 του Ν. 4174/2013 όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο πρώτο του Ν.4254/2014 και ίσχυε κατά την κρινόμενη περίοδο, ορίζονταν : «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:... γ) διακόσια πενήντα (250) 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 απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1252/2015 ορίζεται ότι :

«γ) Μη ανταπόκριση σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων (παρ. 1 περ. δ')

Για παραβάσεις μη ανταπόκρισης φορολογουμένων σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ σε μη υπόχρεο τήρησης βιβλίων, διακοσίων πενήντα (250) ευρώ σε υπόχρεο τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα και πεντακοσίων (500) ευρώ σε υπόχρεο τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση πλήρη λογιστικά πρότυπα (περ. δ' της παρ. 1 σε συνδυασμό με τις περ. β',

γ' δ' της παρ. 2 του άρθ. 54). 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 την Φορολογική Διοίκηση με το σχετικό αίτημα / πρόσκληση, που κοινοποιήθηκε στο φορολογούμενο.»

Επειδή, σύμφωνα με τη νομολογία, κρίσιμος χρόνος για την επιβολή του προστίμου είναι ο χρόνος κατά τον οποίο συνέτρεξαν τα πραγματικά περιστατικά που θεμελιώνουν το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του. Ο χρόνος δε αυτός αποβαίνει κρίσιμος όχι μόνον για την εφαρμογή των διατάξεων που προβλέπουν την αντικειμενική υπόσταση της παραβάσεως, αλλά και των διατάξεων που καθορίζουν το ύψος του προστίμου (βλ. ΣτΕ 2579/1998, 1748/2001, 4597/2005, 103-104/2006, 2514/2009 και ΣτΕ 3935/2012).

Επειδή στην υπό κρίση περίπτωση η παράβαση της μη προσκόμισης στοιχείων έλαβε χώρα εντός του φορολογικού έτους 2017, ανεξάρτητα εάν η πρόσκληση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. αφορούσε στην προσκόμιση στοιχείων χρήσης 2011, για την οποία ωστόσο δεν είχε παρέλθει ο χρόνος παραγραφής ως προς την αξίωση του Δημοσίου για την επιβολή φόρου και προστίμου, καθώς, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 84 παρ. 1 του Ν.2238/94, ο χρόνος αυτός εκπνέει στις 31/12/2017. Επομένως δεν τίθεται θέμα παραγραφής, όπως αβάσιμα ισχυρίζεται η προσφεύγουσα και ως εκ τούτου η ένστασή της απορρίπτεται ως νόμω αβάσιμη.

Ως προς την επίκληση της ανωτέρας βίας.

Επειδή, στο άρθρο 61 του Ν.4174/2013 ορίζεται «. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά απαλλαγή από τόκους ή πρόστιμα σε περίπτωση ανωτέρας βίας. Απαλλαγή δεν χορηγείται, αν δεν έχουν εξοφληθεί, πριν από το αίτημα απαλλαγής, όλοι οι φόροι για τους οποίους επιβλήθηκαν τα πρόστιμα. Απαλλαγή δεν χορηγείται για τόκους και πρόστιμα που επιβάλλονται για ανακριβή δήλωση, καθώς και για τα πρόστιμα που επιβάλλονται για παραβάσεις φοροδιαφυγής. 2. Το αίτημα απαλλαγής απευθύνεται στον Γενικό Γραμματέα και: α) υποβάλλεται εγγράφως, β) περιέχει τα στοιχεία και τον αριθμό φορολογικού μητρώου του φορολογουμένου, γ) φέρει την υπογραφή του φορολογουμένου ή νόμιμα εξουσιοδοτημένου προσώπου, και δ) περιγράφει όλα τα γεγονότα και περιλαμβάνει τα αποδεικτικά στοιχεία που αποδεικνύουν την ανωτέρα βία»

Επειδή, η ανωτέρα βία αποτελεί γενική αρχή του δικαίου και εφαρμόζεται και όταν δεν την προβλέπει σχετικά ο νόμος (πρβλ. Σ.Τ.Ε. 2097/1979 Ολομ., 361/1992 Ολομ., ΣτΕ 2049/1992 210/1994, 2840/2000, 1862/2014 ΔΕΦ ΑΘ). Σύμφωνα με την νομολογία ανωτέρα βία συνιστά κάθε γεγονός απρόβλεπτο, το οποίο δεν μπορούσε να αποτραπεί ακόμη και με μέτρα εξαιρετικής επιμέλειας και σύνεσης.(ΣτΕ 1609/2002).

Επειδή, με την με αρ. 300/2007 Γνωμ. του Ν.Σ.Κ. ορίζεται ότι :

«I. Στο άρθρο 225 Α.Κ. ορίζεται: «*Η Παραγραφή αναστέλλεται για όσο χρόνο ο δικαιούχος εμποδίστηκε από δικαιοστάσιο ή από άλλο λόγο ανώτερης βίας να ασκήσει την αξίωσή του μέσα στο τελευταίο εξάμηνο του χρόνου της Παραγραφής. Αναστέλλεται επίσης η Παραγραφή για όσο χρονικό διάστημα μέσα στο τελευταίο εξάμηνο του χρόνου της ο υπόχρεος απέτρεψε με δόλο το δικαιούχο να ασκήσει την αξίωση.*»

Επίσης στο άρθρο 279 Α.Κ ορίζεται : «*Στις περιπτώσεις που ο νόμος ή τα μέρη τάσσουν προθεσμία μέσα στην οποία πρέπει να ασκηθεί το δικαίωμα (αποσβεστική προθεσμία) εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις για την Παραγραφή.*»

Εξάλλου στην παράγραφο 1 το άρθρου 10 του Ν.2690/1999 περί Κώδικος Διοικητικής Διαδικασίας κ.λ.π., ως ισχύει ορίζεται : «*Οι προθεσμίες για την υποβολή αίτησης, Αναφοράς, δήλωσης ή άλλου εγγράφου του ενδιαφερομένου, καθώς και για οποιαδήποτε άλλη ενέργειά του είναι αποκλειστικές, εκτός αν χαρακτηρίζονται ενδεικτικές από τις διατάξεις που τις προβλέπουν.*»

Περαιτέρω στην παράγραφο 6 του αυτού ως άνω άρθρου ορίζεται: «*Υπέρβαση των προθεσμιών συγχωρείται σε περίπτωση ανώτερης βίας, καθώς και όταν ο ενδιαφερόμενος επικαλείται τη συνδρομή γεγονότων γνωστών στην υπηρεσία.*»

II. Εκ των ανωτέρω διατάξεων προκύπτει, ότι η ανωτέρω βία αποτελεί λόγο συγχωρούντα την πάροδο της νομίμου προθεσμίας, εφαρμοζομένων αναλόγως των παραγραφής διατάξεων. Επομένως, εφ' όσον πραγματικά περιστατικά μπορούν σε δεδομένη περίπτωση να συγκροτήσουν την ανωτέρω έννοια, είναι δυνατή εκ του λόγου τούτου η υπέρβαση της αποκλειστικής προθεσμίας, την οποία, κατ' αρχήν, θέτει ο νόμος προς ενέργεια εκ μέρους του διοικούμενου, διαρκούσης της χρονικής αυτής υπερβάσεως εφ' όσον χρόνο διαρκεί το γεγονός της ανωτέρω βίας.

Ανωτέρα βία αποτελεί κάθε γεγονός απρόβλεπτο, το οποίο δεν μπορούσε την συγκεκριμένη περίπτωση να αποτραπεί ούτε με άκρα επιμέλεια και σύνεση και λόγω του οποίου καθίσταται ανέφικτο στον δικαιούχο, όπως προβεί ο ίδιος ή δι' άλλου προσώπου στην επιβαλλόμενη σ' αυτόν ενέργεια. Τοιαύτη ανωτέρα βία μπορούν να αποτελέσουν βεβαίως, και περιστατικά προβλημάτων υγείας, λόγω της σοβαρότητας των οποίων εμποδίστηκε ο διοικούμενος να προβεί στην επιβαλλόμενη σ' αυτόν ενέργεια...».

Επειδή, για τη θεμελίωση της αμέλειας απαιτείται η διαπίστωση ότι δεν καταβλήθηκε από τον δράστη η επιμέλεια που απαιτείται κατά κρίση αντικειμενική, την οποία κάθε συνετός άνθρωπος οφείλει να επιδείξει κάτω από τις ίδιες πραγματικές περιστάσεις με βάση τους νομικούς κανόνες και συνθήκες και την κοινή πείρα και λογική.

Επειδή εν προκειμένω η προσφεύγουσα επικαλείται λόγους ανωτέρας βίας και δη σοβαρού ζητήματος υγείας της νομίμου εκπροσώπου της. Συγκεκριμένα, ισχυρίζεται ότι η νόμιμος εκπρόσωπος και διαχειρίστρια της εταιρίας,, κατά το διάστημα 10/10/2017 έως και το τέλος Νοεμβρίου ήταν κλινήρης σε αυστηρή κατάκλιση, πάσχουσα από οσφυοϊσχιαλγία ΔΕ επί

εδάφους ΚΜΔ Ο4 – Ο5 και ο5 – Ι1, ιλιγγική συνδρομή – αυχεναλγία και δεν είχε δυνατότητα μετακινήσεως, λόγος ο οποίος την εξανάγκασε να μη μπορέσει να ανταποκριθεί στην εύρεση και άμεση προσκόμιση των φορολογικών στοιχείων που της ζητήθηκαν με την με αρ. πρωτ./12-10-2017 πρόσκληση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Προς επίρρωση των ως άνω, προσκομίζει τις από 10/10/2017, 16/10/2017, 5/11/2017, 13/11/2017 και 20/11/2017 ιατρικές γνωματεύσεις ιδιωτών γιατρών, οι οποίοι συνιστούν στην νόμιμη εκπρόσωπο της προσφεύγουσας αυστηρή κατάκλιση λόγω οξείας οσφυοϊσχιαλγίας για περίοδο δύο ή τριών ημερών.

Επειδή, από τα ανωτέρω προκύπτει ότι η προσφεύγουσα δεν κατέβαλε την επιμέλεια που απαιτείται, καθώς δεν φρόντισε για την άμεση ενημέρωση του ελέγχου της Δ.Ο.Υ. για την κατάσταση της υγείας της, προκειμένου να της δοθεί παράταση προθεσμίας για την προσκόμιση των στοιχείων, ούτε και ανταποκρίθηκε στην με αρ. πρωτ./3-11-2017 κλήση προς ακρόαση προκειμένου να εκθέσει τις απόψεις της για την επιβολή του προστίμου. Εξάλλου, δεν προσκομίζει επιπλέον στοιχεία, όπως γνωματεύσεις από δημόσια νοσοκομεία ή υγειονομικές επιτροπές, που να αποδεικνύουν τη σοβαρότητα της κατάστασης της υγείας της και να θεμελιώσουν τον ισχυρισμό της περί ανωτέρας βίας.

Επειδή, επομένως, ορθώς ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. επέβαλε το προσβαλλόμενο πρόστιμο και απέρριψε τους επικαλούμενους από την προσφεύγουσα λόγους ανωτέρας βίας.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 22/12/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης «.....», ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενο ποσά με βάση την παρούσα εισήγηση (ταυτίζεται με της φορολογικής αρχής):

Φορολογική περίοδος 1/1/2017 – 31/12/2017

Μη ανταπόκριση στη με αρ. πρωτ./12-10-2017 πρόσκληση για προσκόμιση α) της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος 2011, β) των φορολογικών στοιχείων που εκδόθηκαν εντός του έτους 2011, γ) των παραστατικών στοιχείων αγορών – δαπανών που τήρησε στη χρήση 2011 και δ) του βιβλίου Εσόδων – Εξόδων που τήρησε στη χρήση 2011, εντός πέντε ημερών από την κοινοποίησή της, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14 του Ν.4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. δ' του Ν. 4174/2013, που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. γ' του Ν.4174/2013.

Ποσό προστίμου : 250,00 €

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη 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

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.