



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604 534
ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα, 16/10/2017

Αριθμός απόφασης: 5479

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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **16/05/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της αλλοδαπής εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, με έδρα στο Μόναχο της Γερμανίας, οδός,, κατά της με αριθμ. πρωτ./04-07-2016 απόφασης της Προϊσταμένης της Διεύθυνσης Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας που εκδόθηκε την 06/03/2017 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αρ. πρωτ./04-07-2016 απόφαση της Προϊσταμένης της Διεύθυνσης Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας που εκδόθηκε την 06/03/2017, με την οποία απορρίφθηκε η από 04-07-2016 αίτηση της προσφεύγουσας εταιρείας για επιστροφή Φ.Π.Α. έτους 2015, της οποίας ζητείται η επανεξέταση.

6. Τις απόψεις της Δ/σης Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **16/05/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της αλλοδαπής εταιρείας με την επωνυμία «.....», **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 αριθμ. πρωτ./04-07-2016 προσβαλλόμενη απόφαση της Προϊσταμένης της Δ/σης Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας που εκδόθηκε την 06/03/2017, απορρίφθηκε η με αριθμ. πρωτ. ΔΕ...../04-07-2016 αίτηση της προσφεύγουσας εταιρίας για επιστροφή Φ.Π.Α. ποσού 1.266.258,97€, το οποίο αφορά εξήντα δυο (62) παραστατικά που εκδόθηκαν από τις Ελληνικές εταιρείεςκαι κατά το έτος 2015.

Συγκεκριμένα, στην ως άνω απόφαση της Προϊσταμένης της Δ/σης Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας αναφέρεται μεταξύ άλλων ότι:

«Συνεπώς η αιτούσα δεν εμπίπτει στις διατάξεις για την επιστροφή του φόρου σύμφωνα με την κοινοτική οδηγία 2008/9/ΕΚ του Συμβουλίου της ΕΕ και τις αντίστοιχες διατάξεις στο Εθνικό Δίκαιο. Η αιτούσα για τις διενεργούμενες πράξεις (παράδοση στο εσωτερικό της χώρας ή ενδοκοινοτική παράδοση) όφειλε να αποκτήσει ΑΦΜ/ΦΠΑ στην Ελλάδα και να υποβάλει δηλώσεις.

Περαιτέρω μέσω των δηλώσεων αυτών είχε τη δυνατότητα να ασκήσει το δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ που επιβαρύνθηκαν τα αγαθά που απέκτησε στην Ελλάδα.

Για τους λόγους αυτούς:

Απορρίπτουμε εν όλω το αίτημα της επιχείρησης «» που αφορά επιστροφή ΦΠΑ συνολικού ποσού 1.266.258,97€.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά α) να ακυρωθεί εν όλω, άλλως να μεταρρυθμιστεί η προσβαλλόμενη απόφαση της Διεύθυνσης Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας και β) να της επιστραφεί εντόκως το αιτηθέν ποσό ύψους 1.266.258,97€, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Παράβαση νόμου λόγω εσφαλμένης αιτιολογίας, εσφαλμένης ερμηνείας και εφαρμογής του νομοθετικού πλαισίου.
2. Παράβαση νόμου λόγω παράβασης της αρχής της ουδετερότητας που διέπει το ΦΠΑ.
3. Παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας ελλείψει επαρκούς αιτιολογίας της προσβαλλόμενης πράξης.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου **7§3 του ν. 2859/2000** ορίζεται ότι:

«3. Θεωρείται επίσης ως Παράδοση αγαθών η μεταφορά από έναν υποκείμενο στο φόρο αγαθών της επιχείρησής του προς ένα άλλο κράτος μέλος. Θεωρείται **ως μεταφερόμενο** προς ένα άλλο κράτος μέλος, **κάθε ενσώματο αγαθό που αποστέλλεται** ή μεταφέρεται εκτός του εσωτερικού της χώρας, αλλά εντός της Κοινότητας, από τον υποκείμενο στο φόρο στο εσωτερικό της χώρας ή από άλλον που ενεργεί για λογαριασμό του, για τις ανάγκες της επιχείρησής του, εκτός αν τα αγαθά αυτά προορίζονται για την πραγματοποίηση μιας από τις ακόλουθες πράξεις:

α) παράδοση αγαθού που πραγματοποιείται από τον υποκείμενο στο φόρο εντός του κράτους μέλους άφιξης της αποστολής ή της μεταφοράς, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης β' της παραγράφου 1 και των παραγράφων 2 και 6 του άρθρου 13.

β) παράδοση αγαθού που πραγματοποιείται στο εσωτερικό της χώρας από τον υποκείμενο στο φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 24, 27 και 28,

γ) παροχή υπηρεσιών στον υποκείμενο στο φόρο, που έχουν ως αντικείμενο πραγματογνωμοσύνες ή εργασίες, οι οποίες αφορούν αυτό το αγαθό και πραγματοποιούνται υλικώς στο κράτος - μέλος άφιξης της αποστολής ή της μεταφοράς του αγαθού, εφόσον μετά την εκτέλεση των εργασιών τα αγαθά επαναποστέλλονται στον ίδιο υποκείμενο στο φόρο στο εσωτερικό της χώρας,».

δ) προσωρινή χρησιμοποίηση του αγαθού στο έδαφος του κράτους - μέλους άφιξης της αποστολής ή της μεταφοράς για τις ανάγκες παροχής υπηρεσιών, οι οποίες πραγματοποιούνται από τον υποκείμενο στο φόρο που είναι ιεγκαταστημένος στο εσωτερικό της χώρας,

ε) προσωρινή χρησιμοποίηση του αγαθού, για περίοδο μέχρι 24 μήνες στο έδαφος άλλου κράτους - μέλους, εντός του οποίου η εισαγωγή του ίδιου αυτού αγαθού από τρίτη χώρα, με σκοπό την προσωρινή χρησιμοποίησή του, θα υπαγόταν στο καθεστώς προσωρινής εισαγωγής με πλήρη απαλλαγή από εισαγωγικούς δασμούς.

στ) παράδοση αερίου μέσω συστήματος φυσικού αερίου ευρισκόμενου στο έδαφος της Κοινότητας ή μέσω οποιουδήποτε δικτύου συνδεδεμένου με τέτοιο σύστημα, την παράδοση ηλεκτρικής ενέργειας ή θερμότητας ή ψύχους μέσω των δικτύων θέρμανσης ή ψύξης, σύμφωνα με τις διατάξεις των περιπτώσεων α' ή β' της παραγράφου 3 του άρθρου 13.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου **13§1** του ν.2859/2000:

«1. Η Παράδοση αγαθών θεωρείται ότι πραγματοποιείται στο εσωτερικό της χώρας, εφόσον κατά το χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης τα αγαθά

βρίσκονται:

α) στο εσωτερικό της χώρας,».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου **28 §1** ορίζεται ότι:

«1. Απαλλάσσονται από το φόρο:

α) η Παράδοση αγαθών κατά την έννοια του άρθρου 5, τα οποία αποστέλλονται ή μεταφέρονται σε άλλο κράτος - μέλος από τον πωλητή ή τον αποκτώντα ή από άλλον που ενεργεί για λογαριασμό τους, προς τον υποκείμενο στο φόρο ή προς μη υποκείμενο νομικό πρόσωπο, που ενεργεί με την ιδιότητά του αυτή σε άλλο κράτος - μέλος.

Η διάταξη αυτή δεν ισχύει για Παράδοση αγαθών που πραγματοποιείται προς:

αα) αγρότες του ειδικού καθεστώτος,

ββ) υποκειμένους που διενεργούν μόνο απαλλασσόμενες πράξεις χωρίς Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών και

γγ) νομικά πρόσωπα μη υποκείμενα στο φόρο, εφόσον το ύψος των συνολικών ενδοκοινοτικών τους αποκτήσεων αγαθών, χωρίς φόρο προστιθέμενης αξίας, δεν υπερβαίνει κατά την προηγούμενη

διαχειριστική περίοδο το ισόποσο των δραχμών 2.500.000 και κατά την τρέχουσα διαχειριστική περίοδο δεν υπερβαίνει το ποσό αυτό.

Η εξαίρεση αυτή δεν ισχύει για καινούργια μεταφορικά μέσα και προϊόντα που υπάγονται σε ειδικούς φόρους κατανάλωσης,

β) η περιστασιακή παράδοση καινούργιων μεταφορικών μέσων, που αποστέλλονται ή μεταφέρονται προς άλλο κράτος - μέλος. Επίσης η Παράδοση αγαθών που υπόκεινται σε ειδικούς φόρους κατανάλωσης, τα οποία αποστέλλονται ή μεταφέρονται προς άλλο κράτος μέλος, εφόσον ο αγοραστής είναι πρόσωπο που εμπίπτει στις διατάξεις του δεύτερου εδαφίου της προηγούμενης περίπτωσης α` και τα αγαθά αυτά διακινούνται υπό καθεστώς αναστολής καταβολής του ειδικού φόρου κατανάλωσης ,

γ) η Παράδοση αγαθών κατά την έννοια της παραγράφου 3 του άρθρου 7, οι οποίες θα καλύπτονταν από την προβλεπόμενη στην περίπτωση α` απαλλαγή, αν είχαν πραγματοποιηθεί προς άλλον υποκείμενο στο φόρο.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου **34§2 περ. β'** ορίζεται ότι:

«2. Επίσης επιστρέφεται στον υποκείμενο στον φόρο, ο οποίος είναι εγκατεστημένος σε άλλο κράτος - μέλος της Ε.Ε., ο φόρος που επιβάρυνε τις παραδόσεις αγαθών ή τις παροχές υπηρεσιών που πραγματοποιήθηκαν προς αυτόν από άλλους υποκείμενους στον φόρο στο εσωτερικό της χώρας, καθώς και τις εισαγωγές αγαθών που πραγματοποίησε στο εσωτερικό της χώρας, εφόσον ο υποκείμενος αυτός πληροί τις ακόλουθες προϋποθέσεις:

α) Κατά την περίοδο επιστροφής, η οποία ορίζεται στην παράγραφο 5, δεν διατηρούσε στην Ελλάδα την έδρα της οικονομικής του δραστηριότητας ή μόνιμη εγκατάσταση από την οποία πραγματοποιούσε οικονομικές δραστηριότητες ή σε περίπτωση μη ύπαρξης τέτοιας έδρας ή μόνιμης εγκατάστασης την κατοικία ή τον τόπο της συνήθους διαμονής του.

β) Κατά την περίοδο επιστροφής δεν πραγματοποίησε Παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών για τις οποίες ο τόπος φορολογίας βρίσκεται στο εσωτερικό της χώρας, με εξαίρεση τις ακόλουθες πράξεις:

αα) Παροχή υπηρεσιών μεταφοράς και συναφείς προς αυτές υπηρεσίες που ενεργούνται στο εσωτερικό της χώρας και οι οποίες απαλλάσσονται σύμφωνα με τα άρθρα 22 παρ. 1 περίπτωση λ`, 24, 25 και 27,

ββ) παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών σε πρόσωπο που έχει οριστεί ως υπόχρεο για την καταβολή του φόρου σύμφωνα με τις διατάξεις των περιπτώσεων ε`, στ` και η ` της παραγράφου 1 του άρθρου 35.

γ) Τα αγαθά που παραδόθηκαν ή οι υπηρεσίες που παρασχέθηκαν σε αυτόν χρησιμοποιήθηκαν για φορολογητέες πράξεις που υπάγονται στον φόρο στο κράτος - μέλος όπου είναι εγκατεστημένος και για τις οποίες θα είχε δικαίωμα έκπτωσης του φόρου, αν αυτές ενεργούνταν στην Ελλάδα ή χρησιμοποιήθηκαν για πράξεις που απαλλάσσονται του φόρου σύμφωνα με τα άρθρα 22 παρ. 1 περίπτωση λ`, 24, 25, 27, 28 και 47.».

Επειδή, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα αλλοδαπή εταιρεία με έδρα την Γερμανία αγόρασε αγαθά (πλάκες θωράκισης) από την ελληνική εταιρεία με την επωνυμία «.....» με τόπο παράδοσης την Ελλάδα και συγκεκριμένα τις εγκαταστάσεις της ελληνικής εταιρείας «.....». Τα εν λόγω αγαθά κατά τον

χρόνο γέννησης της φορολογικής υποχρέωσης βρίσκονταν στο εσωτερικό της χώρας και συνεπώς ορθώς τα σχετικά τιμολόγια επιβαρύνθηκαν με ΦΠΑ.

Στη συνέχεια, η εταιρεία «.....» ενσωμάτωσε τις πλάκες θωράκισης στα πλαίσια παραγωγικής διαδικασίας και χρησιμοποιώντας και άλλα δικά της αγαθά/υλικά κατασκεύασε ένα ενδιάμεσο προϊόν τα «συγκροτήματα θωράκισης», τα οποία τιμολογήθηκαν και παραδόθηκαν στη προσφεύγουσα βάσει της υφιστάμενης μεταξύ των σύμβασης. Η προσφεύγουσα αγόρασε επίσης από την εταιρεία «.....» ειδικά εξαρτήματα τα οποία τιμολογήθηκαν με ελληνικό ΦΠΑ, καθώς κατ'εντολή της παραδόθηκαν από την εταιρεία «.....» στις εγκαταστάσεις της εταιρείας με την επωνυμία

Οι εν λόγω πωλήσεις της εταιρείας «.....» προς την προσφεύγουσα, βάσει του άρθρου 13 παρ. 1 α' Κώδικα ΦΠΑ, αποτέλεσαν παραδόσεις πραγματοποιηθείσες εντός του εσωτερικού της χώρας και υπόκειντο σε ελληνικό ΦΠΑ.

Κατόπιν, τα ενδιάμεσα αυτά αγαθά τα ενσωμάτωσε η Ελληνική Επιχείρηση στην παραγωγική της διαδικασία, η οποία χρησιμοποιώντας και δικά της υλικά κατασκεύασε νέα αγαθά τα συστήματα βάσης (chassis) και τα συστήματα πυργίσκου (turret) τα οποία στάλθηκαν από την για λογαριασμό της προσφεύγουσας στη Γερμανία, προκειμένου να τα χρησιμοποιήσει για την κατασκευή των οπλικών συστημάτων, τα οποία οπτικά συστήματα στη συνέχεια πωλήθηκαν στο κράτος του

Επειδή, η προσφεύγουσα με την υπό κρίση αίτηση ζητά την επιστροφή του ΦΠΑ εξήντα δύο (62) τιμολογίων α) για αγαθά που αγόρασε από την ελληνική εταιρεία με την επωνυμία «.....» με τόπο παράδοσης στην Ελλάδα και συγκεκριμένα στις εγκαταστάσεις της Ελληνικής εταιρείας «.....» και στη συνέχεια β) για αγαθά που αγόρασε από την ελληνική εταιρεία «.....» με τόπο παράδοσης στην Ελλάδα και συγκεκριμένα στις εγκαταστάσεις της Ελληνικής εταιρείας

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του ΦΠΑ και τα ως άνω πραγματικά περιστατικά, η προσφεύγουσα απέκτησε στην Ελλάδα **το δικαίωμα διάθεσης** των αγαθών τόσο των αρχικών (αγορασθέντων από την «.....») όσο και των ενδιάμεσων ((αγορασθέντων από την «.....»)) και από την Ελλάδα προέβη σε οποιαδήποτε σχετική μ' αυτά πράξη (παράδοση στο εσωτερικό, ενδοκοινοτική παράδοση κλπ).

Επειδή, το δικαίωμα διάθεσης των αγαθών τόσο των αρχικών όσο και των ενδιάμεσων ουδέποτε **μεταβιβάστηκε** από την προσφεύγουσα σε άλλη ελληνική επιχείρηση.

Επειδή, τα αγαθά που απέκτησε η προσφεύγουσα στην Ελλάδα από τις ως άνω ελληνικές εταιρείες («.....» και «.....») δεν αποτελεί απαλλασσόμενη του ΦΠΑ ενδοκοινοτική παράδοση, καθώς δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις αυτής (δεν υπάρχει φυσική μεταφορά των αγαθών αυτών σε άλλο κ-μ), σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28§1 περ. α' . Πρόκειται λοιπόν για μια παράδοση αγαθών στο εσωτερικό της χώρας, η οποία θα επιβαρύνει με το ελληνικό συντελεστή ΦΠΑ και η προσφεύγουσα όφειλε να λάβει ΑΦΜ/ ΦΠΑ στη χώρα μας, προκειμένου να μπορεί να εκπέσει τον ΦΠΑ που επιβαρύνθηκε κατά την αγορά.

Επειδή, επιπροσθέτως, ακόμη και αν ήθελε θεωρηθεί ότι τα αγαθά που απέκτησε η προσφεύγουσα στην Ελλάδα μεταφέρθηκαν με φυσικό τρόπο μέσω του **τελικού προϊόντος** στη Γερμανία, αυτή η μεταφορά **συνιστά παράδοση στο εσωτερικό της χώρας** (φορολογητέα πράξη) σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 7§3 του ν. 2859/2000.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 2 έως 6 και 9 του άρθρου 34 του ν.2859/2000, δικαιούται επιστροφή ΦΠΑ, ο υποκείμενος που είναι εγκατεστημένος σε άλλο κράτος - μέλος της κοινότητας εφόσον πληροί τους όρους και τις προϋποθέσεις που ορίζονται στις εν λόγω διατάξεις.

Συγκεκριμένα, μεταξύ των προϋποθέσεων αυτών είναι, **να μη πραγματοποιήσει** ο εγκατεστημένος σε άλλο κράτος – μέλος της κοινότητας, κατά τη χρονική περίοδο που αφορά η αίτηση επιστροφής, **παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών για τις οποίες ο τόπος φορολογίας βρίσκεται στο εσωτερικό** της χώρας.

Συνεπώς, η προσφεύγουσα δεν έχει δικαίωμα επιστροφής του ΦΠΑ, διότι δεν πληροί την προϋπόθεση της μη πραγματοποίησης παράδοσης αγαθών στο εσωτερικό της χώρας, σύμφωνα με την οδηγία 2008/9/EK του Συμβουλίου της Ε.Ε. και τις αντίστοιχες διατάξεις στο Εθνικό δίκαιο. Η προσφεύγουσα για τις εν λόγω πράξεις όφειλε να έχει αποκτήσει ΑΦΜ/ΦΠΑ στην Ελλάδα και να υποβάλει δηλώσεις μέσω των οποίων θα μπορούσε να εκπέσει το ΦΠΑ, με τον οποίο επιβαρύνθηκαν τα αγαθά που απέκτησε στη χώρα μας. Με την απόκτηση ΑΦΜ, η προσφεύγουσα θα μπορούσε να διενεργεί φορολογητέες πράξεις από την Ελλάδα δηλαδή να εξομοιωθεί ως προς τα δικαιώματα, με τον Έλληνα επιτηδευματία – υποκείμενο, σύμφωνα με τον ορισμό του άρθρου 3 του ν. 2859/2000.

Επειδή, βάσει των ανωτέρω διατάξεων και πραγματικών περιστατικών, **ορθώς** η Προϊσταμένη της Δ/σης Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας προέβη στην έκδοση της με αριθ. πρωτ./04-07-2016 προσβαλλόμενης απόφασης με την οποία απέρριψε τη με αριθμ. πρωτ. ΔΕ...../04-07-2016 αίτηση της προσφεύγουσας εταιρίας για επιστροφή Φ.Π.Α. ποσού 1.266.258,97€.

Επειδή, η προσβαλλόμενη απόφαση είναι πλήρως, νομίμως και επαρκώς αιτιολογημένη και δεν υφίσταται ουδεμία παράβαση νόμου ή παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας έκδοσης της πράξης, η υπό κρίση προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **16/05/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της αλλοδαπής εταιρείας με την επωνυμία «.....», **ΑΦΜ**

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.