



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, 04/09/2017

Αριθμός απόφασης: 4473

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 **10/04/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή του σωματείου με την επωνυμία «.....», **ΑΦΜ** «.....», που εδρεύει στη Κηφισιά επί της οδού «.....», κατά της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ, επί της υπ' αριθ. «.....» αίτησης του προσφεύγοντος σωματείου περί απαλλαγής από τον ΦΠΑ για τις υπηρεσίες που παρέχονται από Ν.Π.Ι.Δ. – «.....» – Σωματείο μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **10/04/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής του σωματείου 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την πάροδο απράκτου τριμήνου από την υποβολή στη Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ του με αριθμ. πρωτ. «.....» αιτήματος του προσφεύγοντος σωματείου περί απαλλαγής από τον Φ.Π.Α. των παρεχόμενων από αυτό υπηρεσιών «.....», δεν έγινε δεκτό το αίτημα του.

Συγκεκριμένα, με την ως άνω αίτηση, το προσφεύγον σωματείο λαμβάνοντας υπόψη τα υπ' αριθ. «.....» και «.....» έγγραφα του τμήματος ΦΠΑ της Δ/σης Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας του Υπ. Οικονομικών, αιτήθηκε την απαλλαγή από το Φ.Π.Α., ως Ν.Π.Ι.Δ. – Σωματείο μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, για τις παρεχόμενες από αυτό υπηρεσίες «.....», διότι πληρούνται στο σύνολό τους, οι απαιτούμενες προϋποθέσεις της ΠΟΛ. 1156/1997.

Το προσφεύγον σωματείο, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά: α) την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης και β) τη χορήγηση της αιτούμενης απαλλαγής Φ.Π.Α., προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Η σιωπηρή απόρριψη του αιτήματος του είναι μη νόμιμη, ως αντίθετη στην ορθή εφαρμογή και ερμηνεία της κείμενης εθνικής και ενωσιακής νομοθεσίας, είναι ανατιολόγητη και παραβιάζει τα άκρα της διακριτικής ευχέρειας της Διοίκησης.
2. Το σωματείο παρέχει υπηρεσίες που εμπίπτουν στην έννοια των υπηρεσιών κοινωνικής πρόνοιας, έχει λάβει δε εξ αυτού του λόγου ειδική πιστοποίηση ΝΠΙΔ ως φορέας παροχής υπηρεσιών Κοινωνικής Φροντίδας μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα («.....») από Το Υπουργείο Υγείας, καθώς και ανανέωση της πιστοποίησης ως φορέας παροχής υπηρεσιών Πρωτοβάθμιας Κοινωνικής Φροντίδας μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα (αριθ. απόφασης «.....»). Επιπροσθέτως, με το υπ' αριθ. πρωτ. «.....» έγγραφο του τμήματος Εθελοντισμού και Πιστοποίησης Φορέων της Δ/σης Κοινών Αντίληψης και Αλληλεγγύης του Υπουργείου Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης, το σωματείο εντάχθηκε στο Εθνικό Μητρώο Φορέων Ιδιωτικού Τομέα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα που παρέχουν υπηρεσίες κοινωνικής φροντίδας, και στο Ειδικό Μητρώο Εθελοντικών μη κυβερνητικών Οργανώσεων.
3. Πληρείται και η έτερη απαιτούμενη προϋπόθεση της μη στρέβλωσης των όρων του ανταγωνισμού καθώς:
 - α) τα καταβαλλόμενα τροφεία δεν καλύπτουν όχι μόνο τα έξοδα λειτουργίας της μονάδας αλλά ούτε το άμεσο κόστος των παρεχόμενων υπηρεσιών, δηλαδή τις δαπάνες – έξοδα που αφορούν άμεσα και αποκλειστικά την παραγωγή της υπηρεσίας, χωρίς τις οποίες δεν μπορεί να παραχθεί υπηρεσία (φιξαρισμένο κόστος), πολλώ δε μάλλον σε καμία περίπτωση το ύψος των τροφείων δεν επιφέρει κέρδος στο σωματείο.
 - β) το σωματείο διαθέτει τον βασικό μόνο εξοπλισμό που ορίζει η νομοθεσία «.....», ο οποίος είναι μεταχειρισμένος και προϊόν ανθρωπιστικής βοήθειας από φιλανθρωπικές οργανώσεις

εξωτερικού και εσωτερικού, ήτοι το σωματείο δεν έχει στην κατοχή του εξοπλισμό υψηλής τεχνολογίας.

γ) το σωματείο δεν απασχολεί εξειδικευμένο προσωπικό. Το προσωπικό που απασχολείται καλύπτει μόνο τις ανάγκες νοσηλευτικής και ατομικής φροντίδας καθώς και διαβίωσης των ηλικιωμένων. Εξειδικευμένες παροχές (υπηρεσίες ψυχολόγου, κοινωνικού λειτουργού, λογοθεραπευτή, εργασιοθεραπευτή κα) δεν παρέχονται από το απασχολούμενο προσωπικό παρά μόνο οι ανάγκες αυτές καλύπτονται περιστασιακά από εθελοντές. Ως εκ τούτου το Δημόσιο στο πλαίσιο της ανανέωσης της πιστοποίησης του σωματείου, το έχει ήδη αναγνωρίσει ως φορέα παροχής υπηρεσιών Πρωτοβάθμιας – και όχι Δευτεροβάθμιας- Κοινωνικής Φροντίδας μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου **22§1 περιπτ. θ' του ν. 2859/2000**, ορίζεται ότι:

«1 . Απαλλάσσονται από το φόρο:

θ) η Παροχή υπηρεσιών και η Παράδοση αγαθών που συνδέονται στενά με την κοινωνική πρόνοια και ασφάλιση, καθώς και την προστασία των παιδιών και των νέων, που πραγματοποιούνται από νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, ή άλλους οργανισμούς ή ιδρύματα, αναγνωρισμένα από το κράτος.»

Επειδή, η ως άνω διάταξη αποτελεί ενσωμάτωση στο εσωτερικό μας δίκαιο του άρθρο 132§1 περιπτ. ζ' της οδηγίας ΦΠΑ 2006/112/EK.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου **18§1 της ΠΟΛ.1156/09-05-1997** ορίζεται ότι:

«1. Απαλλάσσεται από το ΦΠΑ η παροχή υπηρεσιών κοινωνικού χαρακτήρα και ασφάλισης, εφόσον αυτή παρέχεται από νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου ή άλλους οργανισμούς ή ιδρύματα αναγνωρισμένα από το κράτος (π.χ. ΙΚΑ, ταμεία κύριας και επικουρικής ασφάλισης, ιδρύματα).

Ειδικότερα απαλλάσσονται:

α) Η παροχή υπηρεσιών κοινωνικής πρόνοιας καθώς και η στενά συνδεόμενη μ' αυτή παράδοση αγαθών που πραγματοποιούνται από ν.π.δ.δ., ιδρύματα, οργανισμούς πρόνοιας, οίκους ευγηρίας, οίκους αγάπης, άσυλα, ορφανοτροφεία, οικοτροφεία, οικισμούς υποδοχής και φιλοξενίας αναξιοπαθούντων ατόμων (π.χ. υπερηλίκων ατόμων, ατόμων με ειδικές ανάγκες, εξαρτημένων ατόμων από ναρκωτικές ουσίες, οροθετικών ατόμων στον ιό του AIDS, παλλινιστούντων ομογενών κ.λ.π.) εφόσον τα πρόσωπα αυτά είναι αναγνωρισμένα από το κράτος, ότι επιτελούν σκοπούς καθαρά κοινωνικούς και όχι κερδοσκοπικούς και συνεπικουρούν ή αναπληρούν το κράτος στην παροχή κοινωνικής μέριμνας.

Διευκρινίζεται ότι, απαραίτητες προϋποθέσεις για την απαλλαγή των παρεχομένων υπηρεσιών από τα παραπάνω πρόσωπα είναι:

- Να λειτουργούν στα πλαίσια των οικείων διατάξεων περί παροχής κοινωνικής πρόνοιας, να αναγνωρίζονται από τον αρμόδιο δημόσιο φορέα ότι επιτελούν τέτοιο σκοπό όπως ενδεικτικά μπορεί να αναφερθεί το Υπουργείο Υγείας και Πρόνοιας, στην αρμοδιότητα και τον έλεγχο του

οποίου υπάγονται ο Εθνικός Οργανισμός Πρόνοιας, το ΠΙΚΠΑ, το κέντρο Βρεφών "ΜΗΤΕΡΑ" κ.λ.π., ή το Υπουργείο Εξωτερικών που εποπτεύει το Εθνικό ίδρυμα Υποδοχής και Αποκατάστασης Αποδήμων Παλιννοστούντων Ομογενών Ελλήνων κ.λ.π. και

- Να είναι νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα και
- Το είδος και η έκταση των παρεχομένων από αυτά υπηρεσιών να μην επιφέρουν στρέβλωση των όρων ανταγωνισμού.

Επισημαίνεται ότι, δεν εμπίπτει στην απαλλαγή της περίπτωσης αυτής η παροχή υπηρεσιών στα πλαίσια κοινωνικής πρόνοιας από ιδιωτικές επιχειρήσεις παροχής στέγασης και φιλοξενίας υπερηλίκων (οίκους ευγηρίας) και λοιπών ατόμων, όπως ενδεικτικά αναφερόμενα είναι τα ιδιωτικά γηροκομεία ή τα διάφορα ιδιωτικά οικοτροφεία, που λειτουργούν με καθαρά ιδιωτικοοικονομικά κριτήρια και εξακολουθούν να υπάγονται στο ΦΠΑ.

Επομένως, οι επιχειρήσεις, φυσικά ή νομικά πρόσωπα κερδοσκοπικού χαρακτήρα, δεν μπορούν να τύχουν απαλλαγής από το ΦΠΑ στα πλαίσια των προαναφερομένων διατάξεων, οι οποίες επιφυλάσσουν το ευεργέτημα της απαλλαγής μόνον στους οργανισμούς δημοσίου δικαίου και τους λοιπούς οργανισμούς που αναγνωρίζονται ως κοινωνικού χαρακτήρα από κάθε κράτος μέλος. Επισημαίνεται ότι, ως προς την παροχή κοινωνικής μέριμνας, προκειμένου να εφαρμοσθεί η σχετική απαλλακτική διάταξη, σχετικά με το αν επιτελούνται σκοποί καθαρά κοινωνικοί και όχι κερδοσκοπικοί και γενικά αν πληρούνται η προϋπόθεση της αναγνώρισης από τον αρμόδιο, κατά περίπτωση, δημόσιο φορέα (Υπουργείο Παιδείας, Υπουργείο Υγείας -Πρόνοιας, Υπουργείο Εξωτερικών κ.λ.π.), καθόσον αυτό αποτελεί θέμα πραγματικό και ως τέτοιο ανήκει στην αποκλειστική αρμοδιότητα του Προϊσταμένου ΔΟΥ.».

Επειδή, με τις διατάξεις της παραγράφου του άρθρου 64 του ίδιου νόμου ορίζεται :

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, εν προκειμένω, το σωματείο «.....» είναι ΝΠΙΔ μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα το οποίο διατηρεί και λειτουργεί «.....».

Επειδή, το σωματείο ΝΠΙΔ, με την αριθμ. «.....» (ΦΕΚ «.....») απόφαση του Υπ. Εργασίας Κοινωνικής Ασφάλισης και Κοινωνικής Αλληλεγγύης ανανέωσε την πιστοποίηση του ως φορέας παροχής υπηρεσιών Πρωτοβάθμιας Κοινωνικής Φροντίδας μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, την οποία αρχικά είχε λάβει με την αριθμ. «.....» («.....») απόφαση του Υπ. Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης.

Επειδή, με το υπ' αριθμ. «.....» έγγραφο του τμήματος Εθελοντισμού και Πιστοποίησης Φορέων του Υπ. Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης το σωματείο εντάσσεται στο Εθνικό Μητρώο Φορέων Ιδιωτικού Τομέα μη Κερδοσκοπικού Χαρακτήρα που παρέχουν υπηρεσίες Κοινωνικής Φροντίδας και στο Ειδικό Μητρώο Εθελοντικών μη Κυβερνητικών Οργανώσεων.

Επειδή, το προσφεύγον σωματείο με το αριθμ. «.....» αρχικό αίτημα και το αριθ. «.....» συμπληρωματικό έγγραφό του προς τη Δ/ση Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας – τμήμα ΦΠΑ-

ζήτησε να αναγνωριστεί η απαλλαγή του από το ΦΠΑ των παρεχόμενων υπηρεσιών από τη μονάδα του προς τους ηλικιωμένους καθώς οι υπηρεσίες αυτές συνδέονται στενά με την κοινωνική πρόνοια και ο οργανισμός έχει χαρακτηριστεί, ως «.....»

Επειδή, σε απάντηση των προαναφερόμενων αιτημάτων, με το αριθ. «.....» έγγραφό της, η Δ/νση Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας - τμήμα ΦΠΑ –μεταξύ άλλων αναφέρει: «Η φορολογική αρχή στην οποία υπάγεστε (Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ) με βάση τα πραγματικά περιστατικά, θα πρέπει να εξετάσει την πλήρωση των ανωτέρω αναφερόμενων προϋποθέσεων που τίθενται στην ΠΟΛ. 1156/1997. Όσον αφορά την πλήρωση της προϋπόθεσης περί μη στρέβλωσης των όρων του ανταγωνισμού θα πρέπει να εξεταστεί αν οι «.....» ανταγωνίζονται άμεσα τις παρεχόμενες υπηρεσίες από επιχειρήσεις που λειτουργούν με καθαρά ιδιωτικοοικονομικά κριτήρια συγκρίνοντας την ποιότητα των υπηρεσιών, τις τιμές, τον εξοπλισμό κλπ.

Συνεπώς, αν μετά τον έλεγχο των πραγματικών περιστατικών προκύψει ότι πληρούνται οι προϋποθέσεις της ΠΟΛ. 1156/1997 σωρευτικά τότε το σωματείο για τις υπηρεσίες φροντίδας και στέγασης ηλικιωμένων που παρέχει μπορεί να απαλλαχθεί από το ΦΠΑ.»

Επειδή, σε συνέχεια της ως άνω απάντησης, το σωματείο υπέβαλε το με αριθ. «.....» αίτημά του για απαλλαγή από το ΦΠΑ προς τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ, ο οποίος μετά την πάροδο απράκτου τριμήνου τεκμαίρεται ότι απέρριψε σιωπηρά το εν λόγω αίτημα.

Επειδή, σύμφωνα με τις οδηγίες που έχουν δοθεί με την ΠΟΛ.1156/1997 και όπως διευκρινίζεται με το προαναφερόμενο με αριθ. «.....» έγγραφο της Δ/νσης Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας - τμήμα ΦΠΑ αποκλειστικά αρμόδιος για να εξετάσει εάν πληρούνται σωρευτικά οι προϋποθέσεις της ΠΟΛ. 1156/1997 για απαλλαγή από το ΦΠΑ στην προκειμένη περίπτωση του προσφεύγοντος σωματείου είναι ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ, καθόσον αυτό αποτελεί θέμα ελέγχου των πραγματικών περιστατικών.

Επειδή, στην υπό εξέταση περίπτωση, **δεν διενεργήθηκε έλεγχος** από τη Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ αν το σωματείο πληροί τις προϋποθέσεις της ΠΟΛ. 1156/1997 σωρευτικά και ειδικότερα αν οι παρεχόμενες υπηρεσίες «.....» που παρέχονται από το προσφεύγον σωματείο ανταγωνίζονται άμεσα τις παρεχόμενες υπηρεσίες από επιχειρήσεις που λειτουργούν με καθαρά ιδιωτικοοικονομικά κριτήρια συγκρίνοντας την ποιότητα των υπηρεσιών, τις τιμές, τον εξοπλισμό κλπ. και συνεπώς **δεν συντάχθηκε έκθεση ελέγχου**, η προσβαλλόμενη απόρριψη είναι παντελώς ανατιολόγητη.

Επειδή, η διενέργεια ελέγχου και η σύνταξη σχετικής εκθέσεως αποτελούν ουσιώδεις τύπους της διαδικασίας εκδόσεως του οικείου φύλλου ελέγχου. Η παντελής αοριστία της εκθέσεως ελέγχου ισοδυναμεί με ανυπαρξία αυτής και καθιστά το φύλλο ελέγχου νομικώς πλημμελές και ακυρωτέο λόγω παραβάσεως ουσιώδους τύπου της διαδικασίας εκδόσεως του. (ΣΤΕ 1542/2016).

Επειδή, το προσφεύγον σωματείο με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ισχυρίζεται ότι η σιωπηρή απόρριψη του αιτήματος του είναι μη νόμιμη, ως αντίθετη στην ορθή εφαρμογή και ερμηνεία της κείμενης εθνικής και ευρωπαϊκής νομοθεσίας, καθώς είναι ανατιολόγητη και παραβιάζει τα άκρα της διακριτικής ευχέρειας της Διοίκησης.

Επειδή, βάσει τα ως άνω, η προσβαλλόμενη τεκμαιρόμενη απόρριψη του αιτήματος **είναι τυπικά πλημμελής** και πρέπει για το λόγο αυτό, που βάσιμα προβάλλεται με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή, να ακυρωθεί.

Επειδή, παρέλκει η εξέταση των υπολοίπων ισχυρισμών του προσφεύγοντος.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της παρ. 6 του άρθρου 63 του ν.4174/2013, όπως προστέθηκε με το άρθρο 49 παρ.5 Ν.4223/2013 (ΦΕΚ Α 287/31.12.2013) και του άρθρου 4 παρ. 7 της ΠΟΛ 1002/2013 σε περίπτωση που η πράξη ακυρώνεται για λόγους τυπικής πλημμέλειας, η αρμόδια φορολογική αρχή ενεργεί εκ νέου σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, τηρώντας την προβλεπόμενη από το νόμο διαδικασία.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης **10/04/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής του σωματείου με την επωνυμία «.....», **ΑΦΜ** «.....», και **την ακύρωση** της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ, επί της υπ' αριθ. «.....» αίτησής του περί απαλλαγής από τον ΦΠΑ για τις υπηρεσίες που παρέχονται από Ν.Π.Ι.Δ. – «.....»– Σωματείο μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα.

Η αρμόδια ως άνω φορολογική αρχή κατά την έκδοση της νέας πράξης εξαιτίας της ακύρωσης αυτής, να ενεργήσει σύμφωνα με το σκεπτικό της παρούσας και να ακολουθήσει την προβλεπόμενη από το νόμο διαδικασία που αρχικά παρέλειψε να ακολουθήσει.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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