



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 : 2131604534

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα

2-3-2017

Αριθμός απόφασης:

1754

## ΑΠΟΦΑΣΗ

### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Της παρ. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94).

γ. Του άρθρου 59 του Π.Δ. 111/14 (ΦΕΚ Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών»

δ. Του άρθρου 6 της αριθ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 ΚΑΙ 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του .....και της ....., κάτοικοι ..... κατά της υπ' αριθμ. ....οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... οικονομικού έτους 2009 και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ. .... οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... οικονομικού έτους 2009 της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 24-6-2016 οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Το με αριθ. πρωτ. ΔΕΔ ..... υπόμνημα των προσφευγόντων στην Υπηρεσία μας.
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 Επανεξέτασης.

Επί της από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... και της ....., 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 υπ' αρ. .... οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... οικονομικού έτους 2009 επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων φόρος εισοδήματος ποσού 10.489,01 €, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας ποσού 12.586,81 € ήτοι συνολικό ποσό ύψους 23.075,82 €.

Η διαφορά φόρου προέκυψε κατόπιν διενέργειας μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2009 βάσει της με αρ. .... εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... Αιτία του υπό κρίση ελέγχου αποτέλεσε η διενέργεια έλεγχου του ελάχιστου κόστους κατασκευής (ΕΚΟ) ηλεκτροδοτούμενου ακινήτου βάσει της με αρ. πρωτ. ΔΕΛ Β 1003746 ΕΞ 5/1/2015 απόφασης της Γ.Γ.Δ.Ε. (ΦΕΚ 120Β') σχετικά με την ανέγερση από τον προσφεύγοντα τριώροφης οικοδομή στην ..... βάσει της υπ' αριθμ. .... οικοδομικής άδειας του Πολεοδομικού Γραφείου ..... Από τον διενεργηθέντα έλεγχο διαπιστώθηκε διαφορά μεταξύ της συνολικής δαπάνης ανέγερσης και του ποσού που δηλώθηκε στους κωδ. 737 & 738 των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2005 έως 2009, συνολικού ύψους 201.497,48 € ενώ για το κρινόμενο οικονομικό έτος η διαφορά δαπάνης ανέγερσης ανήλθε στο ποσό 22.509,93 €. Κατά τη διάρκεια του υπό κρίση έλεγχου φορολογίας εισοδήματος μετά από έλεγχο ανάλωσης κεφαλαίου προηγούμενων ετών για τα οικονομικά έτη 1995 έως 2009 προέκυψε προστιθέμενη διαφορά τεκμαρτής δαπάνης για το κρινόμενο έτος ποσού 41.099,67 € η οποία δεν καλυπτόταν από τα φορολογηθέντα εισοδήματα του οικείου έτους ενώ δεν προέκυψε υπόλοιπο ποσό προς ανάλωση για τον περιορισμό της διαφοράς αυτής. Για τα οικονομικά έτη 2005 έως 2008, έγινε νέα εκκαθάριση φόρου μετά τον έλεγχο των συνημμένων δικαιολογητικών από την οποία δεν προέκυψε διαφορά φόρου για καταλογισμό.

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση της παραπάνω πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Ο χρόνος παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την κοινοποίηση της προσβαλλόμενης πράξης, που αφορά στη χρήση 2008, άρχισε στις 31-12-09, δηλαδή κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, η οποία έπεται εκείνης στην οποία αφορά το εισόδημά μας και έληγε με την πάροδο της πενταετίας, δηλαδή στις 31-12-14, η δε προσβαλλόμενη εκδόθηκε και κοινοποιήθηκε στις 24.06.2016, δηλαδή μετά τη συμπλήρωση του χρόνου παραγραφής αυτής, είναι πρόδηλο ότι το δικαίωμα του Δημοσίου έχει υποπέσει σε παραγραφή και συνεπώς η προσβαλλόμενη είναι για τον λόγο αυτό ακυρωτέα.
2. Περαιτέρω, στην ίδια έκθεση ελέγχου αναφέρεται ότι «ο έλεγχος δεν μπορεί να συμπεριλάβει στον πίνακα ανάλωσης κεφαλαίου τα οικονομικά έτη πριν το 1995, καθώς

δεν υπάρχουν στοιχεία για τα οικονομικά έτη 1994 και 1993». Ήδη, με την παρούσα προσκομίζουν σε φωτοαντίγραφο και επικαλούνται το εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος οικ. έτους 1994, το οποίο δεν ετέθη υπόψη της συντάκτριας της έκθεσης ελέγχου (σχετ. 1).

3. Ο έλεγχος δεν κάνει αποδεκτό το συνολικό ποσό του δανείου αλλά αποδέχεται μέρος αυτού ποσού 36.000€. Αυτό αιτιολογείται λόγω του γεγονότος ότι, η συνολική δαπάνη ανέγερσης της οικοδομής βάσει των φορολογικών παραστατικών που προσκόμισε ανέρχεται σε 285.625,40 €. Από τη διάταξη του άρθρου 19 παρ. 2 περ. ε' του ν.2238/1994 η μόνη προϋπόθεση που τίθεται για να ληφθεί υπόψη από την φορολογική αρχή για την κάλυψη ή τον περιορισμό της διαφοράς το ποσό δανείου που έλαβε ο φορολογούμενος, είναι να αποδεικνύεται προσηκόντως η λήψη αυτού πριν από την πραγματοποίηση της σχετικής δαπάνης, ουδόλως δε από αυτή απαγορεύεται η χρησιμοποίηση του ποσού του δανείου για σκοπό άλλον από αυτόν που χορηγήθηκε και μάλιστα η χρησιμοποίηση αυτού για την εφαρμογή των φορολογικών διατάξεων, εφόσον η χρησιμοποίησή του αποδεικνύεται από τα πραγματικά περιστατικά. Μη νομίμως δεν ελήφθη υπόψη προκειμένου να μειωθεί η τεκμαρτή δαπάνη, για τον λόγο αυτό πρέπει να γίνει δεκτή η προσφυγή και να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη πράξη.

Σημειώνεται ότι κατά τη διάρκεια εξέτασης της παρούσας, οι προσφεύγοντες κατέθεσαν το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ..... συμπληρωματικό υπόμνημα με το οποίο προσκομίζουν και επικαλούνται φορολογικές δηλώσεις οικονομικών ετών 1992 έως 1995 και εκκαθαριστικό σημείωμα οικονομικού έτους 1994 προκειμένου αυτά να ληφθούν υπόψη κατά την εξέταση της παρούσας.

**Επειδή,** σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 87 του ν. 4316/2014 ορίζεται ότι «Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις 31.12.2014, παρατείνονται κατά ένα (1) έτος από τη λήξη τους στις ακόλουθες περιπτώσεις: α) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν αποσταλεί στοιχεία σε ελληνική δικαστική, φορολογική, ελεγκτική ή άλλη αρχή από άλλα κράτη – μέλη της Ε.Ε. ή τρίτες χώρες στα πλαίσια αμοιβαίας διοικητικής ή δικαστικής συνδρομής ή συμβάσεων αποφυγής διπλής φορολογίας εισοδήματος και κεφαλαίου ή συμβάσεων ανταλλαγής πληροφοριών ή συμβάσεων διοικητικής συνδρομής για την καταπολέμηση της απάτης και της φοροδιαφυγής ή οποιασδήποτε άλλης διαδικασίας, ή εκκρεμεί, κατόπιν αιτήματος των ανωτέρω ελληνικών αρχών, η αποστολή στοιχείων, και β) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν εκδοθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2014 εισαγγελικές παραγγελίες, εντολές ελέγχου, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης».

**Επειδή,** σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 22 του ν. 4337/2015 ορίζεται ότι «Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις 31.12.2015 παρατείνονται κατά ένα (1) έτος από τη λήξη τους για υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί (κατά τη δημοσίευση του παρόντος) ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2015 εισαγγελικές παραγγελίες, εντολές ελέγχου, έρευνας ή

επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης.».

**Επειδή**, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 84 § 1 του ν. 2238/1994 ορίζεται ότι «1. 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** σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 68 του ν.2238/94 ορίζεται:

«2.Φύλλο ελέγχου και αν ακόμη έγινε οριστικό δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου, αν: α) από συμπληρωματικά στοιχεία, που περιήλθαν σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, εξακριβώνεται ότι το εισόδημα του φορολογουμένου υπερβαίνει αυτό που έχει περιληφθεί στο προηγούμενο φύλλο ελέγχου, β) η δήλωση που υποβλήθηκε ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή ή γ) περιέλθουν σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας στοιχεία βάσει της αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής από φορολογικές ή τελωνειακές αρχές άλλων Κρατών - Μελών της Ε.Ε. ή τρίτων χωρών που αποδεικνύονται ανακριβείς οι συναλλαγές, έστω και αν αυτά ζητήθηκαν πριν από την έκδοση του οριστικού φύλλου ελέγχου ή δ) περιέλθουν στις φορολογικές αρχές στοιχεία κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 9 του άρθρου 26 του Ν. 3728/2008 (Α' 258).».

**Επειδή**, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 72 § 11 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι «Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών προστίμων, προϋσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν. Κατ' εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36 εφαρμόζονται και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, η οποία διαπράχθηκε πριν την εφαρμογή του Κώδικα, εάν, κατά τη θέση αυτού σε ισχύ, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί».

**Επειδή**, σύμφωνα με τη ΠΟΛ.1067/3.4.2008 η οποία τροποποιεί την 1137140/2439/Α0012/ΠΟΛ.1277/5.12.1994 κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και ΠΕ.ΧΩ.Δ.Ε. με την οποία αντικαταστάθηκε η περ. β. της παραγ. 3 του άρθρου 3 στην οποία αναφέρεται ότι: «β. Για τον ιδιώτη ιδιοκτήτη: τα δηλούμενα στοιχεία θεωρούνται ανακριβή και επιβάλλεται αυτοτελές πρόστιμο, που επιβάλλεται με τις διατάξεις περί φορολογίας εισοδήματος, ισόποσο με τον αναλογούντα επί της διαφοράς Φ.Π.Α.».

**Επειδή**, αιτία ελέγχου αποτέλεσε το με αριθμό πρωτ. ΔΕΛ Β 1003746 ΕΞ 2015/05.01.2015 έγγραφο της Γ.Γ.Δ.Ε., με το οποίο καθορίστηκε το δείγμα ελέγχου υποθέσεων ηλεκτροδότησης ακινήτων (ελάχιστου κόστους) για τις οποίες χορηγήθηκε βεβαίωση ηλεκτροδότησης εντός του έτους 2008.

**Επειδή,** από τον διενεργηθέντα έλεγχο του Ελαχίστου Κόστους Οικοδομής (ΕΚΟ) για ηλεκτροδοτούμενο ακίνητο το οποίο είχαν ανεγείρει οι προσφεύγοντες βάσει της με αρ. .... οικοδομικής αδείας, διαπιστώθηκε ανακρίβεια ως προς ύψος της συνολικής δαπάνης ανέγερσης στις οικείες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2005 έως 2009 (κωδ. 737 & 738) του εν λόγω ακινήτου κατά τα έτη αυτά. Ειδικότερα, η εν λόγω ανακρίβεια προέκυψε βάσει των προσκομισθέντων παραστατικών ανέγερσης κατά τη διάρκεια του ελέγχου, βάσει της με αρ. πρωτ. ΔΕΛ Β 1003746 ΕΞ /5-1-2015 Απόφασης της Γ.Γ.Δ.Ε., συνολικού ύψους 285.625,40 € έναντι συνολικού κόστους κατασκευής ύψους 139.870,39 € το οποίο είχε δηλώσει κατά την κατάθεση της με αρ. πρωτ. 4945/7-3-2008 αίτησής του με την οποία έλαβε βεβαίωση ηλεκτροδότησης του εν λόγω ακινήτου.

**Επειδή,** η Δ.Ο.Υ. ενεργώντας, κατά παράβαση των διατάξεων περί παραγραφής, έλεγχο των δικαιολογητικών που προσκομίστηκαν από τον προσφεύγοντα για την ηλεκτροδότηση του ακινήτου (Ε.Κ.Ο.) του με βάση το με αριθμό πρωτ. ΔΕΛ Β 1003746 ΕΞ 2015/05.01.2015 έγγραφο της Γ.Γ.Δ.Ε., παρά το γεγονός ότι το δικαίωμά της είχε παραγραφεί την 31/12/2014, θεώρησε ότι συντρέχει περίπτωση εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 68 παρ. 2 του ν. 2238/94 περί ανακρίβειας της δήλωσης και ως εκ τούτου, έκρινε ότι το σχετικό δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή φόρου για το υπό κρίση έτος 2008, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 84 του ν. 2238/94 και εξέδωσε την υπ' αριθμ. .... εντολή μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2009 (διαχειριστικής περιόδου 1/1/2008-31/12/2008).

**Επειδή** ως προς τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και ειδικότερα τον καταλογισμό που αφορά το οικ έτος 2009, ο έλεγχος έγινε με βάση το με αριθμό πρωτ. ΔΕΛ Β 1003746 ΕΞ 2015/05.01.2015 έγγραφο της Γ.Γ.Δ.Ε.. Από τον διενεργηθέντα έλεγχο του Ελαχίστου Κόστους Οικοδομής (ΕΚΟ) για ηλεκτροδοτούμενο ακίνητο το οποίο είχαν ανεγείρει οι προσφεύγοντες βάσει της με αρ. .... οικοδομικής αδείας, διαπιστώθηκε ανακρίβεια ως προς ύψος της συνολικής δαπάνης ανέγερσης. Ωστόσο η εν λόγω ανακρίβεια ήταν σε γνώση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. πριν την 31/12/2014. Συνεπώς η διαπίστωση περί ανακρίβειας της δήλωσης οικ. έτους 2009 δεν βασίζεται σε στοιχεία που περιήλθαν σε γνώση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ μετά την πάροδο της πενταετίας ούτε περιήλθε σε γνώση του στοιχείο ή πληροφορία από τρίτη πηγή εκτός Δ.Ο.Υ.. Σε καμία δε περίπτωση το με αριθμό πρωτ. ΔΕΛ Β 1003746 ΕΞ 2015/05.01.2015 έγγραφο της Γ.Γ.Δ.Ε. δεν θεωρείται νέο στοιχείο.

**Επειδή** ενόψει των ανωτέρω, στη προκειμένη περίπτωση δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 68 του ν. 2238/94 περί ανακρίβειας της δήλωσης και ως εκ τούτου, το σχετικό δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή φόρου για το υπό κρίση έτος παραγράφεται μετά την πάροδο πενταετίας σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 84 του ν. 2238/94 και ως εκ τούτου ο προβαλλόμενος ισχυρισμός περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή φόρου εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2009 γίνεται δεκτός.

**Επειδή,** κατόπιν των ανωτέρω παρέλκει ως αλυσιτελής η εξέταση των λοιπών λόγων της προσφυγής.

**Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

την αποδοχή της από ..... και με αρ. πρωτ. .... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... και της ..... κατά της υπ' αριθμ. .... οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... οικονομικού έτους 2009.

.....

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

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ  
Ο ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ  
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**ΤΙΜΟΛΕΩΝ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ**