



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Καλλιθέα, 30/10/2015

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: **4308**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΦΑΞ : 2131604567

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. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών 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 αριθμ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, με έδρα στο, Τ.Κ., κατά της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας

του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013 της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από και με αριθμ. πρωτ. Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (άρθρου 34 ν.2859/2000 & ΠΟΛ 1073/21-07-2004) του υπαλλήλου της Δ.Ο.Υ. Χανίων.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Χανίων.

7. Την από εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», 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' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2013, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας επιχείρησης, με αντικείμενο εργασιών «.....», διαφορά Φόρου Προστιθέμενης Αξίας ποσού 10.302,30 €, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας ποσού 7.108,59 € ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού ύψους 17.410,89 €.

Η διαφορά φόρου αφορά Φ.Π.Α. για την απόκτηση ή κατασκευή επενδυτικών αγαθών, μέρος του οποίου επιστράφηκε στην προσφεύγουσα από την Δ.Ο.Υ. Χανίων, κατόπιν αίτησής της, σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ 1073/21-07-2004, και μέρος του μεταφέρθηκε σαν πιστωτικό υπόλοιπο. Επειδή όμως, τα εν λόγω επενδυτικά αγαθά δεν τέθηκαν σε λειτουργία εντός πενταετίας από την απόκτησή τους, δεν χρησιμοποιήθηκαν δηλαδή για φορολογητέες πράξεις, προέκυψε το ως άνω ποσό καταλογισμού.

Η προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Χανίων, βάσει του πορίσματος ελέγχου της από 07/05/2015 και με αριθμ. πρωτ./2015 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (άρθρου 34 ν.2859/2000 & ΠΟΛ 1073/21-07-2004) του ελεγκτή της ως άνω Δ.Ο.Υ., αιτία του οποίου απετέλεσε η με αριθμ. πρωτ./16-03-2009 αίτηση της προσφεύγουσας για επιστροφή πιστωτικού υπολοίπου Φ.Π.Α. της φορολογικής περιόδου 01/01/2007-30/09/2008, εκ του οποίου 90% της είχε ήδη καταβληθεί και για το υπόλοιπο 10% διενεργήθηκε ο παρών έλεγχος, σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ 1037/2004.

Η προσφεύγουσα επιχείρηση με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Προστιθέμενης Αξίας και της από και με αριθμ. πρωτ./2015 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φόρου Προστιθέμενης

Αξίας (άρθρου 34 ν.2859/2000 & ΠΟΛ 1073/21-07-2004) προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1. Νομική πλημμέλεια της προσβαλλόμενης πράξης

Η προσφεύγουσα αναφέρει ότι δεν προσέφερε μεν υπηρεσίες προς τρίτους και δεν απέκτησε εισοδήματα από την εκμετάλλευση της συγκεκριμένης επιχείρησης, δεν έχασε όμως το δικαίωμα επιστροφής του καταβληθέντος ΦΠΑ. Η φορολογική αρχή που εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη ερμήνευσε και εφήρμοσε το νόμο εσφαλμένα, καθόσον δεν έλαβε υπόψη τους κάτωθι αποχρώντες λόγους που εμπόδισαν την επιχείρηση να προβεί σε φορολογητέες πράξεις:

α) Τα αποκτηθέντα και υφιστάμενα δεν ήταν δυνατόν κατά τους κανόνες της τέχνης να εφόσον δεν είχε ολοκληρωθεί η κατάλληλη εκπαίδευσή τους.

β) Η ανάκληση από την Περιφέρεια Κρήτης της οικονομικής ενίσχυσης που είχε λάβει με συνέπεια την αδυναμία λειτουργίας του κέντρου.

Η φορολογική αρχή, όμως, εσφαλμένα θεωρεί ότι δεν άρχισε η χρησιμοποίηση ενός επενδυτικού αγαθού όταν δεν έχει αρχίσει και η λειτουργία της αντίστοιχης επιχείρησης, ενώ η χρησιμοποίηση ενός επενδυτικού αγαθού αρχίζει από την στιγμή που το αγαθό αυτό τίθεται σε εξυπηρέτηση του σκοπού για το οποίο έγινε η προμήθειά του (λ.χ. ενός αρχίζει από την ολοκλήρωσή του και την εγκατάσταση σε αυτόν χωρίς να απαιτείται και η παροχή υπηρεσιών).

2. Έλλειψη επαρκούς αιτιολογίας

Η αιτιολογία της πράξης από την Δ.Ο.Υ. Χανίων είναι αόριστη και ασαφής γιατί αρκέστηκε στην αναφορά περί αφορολόγητης χωρίς έκπτωση δραστηριότητας χωρίς να προχωρά σε υπαγωγή και συγκεκριμενοποίηση.

Επειδή, στις διατάξεις του αρθ.30 παρ.1 του Ν.2859/2000 ορίζεται ότι :

«Ο υποκείμενος δικαιούται να εκπέσει, από το φόρο που αναλογεί στις ενεργούμενες από αυτόν πράξεις παράδοσης αγαθών, παροχής υπηρεσιών και ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών, το φόρο με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών που έγιναν σ' αυτόν και η εισαγωγή αγαθών, που πραγματοποιήθηκε από αυτόν, καθώς και το φόρο που οφείλεται για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποιήθηκαν από αυτόν. Η έκπτωση αυτή παρέχεται κατά το μέρος που τα αγαθά και οι υπηρεσίες χρησιμοποιούνται για την πραγματοποίηση πράξεων που υπάγονται στο φόρο.

Ειδικά, για τα αγαθά επένδυσης, το δικαίωμα έκπτωσης κρίνεται οριστικά κατά το χρόνο έναρξης χρησιμοποίησης των αγαθών αυτών.»

Επειδή, στις διατάξεις του άρθ. 33 παρ.2, 3 και 4 του Ν.2859/2000 ορίζεται ότι :

«2. Ειδικά για τα αγαθά επένδυσης, η έκπτωση του φόρου που ενεργήθηκε υπόκειται σε πενταετή διακανονισμό με αφετηρία το έτος χρησιμοποίησής τους.

Ο διακανονισμός ενεργείται κάθε έτος για το ένα πέμπτο (1/5) του φόρου που επιβάρυνε το αγαθό, ανάλογα με τις μεταβολές του δικαιώματος έκπτωσης.

3. Σε περίπτωση παράδοσης αγαθών επένδυσης ή οριστικής παύσης της χρησιμοποίησης αυτών σε φορολογητέες πράξεις, κατά τη διάρκεια της πενταετούς περιόδου, ενεργείται εφάπαξ διακανονισμός μέσα στο ίδιο έτος και τα αγαθά αυτά θεωρούνται, για τα έτη που απομένουν, ότι χρησιμοποιήθηκαν αποκλειστικά και μόνο:

α) σε φορολογητέες δραστηριότητες, εφόσον πρόκειται:

αα) για παράδοση η οποία υπάγεται στο φόρο και ο φόρος που αναλογεί στην παράδοση αυτή είναι τουλάχιστον ίσος με το φόρο που αναλογεί στα εναπομένοντα έτη της πενταετούς περιόδου διακανονισμού,

ββ) για καταστροφή, απώλεια ή κλοπή, που αποδεικνύονται ή δικαιολογούνται με νόμιμα παραστατικά,

γγ) για παράδοση ακινήτων με σύμβαση πώλησης και επαναμίσθωσης (sale and lease back), σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης γ' της παρ. 9 του άρθρου 6 του ν. 1665/1986.

δδ) για παράδοση έργων σύνδεσης σταθμών αυτοπαραγωγής ή ανεξάρτητης παραγωγής μέχρι το δίκτυο της Δ.Ε.Η. Α.Ε. ή του Δ.Ε.Σ.Μ.Η.Ε. Α.Ε., σύμφωνα με όσα ορίζονται στο ν. 2773/1999 (Α' 286) όπως ισχύει.

β) σε αφορολόγητες δραστηριότητες, στις λοιπές περιπτώσεις.

Εάν εντός της περιόδου διακανονισμού, σύμφωνα με την παράγραφο 2 του παρόντος άρθρου από την πραγματοποίηση της δαπάνης για απόκτηση ή κατασκευή επενδυτικών αγαθών δεν έχει γίνει έναρξη της χρησιμοποίησης αυτών, θεωρείται ότι διατέθηκαν αποκλειστικά και μόνο σε αφορολόγητες πράξεις και ενεργείται εφάπαξ διακανονισμός με την εκκαθαριστική δήλωση της διαχειριστικής αυτής περιόδου.

Εξαιρείται του ανωτέρω περιορισμού της πενταετίας η πραγματοποίηση της δαπάνης, για την απόκτηση ή την κατασκευή επενδυτικών αγαθών από οργανισμούς, επιχειρήσεις και εταιρίες κοινής ωφέλειας.»

4. Ως αγαθά επένδυσης, για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος νόμου, θεωρούνται:

α) Τα ενσώματα αγαθά, που ανήκουν κατά κυριότητα στην επιχείρηση και τίθενται από αυτή σε διαρκή εκμετάλλευση, καθώς και τα κτίσματα ή άλλου είδους κατασκευές που κατασκευάζονται από την υποκείμενη στο φόρο επιχείρηση σε ακίνητο που δεν ανήκει κατά κυριότητα σε αυτήν, αλλά έχει, βάσει οποιασδήποτε έννομης σχέσης, τη χρήση του ακινήτου αυτού, για χρονικό διάστημα τουλάχιστον εννέα χρόνων. Αν κατά τη διάρκεια του πενταετούς διακανονισμού λήξει η χρήση του ακινήτου, στο οποίο κατασκευάστηκαν τα ανωτέρω κτίσματα ή άλλου είδους κατασκευές, ενεργείται εφάπαξ διακανονισμός κατά τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου 3. Στην αξία των αγαθών επένδυσης δεν περιλαμβάνονται οι δαπάνες επισκευής και συντήρησης.

Ως αγαθά επένδυσης της παρούσας περίπτωσης νοούνται και εκείνα που εκμεταλλεύονται, σύμφωνα με το σκοπό τους, οι εταιρείες του άρθρου 2 του Ν.1665/1986 (ΦΕΚ 194 Α`),

"Ως αγαθά επένδυσης της παρούσας περίπτωσης νοούνται επίσης και οι δαπάνες που καταβάλλει η επιχείρηση, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο ν. 2773/1999, όπως ισχύει, για την κατασκευή μη ιδιόκτητου δικτύου σύνδεσης του σταθμού αυτοπαραγωγής ή ανεξάρτητης παραγωγής μέχρι το δίκτυο της Δ.Ε.Η. Α.Ε. ή του Δ.Ε.Σ.Μ.Η.Ε. Α.Ε.."

β) τα δικαιώματα χρησιμοποίησης διπλωμάτων ευρεσιτεχνίας, σχεδίου, υποδείγματος, εμπορικού ή βιομηχανικού σήματος και άλλων παρόμοιων, εφόσον εξυπηρετούν περισσότερες από μία χρήσεις.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ.57 παρ.5 Ν.2859/2000 :

«Η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή του φόρου παραγράφεται μετά τρία (3) έτη από την ημερομηνία εμπρόθεσμης υποβολής της εκκαθαριστικής δήλωσης που αφορά τη διαχειριστική περίοδο εντός της οποίας γεννήθηκε το δικαίωμα έκπτωσης αυτού ή μετά (3) τρία έτη από την ημερομηνία εμπρόθεσμης υποβολής της έκτακτης δήλωσης στις περιπτώσεις που δεν υπάρχει υποχρέωση για υποβολή εκκαθαριστικής. Σε περίπτωση μη υποβολής ή υποβολής των ανωτέρω δηλώσεων εκπροθέσμως, η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή φόρου παραγράφεται μετά τρία (3) έτη από την ημερομηνία που οι δηλώσεις αυτές όφειλαν να είχαν υποβληθεί εμπροθέσμως.

Η αξίωση κατά του Δημοσίου προς επιστροφή φόρου αναβιώνει από της κοινοποιήσεως πράξεως προσδιορισμού του φόρου, για ίσο χρόνο, εφόσον έχει υποβληθεί αίτημα προς επιστροφή πριν το χρόνο Παραγραφής της αξίωσης και συμπληρώθηκε ο χρόνος Παραγραφής, χωρίς να ικανοποιηθεί ή να απορριφθεί αιτιολογημένα το αίτημα από υπαιτιότητα του Δημοσίου.»

Επειδή, από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας, στις συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών, προμηθευτών, στις δηλώσεις φόρου εισοδήματος, στις εκκαθαριστικές δηλώσεις ΦΠΑ καθώς και στο σύστημα Taxis για το διάστημα από το έτος 2005 έως και τον Ιούνιο του 2014 διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα επιχείρηση δεν εμφανίζει έσοδα από πωλήσεις, δεν δηλώνει φορολογητέες εκροές, δεν δηλώνει πελάτες και δεν έχει θεωρήσει φορολογικά στοιχεία εσόδων. Επομένως, δεν έχει γίνει έναρξη χρησιμοποίησης των επενδυτικών αγαθών σε φορολογητέες δραστηριότητες και κατά συνέπεια η ελεγχόμενη επιχείρηση όφειλε να επιστρέψει τον ΦΠΑ που της είχε επιστραφεί με τις υπ' αριθμ. και αποφάσεις της τότε Δ.Ο.Υ. Β' Χανίων, με τις εκκαθαριστικές δηλώσεις ΦΠΑ του πέμπτου έτους από την απόκτηση ή κατασκευή των επενδυτικών αγαθών, καθότι θεωρείται ότι τα επενδυτικά αγαθά χρησιμοποιήθηκαν αποκλειστικά σε αφορολόγητη, χωρίς δικαίωμα έκπτωσης δραστηριότητα σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 33 του ν.2859/2000.

Επειδή, στην υπό εξέταση περίπτωση, και σύμφωνα με τα ανωτέρω, η προσφεύγουσα έπρεπε με την εκκαθαριστική δήλωση ΦΠΑ του 2012 (ημερομηνία υποβολής/2013) να επιστρέψει το φόρο που είχε λάβει για την απόκτηση ή κατασκευή επενδυτικών αγαθών κατά το έτος 2008 ποσού ύψους 10.579,90 ευρώ. Κατόπιν τούτου, ο εν λόγω φόρος πλέον των προσαυξήσεων ανακριβούς δήλωσης καταλογίστηκε με την προσβαλλόμενη πράξη στην διαχειριστική περίοδο από 01/01/2013-31/12/2013.

Επειδή, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί νομικής πλημμέλειας της προσβαλλόμενης πράξης καθίσταται παντελώς αβάσιμος εφόσον η φορολογική αρχή ενήργησε απολύτως σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, οι δε αποχρώντες λόγοι που επικαλείται η προσφεύγουσα για να δικαιολογήσει την μη έναρξη της λειτουργίας της δεν μπορούν να ληφθούν υπόψη κατά την εφαρμογή του νόμου γιατί : α) όσον αφορά το χρόνο που χρειάζονται τα ώστε να καταστούν εκμεταλλεύσιμα από την επιχείρηση είναι θέμα που αφορά την πολιτική και διαχείριση της ίδιας και δεν αφορά τις φορολογικές αρχές και β) η ανάκληση του επενδυτικού σχεδίου από την Περιφέρεια Κρήτης είναι θέμα που αφορά επίσης την ίδια την επιχείρηση σε σχέση με τον ως άνω φορέα και δεν μπορεί να αντιμετωπιστεί σαν γεγονός ανωτέρας βίας εφόσον σαν τέτοιο συνίσταται κάθε γεγονός εξαιρετικό και απρόβλεπτο το οποίο δεν θα μπορούσε να προβλεφτεί και να προληφθεί (π.χ. σεισμός, πυρκαγιά). Επιπλέον, ενώ η ίδια παραδέχεται ότι δεν χρησιμοποίησε τα επενδυτικά αγαθά σε φορολογητέες πράξεις μέσα στην πενταετία, ερμηνεύει το νόμο εσφαλμένα και καταχρηστικά προς εξυπηρέτηση ιδίων συμφερόντων.

Επειδή, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί έλλειψης επαρκούς αιτιολογίας καθίσταται ανυπόστατος, εφόσον ο έλεγχος διενεργήθηκε βάσει πραγματικών δεδομένων (βιβλία και στοιχεία, δηλώσεις φόρου εισοδήματος, εκκαθαριστικές ΦΠΑ, κλπ) εκ των οποίων διαπιστώθηκε η παράβαση των συγκεκριμένων διατάξεων του νόμου που αφορούν την επιστροφή του ΦΠΑ επενδυτικών αγαθών και τις προϋποθέσεις υπαγωγής του υπόχρεου σε αυτές.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από και με αριθμ. πρωτ./2015 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φόρου Προστιθέμενης Αξίας της Δ.Ο.Υ. Χανίων επί των οποίων εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης «.....», ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :

Διαφορά φόρου	10.302,30 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (3% X 22 μήνες)	7.108,59 €
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ	17.410,89 €

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

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Η/Ο Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α/α
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ**

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, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησης της (άρθ. 126 ν. 2717/99).