



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 07/02/2019
Αριθμός απόφασης: 575

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1**

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

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 **10/10/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του Νομικού Προσώπου Δημοσίου Δικαίου με την επωνυμία, **ΑΦΜ**, και έδρα στα, όπως νομίμως εκπροσωπείται από τον, κατά της υπ' αριθ./**2018** Απόφασης Απόρριψης αίτησης επιστροφής ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα

5. Την υπ' αριθ./**2018** Απόφαση Απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, κατά της με αριθ./**24-03-2016** αίτησης επιστροφής ΦΠΑ του προσφεύγοντος, που αφορά τις περιόδους 01/01/2013-31/12/2015, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **10/10/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του Νομικού Προσώπου Δημοσίου Δικαίου 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 υπ' αρ.**/6-9-2018** Απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας απορρίφθηκε η υπ' αριθ. πρωτ.**/24-03-2016** αίτηση επιστροφής ΦΠΑ του προσφεύγοντος, συνολικού ποσού 3.538.568,51€, για τις διαχειριστικές περιόδους 01/01/2013-31/12/2015.

Η ως άνω απόφαση απόρριψης προέκυψε από το πόρισμα της **από 4/09/2018** έκθεσης μερικού ελέγχου εφαρμογής διατάξεων άρθρου 34 του Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ, η οποία συντάχθηκε κατόπιν της με αριθ.**/8-4-2016** εντολής φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της ως άνω Δ.Ο.Υ., για τη διαχειριστικές περιόδους 01/01/2013-31/12/2015, σύμφωνα με το οποίο **ο έλεγχος διαπίστωσε** ότι ο προσφεύγων δεν εφάρμοσε τις διατάξεις της ΚΥΑ 26931/ΕΥΘΥ580/14-06-2012 «Ρυθμίσεις για τη χρηματοδότηση του μη επιλέξιμου ΦΠΑ σε συγχρηματοδοτούμενα έργα ΕΣΠΑ περιόδου 2007-2013», ως προς τη διαδικασία αίτησης επιστροφής ή συμψηφισμού του μη επιλέξιμου ποσού ΦΠΑ, που αναλογεί στις μέχρι και 31/12/2015 δαπάνες ολοκλήρωσης τριών (3) επιδοτούμενων έργων:

Συγκεκριμένα, ο έλεγχος διαπίστωσε ότι ο προσφεύγων αν και υποχρεούταν, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 της ως άνω Κ.Υ.Α., με το κλείσιμο κάθε ετήσιας οικονομικής χρήσης και μέχρι 31 Ιανουαρίου του επόμενου οικονομικού έτους να καταθέσει το ποσό του ΦΠΑ της συγχρηματοδοτούμενης πράξης, που έχει μέχρι τότε ανακτήσει (με συμψηφισμό ή αίτημα επιστροφής από τη Δ.Ο.Υ.) στο λογαριασμό «Αδιάθετα υπόλοιπα παρελθόντων οικονομικών ετών νομικών προσώπων», που τηρείται στην Τράπεζα Ελλάδος, δεν το έπραξε, μέχρι την έκδοση της ως άνω απορριπτικής απόφασης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή, ζητά να ακυρωθεί ολικά ή να μεταρρυθμιστεί η προσβαλλόμενη απόφαση και να του επιστραφεί το συνολικό αιτούμενο ποσό, προβάλλοντας τα εξής:

1. Επειδή το έργο με τίτλο δεν έχει ολοκληρωθεί, ο δεν έχει ανακτήσει το εν λόγω ποσό ούτε με συμψηφισμό ούτε με αίτημα επιστροφής, αρά δεν διαθέτει το προς κατάθεση ποσό. Το άρθρο 3§2 της Κ.Υ.Α. 26931/ΕΥΘΥ580/14-06-2012 καθορίζει ως αποσβεστική προθεσμία την 31^η ημέρα του Ιανουαρίου του επόμενου οικονομικού έτους για την κατάθεση του ποσού και όχι για την κατάθεση αίτησης στη Δ.Ο.Υ. για επιστροφή ΦΠΑ. Συνεπώς, η προσβαλλόμενη πράξη στηρίζεται σε εσφαλμένη αιτιολογία και, για το λόγο αυτό, είναι ακυρωτέα.
2. Επειδή το έργο με τίτλο, σύμφωνα με το αριθ. πρωτ.**/20-10-2016** έγγραφο της διαχειριστικής αρχής της Περιφέρειας Αττικής δεν ολοκληρώθηκε μέσα στην προθεσμία που έχει οριστεί, γι' αυτό ανακλήθηκε και στη συνέχεια, προκειμένου να συνεχιστεί και να ολοκληρωθεί εντάχθηκε στο επιχειρησιακό πρόγραμμα «Αττική 2014-2010. Συνεπώς, εφόσον το έργο δεν έχει ολοκληρωθεί δεν οφείλανε να αποδώσουν ΦΠ.Α., διότι η οφειλή αυτή εκκαθαρίζεται κατά την ολοκλήρωση της συγχρηματοδοτούμενης πράξης, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3§1 της ως άνω Κ.Υ.Α.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου **30§1 του ν. 2859/2000** ορίζεται ότι:

Δικαίωμα έκπτωσης του φόρου

«1. 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 σε 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.[...]

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου **34§1 του ν. 2859/2000** ορίζεται ότι:

«1. Με την επιφύλαξη των σχετικών με την Παραγραφή διατάξεων ο φόρος επιστρέφεται εφόσον:

α) καταβλήθηκε στο Δημόσιο εξ αρχής αχρεώστητα ή

β) το αχρεώστητο προκύπτει από επιγενόμενο λόγο στις κάτωθι περιπτώσεις:

i) προκύπτει ως πιστωτικό υπόλοιπο το οποίο δεν μεταφέρεται σε επόμενη περίοδο για έκπτωση ή σε περίπτωση μεταφοράς του η έκπτωση δεν κατέστη δυνατή ή,

ii) αφορά πράξεις, που προβλέπουν οι διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 30, καθώς και πράξεις για τις οποίες με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών προβλέπεται αναστολή καταβολής του φόρου ή οφείλεται σε διαφορά συντελεστών εκροών- εισροών ή

iii) αφορά αγαθά επένδυσης, που προβλέπουν οι διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 33.

Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών μπορεί να ορίζεται ότι, προκειμένου για αγαθά επένδυσης ορισμένων βιομηχανικών και βιοτεχνικών επιχειρήσεων, αντί έκπτωσης ή επιστροφής του φόρου παρέχεται δικαίωμα αναστολής της πληρωμής του ή ρυθμίζεται με άλλο τρόπο.

Με τις ίδιες αποφάσεις ρυθμίζεται κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την άσκηση του δικαιώματος αυτού.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου **57§5 του ν. 2859/2000** ορίζεται ότι:

«5. 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 εκπροθέσμως.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της **Κ.Υ.Α. αριθμ. 26931/ΕΥΘΥ 580/14.6.2012** «Ρυθμίσεις για τη χρηματοδότηση του μη επιλέξιμου ΦΠΑ σε συγχρηματοδοτούμενα έργα ΕΣΠΑ περιόδου 2007 – 2013», οι Υπουργοί ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ – ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ, ΑΝΤΑΓΩΝΙΣΤΙΚΟΤΗΤΑΣ ΚΑΙ ΝΑΥΤΙΛΙΑΣ αποφάσισαν:

Άρθρο1

Πεδίο εφαρμογής

Η παρούσα απόφαση αφορά σε:

- α. συγχρηματοδοτούμενες πράξεις προμηθειών και υπηρεσιών, πλην κρατικών ενισχύσεων, τις οποίες υλοποιούν ως δικαιούχοι το Δημόσιο, τα ΝΠΔΔ, οι ΟΤΑ, οι σύνδεσμοι και οι επιχειρήσεις των ΟΤΑ ή οι οποίες υλοποιούνται από άλλους φορείς για λογαριασμό τους και
- β. συγχρηματοδοτούμενες πράξεις προμηθειών και υπηρεσιών πλην κρατικών ενισχύσεων, τις οποίες υλοποιούν ως δικαιούχοι οι μη εισαγμένες στο χρηματιστήριο Ανώνυμες Εταιρίες του δημοσίου.

Άρθρο 2

Χρηματοδότηση του μη επιλέξιμου ΦΠΑ

1. Η δαπάνη του μη επιλέξιμου ΦΠΑ, για τις συγχρηματοδοτούμενες πράξεις που υλοποιούν οι φορείς που αναφέρονται στην παράγραφο α του άρθρου 1 της παρούσας, χρηματοδοτείται από το Πρόγραμμα Δημοσίων Επενδύσεων (ΠΔΕ) ως μη επιλέξιμη δημόσια δαπάνη αναγκαία για το έργο, μετά από αίτημα του δικαιούχου.
2. Η δαπάνη του μη επιλέξιμου ΦΠΑ ή μέρος αυτής, για τις συγχρηματοδοτούμενες πράξεις που υλοποιούν οι φορείς της παραγράφου β του άρθρου 1 της παρούσας, δύναται να χρηματοδοτείται ως μη επιλέξιμη δημόσια δαπάνη αναγκαία για το έργο με βάση τους υφιστάμενους δημοσιονομικούς περιορισμούς και προσδιορίζεται στην απόφαση ένταξης των συγχρηματοδοτούμενων πράξεων από την αρμόδια αρχή διαχείρισης (ΔΑ/ΕΦΔ/ ΕΔΑ). Για το σκοπό αυτό η αρμόδια υπηρεσία του φορέα χρηματοδότησης αποστέλλει σχετικό έγγραφο προς την αρχή διαχείρισης και στη Δ/ση Δημοσίων Επενδύσεων του Υπουργείου Ανάπτυξης Ανταγωνιστικότητας, μετά από αίτημα του φορέα, στο οποίο τεκμηριώνεται ότι οι υφιστάμενες ταμειακές ροές δεν επιτρέπουν την ομαλή χρηματοδότηση της συγχρηματοδοτούμενης πράξης.
3. Η χρηματοδότηση από το ΠΔΕ του μη επιλέξιμου ΦΠΑ στις ανωτέρω περιπτώσεις και η υποχρέωση εκκαθάρισης και επιστροφής του, αποτελεί όρο χρηματοδότησης της πράξης και περιλαμβάνεται στην απόφαση ένταξης και στο σύμφωνο αποδοχής όρων.

Άρθρο 3

Εκκαθάριση της μη επιλέξιμης δαπάνης του ΦΠΑ των συγχρηματοδοτούμενων πράξεων, που ανακτάται (επιστρέφεται ή συμψηφίζεται)

1. Το ποσό του ΦΠΑ που έχει χρηματοδοτηθεί κατά την περίοδο υλοποίησης των συγχρηματοδοτούμενων πράξεων από το ΠΔΕ και στη συνέχεια ανακτάται (συμψηφίζεται ή επιστρέφεται από την αρμόδια Δ.Ο.Υ., σύμφωνα με τις κείμενες περί ΦΠΑ διατάξεις), αποτελεί οφειλή προς το δημόσιο. Η οφειλή αυτή εκκαθαρίζεται κατά την ολοκλήρωση της συγχρηματοδοτούμενης πράξης.
2. Ο δικαιούχος υποχρεούται με το κλείσιμο κάθε ετήσιας οικονομικής χρήσης και μέχρι 31 Ιανουαρίου του επόμενου οικονομικού έτους να καταθέτει το ποσό του ΦΠΑ της συγχρηματοδοτούμενης πράξης, που έχει μέχρι τότε ανακτήσει (με συμψηφισμό ή αίτημα επιστροφής από τη Δ.Ο.Υ.) στο λογαριασμό «Αδιάθετα υπόλοιπα παρελθόντων οικονομικών ετών νομικών προσώπων», που τηρείται στην Τράπεζα της Ελλάδος.
3. Ο προσδιορισμός του προς κατάθεση, ανακτηθέντος από το φορέα, ποσού ΦΠΑ σε ετήσια βάση, υπολογίζεται με βάση την τελευταία Περιοδική Δήλωση ΦΠΑ του έτους ως ακολούθως:
- ι. Εάν από την τελευταία Περιοδική Δήλωση ΦΠΑ της περιόδου αναφοράς προκύπτει χρεωστικό ή μηδενικό υπόλοιπο, ο δικαιούχος έχει ανακτήσει το σύνολο του χρηματοδοτηθέντος ΦΠΑ της περιόδου αναφοράς.

ii. Εάν από την τελευταία Περιοδική Δήλωση ΦΠΑ προκύπτει πιστωτικό υπόλοιπο μεγαλύτερο ή ίσο προς το ύψος της χρηματοδότησης του μη επιλέξιμου ΦΠΑ, ο δικαιούχος του έργου δεν έχει ανακτήσει κανένα μέρος του χρηματοδοτηθέντος ΦΠΑ.

iii. Εάν από την τελευταία Περιοδική Δήλωση ΦΠΑ προκύπτει πιστωτικό υπόλοιπο μικρότερο από το ύψος της χρηματοδότησης του μη επιλέξιμου ΦΠΑ, ο δικαιούχος έχει ανακτήσει το ποσό που προκύπτει από την αφαίρεση [(συνολική χρηματοδότηση μη επιλέξιμου ΦΠΑ) - (πιστωτικό υπόλοιπο τελευταίας περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ)].

4. Τα ποσά του ΦΠΑ των τιμολογίων της συγχρηματοδοτούμενης πράξης, που χρηματοδοτήθηκαν από το ΠΔΕ και τα οποία δεν έχουν επιστραφεί από το δικαιούχο σύμφωνα με τις παραγράφους 2 και 3, εκκαθαρίζονται μετά την εξόφληση του τελικού λογαριασμού του αναδόχου κατά την έκδοση της απόφασης ολοκλήρωσης της πράξης.

5. Ο δικαιούχος, με την υποβολή της έκθεσης ολοκλήρωσης της πράξης, συνυποβάλλει στην αρμόδια αρχή διαχείρισης και κοινοποιεί στην αρμόδια για την παρακολούθηση των Συλλογικών Αποφάσεων Έργων υπηρεσία του φορέα χρηματοδότησης (κατά περίπτωση οικονομική ή άλλη οριζόμενη αρμόδια υπηρεσία Υπουργείου ή Διεύθυνση Αναπτυξιακού Προγραμματισμού της Περιφέρειας) την τελευταία περιοδική του δήλωση ΦΠΑ που έχει υποβάλλει στην αρμόδια ΔΟΥ όπου υπάγεται και στην οποία εμφανίζεται το χρεωστικό ή πιστωτικό του υπόλοιπο. Επίσης υποβάλλει τις τελευταίες περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ για καθένα από τα προηγούμενα έτη (από το 2012 και μετά).

6. Η αρμόδια αρχή διαχείρισης εκδίδει την απόφαση ολοκλήρωσης της πράξης, με βάση τα στοιχεία της παραγράφου 5 και το/α αποδεικτικό/ά κατάθεσης των ετησίως ανακτηθέντων ποσών. Με βάση τα στοιχεία αυτά προσδιορίζει στην απόφαση:

Οφειλή 1: Το ύψος του υπολοίπου ανακτηθέντος ΦΠΑ του φορέα για το τελευταίο (μη ολοκληρωθέν) έτος, που υπολογίζεται κατ' αναλογία με την παράγραφο 3 έχοντας υπ' όψη την τελευταία περιοδική δήλωση ΦΠΑ. Στο ποσό της οφειλής αυτής συνυπολογίζονται τα μη επιστραφέντα ποσά προηγούμενων ετών της παραγράφου 2 και τυχόν τόκοι από την καθυστερημένη επιστροφή τους. Το επιτόκιο που εφαρμόζεται είναι το επιτόκιο αναφοράς που ορίζεται, για κάθε ημερολογιακό έτος, από την Ευρωπαϊκή Επιτροπή για την Ελλάδα και δημοσιεύεται στην Επίσημη Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο κεφάλαιο V του Κανονισμού (ΕΚ) 794/2004 της Επιτροπής. Στην απόφαση καθορίζεται ότι το ποσό της οφειλής αυτής πρέπει να καταβληθεί μέσα σε ένα μήνα από την παραλαβή της απόφασης ολοκλήρωσης.

Οφειλή 2: Το ποσό αυτό αποτελεί το υπόλοιπο του συνολικού χρηματοδοτηθέντος ποσού ΦΠΑ μετά την αφαίρεση του ήδη ανακτηθέντος. Στην απόφαση καθορίζεται ότι το ποσό της οφειλής αυτής πρέπει να καταβληθεί μέσα σε ένα έτος από την παραλαβή της απόφασης ολοκλήρωσης.

7. Η απόφαση ολοκλήρωσης αυτή, ως προς τα ανωτέρω υπόλοιπα οφειλής, αποτελεί τίτλο είσπραξης του Δημοσίου. Τα προς επιστροφή ποσά (οφειλές) κατατίθενται στο λογαριασμό «Αδιάθετα υπόλοιπα παρελθόντων οικονομικών ετών νομικών προσώπων», που τηρείται στην Τράπεζα της Ελλάδος. Η απόφαση κοινοποιείται στην αρμόδια (οικονομική) υπηρεσία του φορέα χρηματοδότησης του έργου.

8. Ο υπόχρεος φορέας οφείλει να κοινοποιήσει άμεσα στην αρχή διαχείρισης και στην αρμόδια υπηρεσία του φορέα χρηματοδότησης το αποδεικτικό κατάθεσης του κάθε οφειλόμενου ποσού. Εφόσον δεν καταβληθούν τα οφειλόμενα ποσά από τον δικαιούχο εντός των προκαθορισμένων προθεσμιών, η αρμόδια

ΔΑ/ΕΦΔ/ΕΔΑ σε συνεργασία με την αρμόδια υπηρεσία του φορέα χρηματοδότησης βεβαιώνει το χρέος και συντάσσει χρηματικό κατάλογο που τον αποστέλλει στην αρμόδια ΔΟΥ προς είσπραξη και τον κοινοποιεί στη Δ/ση Δημοσίων Επενδύσεων του Υπουργείου Ανάπτυξης και Ανταγωνιστικότητας. Η είσπραξη της οφειλής πραγματοποιείται σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στον Κώδικα Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων (ΚΕΔΕ).

...

11. Δικαιούχοι που λαμβάνουν χρηματοδότηση για το μη επιλέξιμο ΦΠΑ με την κοινή υπουργική απόφαση [26931/ΕΥΘΥ 580/14.6.2012](#) (ΦΕΚ 1968/Β'/2012), όπως τροποποιήθηκε με την κοινή υπουργική απόφαση [15362/ΕΥΘΥ 272/9.4.2013](#) (ΦΕΚ 930/Β'/2013), υποχρεούνται στην επιστροφή της χρηματοδότησης αυτής σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος άρθρου.

12. Οι δικαιούχοι που λαμβάνουν χρηματοδότηση για το μη επιλέξιμο Φ.Π.Α. δύναται να μην επιστρέψουν τη χρηματοδότηση αυτή μόνο στην περίπτωση συμψηφισμού με αντίστοιχες χρηματοδοτήσεις του φορέα εκτέλεσης/χρηματοδότησης από εθνικούς πόρους του Προγράμματος Δημοσίων Επενδύσεων (ΠΔΕ) σύμφωνα με τα οριζόμενα:

α. Η αρμόδια αρχή διαχείρισης εκδίδει βεβαίωση αναφορικά με το ύψος του προς ανάκτηση/συμψηφισμό Φ.Π.Α., όπως προκύπτει από την παρ.6 του άρ.3 της παρούσης.

Προϋπόθεση για την υποβολή αιτήματος συμψηφισμού από το δικαιούχο αποτελεί η ύπαρξη ποσού ΦΠΑ προς συμψηφισμό μεγαλύτερου του 1.000.000 ευρώ.

Ο δικαιούχος της χρηματοδότησης υποβάλλει αίτημα πληρωμής για συγκεκριμένο έργο/έργα του εθνικού σκέλους του Π.Δ.Ε. προς το φορέα χρηματοδότησης επισυνάπτοντας την ανωτέρω βεβαίωση από την αρχή διαχείρισης και ταυτόχρονα αιτείται το συμψηφισμό του προς πληρωμή ποσού με το ποσό που προκύπτει από τη σχετική βεβαίωση.

Ο φορέας χρηματοδότησης εξετάζει το αίτημα συμψηφισμού και δύναται να το εγκρίνει ή να το απορρίψει λαμβάνοντας υπόψη το σύνολο των στοιχείων που υποβάλλει ο δικαιούχος.

Σε περίπτωση έγκρισης του αιτήματος συμψηφισμού, ο φορέας χρηματοδότησης υποβάλλει πρόταση έγκρισης πιστώσεων έργου/έργων Συλλογικής Απόφασης εθνικού σκέλους του ΠΔΕ προς τη Διεύθυνση Δημοσίων Επενδύσεων (ΔΔΕ) του Υπουργείου Οικονομίας και Ανάπτυξης, επισυνάπτοντας το εγκεκριμένο αίτημα συμψηφισμού. Η ΔΔΕ δύναται να εισηγηθεί την έγκριση της σχετικής πρότασης του φορέα χρηματοδότησης για συμψηφισμό του μη επιλέξιμου Φ.Π.Α. με χρηματοδοτήσεις έργου/έργων από το εθνικό σκέλος του ΠΔΕ.

β. Προϋπόθεση για την υποβολή της σχετικής πρότασης προς τη ΔΔΕ είναι να υφίσταται ήδη εγκεκριμένη Συλλογική Απόφαση για το έργο/τα έργα. Το Υπουργείο Οικονομίας και Ανάπτυξης τροποποιεί τη σχετική Συλλογική Απόφαση (ΣΑ), ώστε να αποτυπώνονται οι πιστώσεις του έργου/έργων από κρατικούς πόρους και πόρους από συνεισφορά. Σε Ειδική Διάταξη στη ΣΑΕ θα αναγράφεται ρητά ότι η συνεισφορά αφορά πόρους από συμψηφισμό βάσει της παρούσας κοινής υπουργικής απόφασης.

Από τον συμψηφισμό του μη επιλέξιμου ΦΠΑ αυξάνεται το όριο του κρατικού προϋπολογισμού του οικείου φορέα σε βάρος του ορίου άλλων φορέων, έτσι ώστε το συνολικό ψηφισμένο όριο του ΠΔΕ (Εθνικό σκέλος) να παραμείνει αμετάβλητο.

γ. Η χρηματοδότηση των πιστώσεων της ανωτέρω αναφερόμενης ΣΑ (κρατικές ή από συνεισφορά) ακολουθεί τη διαδικασία που διέπει το Εθνικό ΠΔΕ και εφαρμόζονται κατ' αναλογία οι σχετικές διατάξεις του θεσμικού πλαισίου. Προϋπόθεση για την έκδοση απόφασης χρηματοδότησης από εθνικούς πόρους ΠΔΕ από το φορέα χρηματοδότησης αποτελεί η κατάθεση του προς συμψηφισμό ποσού από το δικαιούχο στο λογαριασμό 2348001 «Ελληνικό Δημόσιο - Συνεισφορές φορέων για την εκτέλεση έργων ανασυγκρότησης» με IBAN GR 27 010 0023 0000000002348001 που τηρείται στην Τράπεζα της Ελλάδος. Το αποδεικτικό της κατάθεσης κοινοποιείται στη Διεύθυνση Δημοσίων Επενδύσεων του Υπουργείου Οικονομίας και Ανάπτυξης.

δ. Μετά την καταβολή του προς συμψηφισμό ποσού στο λογαριασμό συνεισφορών, ο φορέας χρηματοδότησης εκδίδει τη σχετική απόφαση διάθεσης πίστωσης, στην οποία αποτυπώνεται αναλυτικά το συνολικό ποσό χρηματοδότησης, το ποσό του προς συμψηφισμό Φ.Π.Α. και το πληρωτέο ποσό χρηματοδότησης κατόπιν συμψηφισμού. Το έγγραφο αυτό κοινοποιείται στη ΔΔΕ του Υπουργείου Οικονομίας και Ανάπτυξης, την αρμόδια ΔΑ/ ΕΦΔ/ΕΔΑ, τη Διεύθυνση Λογαριασμών του Δημοσίου του Υπουργείου Οικονομικών καθώς και το δικαιούχο.

ε. Για τη χρηματοδότηση του δικαιούχου μέσω της διαδικασίας των συνεισφορών, ο φορέας χρηματοδότησης υποβάλλει στη ΔΔΕ αίτημα για χρηματοδότηση συγκεκριμένου έργου από πόρους συνεισφοράς. Η ΔΔΕ αποστέλλει εντολή χρηματοδότησης του έργου στην Τράπεζα της Ελλάδος με χρέωση του λογαριασμού 2348001 και ισόποση πίστωση του λογαριασμού του έργου. Το προς κατάθεση ποσό ΦΠΑ που ανακτήθηκε από το φορέα προσδιορίζεται σε ετήσια βάση σύμφωνα με τη διαδικασία που προβλέπεται στην παρ.3 του άρθ.3 της παρούσης.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 28 του Ν.4174/2013** ορίζεται ότι:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης.

2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειριστатωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 64 του ν. 4174/2013** ορίζεται ότι: «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, συναφώς, στις διατάξεις του άρθρου 17§§1,2 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας (Ν. 2690/1999) με τίτλο «Αιτιολογία» ορίζονται τα ακόλουθα: «1. Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της. 2. Η αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης».

Από τον συνδυασμό των ανωτέρω διατάξεων προκύπτει ότι η έκθεση ελέγχου, που συνιστά την αιτιολογία της καταλογιστικής του φόρου πράξεως, πρέπει να είναι σαφής, ειδική και επαρκής. Σκοπός της αιτιολογίας είναι η δημιουργία δυνατότητας ελέγχου τόσο από τον διοικούμενο, όσο και από το Δικαστήριο, κατά πόσο η διοικητική πράξη εκδόθηκε για τη διασφάλιση του διοικουμένου και κατά πόσο είναι σύμφωνη ή βρίσκεται σε αρμονία προς τους κανόνες δικαίου, που καθορίζουν το πλαίσιο της νομιμότητας (βλ. Επαμεινώνδα Σπηλιωτόπουλου, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, §5.Αιτιολογία της διοικητικής πράξης).

Σύμφωνα, δε, με τη νομολογία, η παντελής αοριστία της Εκθέσεως Ελέγχου ισοδυναμεί με ανυπαρξία αυτής (βλ. ΣτΕ 565/2008, 2054/1995).

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 εκδόσεώς του (ΣτΕ 1542/2016).**

Επειδή, εν προκειμένω, ο προσφεύγων υπέβαλε στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ την υπ' αριθ. πρωτ. /24-03-2016 αίτηση επιστροφής ΦΠΑ, συνολικού ποσού **3.538.568,51€**, για τις διαχειριστικές περιόδους 01/01/2013-31/12/2015

Επειδή, συνεπεία της ως άνω αίτησης εκδόθηκε η με αριθ. /8-4-2016 εντολή ελέγχου του Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ και διενεργήθηκε ο υπό κρίση έλεγχος.

Επειδή, το πόρισμα του ως άνω ελέγχου καταγράφεται στην **από 4/09/2018** έκθεση μερικού ελέγχου εφαρμογής διατάξεων άρθρου 34 του Φ.Π.Α. της Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ, σύμφωνα με το οποίο **ο έλεγχος διαπίστωσε** ότι ο προσφεύγων δεν εφάρμοσε τις διατάξεις της ΚΥΑ 26931/ΕΥΘΥ580/14-06-2012 «Ρυθμίσεις για τη χρηματοδότηση του μη επιλέξιμου ΦΠΑ σε συγχρηματοδοτούμενα έργα ΕΣΠΑ περιόδου 2007-2013», ως προς τη διαδικασία αίτησης επιστροφής ή συμψηφισμού του μη επιλέξιμου ποσού ΦΠΑ, που αναλογεί στις μέχρι και 31/12/2015 δαπάνες ολοκλήρωσης των κάτωθι έργων:

- Έργο για την το οποίο είναι ενταγμένο στο επιχειρησιακό πρόγραμμα «Περιβάλλον και Αειφόρος Ανάπτυξη 2007-2013» του Υπουργείου Περιβάλλοντος Ενέργειας και Κλιματικής Αλλαγής. Το έργο εντάχθηκε ΕΣΠΑ και συγχρηματοδοτείται από το Ταμείο Συνοχής. Ο για να εκτελέσει το έργο, έτυχε χρηματοδότησης ύψους 14.824.294,12€ και αφορούσε την επιλέξιμη δημόσια δαπάνη για τον υπολογισμό της κοινοτικής συνδρομής.
- Έργο για την το οποίο είναι ενταγμένο στον άξονα «02- Αειφόρος Ανάπτυξη και Βελτίωση της Ποιότητας Ζωής» του Ε.Π. «Αττική». Η πράξη συγχρηματοδοτείται από το Ευρωπαϊκό Ταμείο Περιφερειακής Ανάπτυξης. για να εκτελέσει το έργο, έτυχε χρηματοδότησης ύψους

17.887.275,00€ και αφορούσε την επιλέξιμη δημόσια δαπάνη για τον υπολογισμό της κοινοτικής συνδρομής.

- Έργο για με κωδικό στο Επιχειρησιακό πρόγραμμα «Αττική», το οποίο είναι ενταγμένο στον άξονα «02- Αειφόρος Ανάπτυξη και Βελτίωση της Ποιότητας Ζωής» του Ε.Π. «Αττική». Η πράξη συγχρηματοδοτείται από το Ευρωπαϊκό Ταμείο Περιφερειακής Ανάπτυξης. για να εκτελέσει το έργο, έτυχε χρηματοδότησης ύψους 3.025.403,94€ και αφορούσε την επιλέξιμη δημόσια δαπάνη για τον υπολογισμό της κοινοτικής συνδρομής.

Συγκεκριμένα, ο έλεγχος διαπίστωσε ότι ο προσφεύγων αν και υποχρεούταν, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 της ως άνω Κ.Υ.Α., με το κλείσιμο κάθε ετήσιας οικονομικής χρήσης και μέχρι 31 Ιανουαρίου του επόμενου οικονομικού έτους να καταθέτει το ποσό του ΦΠΑ της συγχρηματοδοτούμενης πράξης, που έχει μέχρι τότε ανακτήσει (με συμψηφισμό ή αίτημα επιστροφής από τη Δ.Ο.Υ.) στο λογαριασμό «Αδιάθετα υπόλοιπα παρελθόντων οικονομικών ετών νομικών προσώπων», που τηρείται στην Τράπεζα Ελλάδος, δεν το έχει πράξει. Επίσης ο έλεγχος την υπ' αριθμ. /24-03-2016 αίτηση επιστροφής ΦΠΑ ποσού 3.538.568,51€, που αφορούσε τις διαχειριστικές περιόδους 01/01/2013-31/12/2015 τη χαρακτήρισε ως εκπρόθεσμα υποβληθείσα, βάσει των παραπάνω διατάξεων της Κ.Υ.Α.. Δηλαδή, έκρινε ότι για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2013-31/12/2013 η αίτηση θα έπρεπε να έχει υποβληθεί ως την 31/12/2014, για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2014-31/12/2014, ως την 31/01/2015 και για τη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2015, ως την 31/01/2016, οι οποίες μέχρι τη σύνταξη της ως άνω έκθεσης δεν έχουν κατατεθεί. **Επειδή**, βάσει των ως άνω διαπιστώσεων, ο έλεγχος έκρινε ότι δεν δύναται να επιστρέψει το αιτούμενο από το ποσό, στον ειδικό λογαριασμό «Αδιάθετα υπόλοιπα παρελθόντων οικονομικών ετών νομικών προσώπων», που τηρείται στην Τράπεζα Ελλάδος, διότι αυτό αντιβαίνει στις διατάξεις τις παραπάνω Κ.Υ.Α. και πρότεινε την απόρριψη της κρινόμενης αίτησης επιστροφής ΦΠΑ ποσού 3.538.568,51€.

Επειδή, με την υπό κρίση προσφυγή, ο προσφεύγων επικαλείται ότι: α) Το άρθρο 3§2 της Κ.Υ.Α. 26931/ΕΥΘΥ580/14-06-2012 καθορίζει ως αποσβεστική προθεσμία την 31^η ημέρα του Ιανουαρίου του επόμενου οικονομικού έτους για την κατάθεση του ποσού και όχι για την κατάθεση αίτησης στη Δ.Ο.Υ. για επιστροφή ΦΠΑ και β) το έργο με τίτλο, σύμφωνα με το αριθ. πρωτ. /20-10-2016 έγγραφο της διαχειριστικής αρχής της Περιφέρειας Αττικής δεν ολοκληρώθηκε μέσα στην προθεσμία που έχει οριστεί, γι' αυτό ανακλήθηκε και στη συνέχεια, προκειμένου να συνεχιστεί και να ολοκληρωθεί εντάχθηκε στο επιχειρησιακό πρόγραμμα «Αττική 2014-2010. Συνεπώς, εφόσον το έργο δεν έχει ολοκληρωθεί δεν οφείλανε να αποδώσουν Φ.Π.Α., διότι η οφειλή αυτή εκκαθαρίζεται κατά την ολοκλήρωση της συγχρηματοδοτούμενης πράξης, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3§1 της ως άνω Κ.Υ.Α. Ως εκ τούτου, η προσβαλλόμενη πράξη στηρίζεται σε εσφαλμένη αιτιολογία και, για το λόγο αυτό, είναι ακυρωτέα. **Επειδή**, βάσει των διατάξεων του άρθρου 57§5 του ν.2859/2000 που ορίζουν ότι «*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*», η υπ' αριθμ. αίτηση του προσφεύγοντος που κατατέθηκε την

24/03/2016 και αφορά τις διαχειριστικές περιόδους 01/01/2013-31/12/2015, έχει εμπρόθεσμα κατατεθεί και ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος είναι βάσιμος.

Επειδή, από την οικία έκθεση ελέγχου ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ. ΕΛΕΥΣΙΝΑΣ δεν προκύπτει αναλυτικά με συγκεκριμένη, σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την απόρριψη της αίτησης επιστροφής ΦΠΑ, του προσφεύγοντος.

Συγκεκριμένα, στην ως άνω έκθεση δεν αναφέρεται:

- Ανά επιδοτούμενο έργο, το ποσό του μη επιλέξιμου ΦΠΑ που χρηματοδοτήθηκε από το Πρόγραμμα Δημοσίων Επενδύσεων (ΠΔΕ) ως μη επιλέξιμη δημόσια δαπάνη αναγκαία για το έργο, μετά από αίτημα του προσφεύγοντος.(άρθρο2§1 της Κ.Υ.Α.)
- Ανά διαχειριστική περίοδο, το πόσο του ΦΠΑ που έχει χρηματοδοτηθεί εάν στη συνέχεια έχει ανακτηθεί (επιστραφεί ή συμψηφιστεί) και σε πιο ύψος, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις περί ΦΠΑ. (άρθρο 3 §§1,2,3 της Κ.Υ.Α.).
- Τα δεδομένα των Περιοδικών δηλώσεων ΦΠΑ Δεκεμβρίου 2013 και 2014 και εάν αυτά συμφωνούν με τα βιβλία και τα στοιχεία του προσφεύγοντος.
- Πώς διαμορφώθηκε το αιτούμενο πιστωτικό ποσό και τι αφορά .
- Εάν τα ως άνω έργα έχουν ολοκληρωθεί και εάν έχει εκδοθεί απόφαση ολοκλήρωσης της πράξης, δεδομένου ότι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3§4 της προαναφερόμενης Κ.Υ.Α. «Τα ποσά του ΦΠΑ των τιμολογίων της συγχρηματοδοτούμενης πράξης, που χρηματοδοτήθηκαν από το ΠΔΕ και τα οποία δεν έχουν επιστραφεί από το δικαιούχο σύμφωνα με τις παραγράφους 2 και 3 του άρθρου 3, εκκαθαρίζονται μετά την εξόφληση του τελικού λογαριασμού του αναδόχου κατά την έκδοση της απόφασης ολοκλήρωσης της πράξης.»
- Δεν εξετάστηκε η περίπτωση ο προσφεύγων να πληροί της προϋποθέσεις του άρθρου 12 Της Κ.Υ.Α.

Επειδή, βάσει των ανωτέρω, η προσβαλλόμενη πράξη είναι νομικώς πλημμελής και ακυρωτέα, λόγω παραβάσεως ουσιώδους τύπου της διαδικασίας, που προβλέπεται στα άρθρα 28 και 64 του Ν. 4174/2013, και που συνίσταται στην παντελή αοριστία της έκθεσης ελέγχου και ως εκ τούτου η προσβαλλόμενη πράξη πρέπει να ακυρωθεί για τυπικούς λόγους.

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. 3 της ΠΟΛ 1064/2017, σε συνδυασμό με τη διάταξη των παρ. 1 και 2γ' του άρθρου 36 του Ν. 4174/2013, σε περίπτωση που η πράξη ακυρώνεται για λόγους τυπικής πλημμελείας, η αρμόδια φορολογική αρχή ενεργεί εκ νέου σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, τηρώντας την προβλεπόμενη από το νόμο διαδικασία.

Επειδή, παρέλκει η εξέταση των υπολοίπων ισχυρισμών του προσφεύγοντος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **10/10/2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, **ΑΦΜ** και την ακύρωση της με αριθ./2018 απόφασης απόρριψης αιτήματος επιστροφής ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ελευσίνας, που αφορά τις περιόδους 01/01/2013-31/012/2015, για τυπικούς λόγους και η αρμόδια φορολογική αρχή να ενεργήσει εκ νέου σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό, τηρώντας την προβλεπόμενη από το νόμο διαδικασία.

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.