



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 04/04/2019

Αριθμός απόφασης: 1110

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

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 **03/01/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου **ΔΕΕΦ ΕΙ 2019** ενδικοφανή προσφυγή της αλλοδαπής εταιρείας με την επωνυμία, **ΑΦΜ**, με έδρα στη, στη πόλη επί της, κατά της με αριθμ. πρωτ./2018 απόφασης της Προϊσταμένης της Διεύθυνσης Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας που εκδόθηκε την 24/10/2018 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αρ. πρωτ./2018 απόφαση της Προϊσταμένης της Διεύθυνσης Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας που εκδόθηκε την 24/10/2018, με την οποία απορρίφθηκε η με αριθ. αίτηση της προσφεύγουσας εταιρείας για επιστροφή Φ.Π.Α. έτους 2017, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

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 **03/01/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου **ΔΕΕΦ ΕΙ 2019** ενδικοφανούς 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμ. πρωτ./2018 προσβαλλόμενη απόφαση της Προϊσταμένης της Δ/νσης Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας που εκδόθηκε την 24/10/2018, απορρίφθηκε η με αριθμ. πρωτ. αίτηση της προσφεύγουσας εταιρίας για επιστροφή Φ.Π.Α. ποσού 17.338,35€, το οποίο αφορά τριάντα τρία (33) παραστατικά που εκδόθηκαν κατά το έτος 2017.

Ειδικότερα, με την εν λόγω απόφαση, κρίθηκαν μεταξύ άλλων τα ακόλουθα:

«Η αιτούσα, που σύμφωνα με δήλωση της ασχολείται με την κατασκευή και εμπορία ποιμνιοστασίων , μηχανημάτων και κτηνοτροφικού εξοπλισμού, κατόπιν διευκρινίσεων που ζητήθηκαν από την Υπηρεσία μας με τα από 20/4/2018, 13/09/2018 και 25/9/2018 μηνύματα ηλεκτρονικής αλληλογραφίας, υπέβαλε α) πιστοποιητικό καταχώρησης στο Εμπορικό μητρώο της, β) το καταστατικό σύστασης της εταιρείας, στα οποία αναφέρεται ότι έχει μεταξύ άλλων βασικό αντικείμενο δραστηριότητας την «Παραγωγή μεταλλικών Προϊόντων» και γ) το από 29/3/2017 συμφωνητικό καθώς και την τροποποίηση αυτού που σχετίζονται με την κατασκευή ενός ποιμνιοστασίου για λογαριασμό της εταιρείας «.....», ΑΦΜ:....., στην περιοχή, βάσει των οποίων, κατά την περίοδο που αφορά η αίτηση (1/10/2017-31/12/2017), προβλεπόταν η κατασκευή και παράδοση από την αιτούσα πέντε (5) κτιρίων/εγκαταστάσεων.

Με την αίτηση επιστροφής, έχουν υποβληθεί α) δέκα εννέα (19) παραστατικά που αφορούν την αγορά και παράδοση αγαθών στην περιοχή για την εν λόγω κατασκευή β) δέκα τρία (13) τιμολόγια παροχής υπηρεσιών μεταφοράς και γ) ένα (1) τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών της εταιρείας «.....», ΑΦΜ:, που αφορά την κατασκευή ποιμνιοστασίου.

Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι τόσο οι προαναφερθείσες παραδόσεις αγαθών όσο και οι υπηρεσίες που παρασχέθηκαν στην αιτούσα, έγιναν στο πλαίσιο της κατασκευής ποιμνιοστασίου στην περιοχή της Αχαΐας, οι οποίες συνδέονται με ακίνητο στο εσωτερικό της χώρας και σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14§4 του Κώδικα ΦΠΑ έχουν τόπο φορολογίας την Ελλάδα.

Κατόπιν των ανωτέρω, επειδή η αιτούσα πραγματοποιεί φορολογητέες πράξεις στο εσωτερικό της χώρας, δεν πληροί τις προϋποθέσεις για την επιστροφή του φόρου.

Για τις εν λόγω πράξεις, σύμφωνα με την περίπτωση β' της παραγράφου 1 του άρθρου 35 σε συνδυασμό με τα άρθρα 36 και 38, ο υποκείμενος στο φόρο ο οποίος είναι ο εγκατεστημένος σε άλλο κράτος – μέλος (η αιτούσα) υποχρεούται να λάβει ΑΦΜ/ΦΠΑ στην Ελλάδα για τις πραγματοποιούμενες από αυτόν πράξεις για τις οποίες ο τόπος φορολογίας είναι στο εσωτερικό της χώρας και να υποβάλει τις προβλεπόμενες δηλώσεις με τις οποίες μπορεί να συμψηφιστεί το φόρο με τον οποίο επιβαρύνεται στην Ελλάδα.

Για τους λόγους αυτούς: Απορρίπτουμε εν όλω το αίτημα της επιχείρησης που αφορά επιστροφή ΦΠΑ συνολικού ποσού 17.338,35€.»

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η αίτηση της και να επιστραφεί ο αιτηθείς ΦΠΑ, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Δεν έχει χορηγηθεί στην προσφεύγουσα άδεια εγκατάστασης ή ανέγερσης ακινήτου, δεν έχει διενεργήσει φορολογητέες πράξεις στην Ελλάδα σχετικές με συγκεκριμένο ακίνητο ώστε να μην γεννάται δικαίωμα επιστροφής του αιτούμενου φόρου.
- Μόνο οι παροχές υπηρεσιών που συνδέονται αρκούντως άμεσα με ακίνητο συνιστούν φορολογητέες πράξεις στην Ελλάδα, κατά την έννοια του άρθρου 47 της οδηγίας 2008/8 και του άρθρου 14 του ν.2859/2000, αποκλείουσες την επιστροφή του φόρου. Τέτοιος σύνδεσμος υπάρχει όταν οι παρεχόμενες υπηρεσίες σχετίζονται με ρητώς προσδιορισμένο ακίνητο, το οποίο αποτελεί αυτό καθαυτό το αντικείμενο της παροχής, στοιχείο, το οποίο άλλωστε διακρίνει τις παροχές που απαριθμούνται στα προαναφερόμενα άρθρα και οι οποίες αφορούν είτε στη χρήση, είτε την εκτέλεση εργασιών σε ακίνητο, είτε τη διαχείριση, συμπεριλαμβανομένης της εκμετάλλευσης αυτού και της διεξαγωγής πραγματογνωμοσύνης σε αυτό. Επομένως, εφόσον δεν διενεργήθηκαν από την προσφεύγουσα, δικαιούται της επιστροφής του αιτούμενου φόρου, που επιβάρυνε τις υπηρεσίες που αντικρίζονται στα τιμολόγια που έχει ήδη προσκομίσει.
- Η προσβαλλόμενη πράξη δεν έχει ειδική, πλήρη και επαρκή αιτιολογία κατά παράβαση του άρθρου 17 §2 του ν.2690/1999 και της πάγιας νομολογίας του ΣΤΕ.

Επειδή, με το άρθρο **13§1 του ν.2859/2000**, η παράδοση αγαθών θεωρείται ότι πραγματοποιείται στο εσωτερικό της χώρας, εφόσον κατά το χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης τα αγαθά βρίσκονται στο εσωτερικό της χώρας....

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου **14§4 του ν. 2859/2000** ορίζεται ότι:

«4. Παροχή υπηρεσιών σχετικών με ακίνητα

Ο Τόπος παροχής υπηρεσιών σχετικών με ακίνητα, περιλαμβανομένων των υπηρεσιών εμπειρογνομόνων και κτηματομεσιτών, της παροχής καταλύματος στον ξενοδοχειακό τομέα ή σε τομείς παρεμφερούς χαρακτήρα, όπως σε κατασκηνώσεις διακοπών ή σε τοποθεσίες που έχουν διαμορφωθεί για να χρησιμοποιηθούν ως κατασκήνωση, της παροχής του δικαιώματος χρήσης ακινήτου και της παροχής υπηρεσιών για την προετοιμασία και συντονισμό κατασκευαστικών εργασιών, όπως οι υπηρεσίες αρχιτεκτόνων ή επιχειρήσεων επίβλεψης:

α) Είναι το εσωτερικό της χώρας, εφόσον αφορούν ακίνητο το οποίο βρίσκεται στο εσωτερικό της χώρας.

β) Δεν είναι το εσωτερικό της χώρας, εφόσον αφορούν ακίνητο το οποίο δεν βρίσκεται στο εσωτερικό της χώρας.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου **34§§2 έως 9 του ν. 2859/2000** 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 πραγματοποιήσε 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, με τις διατάξεις του άρθρου 35§1 περ. β' και γ' του ν. 2859/2000 ορίζεται ότι:

«1. Για την Παράδοση αγαθών, την Ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών και την Παροχή υπηρεσιών, Υπόχρεοι στο φόρο είναι:

β) ο εγκατεστημένος στο εσωτερικό άλλου κράτους - μέλους υποκείμενος στον φόρο, για τις ενεργούμενες από αυτόν πράξεις, για τις οποίες ο τόπος φορολογίας βρίσκεται στο εσωτερικό της χώρας, εκτός των πράξεων που αναφέρονται στις περιπτώσεις ε', στ' και η' και εφόσον δεν έχει ορίσει φορολογικό αντιπρόσωπο, σύμφωνα με την περίπτωση ε' της παραγράφου 4 του άρθρου 36,

γ) ο φορολογικός αντιπρόσωπος του εγκατεστημένου εκτός Ελλάδος υποκείμενου στον φόρο, για τις πραγματοποιούμενες από αυτόν πράξεις, για τις οποίες ο τόπος φορολογίας βρίσκεται στο εσωτερικό της χώρας, εκτός των πράξεων που αναφέρονται στις κατωτέρω περιπτώσεις ε', στ' και η',

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 36§§1,2,3,4 περ. β' και δ' του ν. 2859/2000 ορίζεται ότι:

1. Ο υποκείμενος στο φόρο υποχρεούται να υποβάλλει τις δηλώσεις που προβλέπονται στο άρθρο 10 του ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας, Α' 170).».

2. «Για κάθε υποκείμενο στον φόρο χρησιμοποιείται ο μοναδικός αριθμός φορολογικού μητρώου (Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α.), ο οποίος χορηγείται, σύμφωνα με τα οριζόμενα στον ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.).».

3. [...]

4. Ο υποκείμενος στο φόρο υποχρεούται επίσης:

β) να επιδίδει τις προβλεπόμενες από τις διατάξεις του άρθρου 38 δηλώσεις.

δ) να ορίζει φορολογικό αντιπρόσωπό του, πριν από την ενέργεια οποιασδήποτε φορολογητέας πράξης στο εσωτερικό της χώρας, εφόσον πρόκειται για υποκείμενο στο φόρο που δεν είναι μόνιμα εγκατεστημένος στο εσωτερικό της χώρας ή στο εσωτερικό άλλου κράτους μέλους και για την οποία είναι ο ίδιος υπόχρεος στο φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 35."

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 38§1 του ν. 2859/2000 ορίζεται ότι:

«1. Οι υπόχρεοι στο φόρο, που ενεργούν φορολογητέες πράξεις ή πράξεις απαλλασσόμενες του φόρου, για τις οποίες έχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών με βάση τις διατάξεις του άρθρου 30, οφείλουν να υποβάλουν δήλωση ΦΠΑ για κάθε φορολογική περίοδο.»

Καθορίζεται διαδικασία χορήγησης Αριθμού Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.)/ έναρξης εργασιών και η διαδικασία υποβολής περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α. και καταβολής του φόρου, για υποκείμενους στο φόρο εγκατεστημένους σε άλλο κράτος μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης, που δεν διαθέτουν ΑΦΜ στην Ελλάδα και αιτούνται τη χορήγησή του, για την καταβολή του φόρου που οφείλεται για πράξεις που φορολογούνται στο εσωτερικό της Χώρας, χωρίς να ορίσουν φορολογικό αντιπρόσωπο στην Ελλάδα. Η διαδικασία αυτή θα εφαρμόζεται μέχρι την ολοκλήρωση της διαδικασίας χορήγησης ΑΦΜ με ηλεκτρονικό τρόπο.

Επειδή, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα αλλοδαπή εταιρεία με έδρα τη, με την από 14/03/2018 και με αριθ. αίτηση επιστροφής ΦΠΑ αιτήθηκε την επιστροφή ΦΠΑ αξίας 17.338,35€ το οποίο αφορά τριάντα τρία (33) παραστατικά εκδοθέντα, το 2017, από Έλληνες προμηθευτές, εκ των οποίων δέκα εννέα (19) παραστατικά αφορούν την αγορά και παράδοση αγαθών στην περιοχή και β) δέκα τέσσερα (14) τιμολόγια αφορούν παροχή υπηρεσιών (μεταφορά εμπορευμάτων και υπηρεσίες κατασκευής ποιμνιοστασίου).

Επειδή, η προσφεύγουσα, που σύμφωνα με δήλωση της ασχολείται με την κατασκευή και εμπορία ποιμνιοστασίων, μηχανημάτων και κτηνοτροφικού εξοπλισμού, κατόπιν διευκρινίσεων που ζητήθηκαν από την Δ/ση Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας, με τα από 20/4/2018, 13/09/2018 και 25/9/2018 μηνύματα ηλεκτρονικής αλληλογραφίας, υπέβαλε α) πιστοποιητικό καταχώρησης στο Εμπορικό μητρώο της Βουλγαρίας, β) το καταστατικό σύστασης της εταιρείας, στα οποία αναφέρεται ότι έχει μεταξύ άλλων βασικό αντικείμενο δραστηριότητας την «Παραγωγή μεταλλικών Προϊόντων» και γ) το από 29/3/2017 συμφωνητικό καθώς και την τροποποίηση αυτού που σχετίζονται με την κατασκευή ενός ποιμνιοστασίου για λογαριασμό της εταιρείας «.....», ΑΦΜ:....., στην περιοχή, βάσει των οποίων, κατά την περίοδο που αφορά η αίτηση (1/10/2017-31/12/2017), προβλεπόταν η κατασκευή και παράδοση από την αιτούσα πέντε (5) κτιρίων/εγκαταστάσεων.

Επειδή, από τα ως άνω προκύπτει ότι η προσφεύγουσα αγόρασε αγαθά και έλαβε υπηρεσίες από έλληνες προμηθευτές, προκειμένου να κατασκευάσει ποιμνιοστάσιο στην περιοχή για λογαριασμό της εταιρείας «.....», ΑΦΜ:.....

Επειδή, η κατασκευή και παράδοση ακινήτου (ποιμνιοστασίου) στο εσωτερικό της χώρας, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13§1 του ν.2859/2000, θεωρείται παράδοση αγαθών που πραγματοποιείται στο εσωτερικό της χώρας, δεδομένου ότι, κατά το χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης τα αγαθά βρίσκονται στο εσωτερικό της χώρας.

Επειδή, περαιτέρω, με την παράγραφο 4 του άρθρου 14 του ν.2859/2000, ο τόπος παροχής υπηρεσιών σχετικών με ακίνητα (όπως είναι εν προκειμένω το ποιμνιοστάσιο) είναι το εσωτερικό της χώρας, δεδομένου ότι αφορούν ακίνητο (ποιμνιοστάσιο) το οποίο βρίσκεται στο εσωτερικό της χώρας.

Επειδή, με βάση τα προαναφερόμενα η αλλοδαπή επιχείρηση έπρεπε:

α) να αποκτήσει, κατόπιν αιτήσεως της, ΑΦΜ, βάσει των διατάξεων του άρθρου 36§2 του ν.2859/2000, δεδομένου ότι, καθίστατο υπόχρεη σε φόρο, βάσει των διατάξεων του άρθρου 35§1 περ. β' του ν.2859/2000,

β) να επιβαρυνθεί με ελληνικό ΦΠΑ, όπως πράγματι συνέβη και να τιμολογήσει τον πελάτη της χρεώνοντας τον με τον αναλογούντα ΦΠΑ,

γ) να υποβάλει δηλώσεις ΦΠΑ, βάσει των διατάξεων του άρθρου 38 του ν.2859/2000 και

δ) να συμψηφίσει το φόρο με τον οποίο επιβαρύνεται στην Ελλάδα, μέσω των ανωτέρω δηλώσεων ή κατόπιν αιτήσεως της να της επιστραφεί ο φόρος που προκύπτει ως πιστωτικό υπόλοιπο, βάσει των διατάξεων του άρθρου 34 §1 του ν.2859/2000, από την αρμόδια Δ.Ο.Υ φορολογίας και όχι από την Δ/ση Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14§4, η μόνη προϋπόθεση χαρακτηρισμού του τόπου παροχής υπηρεσιών σχετικών με ακίνητα το εσωτερικό της χώρας **είναι να αφορούν ακίνητα που βρίσκονται στο** εσωτερικό της χώρας, ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι δεν της έχει χορηγηθεί άδεια εγκατάστασης ή ανέγερσης στο εσωτερικό της χώρας είναι αβάσιμος.

Επειδή, η προσβαλλόμενη απόφαση είναι πλήρως, νομίμως και επαρκώς αιτιολογημένη και 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 **03/01/2019** και με αριθμό πρωτοκόλλου **ΔΕΕΦ** **ΕΙ 2019** ενδικοφανούς 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.