



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α4 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικα : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604551

Fax : 213 1604567

Καλλιθέα, 04.04.2019

Αριθμός Απόφασης: 1112

Α Π Ο Φ Α Σ Η

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1.Τις διατάξεις :

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

β. Της παρ.3 του άρθρου 47 του Ν.4331/2015 (ΦΕΚ Α'69).

γ. 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.)».

δ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/Τ.Β'/27-04-2017).

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

3. Την Δ.Ε.Δ.1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με αριθμό πρωτ./**13.12.2018** ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία με **Α.Φ.Μ.**, που εδρεύει στην , νομίμως εκπροσωπούμενης από τον Διαχειριστή με ΑΦΜ, κατά:

της υπ' αριθμ./21.09.2018 οριστικής πράξεως διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01.04.-30.04.2017 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Α' ΠΑΤΡΩΝ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω οριστική πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση μετά της οικείας έκθεσης ελέγχου.

6.Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ .

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α4

Επί της με αριθμ. πρωτ./13.12.2018 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία με **Α.Φ.Μ.**, 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:

Κατόπιν της υπ' αριθ./24.10.2017 **εντολής** μερικού φορολογικού ελέγχου, εκδοθείσης συνεπεία της με αρ. πρωτ./10.07.2017 υποβληθείσης αίτησης επιστροφής ΦΠΑ λόγω ενδοκοινοτικών παραδόσεων, διενεργήθηκε από την Δ.Ο.Υ. Α' ΠΑΤΡΩΝ έλεγχος στην εν λόγω επιχείρηση.

Ο έλεγχος δεν αναγνώρισε το δικαίωμα να εκπέσει η προσφεύγουσα τον φόρο που αναλογούσε και με τον οποίον είχε επιβαρυνθεί η παράδοση αγαθών σε άλλο κράτος – μέλος και ως εκ τούτου εξέδωσε την ως άνω οριστική πράξη.

Η εν λόγω ενδοκοινοτική παράδοση με τιμολόγιο εξαγωγής 01.04.2017 έγινε στον πελάτη με την επωνυμία και αφορούσε την πώληση 2.500 τεμαχίων ακατέργαστων δερμάτων αξίας 14.045,00 € αναλογούντος ΦΠΑ ποσού 3.370,80 € .

Ο έλεγχος, με την από 21.09.2017 έκθεσή του, διαπίστωσε ότι : το υπ' αριθ./01.04.2017 τιμολόγιο – invoice με αντισυμβαλλόμενο τον πελάτη όπως και το υπ' αριθ./01.04.2017 Δελτίο Αποστολής αναγράφει «παράδοση 2.500 τεμάχια αρνοδέρματα» στην ελληνική επιχείρηση (ΑΦΜ) στο, διακινηθέντα με το υπ' αριθ. κυκλοφορίας Φ.Ι.Χ. ιδιοκτησίας της προσφεύγουσας εταιρείας.

Ο έλεγχος , σύμφωνα με την έκθεσή του, ζήτησε διευκρινήσεις για την παράδοση των εμπορευμάτων στο εσωτερικό της χώρας αντί να μεταφερθούν στο άλλο κράτος μέλος καθώς και τα αποδεικτικά έγγραφα προς τούτο και έλαβε από την προσφεύγουσα το υπ' αριθ./25.04.2017 Δελτίο Αποστολής εκδοθέν από την επιχείρηση (ΑΦΜ)» επί του οποίου αναγράφεται «2.500 τεμ. αρνοδέρματα, κατεργασμένα με χρώμιο, παλέτες 2, 1700 κιλά» και τα στοιχεία του δελτίου αποστολής (...../01.04.2017), με το οποίο τα απέστειλε στην ανωτέρω ενδιάμεση επιχείρηση, καθώς και αντίγραφο του από 02.04.2017 CMR για την μεταφορά «1.452 κατεργασμένων δερμάτων από την ανωτέρω επιχείρηση προς τον τελικό αποδέκτη

Ο έλεγχος έκρινε, ότι «τα εμπορεύματα που μεταφερθήκαν από την στις 25.04.2017 είναι κατεργασμένα αρνοδέρματα , ενώ τα εμπορεύματα που μεταφερθήκαν από την ελεγχόμενη – προσφεύγουσα ήταν ακατέργαστα και συνεπώς δεν πρόκειται για την συνέχιση της μεταφοράς των ακατέργαστων του invoice/2017, αλλά για μεταφορά κατεργασμένων των οποίων η ποσότητα δεν επαληθεύεται».

Επίσης σύμφωνα με την έκθεση ελέγχου «η ελεγχόμενη δεν προσκόμισε οποιοδήποτε έγγραφο παραγγελίας ή άλλο συμφωνητικό που να αποδεικνύει την ύπαρξη συμφωνίας με την ιταλική επιχείρηση για τους όρους μεταφοράς των εμπορευμάτων και παρότι στο invoice/2017 αναγράφεται το κόστος μεταφοράς ποσού 300 € δεν προσκομίστηκαν τα απαραίτητα στοιχεία πληρωμής μεταφορικών εξόδων στο άλλο κράτος μέλος , σύμφωνα με την ΔΕΛ Α 1197280 ΕΞ 2013/24.12.2013 καθώς και ότι η ελεγχόμενη δεν προσκόμισε τραπεζικό έγγραφο πληρωμής του

ποσού των 14.045 € από την ιταλική επιχείρηση, παρά μόνο κίνηση τραπεζικού λογαριασμού της ελεγχόμενης στην που υπάρχει εγγραφή πίστωσης στις 06.04.2017 του ποσού 14.045 € με αιτιολογία»

Ως εκ των ανωτέρω, ο έλεγχος, «σύμφωνα με την ΠΟΛ 1201/1999 και την ΔΕΛ Α 1197280 ΕΞ 2013/24.12.2013, δεν αποδέχτηκε την μεταφορά των 2500 τεμ ακατέργαστων δερμάτων αξίας 14.045 € του invoice/2017 στο άλλο κράτος μέλος, με αποτέλεσμα να μην αναγνωρίσει την εν λόγω εκροή με αναλογούντα φόρο 3.370,80 € ως απαλλασσόμενη».

Η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης ισχυρίζόμενη ότι :

1) Με το από 1/4/2017 τιμολόγιο εξαγωγής της εταιρείας τους προς την ιταλική εταιρεία στο οποίο αναφέρεται το/1-4-07 δελτίο αποστολής προκύπτει ο αριθμός των δερμάτων 2.500, αξίας 13.745 € πλέον 300 € τα μεταφορικά από Πάτρα στο Αγρίνιο ήτοι συνολικής αξίας 14.045,00 €, το οποίο τίμημα καταβλήθηκε όπως προκύπτει από το σχετικό έγγραφο της εξ' ολοκλήρου από την παραλαβούσα τα εμπορεύματα ιταλική εταιρεία.

2) Ο ισχυρισμός της φορολογικής αρχής ότι στο φωτοαντίγραφο CMR που υπέβαλε η εταιρεία με την αίτηση επιστροφής όπως και σε αυτό που προσκόμισε κατόπιν της πρόσκλησης για έλεγχο, έχει αποκοπεί η ένδειξη RAL/S στο όριο του εγγράφου και παρουσιάζεται ως 1452 στο ένα και ως 452 στο άλλο, δεν ανταποκρίνεται στις ενδείξεις του εγγράφου. Από ελλιπή προφανώς φωτοτυπία η φορολογική αρχή λόγω μη καθαρής αποτύπωσης της λέξης RAL/S συμπεραίνει ότι αναγράφεται ο αριθμός 1452 ή 452, ενώ όπως προκύπτει από τη σωστή φωτοτυπία του εγγράφου που προσκόμισε, ευκρινώς αναγράφεται RAL/S 2 ΔΕΡΜΑΤΑ ΚΑΤΕΡΓΑΣΜΕΝΑ.

3) Το με αρ. /25-4-17 δελτίο Αποστολής της εταιρείας προς την ιταλική εταιρεία αναφέρει 2.500 τεμ. WB αρνοδέρματα Ελληνικά (κατεργασμένα με χρώμιο) παλλέτες 2 σύνολο 1.700 κιλά, σχετικά παραστατικά Δ.Α. Νο /1-4-17 από, ΑΦΜ

4) Από το από 25-4-17 φορτωτικό έγγραφο (CMR) της εταιρείας, στο οποίο αναφέρεται το Νο /25-4-17 Δ.Α. προκύπτει ότι η ιταλική εταιρεία παρέλαβε 2 PAI/5 δέρματα κατεργασμένα 1.700 kg.

5) Κατόπιν των ανωτέρω αποδεικτικών στοιχείων προκύπτει σαφώς ότι πρόκειται περί πραγματικής εξαγωγής με νόμιμα παραστατικά στοιχεία και ως εκ τούτου η προσβαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. τυγχάνει αβάσιμη.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 5 περί Παράδοσης αγαθών, «1. Παράδοση αγαθών, κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 2, θεωρείται κάθε πράξη με την οποία μεταβιβάζεται το δικαίωμα να διαθέτει κάποιος ως κύριος ενσώματα κινητά αγαθά, καθώς και τα ακίνητα του άρθρου 6. Εξομοιώνονται με ενσώματα αγαθά η ηλεκτρική ενέργεια, το αέριο, η θερμότητα ή το ψύχος και παρόμοια αγαθά.
2. Κατά την πώληση ή αγορά αγαθών από παραγγελιοδόχο που ενεργεί στο όνομα του, θεωρείται ότι συντελείται παράδοση αγαθών μεταξύ αυτού και του παραγγελέα. Στην περίπτωση αυτή ο παραγγε-

λιοδόχος θεωρείται, κατά περίπτωση, αγοραστής ή πωλητής ως προς τον παραγγελέα».

.....

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 28. περί Απαλλαγών στην παράδοση αγαθών σε άλλο κράτος-μέλος,

«1. Απαλλάσσονται από το φόρο:

α) η παράδοση αγαθών κατά την έννοια του άρθρου 5, τα οποία αποστέλλονται ή μεταφέρονται σε άλλο κράτος-μέλος από τον πωλητή ή τον αποκτώντα ή από άλλον που ενεργεί για λογαριασμό τους, προς άλλον υποκείμενο στο φόρο ή προς μη υποκείμενο νομικό πρόσωπο, που ενεργεί με την ιδιότητα του αυτή σε άλλο κράτος-μέλος.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 34 περί Επιστροφής του φόρου

«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».....

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1201/1999 περί «διευκρινίσεων σχετικά με τη διαδικασία απαλλαγής της παράδοσης αγαθών προς άλλο κράτος μέλος, 4. ... για τη νομότυπη απαλλαγή των ενδοκοινοτικών παραδόσεων απαιτούνται:

α. Δελτίο αποστολής και τιμολόγιο πώλησης ή Δελτίο αποστολής - Τιμολόγιο πώλησης, όπως αυτά προβλέπονται από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. Στα ανωτέρω στοιχεία αναγράφεται εκτός των άλλων υποχρεωτικά και ο ΑΦΜ του αγοραστή.

β. Επαλήθευση ότι ο αγοραστής είναι εγγεγραμμένος στο σύστημα VIES στο κράτος μέλος της εγκατάστασής του.

γ. Αποδεικτικά περί μεταφοράς των αγαθών από την Ελλάδα στο άλλο κράτος μέλος. Όσον αφορά στα αποδεικτικά αυτά, διευκρινίζουμε τα εξής, ανάλογα με τον τρόπο μεταφοράς.

γα. Μεταφορά με δημοσίας χρήσης μεταφορικά μέσα.

Στην περίπτωση αυτή απαιτείται αντίτυπο της φορτωτικής του μεταφορέα ή του μεταφορικού γραφείου, όπως προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 16 του Κ.Β.Σ. (φορτωτική, CMR, κλπ.).

γβ. Μεταφορά με ιδιωτικής χρήσης μεταφορικά μέσα του πωλητή.

Στην περίπτωση αυτή απαιτούνται:

- Στο Δελτίο αποστολής ή στο Δελτίο αποστολής - Τιμολόγιο, πρέπει να αναγράφεται και ο αριθμός του Φ.Ι.Χ. αυτοκινήτου, με το οποίο θα πραγματοποιηθεί η μεταφορά.

- Φορτωτική ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο του θαλάσσιου μέσου μεταφοράς που εκδίδεται για τη μεταφορά του Φ.Ι.Χ. αυτοκινήτου.

- Βεβαίωση του παραλήπτη, ότι παρέλαβε τα αγαθά. Η βεβαίωση αυτή μπορεί να γίνεται είτε με υπογραφή, σε συνοδευτικό έγγραφο των εμπορευμάτων, είτε στη φορτωτική, είτε σε χωριστό έγγρα-

φο. Στη βεβαίωση αυτή πρέπει να αναγράφονται τα στοιχεία του παραλαβόντος και να επισυνάπτεται φωτοτυπία του διαβατηρίου ή της ταυτότητάς του.

- Αποδείξεις διοδίων, τελών διέλευσης ή άλλων επιβαρύνσεων και δαπανών που πραγματοποιήθηκαν κατά τη μεταφορά, τόσο εντός της χώρας, όσο και εκτός αυτής, καθώς και κάθε άλλο στοιχείο από το οποίο αποδεικνύεται η διέλευση του αυτοκινήτου από τον τόπο φόρτωσης, μέχρι τον τόπο παράδοσης των αγαθών στο άλλο κράτος μέλος.

γγ. Μεταφορά με ιδιωτικής χρήσης μεταφορικά μέσα του αγοραστή.

Στην περίπτωση αυτή απαιτούνται:

- Στο Δελτίο αποστολής ή στο Δελτίο αποστολής - Τιμολόγιο πώλησης θα πρέπει να αναγράφεται ο αριθμός κυκλοφορίας του Φ.Ι.Χ. αυτοκινήτου του αγοραστή, και υπογραφή του παραλαβόντος τα αγαθά, καθώς επίσης και βεβαίωση του ιδίου, ότι προτίθεται να τα μεταφέρει στο άλλο κράτος μέλος. Επίσης ο πωλητής θα πρέπει να κατέχει φωτοαντίγραφα της άδειας κυκλοφορίας του αυτοκινήτου και του διαβατηρίου του παραλαβόντος.

- Αντίγραφα (φωτοτυπίες) των φορτωτικών ή άλλων αποδεικτικών στοιχείων του θαλάσσιου μέσου μεταφοράς που εκδίδεται για τη μεταφορά του Φ.Ι.Χ. αυτοκινήτου, τόσο για την άφιξή του στην Ελλάδα, όσο και για τη μεταφορά του στο άλλο κράτος μέλος, για τα οποία ο πωλητής θα πρέπει να επιμελείται ώστε να περιέρχονται στα χέρια του έστω και εκ των υστέρων.

- Αντίγραφα (φωτοτυπίες) των αποδείξεων διοδίων, τελών διέλευσης ή άλλων επιβαρύνσεων και δαπανών που πραγματοποιήθηκαν κατά τη μεταφορά, τόσο εντός της χώρας, όσο και εκτός αυτής, καθώς και κάθε άλλο στοιχείο από το οποίο αποδεικνύεται η άφιξη του αυτοκινήτου στην Ελλάδα, καθώς η επιστροφή του στο άλλο κράτος μέλος.

Επειδή η προσφεύγουσα εταιρεία εξέδωσε το υπ' αρ./01.04.2017 Commercial Invoice προς την ιταλική εταιρεία για την πώληση και παράδοση σε αυτήν 2.500 τεμαχίων αρνοδερμάτων αξίας 13.745,00 € πλέον εξόδων μεταφορικών 300 €, ήτοι συνολικής αξίας 14.045,00 €.

Επειδή τα ως άνω εμπορεύματα απεστάλησαν στην ενδιάμεση επιχείρηση για επεξεργασία, η προσφεύγουσα εξέδωσε το με αρ./01.04.2017 Δελτίο Αποστολής, από το οποίο προκύπτει η ποσότητα του εμπορεύματος, η επωνυμία του αγοραστή, ο τόπος παράδοσης προς επεξεργασία και η επωνυμία της επιχείρησης, το σχετικό μεταφορικό μέσο Φ.Ι.Χ. (μικτού βάρους 7.490) ιδιοκτησίας της προσφεύγουσας.

Επειδή, εν συνεχεία εκδόθηκε το δελτίο αποστολής με αριθ./25.04.2017 από την ενδιάμεση επιχείρηση από το οποίο προκύπτει ότι έγινε κατεργασία με χρώμιο του ακατέργαστων δερμάτων και αναγράφεται εκ νέου η ποσότητα των 2500 τεμ. στην ορθή στήλη καθώς και οι ποσοτικοί προσδιορισμοί «παλέτες 2 , σύνολο περίπου 1700 κιλά».

Επειδή, στο δελτίο αποστολής με αριθ./25.04.2017 της ενδιάμεσης επιχείρησης

..... αναγράφεται ως σχετικό παραστατικό το υπ' αριθ./01.04.2017 αρχικό δελτίο αποστολής, με το οποίο διακίνησε η προσφεύγουσα τα εμπορεύματα στην ανωτέρω επιχείρηση στο ΑΓΡΙΝΙΟ, συνδέοντας τις δυο πράξεις μεταξύ τους.

Επειδή την μεταφορά των ως άνω καταγεγραμμένων πλέον εμπορευμάτων στην Ιταλία διενήργησε η ενδιάμεση επιχείρηση.

Επειδή, στο δελτίο αποστολής με αριθ./25.04.2017 της ενδιάμεσης επιχείρησης βάσει του οποίου εκδόθηκε το CMR με παραλήπτη την ιταλική επιχείρηση, **αναγράφονται** η ποσότητα 2.500 τεμ. του αρχικού δελτίου αποστολής με αριθ./01.04.2017 της προσφεύγουσας εταιρείας με παραλήπτη την ανωτέρω ιταλική επιχείρηση με παράδοση στην ανωτέρω ενδιάμεση επιχείρηση καθώς και τα κιλά 1.700 και οι παλέτες 2 , τα οποία αναγράφονται στο CMR της 25.04.2017.

Επειδή στο CMR της 25.04.2017 αναγράφεται το δελτίο αποστολής με αριθ./25.04.2017 της ενδιάμεσης επιχείρησης και επιπρόσθετα ο ποσοτικός προσδιορισμός των εμπορευμάτων «2 παλέτες και τα 1700 κιλά κατεργασμένα δέρματα».

Επειδή το ως άνω CMR φέρει την υπογραφή και την σφραγίδα της παραλαβούσας ιταλικής εταιρείας.

Επειδή η μεταφορά των εμπορευμάτων προς επεξεργασία στην εταιρεία διενεργήθηκε με Φ.Ι.Χ. ιδιοκτησίας της προσφεύγουσας, με χρεωμένα τα έξοδα της στο υπ' αρ./2017 εκδοθέν από αυτήν τιμολόγιο και συνεπώς επιβαρύνουν την αγοράστρια εταιρεία. Το ως άνω ποσό κατεβλήθη από την ιταλική εταιρεία με την εξόφληση του τιμολογίου, όπως αποδεικνύεται από την κίνηση του τραπεζικού λογαριασμού της προσφεύγουσας στην

Επειδή δεν απαιτείται να γνωστοποιηθούν στο έλεγχο οι όροι εμπορικών συναλλαγών, εφόσον πληρούνται οι διατάξεις διακίνησης και τιμολόγησης αυτών .

Επειδή στο επισυναφθέν παραστατικό της με τίτλο «Ιδιωτικά εμβάσματα – κατάσταση εντολής» με αριθμό εντολής, εκτελεσθείσα με αυτόματη πίστωση του λογ/σμου την, αναφέρονται οι αντισυμβαλλόμενοι όπως ανεγράφησαν στο τιμολόγιο-ίνvoice/2017 , καθώς και το ποσό των 14.045 €.

Επειδή τηρήθηκε η διαδικασία απαλλαγής της παράδοσης αγαθών προς το άλλο κράτος μέλος, σύμφωνα με τις διευκρινήσεις της ΠΟΛ 1201/1999, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας είναι βάσιμοι και ως εκ τούτου γίνονται αποδεκτοί.

Αποφασίζουμε

Την **αποδοχή** της με αριθμ. πρωτ.**/13.12.2018** ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία με **Α.Φ.Μ.**

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ**

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

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.