



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ

Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604561

Fax : 213 1604567

Καλλιθέα 23/ 11/ 2020

Αριθμός Απόφασης 2450

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), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) 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 (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

δ. της Α 1122/31-05-2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.(Β 2088).

2.Την ΠΟΑ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

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

4. Την από 06-07-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης ΑΦΜ , που εδρεύει στην επί της οδού αρ., όπως νόμιμα εκπροσωπείται από τον του με Α.Φ.Μ. κάτοικος -..... επί της οδού αρ., κατά:

-Της υπ' αριθμ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Α' ΑΘΗΝΩΝ, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2011

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α'ΑΘΗΝΩΝ, της οποίας ζητείται η ακύρωση καθώς και η από 05-06-2020 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου ΦΠΑ(επανάληψη διαδικασίας βάσει απόφασης ΔΕΔ).

6.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **06-07-2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης, 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:

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

A. Με το με αρ. πρωτ. /2017 έγγραφο του, το ΣΔΟΕ ΠΔ Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος Αττικής-Αιγαίου, διαβίβασε λόγω αρμοδιότητας στην Δ.Ο.Υ. Α'ΑΘΗΝΩΝ, το από 08-09-2017 Δελτίο Πληροφοριών εφαρμογής διατάξεων ΠΔ 186/1992(ΚΒΣ) από το οποίο προέκυπτε ότι η επιχείρηση, ΑΦΜ, έλαβε δύο (2) μερικώς εικονικά ως προς την αξία στοιχεία χωρίς να είναι δυνατό να προσδιοριστεί επακριβώς η μερικώς εικονική αξία των, στο πλαίσιο της δράσης digi-lodge συνολικής καθαρής αξίας 59.048,00€ για την χρήση 2011, με εκδότη την βρετανική οντότητα με την επωνυμία-ΑΦΜ /ΦΠΑ

B. Κατόπιν αυτού, η Δ.Ο.Υ. Α'ΑΘΗΝΩΝ, διενήργησε έλεγχο, για την διαχειριστική περίοδο 01/01 - 31/12-2011, με την υπ' αριθ. /2017 εντολή μερικού ελέγχου του προϊσταμένου της ανωτέρω Δ.Ο.Υ., για ΚΒΣ (186/92), εισόδημα (Ν.2238/94) και ΦΠΑ (ν. 2859/00), δεδομένου ότι η προσφεύγουσα δεν είχε περαιώσει την κρινόμενη χρήση.

Από τον έλεγχο δε που διενεργήθηκε από την ελέγκτρια, λαμβάνοντας υπόψη αφενός το ανωτέρω Δελτίο Πληροφοριών και αφετέρου τις δικές της διαπιστώσεις, συντάχθηκαν οι από 31-12-2018 εκθέσεις μερικού επιτόπιου ελέγχου:

1) Φορολογίας ΚΒΣ &2) Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, με βάση τις οποίες ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Α'ΑΘΗΝΩΝ, εξέδωσε τις κατωτέρω προσβαλλόμενες Πράξεις:

Κ.Β.Σ.

-Την υπ' αριθμ. /2018 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ (άρθρου 7§§3&5

ν.4337/2015), για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2011 με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της πρόστιμο συνολικού ποσού 5.904,80€ (€59.048,00x 10%) διότι:

Ζήτησε έλαβε και καταχώρησε στα βιβλία της, δύο (2) μερικώς εικονικά ως προς την αξία φορολογικά στοιχεία χωρίς να είναι δυνατό να προσδιορισθεί επακριβώς η μερικώς εικονική αξία των και χωρίς η λήψη των στοιχείων αυτών να έχει ως αποτέλεσμα τη μείωση του φόρου εισοδήματος και συγκεκριμένα, α) Τ.Π.Υ. (INVOICE)/2011 καθαρής αξίας 29.524,00 & β) Τ.Π.Υ. (INVOICE)/2011 καθαρής αξίας 29.524,00, με συνολικής καθαρής αξίας 59.048,00€, εκδόσεως της βρετανικής οντότητας με την επωνυμία-ΑΦΜ /ΦΠΑ, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1,12§§1,14,18§§§1,2,9&30§§§§1,2,3 περ.γ,4,7,8,&9 του ΠΔ 186/92 ΚΒΣ σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 19§1,4 του Ν. 2523/97 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 7§3 περ. ε' του Ν.4337/2015, όπως εφαρμόζονται και για προγενέστερες χρήσεις σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7§5 του ίδιου νόμου.

Φ.Π.Α.

- Την υπ' αριθμ./2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2011, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της, Φ.Π.Α. ποσού 12.806,11€ πλέον πρόσθετου φόρου λόγω επιεικέστερης κύρωσης (άρθρο 49§1 ν.4509/17) ποσού 12.012,13€, ήτοι συνολικού ποσού 24.818,24€.

Η διαφορά φόρου προέκυψε, λόγω της λήψης των δύο (2) εικονικών φορολογικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας 59.048,00€.

Για τις εισροές και για τον φόρο των εισροών, δεν έγινε δεκτή η αξία και το ΦΠΑ των εικονικών στοιχείων, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ν.2859/2000.

Εν συνεχεία η προσφεύγουσα άσκησε την υπ' αριθ./14-02-2019 ενδικοφανή προσφυγή, για α) την υπ' αριθμ./2018 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ (άρθρου 7§§3&5 ν.4337/2015), και β) την υπ' αριθμ./2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2011, η οποία εξετάστηκε από την υπηρεσία μας και εκδόθηκε η υπ' αριθ./2019 μερικώς αποδεκτή απόφαση ως εξής:

1) Έγινε αποδοχή και ακυρώθηκε για λόγους τυπικής πλημμέλειας η υπ' αριθμ./2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2011. Η Δ.Ε.Δ. όρισε όπως η αρμόδια φορολογική αρχή τηρήσει τη διαδικασία που προβλέπεται, από τις διατάξεις του άρθρου 28 του Κ.Φ.Δ.

2) Απορρίφθηκε και επικυρώθηκε η υπ' αριθμ./2018 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου ΚΒΣ (άρθρο 7§§3&5 ν. 4337/2015), για την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2011.

Ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ εξέδωσε την υπ' αριθ. εντολή/2019 ελέγχου για την επανάληψη της διαδικασίας, προκειμένου να τηρηθεί ο τύπος όπως ορίζει η ανωτέρω απόφαση της Δ.Ε.Δ.. Επακολούθησε έλεγχος από την Δ.Ο.Υ. και εκδόθηκε το υπ' αριθ./2020 Σημείωμα Διαπιστώσεων του άρθρου 28 του Ν.4174/2013 καθώς και ο υπ' αριθ./..... προσωρινός προσδιορισμός προστίμου του άρθρου 7§3 ν.4337/2015, τα οποία επιδόθηκαν νομότυπα στην προσφεύγουσα επιχείρηση στις 24-01-2020.

Επί του ως άνω Σημειώματος η προσφεύγουσα, επιχείρηση δεν υπέβαλε εγγράφως απόψεις.

Μετά το πέρας του ελέγχου, ο έλεγχος συνέταξε την από 05-06-2020 Έκθεση Μερικού Φορολογικού Ελέγχου ΦΠΑ σε επανάληψη διαδικασίας.

Βάσει του πορίσματος της ανωτέρω έκθεσης ελέγχου ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. εξέδωσε για την διαχειριστική περίοδο 01-01/31-12/2011 την κατωτέρω προσβαλλόμενη πράξη και συγκεκριμένα:

- Την υπ' αριθμ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2011, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της, Φ.Π.Α. ποσού 13.581,04€ πλέον πρόσθετου φόρου λόγω επιεικέστερης κύρωσης (άρθρο 49§1 ν.4509/17) ποσού 14.424,42€, ήτοι συνολικού ποσού 28.005,46€.

Η διαφορά φόρου προέκυψε, λόγω της λήψης των δύο (2) εικονικών φορολογικών στοιχείων συνολικής καθαρής αξίας 59.048,00€.

Για τις εισροές και για τον φόρο των εισροών, δεν έγινε δεκτή η αξία και το ΦΠΑ των εικονικών στοιχείων, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ν.2859/2000.

Με την αρ. πρωτ./06-07-2020 ενδικοφανή προσφυγή της, η προσφεύγουσα επιχείρηση ζητά την ακύρωση της παραπάνω Οριστικής Πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΑΘΗΝΩΝ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

-Παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου να επιβάλει φόρο εντός του έτους 2018 (δηλαδή εξαρχής κατά την έκδοση της αρχικής υπ' αρ./2018 Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ) για την χρήση 2011.

- Ότι οι συναλλαγές ήταν πραγματικές, η φορολογική αρχή δεν απέδειξε ως όφειλε την εικονικότητα των εν λόγω συναλλαγών.

-Ανεπαρκής-πλημμελής αιτιολογία, αοριστία έκθεσης ελέγχου.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 36 §1,2περ.γ' του ν. 4174/2013 (Α' 170), ορίζεται ότι:

«1. η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η

προθεσμία υποβολής δήλωσης. Στις περιπτώσεις που για κάποια φορολογία προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων, η έκδοση της πράξης του προηγούμενου εδαφίου μπορεί να γίνει εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της τελευταίας δήλωσης.

2. Η περίοδος που αναφέρεται στην παράγραφο 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις:

.....
γ) εάν ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή, ένδικο βοήθημα ή μέσο, για περίοδο ενός έτους μετά την έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής ή την έκδοση αμετάκλητης δικαστικής απόφασης και μόνο για το ζήτημα, το οποίο αφορά», με τις διατάξεις του **άρθρου 72 § 11 του ίδιου νόμου**, 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», και με τις διατάξεις του **άρθρου 67** του ίδιου νόμου, ότι «ο παρών Κώδικας τίθεται σε ισχύ την 1η Ιανουαρίου 2014 εκτός αν ορίζεται διαφορετικά στις κατ' ιδίαν διατάξεις».

Επειδή, με τις διατάξεις της **παραγράφου 1,2** και του **άρθρου 57 του Ν 2859/2000**, ορίζεται ότι:

«1. Η κοινοποίηση των πράξεων που προβλέπουν οι διατάξεις των άρθρων 49 και 50 του παρόντος δεν μπορεί να γίνει ύστερα από πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την υποβολή της εκκαθαριστικής δήλωσης ή της έκτακτης δήλωσης στις περιπτώσεις που δεν υπάρχει υποχρέωση για υποβολή εκκαθαριστικής ή η προθεσμία για την υποβολή αίτησης επιστροφής από τους αγρότες του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 41. Μετά την πάροδο της πενταετίας παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου.

2. Κατ' εξαίρεση από τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου, μπορεί να κοινοποιηθεί πράξη και μετά την πάροδο πενταετίας, όχι όμως και μετά την πάροδο δεκαετίας εφόσον:

α) δεν υποβλήθηκε εκκαθαριστική δήλωση ή έκτακτη στις περιπτώσεις που δεν υπάρχει υποχρέωση για υποβολή εκκαθαριστικής,

β) η μη άσκηση του δικαιώματος του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου, εν όλω ή εν μέρει, οφείλεται σε πράξη ή παράλειψη από πρόθεση του υπόχρεου στο φόρο με σύμπραξη του αρμόδιου φορολογικού οργάνου,

γ) αφορά συμπληρωματική πράξη που προβλέπει η διάταξη της παραγράφου 3 του άρθρου 49.».

Επειδή με τις διατάξεις της **παρ.3 του άρθρου 49 του ν.2859/2000** ορίζεται:

«Πράξη προσδιορισμού του φόρου, και αν ακόμη έγινε οριστική, δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικής πράξης, αν από συμπληρωματικά στοιχεία που περιήλθαν με οποιονδήποτε τρόπο σε γνώση του Προϊσταμένου ΔΟΥ, μετά την έκδοση της πράξης, εξακριβώνεται ότι ο

φόρος που προκύπτει είναι μεγαλύτερος απ' αυτόν που προσδιορίζεται με την αρχική πράξη ή αν η δήλωση ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή.

Τα ανωτέρω ισχύουν και όταν συντρέχουν οι προϋποθέσεις της περίπτωσης γ' της παραγράφου 2 του άρθρου 68 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος.».

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ.1125/25.11.2004** με την οποία έγινε αποδεκτή η με αριθ. 327/04 γνωμοδότηση του Β' Τμήματος του Ν.Σ.Κ. περί εφαρμογής των διατάξεων για έκδοση συμπληρωματικών φύλλων ελέγχου ή πράξεων. (Αρ.Πρ: 1095248/18441ΔΕ-Α)

«..... Κατά συνέπεια εν προκειμένω, μη εκδοθέντων αρχικών φύλλων ελέγχου ή πράξεων (ως προς τον Φ.Π.Α.) (κατά το πραγματικό) - εντός του κανονικού χρόνου παραγραφής (5ετία κατά τις διατάξεις άρθρων 84 παρ. 1 Ν. 2238/1994 και 57 παρ. 1 Ν. 2859/2000 δεν μπορούν να εκδοθούν και κοινοποιηθούν νομίμως συμπληρωματικά φύλλα ή πράξεις (σύμφωνα με τις διατάξεις άρθρων 68 παρ. 2 περ. β' Ν. 2238/1994 και 49 παρ. 3 Ν. 2859/2000).».

Επειδή, όπως έχει κριθεί, διατάξεις που παρατείνουν την προθεσμία παραγραφής φορολογικών αξιώσεων του Δημοσίου αναγομένων σε ημερολογιακά έτη προγενέστερα του προηγούμενου της δημοσιεύσεως των σχετικών νόμων ετών, αντίκειται στα άρθρα 2§1, 25§1 και 78 του Συντάγματος **ΣτΕ 1738/2017, ΣτΕ 172/2018**.

Επειδή, στην προκείμενη περίπτωση τα νέα στοιχεία περιήλθαν σε γνώση του προϊσταμένου της ΔΟΥ Α' ΑΘΗΝΩΝ λόγω αρμοδιότητας, με το αρ. πρωτ./2017 έγγραφο του ΣΔΟΕ Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος Αττικής –Αιγαίου το από 08-09-2017 δελτίο πληροφοριών, το οποίο αφορούσε την διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/20011, η οποία δεν είχε περαιώσει την κρινόμενη χρήση και ούτε έχει εκδοθεί αρχικό φύλλο ελέγχου εντός πενταετίας. Κατά την έννοια των διατάξεων των άρθρων 57§§1,2 περ. γ' & 49 §3 Ν. 2859/2000 & ΠΟΛ.1125/25-11-2004 και συνεπώς, στην υπό κρίση περίπτωση, σύμφωνα με όλες τις προαναφερόμενες διατάξεις, το δικαίωμα του Δημοσίου για έκδοση και κοινοποίηση οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., παραγράφεται μετά την πάροδο πενταετίας, ήτοι για την χρήση 2011 στις 31-12-2017 και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός περί παραγραφής για την κρινόμενη πράξη χρήσεως 2011 γίνεται δεκτός.

Επειδή, στην προκείμενη περίπτωση είχε εκδοθεί σε βάρος της επιχείρησης, ΑΦΜ, η υπ' αριθμ./**2018** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2011, με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος της, Φ.Π.Α. ποσού 12.806,11€ πλέον πρόσθετου φόρου λόγω επιεικέστερης κύρωσης (άρθρο 49§1 ν.4509/17) ποσού 12.012,13€, ήτοι συνολικού ποσού 24.818,24€. Το δικαίωμα του Δημοσίου να επιβάλλει φόρους, πρόστιμα κ.λπ. στην εν λόγω χρήσεις 2011 παραγράφεται μέχρι την 31/12/2017.

Ως εκ τούτου σύμφωνα με τα ανωτέρω:

Η υπ' αριθμ./**2020** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2011, που εκδόθηκε κατ' επανάληψη διαδικασίας σύμφωνα με την υπ' αριθ./2019

απόφαση της ΔΕΔ, τυγχάνει ακυρωτέο λόγω παραγραφής που συντελέστηκε σε προηγούμενο στάδιο της διαδικασίας(αρχικό φύλλο ελέγχου).

Επειδή, παρέλκει η εξέταση των λοιπών λόγων της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της υπ' αριθμ...../2020 ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης με ΑΦΜ και την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης σύμφωνα με το ανωτέρω σκεπτικό.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στην υπόχρεη.

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

**Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

ΝΙΝΟΥ ΕΛΠΙΔΑ

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 .