



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 9-11-2020

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α5**

Αριθμός απόφασης: 2296α

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604538

ΦΑΞ : 213-1604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

- 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 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).
- 2.** Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
- 3.** Την υπ' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
- 4.** Την από 9-6-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του «.....», ΑΦΜ, με έδρα στα, κατά της με αριθμό/2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για τη χρήση 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
- 5.** Την με αριθμό/2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για τη χρήση 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 30-12-2019 οικεία έκθεση ελέγχου.
- 6.** Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ.
- 7.** Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 9-6-2020 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό/2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για τη χρήση 2013 προσδιορίστηκε στην προσφεύγουσα επιχείρηση διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 113.821,55€, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας 116.735,39€, ήτοι 230.556,94€. Η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε βάσει της οικείας από 30/12/2019 έκθεσης ελέγχου, κατόπιν της με αριθμό/2018 εντολής ελέγχου, η οποία εκδόθηκε συνεπεία του με αριθμό/2017 (ΔΕΛ Α/2018) εγγράφου του Γραφείου Εισαγγελέα Οικονομικού Εγκλήματος. Στις 26/9/2019 επιδόθηκε στο ελεγχόμενο ΝΠΔΔ η με αριθμό/2019 πρόσκληση, με την οποία ζήτησε ο έλεγχος τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία και καταστάσεις μισθοδοσίας, παρακρατούμενων φόρων, αποδοχών και τους ισολογισμούς και απολογισμούς για την φορολογική περίοδο 1/1/2013 – 31/12/2016. Στις 9/10/2019 ανταποκρίθηκε το προσφεύγον ΝΠΔΔ προσκομίζοντας στοιχεία για τις χρήσεις 2015 και 2016 και στις 21/10/2019 προσκόμισε στοιχεία για τις χρήσεις 2013 και 2014. Ο έλεγχος προέβη σε αντιπαραβολή των προσκομισθέντων στοιχείων, των λογιστικών εγγραφών και της έκθεσης του ορκωτού ελεγκτή λογιστή κ., από την οποία προέκυψε: α) ποσό 653.170€ που έλαβε το προσφεύγον ΝΠΔΔ από το Δήμο στις 31/12/2013 δεν έχει δηλωθεί, παρόλο που εισπράχθηκε από το ΝΠΔΔ, β) το χρηματικό ποσό προηγούμενης χρήσης την 1/1/2014 εμφανίζεται κατά 200.000€ λιγότερο από το υπόλοιπο ταμείου την 31/12/2013 (υπόλοιπο ταμείου στις 31/12/2013 ποσό 363.103,32€ και χρηματικό υπόλοιπο προηγούμενης χρήσης την 1/1/2014 ποσό 163.103,32€). Στην υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος του ΝΠΔΔ για τη χρήση 2013 έχει δηλωθεί ποσό επιδοτήσεων 1.000.000€, το οποίο συμφωνεί με τις επιδοτήσεις που είχε λάβει το ΝΠΔΔ, ποσού 346.830€ που είχε συμπεριλάβει στις λογιστικές εγγραφές του και ποσού 653.170€ που δεν είχε συμπεριλάβει. Για τη χρήση 2013, ο έλεγχος προσδιόρισε τα αποτελέσματα του ΝΠΔΔ σε κέρδη ποσού 437.775,17€ αντί για τις δηλωθείσες ζημιές ποσού 215.394,83€ και ποσό φόρου που αντιστοιχεί στη διαφορά αυτή των 653.170€ ποσού $653.170€ \times 26\% = 113.821,55€$. Στις 28/11/2019 επιδόθηκε στον κ. -, υπαλλήλου του ΝΠΔΔ, το με αριθμό/2019 Σημείωμα Διαπιστώσεων και την αντίστοιχη προσωρινή πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για τη χρήση 2013. Το προσφεύγον ΝΠΔΔ ανταποκρίθηκε με το με αριθμό/2019 έγγραφο, οι ισχυρισμοί επί του οποίου δεν έγιναν δεκτοί από τον έλεγχο, ο οποίος και συνέταξε την οικεία έκθεση ελέγχου και εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη.

Το προσφεύγον ΝΠΔΔ με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης για τους εξής λόγους:

- Τα έσοδα που αποκτώνται κατά την επιδίωξη της εκπλήρωσης του σκοπού του δεν φορολογούνται – βάσει του άρθρου 103 παρ.1 του ν.2238/1994 όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 12 παρ.2 του ν.3842/2010 απαλλάσσεται από το φόρο με εξαίρεση τα εισοδήματα από κινητές αξίες, καθώς ιδρύθηκε από τον Δήμο
- Παραγραφή

- Το ποσό των 653.170€ δεν εισπράχθηκε από το προσφεύγον ΝΠΔΔ
- Έλλειψη αιτιολογίας

Επειδή, όπως όριζε το άρθρο 99 «Αντικείμενο του φόρου» του ν.2238/1994 (ΦΕΚ Α' 151/16-09-1994): «1. Αντικείμενο του φόρου είναι: ... ε) Σε ημεδαπά νομικά πρόσωπα δημόσιου ή ιδιωτικού δικαίου, μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, το καθαρό εισόδημα που προκύπτει στην ημεδαπή ή την αλλοδαπή μόνο από την εκμίσθωση ακινήτων καθώς και από κινητές αξίες. Δεν αποτελούν αντικείμενο φορολογίας τα λοιπά εισοδήματα αυτών των νομικών προσώπων, καθώς και τα κάθε είδους άλλα έσοδα τους που πραγματοποιούνται κατά την επιδίωξη της εκπλήρωσης του σκοπού τους.»

Επειδή, όπως όριζε το άρθρο 101 «Υποκείμενο του φόρου» του ν.2238/1994 (ΦΕΚ Α' 151/16-09-1994): «2.Επίσης, στο φόρο αυτόν υπόκεινται και τα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα ημεδαπά ή αλλοδαπά νομικά πρόσωπα δημόσιου ή ιδιωτικού δικαίου, στα οποία περιλαμβάνονται και τα κάθε είδους ιδρύματα.»

Επειδή, σύμφωνα με την οδηγία ΑΤΚΕ 0007801 ΕΞ 2016/ 15-9-2016 «Φορολογία νομικών προσώπων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα»:

«Α. 1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.2 του άρθρου 101 του ν.2238/1994, όπως αυτές ίσχυαν πριν την κατάργησή τους με το ν.4172/2013 και εφαρμόζονταν για φορολογικά έτη που άρχισαν πριν την 1.01.2014, τα ημεδαπά νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, δημόσιου ή ιδιωτικού δικαίου, στα οποία περιλαμβάνονται και τα κάθε είδους ιδρύματα, υπόκεινται στο φόρο εισοδήματος και περαιτέρω, με τις διατάξεις της περ. ε' της παρ.1 του άρθρου 99 του ιδίου νόμου ορίζεται, ότι αντικείμενο φόρου για τα νομικά αυτά πρόσωπα, είναι το προκύπτον στην ημεδαπή ή αλλοδαπή καθαρό εισόδημα μόνο από την εκμίσθωση ακινήτων καθώς και από κινητές αξίες. Δεν αποτελούν αντικείμενο φορολογίας τα λοιπά εισοδήματα αυτών των νομικών προσώπων, καθώς και τα κάθε είδους άλλα έσοδά τους που πραγματοποιούνται κατά την επιδίωξη της εκπλήρωσης του σκοπού τους.

2. Το Νομικό Συμβούλιο του Κράτους με την αριθ.383/1973 γνωμοδότησή του, ερμηνεύοντας τις ανωτέρω διατάξεις, γνωμοδότησε ότι τα εισοδήματα των νομικών προσώπων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα που προκύπτουν από δραστηριότητα η οποία δεν συνιστά άσκηση της μη κερδοσκοπικής αποστολής αυτών, δεν απαλλάσσονται του φόρου εισοδήματος, έστω και αν διατίθενται προς εκπλήρωση του μη αποβλέποντος σε κέρδη σκοπού τους, αφού ο νόμος θέτει ως προϋπόθεση ότι τα εισοδήματα πρέπει να πραγματοποιούνται κατά την επιδίωξη της εκπλήρωσης του σκοπού αυτών και όχι απλώς, ότι διατίθενται προς εκπλήρωση του σκοπού αυτών.

Κατά συνέπεια, τα εισοδήματα που αποκτούν νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα από την άσκηση εμπορικής εκμετάλλευσης δεν απαλλάσσονται του φόρου εισοδήματος, εφόσον τα

εισοδήματα αυτά δεν πραγματοποιήθηκαν κατά την άσκηση της μη κερδοσκοπικής δραστηριότητάς τους (Ν.6936/1223/ΠΟΛ.167/1973 διαταγή μας).»

Επειδή, σύμφωνα με την οδηγία 1033311/631/A0012/ 5-9-2007 «Έκπτωση από το εισόδημα φυσικών προσώπων και τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων των δωρεών προς αστική μη κερδοσκοπική εταιρεία»:

«4. Γίνεται επίσης δεκτό ότι, για να θεωρηθεί ένα νομικό πρόσωπο μη κερδοσκοπικό, απαιτείται κατ' αρχήν, να μην έχει κατά το καταστατικό του, ως σκοπό αυτού, την απόκτηση κερδών, εάν δε λειτουργεί πράγματι υπό όρους διαφόρους των οριζόμενων στο καταστατικό, απαιτείται επίσης να μην έχει ούτε κατά τους όρους αυτούς, ως σκοπό, την απόκτηση κέρδους. Εξάλλου, συντρεχουσών των ανωτέρω προϋποθέσεων, το νομικό πρόσωπο διατηρεί τον χαρακτήρα του, ως μη κερδοσκοπικού, και αν από τη δραστηριότητα του αποκομίζει έσοδα προς κάλυψη των δαπανών του και έχει ενδεχομένως περίσσειμα (κέρδος), που διατίθεται αποδεδειγμένως προς περαιτέρω ανάπτυξη της δραστηριότητάς του και προώθηση του σκοπού αυτού (ΣΤΕ 1569/69, 249/75, 3139/71, 3132/81 κ.α., Ν.Σ.Κ.373/2003).

5. Όπως έγινε δεκτό με την αρ. 1018050/189/A0012/ΠΟΛ.1042/8.2.1993 διαταγή μας, η έννοια του κοινωφελούς σκοπού είναι αυτή που δόθηκε από τη νομολογία μέχρι σήμερα, κατά την έννοια του άρθρου 1 του αν.ν.2039/1939 και περιλαμβάνει κάθε κρατικό, φιланθρωπικό, εθνωφελή, εκπαιδευτικό και γενικά επωφελή στο κοινό ολικά ή μερικά σκοπό.

Αντίθετα, δεν μπορεί να θεωρεί ότι επιδιώκεται κοινωφελής σκοπός όταν αναπτύσσεται δραστηριότητα από την οποία ωφελούνται μόνο τα μέλη (ΣΤΕ 2186/1981). ...

7. Περαιτέρω, για τη χορήγηση της έκπτωσης του ποσού της δωρεάς από το συνολικό εισόδημα του φορολογουμένου, δεν αρκεί η κατά τις διατάξεις του καταστατικού επιδίωξη, αλλά πρέπει συγχρόνως το νομικό πρόσωπο να αναπτύσσει πράγματι δραστηριότητα που να αποβλέπει στην πραγματοποίηση του σκοπού αυτού. Δηλαδή, πρέπει να συντρέχουν αθροιστικά οι εξής προϋποθέσεις:

α) το νομικό πρόσωπο να επιδιώκει αποκλειστικά κοινωφελή σκοπό και β) να πραγματοποιεί το σκοπό αυτό αποδεδειγμένα.

Για το λόγο αυτό στη με αριθμό 1003821/10031/B0012/ΠΟΛ.1005/14.1.2005 Απόφαση του Υπ. Οικονομικών ορίζεται ότι οι δωρεές σε χρήμα επιχείρησης προς αστική μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα εταιρεία εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα με την προϋπόθεση ότι θα προσκομίζεται βεβαίωση της Δ.Ο.Υ. της αστικής εταιρείας με την οποία θα βεβαιώνονται ότι πληρούνται οι μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα σκοποί, οι οποίοι αναφέρονται στο καταστατικό, και παράλληλα θα τηρούνται οι όροι και οι προϋποθέσεις που ορίζονται από το νόμο.»

Επειδή το προσφεύγον νομικό πρόσωπο αποτελεί νομικό πρόσωπο Δημοσίου Δικαίου που ανήκει στο Δήμο, βάσει των διατάξεων του άρθρου 103 του ν.3852/2010.

Επειδή τα έσοδα που αποκτά το προσφεύγον ΝΠΔΔ από δραστηριότητα η οποία δεν συνιστά άσκηση της μη κερδοσκοπικής αποστολής του αποτελούν αντικείμενο φορολογίας, έστω και αν διατίθενται για την εκπλήρωση του μη κερδοσκοπικού σκοπού του, δεδομένου ότι μόνο τα έσοδα που πραγματοποιούνται κατά την επιδίωξη της εκπλήρωσης του σκοπού του δεν αποτελούν αντικείμενο φορολογίας (σχετ. η γνωμοδότηση 383/1973 του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους, ΠΟΛ.1044/ 10-2-2015, ΠΟΛ.1123/ 18-6-2015).

Επειδή, στη συγκεκριμένη περίπτωση, σύμφωνα με την έκθεση ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή προς το Διοικητικό Συμβούλιο του προσφεύγοντος ΝΠΔΔ: *«α) Από τις ελεγκτικές διαδικασίες που διενεργήθηκαν για το κονδύλι των αποτελεσμάτων «Τακτικές επιχορηγήσεις από κρατικό προϋπολογισμό» ποσού 346.830 ευρώ, και ειδικά από επιβεβαιωτική επιστολή που λάβαμε από το χορηγό Δήμο αλλά και από άλλα έγγραφα που μας επιδείχθηκαν από τον ίδιο Δήμο, προέκυψε ότι το ανωτέρω ποσό εσόδων δεν περιλαμβάνει επιπλέον τακτική επιχορήγηση ποσού 653.170 ευρώ. Η λήψη της επιπρόσθετης επιχορήγησης αυτής υποστηρίζεται από το χρηματικό ένταλμα (ΧΕΠ) του Δήμου προς το ΝΠΔΔ υπ' αριθ. με ημερομηνία 31 Δεκεμβρίου 2013 για το εν λόγω ποσό, το οποίο είναι υπογεγραμμένο και σφραγισμένο από τον Επίτροπο του Ελεγκτικού Συνεδρίου, την Προϊσταμένη της Οικονομικής Υπηρεσίας, τον Διευθυντή των Οικονομικών Υπηρεσιών και τον Δήμαρχο του Δήμου Επιπλέον, το εν λόγω ΧΕΠ, έφερε σφραγίδα και υπογραφή του Προϊσταμένου της Ταμειακής Υπηρεσίας του Δήμου ότι πληρώθηκε και αντίστοιχα έφερε υπογραφή του Προέδρου του ΝΠΔΔ, ότι τα χρήματα παρελήφθησαν. Από τα προαναφερόμενα συνάγεται ότι το κονδύλι των εσόδων στις ελεγχόμενες οικονομικές καταστάσεις είναι ανακριβές.»*

Επειδή η έκθεση ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή αναφέρει αδυναμία έκφρασης γνώμης. Η έκθεση ελέγχου αυτή αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της έκθεσης ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ, η οποία και δέχεται τις παραλείψεις στις οιονομικές καταστάσεις του προσφεύγοντος ΝΠΔΔ που εντόπισε ο ανεξάρτητος ορκωτός ελεγκτής λογιστής.

Κατόπιν των ανωτέρω, ο ισχυρισμός ότι τα έσοδα αυτά του προσφεύγοντος ΝΠΔΔ δεν αποτελούν φορολογητέο εισόδημα και ότι τα χρήματα της επιχορήγησης δεν εισπράχθηκαν από το ΝΠΔΔ απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 72 «Μεταβατικές διατάξεις» του ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170/ 26-07-2013), με τις τροποποιήσεις του άρθρου πρώτου του ν.4254/2014 (ΦΕΚ Α' 85/ 07-04-2014): *«11. Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϊσχύουσες 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.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 84 «Παραγραφή» του ν.2238/1994 (ΦΕΚ Α' 151/ 16-09-1994): «1.Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας.»

Επειδή, στη συγκεκριμένη περίπτωση, η χρήση 2013 παραγραφόταν στις 31/12/2019 και η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε στις 30/12/2019, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ΝΠΔΔ περί παραγραφής απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 30-12-2019 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΩΝ ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ επί της οποίας 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 αριθμό/ 9-6-2020 ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης «.....» με ΑΦΜ και την επικύρωση της προσβαλλόμενης πράξης.

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

Προσδιορισμός φόρου εισοδήματος για τη χρήση 2013 (πράξη/2019):

Διαφορά φόρου	113.821,55€
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	116.735,39€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	230.556,94€

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

Ακριβές Αντίγραφο

Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΕΛΠΙΔΑ ΝΙΝΟΥ

Σ η μ ε ι ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.