



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604553

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 24/02/2021

Αριθμός απόφασης: 695

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. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **30/07/2020** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «.....», **ΑΦΜ**, με έδρα στο , στη θέση , δια της ομορρύθμου εταίρου , ΑΦΜ , κατά των παρακάτω οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και προστίμων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης:

α/α	Αριθμός πράξης	Είδος φόρου	Χρήση
<u>1</u>	/2016	Φόρος εισοδήματος	01-01-2009 έως 31-12-2009
<u>2</u>	/2016	Φόρος εισοδήματος	01-01-2010 έως 31-12-2010
<u>3</u>	/2016	Φόρος εισοδήματος	01-01-2011 έως 31-12-2011
<u>4</u>	/2016	Φόρος εισοδήματος	01-01-2012 έως 31-12-2012
<u>5</u>	/2016	Φόρος εισοδήματος	01-01-2013 έως 31-12-2013
<u>6</u>	/2016	ΦΠΑ	01-01-2009 έως 31-12-2009
<u>7</u>	/2016	ΦΠΑ	01-01-2010 έως 31-12-2010
<u>8</u>	/2016	ΦΠΑ	01-01-2011 έως 31-12-2010

<u>9.</u>	/2016	ΦΠΑ	01-01-2013 έως 31-12-2013
<u>10.</u>	/2016	Προστιμο ΦΠΑ	2009
<u>11.</u>	/2016	Προστιμο ΦΠΑ	2010
<u>12.</u>	/2016	Προστιμο ΦΠΑ	2011
<u>13.</u>	/2016	Προστιμο ΦΠΑ	2013
<u>14.</u>	/2016	Κ.Β.Σ.	2009
<u>15.</u>	/2016	Κ.Β.Σ.	2010
<u>16.</u>	/2016	Κ.Β.Σ.	2011
<u>17.</u>	/2016	Κ.Β.Σ.	2013
<u>18.</u>	/2016	Κ.Β.Σ.	2016

και τα προσκομιζόμενα με την προσφυγή, έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω οριστικές πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης καθώς και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της **Δ.Ο.Υ. Παλλήνης**.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος **A2** όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **30/07/2020** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....», **ΑΦΜ**, 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 τις παρακάτω οριστικές πράξεις της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης καταλογίσθηκαν τα παρακάτω ποσά:

α/α	<u>Αριθμός πράξης</u>	<u>Είδος φόρου</u>	<u>Χ ρ ή σ η</u>	<u>Κύριος φόρος σε €</u>	<u>Πρόστιμα και προσαυξήσεις σε €</u>	<u>Τ έ λ ο ς επιτηδεύματος</u>	<u>Συνολικό ποσό</u>
<u>1</u>	/2016	Φόρος εισοδήματος	01-01-2009 έως 31-12-2009	30.408,87	36.491,00	-	66.899,87
<u>2</u>	/2016	Φόρος εισοδήματος	01-01-2010 έως 31-12-2010	15.642,28	18.771,00	-	34.413,28
<u>3</u>	/2016	Φόρος εισοδήματος	01-01-2011 έως 31-12-2011	28.533,03	27.962,00	500	56.995,03
<u>4</u>	/2016	Φόρος εισοδήματος	01-01-2012 έως 31-12-2012	-	-	1.000,00	1.000,00
<u>5</u>	/2016	Φόρος εισοδήματος	01-01-2013 έως 31-12-2013	1.456,51	2.184,51	-	2.184,51
<u>6</u>	/2016	ΦΠΑ	01-01-2009 έως 31-12-2009	123.454,81	148.145,77	-	271.600,58
<u>7.</u>	/2016	ΦΠΑ	01-01-2010 έως 31-12-2010	61.588,05	73.905,66	-	135.493,71

<u>8.</u>	/2016	ΦΠΑ	01-01-2011 έως 31-12- 2010	112.188,07	134.625,68	-	246.813,75
<u>9.</u>	/2016	ΦΠΑ	01-01-2013 έως 31-12- 2013	6.607,44	5.352,03	-	11.959,47
<u>10.</u>	/2016	Πρόστιμο ΦΠΑ	2009	300,00	-	-	300,00
<u>11.</u>	/2016	Πρόστιμο ΦΠΑ	2010	300,00	-	-	300,00
<u>12.</u>	/2016	Πρόστιμο ΦΠΑ	2011	300,00	-	-	300,00
<u>13.</u>	/2016	Πρόστιμο ΦΠΑ	2013	300,00	-	-	300,00
<u>14.</u>	/2016	Κ.Β.Σ.	2009	2.053,32	-	-	2.053,32
<u>15.</u>	/2016	Κ.Β.Σ.	2010	1.000,00	-	-	1.000,00
<u>16.</u>	/2016	Κ.Β.Σ.	2011	1.000,00	-	-	1.000,00
<u>17.</u>	/2016	Κ.Β.Σ.	2013	600,00	-	-	600,00
<u>18.</u>	/2016	Κ.Β.Σ.	2016	250,00	-	-	250,00

Οι ως άνω διαφορές φόρου και προστίμων καταλογίσθηκαν κατόπιν των οικείων εκθέσεων ελέγχου της ελέγκτριας της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης,

Ειδικότερα δυνάμει της με αριθμ...../2015 εντολής της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης διενεργήθηκε έλεγχος στην προσφεύγουσα εταιρεία και διαπιστώθηκαν τα εξής:

«Ο έλεγχος μη έχοντας στη διάθεσή του τα προβλεπόμενα από τον κώδικα παραστατικά πωλήσεων βάση των οποίων έγιναν οι πρωτογενείς εγγραφές σε συνδυασμό με το γεγονός ότι στις ελεγχόμενες χρήσεις 2009-2010, 2011 και 2013 η ελεγχόμενη εταιρία πραγματοποίησε πωλήσεις εμπορευμάτων μεγάλης έκτασης, χωρίς να υπάρχει στην επιχείρηση το κατάλληλο απόθεμα προϊόντων, σύμφωνα με την τελευταία απογραφή χρήσης 2008 που πραγματοποίησε και χωρίς να προκύπτουν από τα βιβλία καταχωρημένα παραστατικά αγορών και δαπανών αλλά ούτε από το ηλεκτρονικό αρχείο της υπηρεσίας μας προχώρησε στον Εξωλογιστικό Προσδιορισμό των Αποτελεσμάτων της ελεγχόμενης επιχείρησης (ακαθάριστα έσοδα και καθαρά κέρδη) των χρήσεων 2009, 2010, 2011 και 2013 διότι καθίσταται αντικειμενικά αδύνατος ο λογιστικός έλεγχος των φορολογικών της υποχρεώσεων μόνο από το τηρούμενο βιβλίο εσόδων – εξόδων και κρίνει τα βιβλία και τα στοιχεία αυτής ΑΝΑΚΡΙΒΗ ΚΑΙ ΑΝΕΠΑΡΚΗ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ. 4 του ΠΔ 186/92 και σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 30 παρ. 2 περ. γ και 32 παρ. 2 του Ν 2238/94.

Παράλληλα από τον έλεγχο διαπιστώθηκαν, μεταξύ άλλων, οι κάτωθι παραβάσεις και επιβλήθηκαν ανά διαχειριστική περίοδο τα ανάλογα πρόστιμα σύμφωνα με το Ν 2523/1997 όπως τροποποιήθηκαν με τις διατάξεις του άρθρου 7 του Ν 4337/2015.

Αναλυτικά κατά την:

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2009 - 31/12/2009

Η προσφεύγουσα εταιρία τήρησε βιβλία κατώτερης κατηγορίας (βιβλίο εσόδων – εξόδων αντί βιβλία γ' κατηγορίας – ημερολόγιο αναλυτικό καθολικό -κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 4 παρ 7

του ΠΔ 186/1992 παρ όλο που τα δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδά της κατά την προηγούμενη χρήση 2008 ανέρχονταν σε 1.797.366,37 € και

Δεν τήρησε βιβλίο απογραφών εμπορευσίμων αγαθών ως είχε υποχρέωση ,αφού τα ετήσια ακαθάριστα έσοδά της υπερβαίνουν το όριο που ορίζουν οι διατάξεις του άρθρου 6 παρ 6 του ΠΔ 186/1992

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2010 -31/12/2010

Η προσφεύγουσα εταιρία δεν τήρησε βιβλίο απογραφών εμπορευσίμων αγαθών ως είχε υποχρέωση, αφού τα ετήσια ακαθάριστα έσοδά της υπερβαίνουν το όριο που ορίζουν οι διατάξεις του άρθρου 6 παρ 6 του ΠΔ 186/1992

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2011 - 31/12/2011

Η προσφεύγουσα εταιρία δεν τήρησε βιβλίο απογραφών εμπορευσίμων αγαθών ως είχε υποχρέωση, αφού τα ετήσια ακαθάριστα έσοδά της υπερβαίνουν το όριο που ορίζουν οι διατάξεις του άρθρου 6 παρ 6 του ΠΔ 186/1992

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/1/2016 - 31/12/2016

Η προσφεύγουσα εταιρία δεν επέδειξε στον φορολογικό έλεγχο, εντός ευλόγου χρονικού διαστήματος, τα προβλεπόμενα, από τον Κώδικα, παραστατικά με τα οποία διενεργούνται οι πρωτογενείς εγγραφές όσον αφορά τις χρήσεις 2009-2013 παρά τις επανειλημμένες ενέργειες τις οποίες προβήκαμε μεταξύ των οποίων περιλαμβάνεται και η κοινοποίηση πρόσκλησης του άρθρου 14 του Ν.4174/2013 κατά παράβαση των διατάξεων των 13 παρ 1 του Ν 4174/2013 όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 3 του ν 4337/2015».

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή και να ακυρωθούν οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Μη νόμιμη επίδοση των επίδικων πράξεων, εμπρόθεσμη η υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής.
- Παραγραφή
- Μη νόμιμος ο έλεγχος και έκδοση πράξεων γιατί δεν κοινοποιήθηκε η εντολή ελέγχου και επίσης μη νόμιμος ο έλεγχος γιατί δεν έγινε στην έδρα της επιχείρησής ως η εντολή ορίζει.
- Μη νόμιμη η απόρριψη των βιβλίων μας ο έλεγχος έπρεπε να γίνει στην έδρα μας ως ορίζει η εντολή.
- Αδικαιολόγητη προσαύξηση ακαθαρίστων εσόδων εκ πωλήσεων και παράνομη φορολόγηση των στο Φ.Π.Α. αντίθετα με τις κοινοτικές οδηγίες.
- Παραβίαση αρχής αμεροληψίας - παραβίαση αρχής χρηστής διοίκησης και δικαιολογημένης εμπιστοσύνης - κατάχρηση εξουσίας – ανύπαρκτη αιτιολογία της εκθέσεως ελέγχου εν σχέση με τη φύση των επικαλουμένων στοιχείων ώστε να στηριχθεί ο έλεγχος επαρκώς.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 63 παρ.1 και 8 του Ν.4174/2013(Κ.Φ.Δ.)** ορίζεται ότι:

«1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση, ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοση της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης....

8. Κατά της απόφασης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης ή της σιωπηρής απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής λόγω παρόδου της προθεσμίας προς έκδοση της απόφασης, ο υπόχρεος δύναται να ασκήσει προσφυγή ενώπιον του αρμόδιου Διοικητικού Δικαστηρίου σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας για την αναστολή, λόγω άσκησης προσφυγής, ισχύουν ανάλογα οι διατάξεις της παραγράφου 3 του παρόντος άρθρου. Προσφυγή στα διοικητικά δικαστήρια απευθείας κατά οποιασδήποτε πράξης που εξέδωσε η Φορολογική Διοίκηση είναι απαράδεκτη.».

Επειδή με το άρθρο **5 του ν.4174/2013** ορίζεται:

«3. Εάν η πράξη αφορά νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:

α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του Ν. 3979/2011 ή στο λογαριασμό του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας ή του νομίμου εκπροσώπου ή του φορολογικού εκπροσώπου τους στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, ή

β) παραδοθεί στην έδρα ή εγκατάσταση του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας στην Ελλάδα, με υπογεγραμμένη απόδειξη παραλαβής από υπάλληλο ή νόμιμο εκπρόσωπο του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, ή

γ) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση της έδρας ή της εγκατάστασης του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας,...

δ) επιδοθεί κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας κατά το προηγούμενο εδάφιο θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση της έδρας ή της εγκατάστασης του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας ή της κατοικίας του τελευταίου δηλωθέντα στη Φορολογική Διοίκηση νόμιμου ή φορολογικού εκπροσώπου. Η νομιμότητα της κοινοποίησης δεν θίγεται στην περίπτωση παραίτησης των προσώπων του προηγούμενου εδαφίου, εφόσον κατά το χρόνο της κοινοποίησης, δεν είχε γνωστοποιηθεί στη φορολογική διοίκηση ο διορισμός νέου νομίμου ή φορολογικού εκπροσώπου.».

Επειδή, επίσης σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 24 του Ν 4274/14-7-2014** ορίζεται:

«Ρυθμίσεις Ποινικού και Σωφρονιστικού Δικαίου και άλλες διατάξεις» όπου στο Κεφάλαιο Γ Τροποποιήσεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας ορίζεται στο άρθρο 24 η παρ. 1 του άρθρου 70 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 83 του Ν 4139/2013 αντικαθίσταται ως εξής: « Είναι απαράδεκτη η άσκηση δεύτερης προσφυγής από τον ίδιο προσφεύγοντα κατά της αυτής πράξης ή παράλειψης. Κατ εξαίρεση επιτρέπεται η άσκηση δεύτερης προσφυγής όταν η πρώτη έχει απορριφθεί τελεσιδίκως για λόγους τυπικούς, εκτός από την περίπτωση της απόρριψης αυτής ως εκπρόθεσμης και τις περιπτώσεις εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 28 παρ 3, 139 Α και 277 παρ 1 του παρόντος Κώδικα. Η προσφυγή αυτή ασκείται εντός της προθεσμίας εξήντα (60) ημερών από την κοινοποίηση της τελεσίδικης απόφασης και τα αποτελέσματα της άσκησης της ανατρέχουν στο χρόνο άσκησης της πρώτης. ».

Επειδή με τη ρηθείσα διάταξη, καθίσταται δικονομικός κανόνας η αρχή, κατά την οποία μόνο μία φορά επιτρέπεται να ζητήσει κάποιος τη δικαστική προστασία στον ίδιο βαθμό κρίσεως κατά της ίδιας διοικητικής πράξης. Η εν λόγω αρχή ουδεμία εννοιολογική ή δογματική σχέση έχει με το δεδικασμένο, αφού εφαρμόζεται χωρίς να απαιτείται η ύπαρξη δικαστικής -και μάλιστα τελεσιδίκου αποφάσεως. Η ως άνω ρύθμιση, εισάγουσα την αρχή της άπαξ ασκήσεως των ενδίκων βοηθημάτων, είχε ως στόχευση την αποτροπή της λεγόμενης παλινδικίας, ήτοι της επανειλημμένης διεξαγωγής της δίκης για την ίδια υπόθεση, η οποία προκαλεί τόσο την άσκοπη επιβάρυνση των δικαστηρίων, όσο και τον κίνδυνο έκδοσης αντιφατικών αποφάσεων (Θεόδωρος Γ. Ψυχογιός Νομικός Σύμβουλος του Κράτους).

Επειδή, επίσης όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου και ειδικότερα από την εισήγηση απόψεων της ελεγκτικής αρχής, οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις επιδόθηκαν νομίμως στην εξουσιοδοτημένη από τον διαχειριστή και νόμιμο εκπρόσωπο της εταιρείας δικηγόρο (βάσει του με αριθμ...../2015 ειδικού πληρεξουσίου της συμβολαιογράφου) την **25/04/2016**.

Η προσφεύγουσα εταιρεία άσκησε δια του διαχειριστή και νομίμου εκπροσώπου της , την με αριθμ. /2016 ενδικοφανή προσφυγή της (ID ηλεκτρονικής πληροφόρησης της Υπηρεσίας μας /2016) προσβάλλοντας μόνο τις πράξεις /2016, /2016, /2016, /2016, /2016 και /2016. Την παραπάνω ενδικοφανή προσφυγή, η Υπηρεσίας μας την απέρριψε σιωπηρά και στο πλαίσιο αυτό απεστάλη στην φορολογική αρχή με κοινοποίηση στην προσφεύγουσα εταιρεία το με αριθμ...../2016 σχετικό έγγραφο. Σύμφωνα με ενημέρωση της Υπηρεσίας μας από το Δικαστικό της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης η προσφεύγουσα εταιρεία επί της σιωπηρής απόρριψης της Υπηρεσίας μας δεν άσκησε δικαστική προσφυγή.

Κατόπιν των ανωτέρω η εκ νέου άσκηση της με αριθ. πρωτ. /30-7-2020 ενδικοφανούς προσφυγής από την προσφεύγουσα εταιρεία με ΑΦΜ , σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις είναι σε κάθε περίπτωση **απαράδεκτη αφενός ως**

ασκηθείσα για δεύτερη φορά για τις ίδιες πράξεις/2016,/2016,/2016,/2016 και/2016 και αφετέρου ως εκπρόθεσμη για τις λοιπές προσβαλλόμενες πράξεις.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης **30/07/2020** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....», **ΑΦΜ**, ως απαράδεκτης.

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.