



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 11/05/2021

Αριθμός Απόφασης: 1546

ΑΠΟΦΑΣΗ

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)

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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 15/12/2020 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με ΑΦΜ, κατοίκου, κατά των υπ' αριθμ. και/2020 Πράξεων Επιβολής Προστίμου, άρθρου 54 παρ.1 περ. ιε' του ν.4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών, φορολογικών ετών 2017, 2018 και 2019 αντίστοιχα και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις υπ' αριθμ. και/2020 Πράξεις Επιβολής Προστίμου, άρθρου 54 παρ.1 περ. ιε' του ν.4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών, φορολογικών ετών 2017, 2018 και 2019 αντίστοιχα, των οποίων ζητείται η ακύρωση καθώς και την από 13/12/2019 Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου, Εφαρμογής των Διατάξεων του ν.4308/2014, ν.4174/2013 και ν. 2859/2000 των ελεγκτών της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος Υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 15/12/2020 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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 **υπ' αριθμ./2020** Πράξη Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο συνολικού ποσού ύψους **500,00 €**, γιατί κατά το φορολογικό έτος 2017, δεν εξέδωσε τρία (3) τιμολόγια συναλλαγών (αγορών), συνολικής αξίας 685,00 ευρώ, σε 3 διαφορετικές περιπτώσεις οι οποίες αφορούσαν αντικείμενα-ενέχυρα για τα οποία είχε παρέλθει η επιστροφής του ποσού και τα ενέχυρα είχαν καταπέσει υπέρ του ενεχυροδανειστή, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 3, 5, 8, 12, 13 του Ν.4308/2014 καθώς και του άρθρου 54 παρ. 1 περ. ιε' του Ν.4174/2013 που επισύρουν τις κυρώσεις της παρ 2 περ. β' του ιδίου άρθρου και νόμου.

Με την **υπ' αριθμ./2020** Πράξη Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο συνολικού ποσού ύψους **500,00 €**, γιατί κατά το φορολογικό έτος 2018, δεν εξέδωσε δύο (2) τιμολόγια συναλλαγών (αγορών), συνολικής αξίας 400,00 ευρώ, σε 2 διαφορετικές περιπτώσεις οι οποίες αφορούσαν αντικείμενα-ενέχυρα για τα οποία είχε παρέλθει η επιστροφής του ποσού και τα ενέχυρα είχαν καταπέσει υπέρ του ενεχυροδανειστή, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 3, 5, 8, 12, 13 του Ν.4308/2014 καθώς και του άρθρου 54 παρ. 1 περ. ιε' του Ν.4174/2013 που επισύρουν τις κυρώσεις της παρ 2 περ. β' του ιδίου άρθρου και νόμου.

Με την **υπ' αριθμ./2020** Πράξη Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο συνολικού ποσού ύψους **500,00 €**, γιατί κατά το φορολογικό έτος 2019, δεν εξέδωσε πέντε (5) τιμολόγια συναλλαγών (αγορών), συνολικής αξίας 1.150 ευρώ, σε 5 διαφορετικές περιπτώσεις οι οποίες αφορούσαν αντικείμενα-ενέχυρα για τα οποία είχε παρέλθει η επιστροφής του ποσού και τα ενέχυρα είχαν καταπέσει υπέρ του ενεχυροδανειστή, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 3, 5, 8, 12, 13 του Ν.4308/2014 καθώς και του άρθρου 54 παρ. 1 περ. ιε' του Ν.4174/2013 που επισύρουν τις κυρώσεις της παρ 2 περ. β' του ιδίου άρθρου και νόμου.

Οι ανωτέρω πράξεις εδράζονται επί της από 13/12/2019 Έκθεσης Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου, Εφαρμογής των Διατάξεων του ν.4308/2014, ν.4174/2013 και ν. 2859/2000 των ελεγκτών της

Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας. Δυνάμει της υπ' αριθμ./2019 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας, ελεγκτές της εν λόγω Υπηρεσίας μετέβησαν στην έδρα της επιχείρησης του προσφεύγοντος, όπου τους ζητήθηκε η συνδρομή σε έλεγχο που ήδη διενεργούσε το τμήμα ασφαλείας της Ναυπάκτου. Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων δεν είχε εκδώσει δέκα (10) τιμολόγια αγοράς συνολικής αξίας 2.235,00 Ευρώ, σε δέκα (10) διαφορετικές περιπτώσεις, οι οποίες αφορούσαν αντικείμενα-ενέχυρα, για τα οποία είχε παρέλθει η ημερομηνία επιστροφής του ποσού και τα ενέχυρα είχαν καταπέσει υπέρ του ενεχυροδανειστή, ο οποίος έπρεπε να είχε εκδώσει το αντίστοιχο τιμολόγιο αγοράς, για κάθε περίπτωση.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, ισχυριζόμενος τα εξής:

1. Το Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου δεν έχει επαρκή αιτιολογία.
2. Δεν έγινε κανένας αντιπαραβολικός έλεγχος και το Σ.Δ.Ε. εξεδόθη πλασματικά.
3. Δεν όφειλε να εκδώσει τιμολόγια γιατί η σχέση ενεχυρίασης συνεχιζόταν και ο ίδιος εξέδιδε ΑΠΥ για τα φύλακτρα.

Στις 22/04/2021, ο προσφεύγων κατέθεσε στην Υπηρεσία μας συμπληρωματικό υπόμνημα, το οποίο έλαβε αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ2021ΕΜΠ και με το οποίο δεν προβάλλονται περαιτέρω ισχυρισμοί.

Επειδή, σύμφωνα με όσα ορίζονται στις διατάξεις των παρ. 1, 2, 3, 4, 5, 6 και 7 του άρθρου 8 του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.): «1. Τιμολόγιο είναι το στοιχείο που εκδίδεται από την υποκείμενη σε αυτόν το νόμο οντότητα για κάθε πώληση αγαθών και παροχή υπηρεσιών, εντός της χώρας ή άλλης χώρας μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή προς άλλη χώρα, καθώς και σε κάθε περίπτωση συναλλαγής που υπόκειται σε Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.), βάσει της ισχύουσας νομοθεσίας.

2. Κάθε έγγραφο που περιλαμβάνει όλες τις πληροφορίες που απαιτούνται για το τιμολόγιο θεωρείται τιμολόγιο, με την προϋπόθεση ότι ο παραλήπτης των αγαθών ή υπηρεσιών που υπόκεινται σε τιμολόγηση αποδέχεται το έγγραφο αυτό.

3. Κάθε έγγραφο ή μήνυμα που τροποποιεί και αναφέρεται ειδικά και αναμφισβήτητα σε ένα αρχικό τιμολόγιο, θεωρείται τιμολόγιο.

4. Ο όρος «τιμολόγιο» μπορεί να υποκαθίσταται αναλόγως των καθιερωμένων πρακτικών σε διάφορους κλάδους της οικονομίας.

5. Η οντότητα που πωλεί αγαθά ή υπηρεσίες έχει την ευθύνη να διασφαλίζει ότι εκδίδεται τιμολόγιο για κάθε πώληση. Ο πωλητής αγαθών ή υπηρεσιών εκδίδει το τιμολόγιο πώλησης. Εναλλακτικά, ο πωλητής μπορεί με προηγούμενη συμφωνία να διασφαλίσει την έκδοση τιμολογίου από το λήπτη των αγαθών ή των υπηρεσιών (αυτοτιμολόγηση) ή από τρίτο πρόσωπο εξ ονόματος και για λογαριασμό του πωλητή. Η συμφωνία για έκδοση τιμολογίου από το λήπτη αγαθών ή

υπηρεσιών ή από άλλο τρίτο πρόσωπο δεν απαλλάσσει την οντότητα από τη νόμιμη υποχρέωση να διασφαλίσει ότι θα εκδοθεί τιμολόγιο, καθώς και από κάθε σχετική ευθύνη.

6. Πιστωτικό τιμολόγιο είναι το τιμολόγιο που εκδίδεται για κάθε περίπτωση εκπνώσεων, επιστροφών ή άλλων διαφορών.

7. Τα εκδιδόμενα ή λαμβανόμενα τιμολόγια αποτελούν μέρος των λογιστικών αρχείων της οντότητας.»

Επειδή, στο άρθρο 11 παρ.1 του ιδίου ως άνω νόμου ορίζεται ότι:

«1. Η υποχρέωση έκδοσης τιμολογίου γεννάται κατά το χρόνο που πραγματοποιείται η αποστολή παράδοση των αγαθών ή των υπηρεσιών.»

Επειδή, στις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. ιε' και παρ. 2 περ. η' του ν.4174/2013 ορίζεται:

«1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:

.....
«ιε) δεν εκδίδει λογιστικά αρχεία ή εκδίδει ή λαμβάνει ανακριβή λογιστικά αρχεία (παραστατικά), για πράξεις που δεν επιβαρύνονται με Φ.Π.Α.,

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:

.....
«η) πεντακόσια (500) ευρώ, ανά φορολογικό έλεγχο, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος, και χίλια (1.000) ευρώ, ανά φορολογικό έλεγχο, αν ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος στις περιπτώσεις ιε και ιστ της παραγράφου 1,»

Επειδή, στην υπό εξέταση υπόθεση διενεργήθηκε, την 09-08-2019, ημέρα Παρασκευή και ώρα 14:45, δυνάμει της υπ' αριθ./2019 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας, αρμόδιοι ελεγκτές της εν λόγω Υπηρεσίας μετέβησαν στην οδό, όπου τους ζητήθηκε η συνδρομή σε έλεγχο που ήδη διενεργούσε το τμήμα ασφαλείας της Ναυπάκτου. Με την είσοδό τους στην ελεγχόμενη επιχείρηση γνωστοποίησαν την ιδιότητά τους στον προσφεύγοντα και στους δύο αστυνομικούς του τμήματος Ναυπάκτου, επιδεικνύοντας ταυτόχρονα τις αστυνομικές τους ταυτότητες και την εντολή ελέγχου. Για τους σκοπούς του ελέγχου ζήτησαν μια Απόδειξη Λιανικών Συναλλαγών αξίας 0,10 Ευρώ, από την εν χρήσει Φ.Τ.Μ. την οποία εκ παραδρομής εξέδωσε με αξία 10,00 Ευρώ και αύξοντα αριθμό 1 και όλα τα χειρόγραφα φορολογικά στοιχεία που εκδίδει στη συγκεκριμένη εγκατάσταση, από τα οποία τους προσκόμισε το χειρόγραφο ΔΑ-ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΓΟΡΑ ΑΓΑΘΩΝ (θεωρήθηκε και παραλήφθηκε το υπ' αριθ. 78). Στη

συνέχεια προέβησαν σε αντιπαραβολικό έλεγχο των ενεχυριασμένων αντικειμένων που βρέθηκαν στη συγκεκριμένη εγκατάσταση, του τηρούμενου ειδικού βιβλίου (.....) και των εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων (τιμολογίων αγοράς). Από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι η ελεγχόμενη επιχείρηση δεν είχε εκδώσει δέκα (10) τιμολόγια αγοράς συνολικής αξίας 2.235,00 Ευρώ, σε δέκα (10) διαφορετικές περιπτώσεις οι οποίες αφορούσαν αντικείμενα-ενέχυρα, για τα οποία είχε παρέλθει η ημερομηνία επιστροφής του ποσού και τα ενέχυρα είχαν καταπέσει υπέρ του ενεχυροδανειστή, ο οποίος έπρεπε να είχε εκδώσει το αντίστοιχο τιμολόγιο αγοράς για κάθε περίπτωση. Για τα παραπάνω αντικείμενα υπήρχε συμφωνητικό μεταξύ του ενεχυροδανειστή και του ενεχυριαστή, το οποίο προέβλεπε την ακριβή ημερομηνία επιστροφής και την αξία των ενεχυριασμένων αντικειμένων. Οι περιπτώσεις αυτές αναγράφονται αναλυτικά στην από 13/12/2019 Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου, της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας

Επειδή, εν συνεχεία, μετά την διαπίστωση των ανωτέρω παραβάσεων συντάχθηκαν και επιδόθηκαν στον προσφεύγοντα το υπ' αριθμ./09-08-2019 Σ.Δ.Ε. – Κλήση σε ακρόαση και ο υπ' αριθμ./09-08-2019 Προσωρινός Προσδιορισμός Προστίμου. Επί του ανωτέρω Σ.Δ.Ε. ο προσφεύγων υπέβαλλε εμπροθέσμως τις απόψεις του με το με αριθμ. πρωτ./29-08-2019 έγγραφό του, οι οποίες δεν έγιναν δεκτές από τον έλεγχο που προχώρησε στην έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων.

Επειδή, εν προκειμένω, ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι δεν έγινε κανένας αντιπαραβολικός έλεγχος και το Σ.Δ.Ε. εξεδόθη πλασματικά. Ωστόσο, όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου, ο εν λόγω έλεγχος έλαβε χώρα από 14:45μ.μ. έως 18:30μ.μ. δηλαδή πέραν των τριών ωρών προκειμένου να ταυτοποιήσει τις συναλλαγές σύμφωνα με το βιβλίο καταγραφής και με τα ευρεθέντα από τους αστυνομικούς ενέχυρα.

Επειδή, ως προς τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος περί έλλειψης αιτιολογίας στο Σ.Δ.Ε. πρέπει να σημειωθεί ότι τηρήθηκαν από τον έλεγχο όλες οι διατυπώσεις, που ορίζει το άρθρο 28 του Ν. 4174/2013. Το Σ.Δ.Ε. αποτελεί περιληπτικό σημείωμα των διαπιστώσεων του ελέγχου και στην έκθεση ελέγχου γράφονται αναλυτικά τα ονόματα για τα οποία δεν εκδόθηκαν τιμολόγια, με τα αρχικά τους όμως, λόγω απορρήτου και τα οποία ευρίσκονται στο αρχείο της Υπηρεσίας που προέβη στον έλεγχο, η ημερομηνία ενεχυρίσσης, η ημερομηνία λήξης αυτής, που αποκτούσε ο προσφεύγων την κυριότητα και έπρεπε να εκδώσει τα τιμολόγια αγοράς, καθώς και η αξία των ενεχύρων. Οι δε διαπιστώσεις οι οποίες περιληπτικά αναγράφηκαν στο Σ.Δ.Ε./19 προέκυψαν από λεπτομερή αντιπαραβολικό έλεγχο, που διενεργήθηκε υπό την παρουσία του προσφεύγοντος, κατά τη διάρκεια του οποίου ζητήθηκαν από τον προσφεύγοντα, τα εκδοθέντα στοιχεία για κάθε ενέχυρο. Από τα παραστατικά που έθεσε στη διάθεση του ελέγχου προέκυψαν οι μη εκδόσεις οι οποίες αναφέρθηκαν περιληπτικά στο Σ.Δ.Ε. και αναλυτικά στην έκθεση ελέγχου. Ο

εν λόγω έλεγχος πραγματοποιήθηκε στο συγκεκριμένο υποκατάστημα, κατόπιν αιτήματος συνδρομής του αστυνομικού τμήματος Ναυπάκτου, το οποίο τμήμα είχε κατασχέσει και συλλέξει σε σάκους τα ενέχυρα του συγκεκριμένου υποκαταστήματος, τα οποία και ελέγχτηκαν. Τέλος, αν και ζητήθηκε επανειλημμένως, ουδέν άλλο φορολογικό στοιχείο ή βιβλίο επιδείχθηκε από τον προσφεύγοντα.

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 6 του άρθρου 63 του Ν.4174/2013:

«6. Αν με την απόφαση ακυρώνεται, μερικά ή ολικά, ή τροποποιείται η πράξη της φορολογικής αρχής, η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης οφείλει να αιτιολογεί την απόφαση αυτή επαρκώς με νομικούς ή και πραγματικούς ισχυρισμούς. Σε περίπτωση απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής, η αιτιολογία μπορεί να συνίσταται στην αποδοχή των διαπιστώσεων της οικείας πράξης προσδιορισμού φόρου. Σε κάθε περίπτωση η απόφαση πρέπει να περιέχει τουλάχιστον την οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου, το καταλογιζόμενο ποσό και την προθεσμία καταβολής αυτού.»

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 13/12/2019 Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου, Εφαρμογής των Διατάξεων του ν.4308/2014, ν.4174/2013 και ν. 2859/2000 των ελεγκτών της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί στο σύνολό της.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 15/12/2020 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ και την επικύρωση των υπ'αριθμ., και/2020 Πράξεων Επιβολής Προστίμου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών.

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

Υπ' αριθμ./2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών, φορολογικού έτους 2017: **Ποσόν 500,00 (πεντακόσια) ευρώ**

Υπ' αριθμ. /2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών, φορολογικού έτους 2018: **Ποσόν 500,00 (πεντακόσια) ευρώ**

Υπ' αριθμ. /2020 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Πατρών, φορολογικού έτους 2019: **Ποσόν 500,00 (πεντακόσια) ευρώ**

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η/Ο Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.