



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 16/11/2021

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2**

Αριθμός απόφασης: 4345

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604553
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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

3. Την υπ' αριθμ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **07/07/2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία, ΑΦΜ, με έδρα στη, κατά της υπ' αριθμ. /2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ..

5. Την ως άνω πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την οικεία Έκθεση Ελέγχου.

6. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 07/07/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία, ΑΦΜ, η οποία υπεβλήθη **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:

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με την υπ' αριθμ./2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., φορολογικού έτους 2015, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 138.824,22 €, πλέον προστίμου άρθρου 58 του Ν. 4174/2013 λόγω ανακρίβειας ύψους 69.412,11 € και τέλους επιτηδεύματος ύψους 150,00 €, ήτοι συνολικό ποσό **208.386,33 €**.

Η ως άνω πράξη εδράζεται επί της από 24/05/2021 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., η οποία εκδόθηκε δυνάμει της υπ' αριθμ./2018 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ..

Σύμφωνα με την ως άνω Έκθεση Μερικού Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, για την περίοδο 01/01/2015-31/12/2015, δεν αναγνωρίστηκαν προς έκπτωση οι κάτωθι δαπάνες:

Λογ. ΓΛ	Περιγραφή λογαριασμού	Ποσό (€)
61.98.29	Αμοιβή για απομάκρυνση και μεταφορά αποβλήτων	412.126,05
80.00.00	Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης (κόστος πωληθέντων)	66.578,16
	Σύνολο	478.704,21

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1ος λόγος: Αναφορικά με τη δαπάνη απομάκρυνσης αποβλήτου: Παραβίαση της αρχής του δεδουλευμένου των δαπανών-Βέβαιη και εκκαθαρισμένη η δαπάνη κατέστη μόνο το 2015-Μη δυνατότητα έκδοσης και λήψης τιμολογίου στις χρήσεις 2013 και 2014-Κακή εφαρμογή της αρχής της αυτοτέλειας των χρήσεων-Δεν είναι προϋπόθεση αναγνώρισης δαπάνης η πρόβλεψη-Παραβίαση των κανόνων κατανομής του βάρους της αποδείξεως-Αναιτιολόγητη η προσβαλλόμενη πράξη.

2ος λόγος: Αναφορικά με την αποτίμηση ιδιοχρησιμοποιούμενου υποπροϊόντος: Ουδεμία αυτοτελής εμπορικότητα του επίμαχου υποπροϊόντος-Παραβίαση των διατάξεων περί αποτίμησης-Παράνομη η παράλειψη των αποθεμάτων έναρξης.

3ος λόγος: Αναφορικά με το τέλος επιτηδεύματος: Καταφανής παραδρομή του ελέγχου-Ουδεμία συναλλακτική δραστηριότητα στο μισθωμένο γραφείο.

Ως προς τον 1ο ως άνω ισχυρισμό της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή όπως προκύπτει από την οικεία Έκθεση Ελέγχου, στο λογαριασμό 61.98.29 καταχωρήθηκαν αμοιβές για την απομάκρυνση και μεταφορά επικίνδυνων αποβλήτων που προέρχονται από την παραγωγική διαδικασία της προσφεύγουσας.

Επειδή από τα στοιχεία που επεδείχθησαν στον έλεγχο, διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα κατά την κρινόμενη χρήση πραγματοποίησε καταστροφή 6.248.690 κιλών σκωρίας πρωτογενούς και δευτερογενούς παραγωγής με συνολικό κόστος 1.486.406,90 €.

Επειδή περαιτέρω, δεδομένου ότι διαπιστώθηκε πως:

- από τη συνολική ποσότητα της σκωρίας που καταστράφηκε (6.248.690 κιλά), μόνο τα 2.501.690 κιλά είχαν προκύψει από την παραγωγική διαδικασία της ίδιας χρήσης, ενώ

η υπόλοιπη ποσότητα είχε προκύψει από την παραγωγική διαδικασία παρελθουσών χρήσεων,

- η προσφεύγουσα σχημάτιζε πρόβλεψη για την εν λόγω δαπάνη μέχρι και τη διαχειριστική περίοδο 2013, της οποίας το σωρευτικό υπόλοιπο στις 31/12/2013 ανερχόταν σε 473.875,25 € και είχε επιβαρύνει αντίστοιχα τα αποτελέσματα των χρήσεων 2010-2013 χωρίς να αναμορφωθεί φορολογικά,
- η προσφεύγουσα δεν είχε σχηματίσει αντίστοιχη πρόβλεψη εντός της χρήσης 2014 για τη δαπάνη του ελεγχόμενου έτους 2015,

ο έλεγχος έκρινε ότι θα πρέπει, βάσει της αρχής της αυτοτέλειας των χρήσεων, να αναμορφωθεί εντός της κρινόμενης χρήσης το επιμέρους ποσό της δαπάνης που αφορά σε απομάκρυνση αποβλήτων που είχαν προκύψει κατά τις παρελθούσες χρήσεις, το οποίο προσδιορίστηκε σε **412.126,05 €**.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 22 του Ν. 4172/2013, όπως ίσχυε κατά την κρινόμενη περίοδο: «Κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 του Κ.Φ.Ε., οι οποίες:

α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθειες εμπορικές συναλλαγές της,

β) αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή και η αξία της συναλλαγής δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της αγοραίας, στη βάση των στοιχείων που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση,

γ) **εγγράφονται στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά».**

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ 1113/2015:

«...Αναφορικά με το χρόνο έκπτωσής τους, αυτές εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα του φορολογικού έτους το οποίο αφορούν, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 (π.χ. χρόνος έκπτωσης ασφαλιστικών εισφορών, κ.λπ.). Οι δαπάνες των οποίων τα δικαιολογητικά εκδίδονται ή λαμβάνονται έως την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού και αφορούν την κλειόμενη χρήση επίσης εκπίπτουν από τα ακαθάριστα έσοδα του έτους που αφορούν.

...».

Επειδή όπως προκύπτει και από τη νομολογία του Συμβουλίου της Επικρατείας (ΣΤΕ 105/2008), προϋπόθεση για έκπτωση μιας δαπάνης από τα ακαθάριστα έσοδα της χρήσης, είναι αυτή να έχει καταστεί δεδουλευμένη, ήτοι βέβαιη και εκκαθαρισμένη κατά ποσόν.

Επειδή εν προκειμένω, η επίμαχη δαπάνη που αφορά σε μεταφορά αποβλήτων από τρίτες εταιρείες που δραστηριοποιούνται στον τομέα αυτόν, κατέστη δεδουλευμένη εντός της κρινόμενης χρήσης 2015, δεδομένου ότι τότε έλαβε χώρα πραγματικά η μεταφορά των αποβλήτων και εκδόθηκαν τα σχετικά παραστατικά από τους προμηθευτές.

Επειδή ο χρόνος που προέκυψαν οι σχετικές ποσότητες από την παραγωγική διαδικασία είναι ανεξάρτητος του χρόνου λήψης της απόφασης για απομάκρυνσή τους.

Επειδή προκειμένου για την έκπτωση της σχετικής δαπάνης δεν τίθεται προϋπόθεση προηγούμενου σχηματισμού πρόβλεψης.

Επειδή είναι γεγονός ότι η προσφεύγουσα είχε αναγνωρίσει και εκπέσει προβλέψεις συνολικού ύψους 473.875,25 € κατά τις χρήσεις 2010-2013, ωστόσο το εν λόγω ποσό **μεταφέρθηκε στα ακαθάριστα έσοδα της κρινόμενης χρήσης προς φορολόγηση**, όπως ρητά προκύπτει από την οικεία Έκθεση Ελέγχου.

Επειδή με βάση τα ανωτέρω, ορθώς η προσφεύγουσα εξέπεσε το σύνολο της δαπάνης εντός της κρινόμενης χρήσης.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας γίνεται **αποδεκτός**.

Ως προς τον 2ο ως άνω ισχυρισμό της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή όπως προκύπτει από την οικεία Έκθεση Ελέγχου, ο έλεγχος διαπίστωσε ότι η προσφεύγουσα δεν είχε αποτιμήσει το απόθεμα του είδους με κωδικό “23-03-02-001 Σκουριές Λεκάνης”, κατά παράβαση των οριζόμενων στο άρθρο 25 του Ν. 4172/2013 και στο άρθρο 20 του Ν. 4308/2014, με αποτέλεσμα να κρίνει ότι επηρεάστηκαν τα αποτελέσματα της κρινόμενης χρήσης μέσω της μείωσης των τελικών αποθεμάτων και της συνεπαγόμενης αύξησης του κόστους πωληθέντων της κρινόμενης χρήσης, κατά ποσό το οποίο προσδιορίστηκε σε **66.578,16 €**.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι δεν είχε υποχρέωση αποτίμησης του ανωτέρω υλικού, δεδομένου ότι αυτό αποτελεί υποπροϊόν της παραγωγικής της λειτουργίας και δεν πωλείται περαιτέρω αλλά επαναχρησιμοποιείται στην παραγωγή, μη έχον οποιαδήποτε αυτοτελή εμπορική αξία.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 25 του Ν. 4172/2013:

«Τα αποθέματα και τα ημικατεργασμένα προϊόντα αποτιμώνται σύμφωνα με τους ισχύοντες κανόνες λογιστικής. Ωστόσο, ο φορολογούμενος δεν επιτρέπεται να χρησιμοποιήσει διαφορετική μέθοδο αποτίμησης κατά τα τέσσερα (4) έτη μετά το φορολογικό έτος κατά το οποίο χρησιμοποιήθηκε για πρώτη φορά η μέθοδος αποτίμησης που εφάρμοσε η επιχείρηση».

Επειδή με την ΠΟΛ 1075/2016 διευκρινίστηκε, μεταξύ άλλων, ότι «Επίσης, με τις διατάξεις της παραγράφου 6 του άρθρου 20 του ν.4308/2014, οι οποίες έχουν εφαρμογή για περιόδους που αρχίζουν μετά την 31η Δεκεμβρίου 2014 ορίζεται, ότι μετά την αρχική αναγνώριση, τα αποθέματα επιμετρώνται στην κατ' είδος χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσης και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας».

Επειδή σύμφωνα το άρθρο 20 του Ν. 4308/2014:

«1. Τα αποθέματα αναγνωρίζονται αρχικά στο κόστος κτήσης.

2. Το κόστος κτήσης των αποθεμάτων περιλαμβάνει το σύνολο των δαπανών που απαιτούνται για να φθάσουν αυτά στην παρούσα θέση και κατάστασή τους.

3. Το κόστος παραγωγής προϊόντος ή υπηρεσίας προσδιορίζεται με μία από τις γενικά αποδεκτές μεθόδους κοστολόγησης και περιλαμβάνει:

α) Το κόστος πρώτων υλών, αναλώσιμων υλικών, εργασίας και άλλο κόστος που σχετίζεται άμεσα με το εν λόγω στοιχείο και

β) μία εύλογη αναλογία σταθερών και μεταβλητών εξόδων που σχετίζονται έμμεσα με το εν λόγω στοιχείο, στο βαθμό που τα έξοδα αυτά αναφέρονται στην περίοδο παραγωγής.

4. Τα κόστη διανομής και διοίκησης δεν επιβαρύνουν το κόστος παραγωγής.

5. Όταν απαιτείται σημαντική περίοδος χρόνου για να καταστούν τα αποθέματα έτοιμα για την προοριζόμενη χρήση ή πώλησή τους, το κόστος των αποθεμάτων μπορεί να επιβαρύνεται με τόκους εντόκων υποχρεώσεων, κατά το μέρος που οι τόκοι αυτοί αναλογούν στα εν λόγω αποθέματα και για την προαναφερθείσα περίοδο.

6. Μετά την αρχική αναγνώριση, τα αποθέματα επιμετρώνται στην κατ' είδος χαμηλότερη αξία μεταξύ κόστους κτήσης και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας.

...».

Επειδή σύμφωνα με τον ορισμό που παρατίθεται στο Παράρτημα Α' του Ν. 4308/2014, «αποθέματα (inventories) είναι περιουσιακά στοιχεία:

α) κατεχόμενα για πώληση στη συνήθη δραστηριότητα της οντότητας, ή

β) στην παραγωγική διαδικασία με σκοπό την πώληση ως ανωτέρω, ή

γ) σε μορφή υλικών ή εφοδίων που πρόκειται να αναλωθούν για την παραγωγική διαδικασία ή για την προσφορά υπηρεσιών».

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 20.1.1. της Λογιστικής Οδηγίας της ΕΛΤΕ «Τα αποθέματα περιλαμβάνουν τα περιουσιακά στοιχεία που κατέχονται για πώληση στη συνήθη εμπορική

δραστηριότητα της οντότητας (εμπορεύματα ή προϊόντα) ή βρίσκονται υπό επεξεργασία για τη μετατροπή τους σε προϊόντα. Περιλαμβάνουν επίσης τα πάσης φύσεως υλικά που προορίζονται να αναλωθούν στην παραγωγική διαδικασία, για την παραγωγή προϊόντων ή την παροχή υπηρεσιών».

Επειδή με βάση τα ανωτέρω, προκύπτει ότι το υλικό με κωδικό “23-03-02-001 Σκουριές Λεκάνης”, το οποίο επαναχρησιμοποιείται στην παραγωγική διαδικασία της προσφεύγουσας, αποτελεί απόθεμα και συνεπώς, είναι δεκτικό αποτίμησης.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται περαιτέρω ότι, εφόσον γίνει δεκτό ότι το επίμαχο υποπροϊόν είναι δεκτικό αποτίμησης, τότε η εργασία του ελέγχου τυγχάνει εσφαλμένη, κατά το ότι αναγνώρισε αξία μόνο στο απόθεμα λήξης και όχι και στο απόθεμα έναρξης της χρήσης.

Επειδή ωστόσο, το απόθεμα έναρξης της κρινόμενης χρήσης ισούται με το απόθεμα λήξης της προηγούμενης χρήσης, της οποίας τα αποτελέσματα έχουν καταστεί οριστικά και δεν αποτελούν αντικείμενο ελέγχου.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας **απορρίπτεται** ως αβάσιμος.

Ως προς τον 3ο ως άνω ισχυρισμό της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή όπως προκύπτει από την οικεία Έκθεση Ελέγχου, η προσφεύγουσα, στην υπ’ αριθμόν/2016 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, συμπεριέλαβε τέλος επιτηδεύματος Ν. 3986/2011 συνολικού ποσού 800,00 € ως μη εκπιπτόμενη δαπάνη. Από τον έλεγχο όμως που διενεργήθηκε σύμφωνα με τα δεδομένα μητρώου της Φορολογικής Διοίκησης (αναφορικά με τις εγκαταστάσεις που διέθετε η προσφεύγουσα κατά το κρινόμενο φορολογικό έτος), διαπιστώθηκε ότι τηρούσε από τον 10/2015 και εντεύθεν, και γραφείο στην επί της οδού το οποίο είχε συναλλακτική δραστηριότητα και επομένως υπόκειται και αυτό σε τέλος επιτηδεύματος.

Επειδή με βάση την ανωτέρω διαπίστωση, ο έλεγχος καταλόγισε αναλογία τέλους επιτηδεύματος ύψους **150,00 €**.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι ο ανωτέρω καταλογισμός τυγχάνει εσφαλμένος, δεδομένου ότι η ίδια, στην υπ’ αριθμόν/2021 τροποποιητική δήλωση που υπέβαλε σε συνεννόηση με τον έλεγχο με βάση τον Ν. 4512/2018 προσαύξησε το κονδύλι του κωδ. 2007 της κατάστασης φορολογικής αναμόρφωσης κατά 800,00 € (από 6.262,10 € σε 7.062,10 €), ήτοι με τέλος επιτηδεύματος για ολόκληρη τη χρήση και συνεπώς, είναι προφανές ότι σε καμία περίπτωση δεν οφείλει το ποσό των 150,00 € που της καταλογίστηκε από τον έλεγχο.

Επειδή όπως προκύπτει από την εκτύπωση του εντύπου Ν (μετά την τροποποίηση) της προσφεύγουσας από το σύστημα Taxis, στον κωδ. 911 “Τέλος επιτηδεύματος” έχει δηλωθεί το ποσό των 800,00 €, ήτοι **κανένα επιπλέον ποσό**.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας **απορρίπτεται** ως αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης **07/07/2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία ΑΦΜ, κατά της υπ’ αριθμ./2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

Οριστικές λογιστικές διαφορές με βάση την παρούσα απόφαση:

Λογ. ΓΛ	Περιγραφή λογαριασμού	Ποσό (€)
61.98.29	Αμοιβή για απομάκρυνση και μεταφορά αποβλήτων	0,00
80.00.00	Λογαριασμός Γενικής Εκμετάλλευσης (κόστος πωληθέντων)	66.578,16
	Σύνολο	66.578,16

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

	Βάσει Δήλωσης	Βάσει Ελέγχου	Βάσει ΔΕΔ	Διαφορά
Φορολογικό αποτέλεσμα	173.751,17	652.455,38	240.329,33	66.578,16
Φόρος (29%)	50.387,84	189.212,06	69.695,51	19.307,67
Φόρος που προκαταβλήθηκε	297.133,77	297.133,77	297.133,77	0,00
Πιστωτικό ποσό για συμψηφισμό	246.745,93	107.921,71	227.438,26	-19.307,67
Τέλος επιτηδεύματος	800,00	950,00	950,00	150,00
Προκαταβολή φόρου τρέχοντος έτους	33.112,25	33.112,25	33.112,25	0,00
Ποσό που επιστράφηκε ή ζητήθηκε η επιστροφή του	230.109,27	230.109,27	230.109,27	0,00
Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας		69.412,11	9.653,83	9.653,83
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	17.275,59	225.661,92	46.387,09	29.111,50
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ		208.386,33	29.111,50	

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

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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.