



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 06.07.22

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 2470

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604538
E-mail : ded.ath@aade.gr

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 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την αριθμ. 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».

3. Την από **03.03.2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του με **Α.Φ.Μ.** κατοίκου επί της οδού αριθμός, ΤΚ: κατά της υπ' αριθμό/22 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου. 54 του Ν.4174/2013 διαχειριστικής περιόδου 01.01.21 – 29.06.21 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ και τα προσκομιζόμενα μ' αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την υπ' αριθμό/22 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 διαχειριστικής περιόδου 01.01.21 – 29.06.21 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ την ακύρωση της οποίας αιτείται καθώς και την σχετική έκθεση ελέγχου.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ

6.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **03.03.2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του με **Α.Φ.Μ.** 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:

Η Υ.Ε.Ε.Δ.Ε. ΠΑΤΡΑΣ με βάση την υπ αρθ'/...../2021 εντολή ελέγχου διενήργησε έλεγχο ορθής εφαρμογής των διατάξεων του ν.4308/14 (ΕΛΠ) στην ως άνω προσφεύγουσα και κατόπιν τούτου συνέταξε την από 22.10.21 έκθεση ελέγχου επί της οποίας εδράζεται η υπ' αρθ'/22 οριστική πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν.4174/13 με την οποία καταλογίσθηκε παράβαση για μη έκδοση μιας (1) Απόδειξης Λιανικών Συναλλαγών για παροχή ιατρικών υπηρεσιών συνολ. αξίας 70,00 € και επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού 500,00 €.

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

1)Αμφισβήτηση για την ύπαρξη των πραγματικών περιστατικών σχετικών με την ολική ή μερική εξόφληση της αμοιβής από πλευράς της ασθενούς.

2) Μη ολοκλήρωση των παρεχόμενων ιατρικών υπηρεσιών από πλευράς της προσφεύγουσας προς την ασθενή βάσει των οποίων υφίστατο η υποχρέωση έκδοσης παραστατικού στοιχείου αξίας από την προσφεύγουσα.

3)Η διαπίστωση της Φορολογικής Αρχής της διάπραξης της ένδικης παράβασης δεν παρέχει νόμιμο έρεισμα για την επιβολή του προαναφερόμενου προστίμου.

4)Η προσφεύγουσα κλήθηκε πλημμελώς σε ακρόαση γεγονός που της αποστέρησε το δικαίωμα ακρόασης.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **5 § 5** (Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος) του ν.4308/14 (ΕΛΠ) ορίζεται ότι:

5. Κάθε συναλλαγή και γεγονός που αφορά την οντότητα τεκμηριώνεται με κατάλληλα παραστατικά (τεκμήρια). Τα παραστατικά αυτά εκδίδονται είτε από την οντότητα είτε από τους συναλλασσόμενους με αυτήν είτε από τρίτους, σε έντυπη ή σε ηλεκτρονική μορφή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο νόμο αυτόν. Τα παραστατικά αναφέρουν όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την ασφαλή ταυτοποίηση κάθε μίας συναλλαγής ή γεγονότος, και σε κάθε περίπτωση όσα ορίζει ο παρών νόμος.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **11 §§ 1& 2** (Χρόνος έκδοσης τιμολογίου) του ν. **4308/14** ορίζεται ότι:

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

2. Ο χρόνος έκδοσης τιμολογίου καθορίζεται ως εξής:

α) Σε περίπτωση πώλησης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών, τιμολόγιο εκδίδεται το αργότερο μέχρι τη 15η ημέρα του επόμενου μήνα της παράδοσης ή αποστολής αγαθών ή της ολοκλήρωσης της υπηρεσίας, κατά περίπτωση.

β) Σε περίπτωση συνεχιζόμενης παροχής αγαθών, υπηρεσίας ή κατασκευής έργου, το τιμολόγιο εκδίδεται μέχρι τη 15η ημέρα του επόμενου μήνα από την περίοδο στην οποία μέρος της σχετικής αμοιβής καθίσταται απαιτητό για τα αγαθά ή τις υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί ή το μέρος του έργου που έχει ολοκληρωθεί.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **12 § 1** (Εκδιδόμενα στοιχεία για λιανική πώληση αγαθών ή υπηρεσιών του ν. **4308/14 (ΕΛΠ)** ορίζεται ότι:

1. Για κάθε πώληση αγαθών ή υπηρεσιών σε ιδιώτες καταναλωτές, μπορεί να εκδίδεται στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη λιανικής πώλησης ή απόδειξη παροχής υπηρεσιών), αντί έκδοσης τιμολογίου του άρθρου 8. Αντίτυπο αυτού του εγγράφου παραδίδεται, αποστέλλεται ή τίθεται στη διάθεση του πελάτη.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **13** (Χρόνος έκδοσης στοιχείων λιανικής πώλησης του ν. **4308/14 (ΕΛΠ)** ορίζεται ότι:

Το στοιχείο λιανικής πώλησης (απόδειξη ή τιμολόγιο) εκδίδεται:

α)

β) Σε περίπτωση παροχής υπηρεσιών, με την ολοκλήρωση της παροχής της υπηρεσίας.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου **54** του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (Διαδικαστικές παραβάσεις) ορίζεται ότι: «**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: [.....]

«**θ)** δεν εκδίδει ή εκδίδει ανακριβώς αποδείξεις λιανικής πώλησης ή επαγγελματικά στοιχεία.»

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

«**η)** πεντακόσια (500,00) €, ανά φορολογικό έλεγχο, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος, και χίλια (1.000,00) €, ανά φορολογικό έλεγχο, αν ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος στις περιπτώσεις ιε' και ιστ της παραγράφου **1**»,

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο **65** του ν. (Βάρος απόδειξης) του ν. **4174/13** ορίζεται ότι:

Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου **13** της ΠΟΛ **1003/15** ορίζεται ότι:

13.1.6 Για την περίπτωση συνεχιζόμενης παροχής υπηρεσίας ή κατασκευής (τεχνικού) έργου της περίπτωσης δ της παραγράφου **1** του ως άνω άρθρου (π.χ. διδασκαλία συγκεκριμένων μαθημάτων, συμπλήρωση φορολογικής δήλωσης από το φοροτέχνη-λογιστή, κλπ.), ισχύουν όσα αναφέρθηκαν στην παράγραφο **2** του άρθρου **11** του παρόντος νόμου.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου **11 § 2** της ΠΟΛ **1003/15** ορίζεται ότι:

11.2.1 Με την παράγραφο αυτή καθορίζονται οι προθεσμίες έκδοσης τιμολογίου για πώληση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών [περιπτώσεις (α) έως (ε)]. Η γενική αρχή είναι ότι τιμολόγιο εκδίδεται το αργότερο μέχρι τη 15η ημέρα του επόμενου μήνα της παράδοσης ή αποστολής αγαθών ή της παροχής της υπηρεσίας, κατά περίπτωση.

11.2.4 Διευκρινίζεται ότι για την υποχρέωση έκδοσης τιμολογίου για συνεχιζόμενη υπηρεσία (π.χ. διδασκαλία συγκεκριμένων μαθημάτων, συμπλήρωση μιας περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α από το φοροτέχνη-λογιστή, κλπ.) το κρίσιμο στοιχείο είναι το εάν ο πωλητής, βάσει σύμβασης ή της συνήθους επιχειρηματικής πρακτικής δύναται να απαιτήσει / διεκδικήσει πληρωμή για το μέρος των αγαθών ή υπηρεσιών που έχει προσφέρει ή το έργο που έχει παράξει. Διευκρινίζεται ότι ο χρόνος έκδοσης τιμολογίου για συνεχιζόμενη παροχή αγαθών ή υπηρεσιών ή κατασκευής έργου δεν διαφοροποιείται από το γεγονός ότι η έναρξη της παροχής ή κατασκευής μπορεί να ξεκίνησε πριν το τέλος της ετήσιας (διαχειριστικής) περιόδου και συνεχίσθηκε στην επόμενη.

Παράδειγμα 11.2.1–Χρόνος έκδοσης τιμολογίου σε συνεχιζόμενη υπηρεσία

Επιχείρηση επαγγελματικής εκπαίδευσης συμφώνησε με άλλη οντότητα να αναλάβει την εκπαίδευση προσωπικού για το διάστημα 1η Σεπτεμβρίου 20Χ5 έως 30η Ιουνίου 20Χ6 με αμοιβή 10.000 ευρώ. Εάν έχει συμφωνηθεί η πληρωμή να γίνει με την ολοκλήρωση της παροχής της υπηρεσίας (30η Ιουνίου), το τιμολόγιο πρέπει να εκδοθεί μέχρι 15 Ιουλίου 20Χ6. Στην περίπτωση αυτή, ωστόσο, με βάση την αρχή του δουλευμένου η επιχείρηση επαγγελματικής εκπαίδευσης οφείλει να αναγνωρίσει την αναλογία του εσόδου που αφορά το 20Χ5, ανεξάρτητα από την μη υποχρέωση έκδοσης τιμολογίου. Το ίδιο ισχύει και για το αντισυμβαλλόμενο μέρος που οφείλει να αναγνωρίσει την αναλογία του εξόδου του 20Χ5. Εάν όμως έχει συμφωνηθεί και καθίσταται απαιτητό μέρος της αμοιβής, π.χ. 2.000 ευρώ κάθε δίμηνο, το σχετικό τιμολόγιο για το πρώτο δίμηνο (Σεπτέμβριος – Οκτώβριος 20Χ5) θα εκδοθεί μέχρι 15 Νοεμβρίου 20Χ5 με ποσό 2.000 ευρώ. Σε κάθε περίπτωση, όταν ολοκληρωθεί η συνεχιζόμενη παροχή υπηρεσίας ή το έργο, το τιμολόγιο πρέπει να εκδίδεται κατ' ανώτατο στο χρόνο της περίπτωσης (α) της παραγράφου 2 του άρθρου 11, δηλαδή μέχρι την 15 η ημέρα του επόμενου μήνα από το μήνα που ολοκληρώθηκε η παροχή της υπηρεσίας.

Διευκρινίζεται ότι το ανωτέρω παράδειγμα είναι ενδεικτικό και δεν περιορίζεται στο είδος της υπηρεσίας. Δηλαδή το ίδιο ισχύει για κάθε οντότητα ανεξάρτητα από το είδος της υπηρεσίας που προσφέρει μια οντότητα (π.χ. υπηρεσίες λογιστικού-φοροτεχνικού γραφείου, δικηγορικές υπηρεσίες, ιατρικές υπηρεσίες, υπηρεσίες συντήρησης, κλπ.).

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι οι ισχυρισμοί των ελεγκτικών οργάνων βασίσθηκαν σε ανύπαρκτη συνομολόγηση της ασθενούς αυτής με αποτέλεσμα να μην υφίστανται τα πραγματικά περιστατικά επί των οποίων εδράζονται οι διαπιστώσεις του ελέγχου.

Επειδή στην έκθεση ελέγχου της Φορολογικής Αρχής αναφέρεται επακριβώς ότι: «Διενεργώντας μερικό επιτόπιο έλεγχο , ύστερα από την παραπάνω εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της υπηρεσίας μας, εισήλθαμε στο χώρο του ιατρείου στον προθάλαμο αυτού . Την ώρα της επίσκεψης μας , η ανωτέρω ελεγχόμενη ιατρός εξέταζε ασθενή. Μετά το πέρας της εξέτασης της ασθενούς και τις προσφερόμενες ιατρικές υπηρεσίες - συμβουλές από την ιατρό και μετά την αποχώρηση της ασθενούς από το ιατρείο, ένας εκ των

ελεγκτών (δέυτερος των υπογραφόντων) την σταμάτησε ,γνωστοποίησε την ιδιότητα του και την ρώτησε σχετικά με τον σκοπό της επίσκεψης. Η ασθενής, δήλωσε πως εξετάστηκε ιατρικά και επέδειξε την συνταγή που της παρέδωσε η ιατρός, και πως κατευθυνόταν σε φαρμακείο με σκοπό την εκτέλεση της. Σε ερώτηση του για το κόστος της επίσκεψης, η ασθενής αποκρίθηκε ότι κατέβαλε 60 ευρώ σε μετρητά ως μέρος της αμοιβής των 70 ευρώ που εξήτησε η ιατρός.

Επίσης δήλωσε προφορικά ότι έπρεπε να επισκεφτεί το κατάστημα τράπεζας της, διότι στην προσπάθεια της να καταβάλλει με κάρτα την οφειλή της προς την ιατρό αξίας 70,00 ευρώ, με το μηχάνημα που διέθετε η ιατρός (τερματική συσκευή POS) δεν κατέστη δυνατό και αποτύπωσε έσοδο 1,00 ευρώ. **Σημειώνεται, ότι για τα παραπάνω διαλαμβανόμενα, είμαστε αυτήκοι μάρτυρες.**

Ακολούθως εισήρθαμε στον κύριο χώρο του ιατρείου ,γνωστοποιήσαμε την ιδιότητα μας, στην ιατρό , επιδεικνύοντας την σχετική εντολή ελέγχου και τις υπηρεσιακές μας ταυτότητες και αφού την ενημερώσαμε για τον έλεγχο που διενεργούμε, της ζητήσαμε τα φορολογικά στοιχεία προκειμένου να προβούμε στην θεώρηση τους.

Η ιατρός μας δήλωσε ότι δεν είναι συμβεβλημένη με τον Ε.Ο.Π.Υ.Υ. και μας επέδειξε στέλεχος Α.Π.Υ το οποίο θεωρήσαμε στο Νο 12555, ακολούθως ρωτήσαμε εάν εξέδωσε το ποσό των 70,00 που εξητήθη από την ασθενή ως αμοιβή για τις παρασχεθείσες σε αυτή υπηρεσίες.

Στην συνέχεια από τον έλεγχο μας, διαπιστώθηκε ότι δεν εκδόθηκε Α.Π.Υ. προς την ασθενή, για τις παρασχεθείσες ιατρικές υπηρεσίες αξίας 70,00 ευρώ. Η ιατρός δικαιολογήθηκε πως μπερδεύτηκε στην προσπάθεια της να εισπράξει το ποσό της επίσκεψης μέσω (τερματικής συσκευής POS) που αποτύπωσε έσοδο 1,00 ευρώ και προφορικά απεδέχθη την παράληψη της έκδοσης Α.Π.Υ συνολικής αξίας 70,00€ άνευ Φ.Π.Α., όπως είχε την υποχρέωση από τις διατάξεις των άρθρων 1, 3, 8, 12 και 13 του Ν. 4308/2014 (ΦΕΚ Α 251/24-11-2014) σε συνδυασμό με τις διατάξεις οι οποίες επισύρουν κυρώσεις που επιβάλλονται κατά περίπτωση όπως προβλέπονται από το άρθρο 54 παρ. 1 περ (ιε') και παρ. 2 περ (η') του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας Ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170/26-07-2013), όπως προστέθηκε και ισχύει με την παρ. 4 α του άρθρου 12 του Ν. 4474/2017.»

Επειδή μετά την κοινοποίηση του υπ' αρθ'/21 σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου/Κλήση προς ακρόαση η προσφεύγουσα υπέβαλε το υπ' αρθ' πρωτ./21 υπόμνημα στο οποίο μεταξύ άλλων αναφέρει επακριβώς ότι:

«Επειδή συμφωνήσαμε με την ασθενή να πληρωθώ μετά το τέλος της επόμενης συνεδρίας την Πέμπτη 17-6-2021, μετά από τρεις ημέρες, οπότε και θα ολοκληρωνόταν η θεραπεία της. Πράγματι, η κα προσήλθε στο προγραμματισμένο ραντεβού και μετά την ολοκλήρωση της θεραπείας προέβη στην πληρωμή με ταυτόχρονη έκδοση της υπ' αρ./21 ΑΠΥ. Επειδή δεν υπήρχε περίπτωση να μην εκδοθεί απόδειξη αφού η πληρωμή θα γινόταν με κάρτα.

Επειδή δεν είχε ολοκληρωθεί η θεραπεία και θα υπήρχε συνέχεια και αφού δεν έλαβα καθόλου χρήματα είχα από τον νόμο την ευχέρεια να εκδώσω την απόδειξη με το τέλος των επισκέψεων και την ολοκλήρωση της υπηρεσίας, όταν τελικά θα πληρωνόμουν. Έτσι λοιπόν αποχώρησε η πελάτισσα μου από το ιατρείο μου.»

Επειδή σύμφωνα με τα ανωτέρω προκύπτει ότι η παροχή υπηρεσίας (αφαίρεση σπύλων) άρχισε με την πρώτη επίσκεψη της ασθενούς στο ιατρείο της προσφεύγουσας που πραγματοποιήθηκε κατά την ημέρα διενέργειας του ελέγχου και δεν ολοκληρώθηκε παρά μόνον με την πραγματοποίηση δεύτερης επίσκεψης στο ιατρείο της προσφεύγουσας.

Επειδή από τα πραγματικά περιστατικά προκύπτει ότι η ασθενής – πελάτισσα της προσφεύγουσας κατέβαλε στην προσφεύγουσα ποσό 60,00 € που αποτελεί τμήμα της τμήμα της συμφωνηθείσας αμοιβής ποσού 70,00 € για παροχή ιατρικών υπηρεσιών που δεν είχαν ολοκληρωθεί έως την ώρα και ημέρα διενέργειας του ελέγχου.

Επειδή η υποχρέωση έκδοσης της ΑΠΥ από πλευράς της προσφεύγουσας υφίσταται μετά την ολοκλήρωση της θεραπείας, δηλαδή μετά το τέλος της δεύτερης επίσκεψης στο ιατρείο της, οπότε και θα κατέβαλε η ασθενής το υπόλοιπο της συμφωνηθείσας αμοιβής.

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ισχυρίζεται ότι οι διαπιστώσεις του ελέγχου βασίσθηκαν σε ανύπαρκτη συνομολόγηση της ασθενούς αυτής με αποτέλεσμα να μην υφίστανται τα πραγματικά περιστατικά γίνεται δεκτός.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της από **03.03.2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του με **Α.Φ.Μ.** και την **ακύρωση** της προσβαλλόμενης Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΑΛΑΜΑΤΑΣ.

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

Α) Πρόστιμο άρθρου 54 § §1& 2 του Ν.4174/2013 φορ. έτους 00,00€

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η 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.