



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 19/09/2022

Αριθμός απόφασης: 2891

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604537
Fax : 2131604567

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 03/05/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία, με Α.Φ.Μ., που εδρεύει στον επί της οδού κατά: α) της υπ' αριθ. /2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/09/2017 - 31/12/2017, β) της υπ' αριθ. /2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2018 - 31/12/2018, γ) της υπ' αριθ. /2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2019 - 31/05/2019, δ) της υπ' αριθ. /2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/06/2019 - 30/06/2019 και ε) της υπ' αριθ. /2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/07/2019 - 31/11/2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

4. Τις ανωτέρω Οριστικές Πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης καθώς και την με ημερομηνία θεώρησης 14/04/2022 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου ΦΠΑ, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 03/05/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία, 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:

Με την υπ' αριθμ. /2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/09/2017 - 31/12/2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης δεν αναγνωρίστηκε προς έκπτωση φόρος εισροών 2.144,58 ευρώ.

Με την υπ' αριθμ. /2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2018 - 31/12/2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 11.832,37 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 5.916,20 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό **17.748,57 ευρώ**.

Με την υπ' αριθμ. /2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2019 - 31/05/2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης δεν αναγνωρίστηκε προς έκπτωση φόρος εισροών 326,28 ευρώ.

Με την υπ' αριθμ. /2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/06/2019 - 30/06/2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης δεν αναγνωρίστηκε προς έκπτωση φόρος εισροών 3.493,06 ευρώ.

Με την υπ' αριθμ. /2022 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/07/2019 - 30/11/2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης δεν αναγνωρίστηκε προς έκπτωση φόρος εισροών 1.005,72 ευρώ.

Από την Δ.Ο.Υ. Παλλήνης αρχικά είχε διενεργηθεί μερικός έλεγχος ΦΠΑ, σε εκτέλεση των με αριθ. /2019, /2019, /2020 και /2020 εντολών ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΛΗΝΗΣ για την φορολογική περίοδο 01/09/2017 - 31/01/2020 λόγω αιτήσεων επιστροφής Φ.Π.Α. των επί μέρους φορολογικών περιόδων. Σύμφωνα με τις διαπιστώσεις του τότε αρχικού ελέγχου είχαν εκδοθεί οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου για τις φορολογικές περιόδους 01/09/2017 - 31/12/2017, 01/01/2018 - 31/12/2018, 01/01/2019 - 31/05/2019, 01/06/2019 - 30/06/2019 και 01/07/2019 - 30/11/2019.

Κατά των παραπάνω πράξεων ασκήθηκαν αντίστοιχα οι με αριθμό πρωτοκόλλου,,, και /07-09-2020 ενδικοφανείς προσφυγές ενώπιον της ΔΕΔ, η οποία με τις με αριθμό 1329, 1330, 1331, 1332 και 1333/2021 αποφάσεις της, έκανε δεκτές τις ενδικοφανείς προσφυγές της προσφεύγουσας για λόγους τυπικής πλημμέλειας, καθώς η με ημερομηνία θεώρησης 14-

07-2020 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ Παλλήνης, επί της οποίας εδράζονταν οι τότε προσβαλλόμενες πράξεις, κρίθηκε αόριστη καθόσον δεν ανέφερε ρητά στο πόρισμά της με ποιες διατάξεις του Ν.2859/2000 απερρίφθη το δικαίωμα έκπτωσης του αναλογούντος Φ.Π.Α. των υπό κρίση τιμολογίων.

Η Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, ενήργησε εκ νέου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις ως άνω αποφάσεις ΔΕΔ, τηρώντας την προβλεπόμενη από το νόμο διαδικασία και εξέδωσε τις υπ' αριθμ.,,, και/2021 εντολές ελέγχου για επανάληψη της διαδικασίας του ελέγχου και διόρθωση της ως άνω τυπικής πλημμέλειας.

Σύμφωνα με την από 14/04/2022 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου ΦΠΑ βάσει των προαναφερόμενων αποφάσεων ΔΕΔ, ο έλεγχος, με βάση τις διαπιστώσεις του, εξέδωσε τις προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ, μη αναγνωρίζοντας για έκπτωση από τον φόρο εισροών συνολικά για την υπό κρίση φορολογική περίοδο 01/09/2017 – 31/01/2020 το ποσό των 12.984,76 ευρώ που αφορούσε τιμολόγια εκδόσεως των εταιριών με ΑΦΜ και με ΑΦΜ

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση ή τροποποίηση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, ισχυριζόμενη ότι:

- Κατέχει νόμιμα τιμολόγια για τις εισροές.
- Ο έλεγχος δεν απέδειξε ότι οι εισροές χρησιμοποιήθηκαν για την πραγματοποίηση πράξεων που δεν υπάγονται στον φόρο, δηλαδή δεν παρείχε σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία που να θεμελιώνει την έκδοση των οικείων πράξεων προσδιορισμού φόρου.
- Οι ισχυρισμοί του ελέγχου αποδομήθηκαν με βάση τις ισχύουσες διατάξεις και τη νομολογία των δικαστηρίων.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του ν.2859/2000: «1. Ο υποκείμενος δικαιούται να εκπέσει, από το φόρο που αναλογεί στις ενεργούμενες από αυτόν πράξεις παράδοσης αγαθών, παροχής υπηρεσιών και ενδοκοινοτικής απόκτησης αγαθών, το φόρο με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών που έγιναν σε αυτόν και η εισαγωγή αγαθών, που πραγματοποιήθηκε από αυτόν, καθώς και το φόρο που οφείλεται για τις ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποιήθηκαν από αυτόν. Η έκπτωση αυτή παρέχεται κατά το μέρος που τα αγαθά και οι υπηρεσίες χρησιμοποιούνται για την πραγματοποίηση πράξεων που υπάγονται στο φόρο.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ν.2859/2000: «1. Το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου μπορεί να ασκηθεί, εφόσον ο υποκείμενος στο φόρο κατέχει:

α) βεβαίωση περί υποβολής δήλωσης έναρξης εργασιών της περίπτωσης α' της παραγράφου 1 του άρθρου 36,

β) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου, από τα οποία αποδεικνύονται οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που γίνονται σε αυτόν και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν,

γ) στοιχεία από τα οποία αποδεικνύεται η εισαγωγή αγαθών από αυτόν, καθώς και ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν τα αγαθά,

δ) νόμιμο τιμολόγιο ή άλλο αποδεικτικό στοιχείο που επέχει θέση τιμολογίου ή την περιοδική δήλωση της οικείας φορολογικής περιόδου, στην περίπτωση που δεν υπάρχει άλλο αποδεικτικό στοιχείο, για τις πραγματοποιούμενες ενδοκοινοτικές αποκτήσεις

αγαθών, καθώς και τις λήψεις υπηρεσιών για τις οποίες είναι ο ίδιος υπόχρεος στο φόρο, εφόσον οι πράξεις αυτές έχουν καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία του Κ.Β.Σ.»

Επειδή σύμφωνα με την με ημερομηνία θεώρησης 14/04/2022 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου ΦΠΑ, η προσφεύγουσα εταιρεία έχει κύρια δραστηριότητα «υπηρεσίες θραύσης ή ξεφλουδίσματος ξηρών καρπών». Έχει έδρα στον στην οδό όπου συστεγαζόταν κατά το υπό κρίση διάστημα με άλλες δύο εταιρείες, την με ΑΦΜ, με κύρια δραστηριότητα χονδρικό εμπόριο ζαχαροπλαστικής και διαχειριστή τον και την με ΑΦΜ, με κύρια δραστηριότητα την παραγωγή προϊόντων σοκολατοποιίας και ζαχαροπλαστικής. Βάσει των διενεργηθεισών ελεγκτικών επαληθεύσεων διαπιστώθηκε ότι οι υπό κρίση συναλλαγές αφορούσαν τις ανωτέρω τρεις επιχειρήσεις οι οποίες συστεγάζονται και έχουν παρόμοιο αντικείμενο εργασιών. Η μετοχική τους σύνθεση αποτελείται από κοινά πρόσωπα σε όλες τις εταιρείες ή πρόσωπα τα οποία συνδέονται μεταξύ τους με δεσμούς συγγένειας. Τα έσοδα της μίας επιχείρησης αποτελούν έξοδα για την άλλη και δεν έχουν συνταχθεί μεταξύ τους σαφή ή και καθόλου συμφωνητικά ως όφειλαν βάσει των διατάξεων της παραγράφου 16 άρθρου 8 του Ν.1882/1990.

Κατά την εφαρμογή των προβλεπόμενων ελεγκτικών επαληθεύσεων από την απόφαση ΔΕΛ Α 1197280 ΕΞ 2013 για την επιστροφή ΦΠΑ ο έλεγχος **διαπίστωσε ότι το μεγαλύτερο μέρος των εξόδων της εταιρίας** είναι τιμολόγια παροχής υπηρεσιών που έχουν εκδοθεί από την με αιτιολογία «μεταφορικά» και «προμήθεια για προώθηση πωλήσεων» και την με αιτιολογία «συμμετοχή εξόδων με ΦΠΑ» και «ΕΡΓΑΤΙΚΑ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ». Προκειμένου ο έλεγχος να επαληθεύσει την πραγματοποίηση της συναλλαγής, σύμφωνα με την προαναφερόμενη απόφαση, καθόσον στα τιμολόγια δεν υπήρχε αναλυτική περιγραφή της δαπάνης, ζήτησε από την προσφεύγουσα τη σύμβαση μεταξύ των εταιρειών στην οποία να αναγράφεται αναλυτικά το είδος των παρεχόμενων υπηρεσιών και ο τρόπος επιμερισμού των εξόδων. Η σύμβαση που προσκομίστηκε δεν ανάγραφε τον τρόπο επιμερισμού των εξόδων βάσει κάποιας μονάδας μέτρησης έτσι ώστε να μπορεί να επαληθευτεί η πραγματοποίηση των συναλλαγών.

Επειδή ο έλεγχος δεν αναγνώρισε για έκπτωση από τον φόρο εισροών συνολικά για την υπό κρίση φορολογική περίοδο 01/09/2017 – 31/01/2020 το ποσό των 12.984,76 ευρώ, που αφορούσε τιμολόγια εκδόσεως των εταιριών με ΑΦΜ και με ΑΦΜ, διότι σύμφωνα με την με ημερομηνία θεώρησης 14/04/2022 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου ΦΠΑ:

-η αναγραφόμενη αιτιολογία των τιμολογίων «Συμμετοχή εξόδων με Φ.Π.Α. 24%» είναι ασαφής και αόριστη,

-ο έλεγχος δεν είχε τη δυνατότητα να διαπιστώσει το είδος της παρεχόμενης υπηρεσίας ώστε να προσδιορίσει ασφαλώς ποιες από τις ανωτέρω υπηρεσίες έχουν χρησιμοποιηθεί σε πράξεις που υπάγονται σε φόρο,

-από την προσκομισθείσα σχετική σύμβαση, η οποία δεν έχει κατατεθεί στην αρμόδια

Δ.Ο.Υ., δεν πρόεκυπτε με σαφήνεια ο τρόπος επιμερισμού των δαπανών ούτε κατά πόσο οι παραπάνω δαπάνες χρησιμοποιήθηκαν σε πράξεις που υπάγονται σε φόρο ή σε πράξεις απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης,

-δεν προσκομίσθηκαν παραστατικά εξόφλησης των τιμολογίων ή σχετικά παραστατικά από τα οποία να προκύπτει η απόδοση του τιμήματος ή ο τρόπος που εξασφάλισε την απαίτηση του ο προμηθευτής,

-όσον αφορά τα τιμολόγια με εκδότη την, δεν έγιναν δεκτά καθώς η δραστηριότητα της εν λόγω επιχείρησης (ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΣΟΚΟΛΑΤΑΣ ΚΑΙ ΑΛΛΩΝ ΠΑΡΑΣΚΕΥΑΣΜΑΤΩΝ ΔΙΑΤΡΟΦΗΣ ΠΟΥ ΠΕΡΙΕΧΟΥΝ ΚΑΚΑΟ (ΕΚΤΟΣ ΑΠΟ ΖΑΧΑΡΟΥΧΑ ΣΚΟΝΗ ΚΑΚΑΟΥ, ΧΥΔΗΝ) δεν προβλέπει την παροχή υπηρεσίας μεταφορών, ή παροχή υπηρεσιών προώθησης πωλήσεων. Πέραν τούτου δεν προσκομίσθηκε ουδέν άλλο στοιχείο που να αποδεικνύει την μεταφορά αγαθών (π.χ. αναγραφή πάνω στο τιμολόγιο του αριθμού κυκλοφορίας του φορτηγού, αναγραφή τόπου αναχώρησης - τόπου προορισμού) ή το συγκεκριμένο είδος της υπηρεσίας προώθησης πωλήσεων (π.χ. Διαφήμιση ή Πώληση και σε ποιον πελάτη, βάση ποιού συμφωνητικού για την πώληση ποιών προϊόντων),

-έγινε διασταύρωση με τις συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών – προμηθευτών, από όπου διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα δεν υπέβαλλε ή υπέβαλλε πλημμελώς τις συγκεντρωτικές καταστάσεις φορολογικών ετών 2017-2018-2019, άρα δεν τήρησε τις συμβατικές τις υποχρεώσεις. Επομένως σε συνδυασμό με την μη προσκόμιση και λοιπών αποδεικτικών στοιχείων για τις απορριφθείσες δαπάνες (λ.χ. στοιχεία διακίνησης, κυρωμένα συμφωνητικά κλπ) καθίστανται εξαιρετικά δυσχερείς οι ελεγκτικές επαληθεύσεις της φορολογικής διοίκησης.

Επειδή από τα ανωτέρω προκύπτει ότι τα επίμαχα τιμολόγια αφορούσαν παροχή υπηρεσιών προς την προσφεύγουσα από άλλες συγγενείς εταιρείες με τις οποίες συστεγάζεται, για τις οποίες δεν αποδείχτηκε ότι χρησιμοποιήθηκαν για την πραγματοποίηση πράξεων που υπάγονται στον φόρο, κατά παράβαση του άρθρου 30 παρ. 1 του Κώδικα ΦΠΑ, με συνέπεια να μην παρέχεται γι' αυτές δικαίωμα έκπτωσης.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην με ημερομηνία θεώρησης με ημερομηνία θεώρησης 14/04/2022 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου ΦΠΑ της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, 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 ημερομηνία κατάθεσης 03/05/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία, με Α.Φ.Μ., και την επικύρωση:

α) της υπ' αριθ./2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/09/2017 - 31/12/2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, με την οποία δεν αναγνωρίστηκε προς έκπτωση φόρος εισροών 2.144,58 ευρώ.

β) της υπ' αριθ./2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2018 - 31/12/2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης.

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

Διαφορά φόρου	11.832,37 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	5.916,20 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	17.748,57 €

γ) της υπ' αριθ./2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/01/2019 - 31/05/2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, με την οποία δεν αναγνωρίστηκε προς έκπτωση φόρος εισροών 326,28 ευρώ.

δ) της υπ' αριθ./2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/06/2019 - 30/06/2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, με την οποία δεν αναγνωρίστηκε προς έκπτωση φόρος εισροών 3.493,06 ευρώ.

ε) της υπ' αριθ./2022 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/Επιβολής προστίμου φορολογικής περιόδου 01/07/2019 - 31/11/2019 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης με την οποία δεν αναγνωρίστηκε προς έκπτωση φόρος εισροών 1.005,72 ευρώ. Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ 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.