



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 31/05/2022

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

Αριθμός απόφασης: 2116

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604553
E-mail : ded.ath@aaade.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 02/02/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία **ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ** πρώην **ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**, ΑΦΜ, με έδρα στο **ΜΑΡΟΥΣΙ ΑΤΤΙΚΗΣ**, οδός, κατά της υπ' αριθμόν/27.12.2021 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 56 Ν. 4174/2013 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 02/02/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία **ΑΝΩΝΥΜΗ**

ΕΤΑΙΡΕΙΑ πρώην ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ, 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμόν/27.12.2021 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 56 Ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., φορολογικού έτους 2015, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, πρόστιμο συνολικού ύψους **22.500,00 €**, διότι διαπιστώθηκε ότι υπέπεσε στις εξής παραβάσεις:

- Δεν έθεσε στη διάθεση της Φορολογικής Διοίκησης το Φάκελο Τεκμηρίωσης Ενδοομιλικών Συναλλαγών (αναλογούν πρόστιμο 20.000,00 €)
- Δεν υπέβαλε τον Συνοπτικό Πίνακα Πληροφοριών της παρ. 3 του άρθρου 21 του Ν. 4174/2013 στη Φορολογική Διοίκηση (αναλογούν πρόστιμο 2.500,00 €).

Η ως άνω πράξη εδράζεται επί της από 27/12/2021 Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. (αριθμός εντολής/03/1118/13-09-2021). Σύμφωνα με την εν λόγω Έκθεση, από τον διενεργηθέντα έλεγχο, διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα έχει συνάψει την από 01/06/2007 Διεθνή Σύμβαση Διαχείρισης με την παράρτημα Ελλάδας, βάσει της οποίας η τελευταία έχει αναλάβει την εμπορική προώθηση και διαχείριση του ξενοδοχείου ιδιοκτησίας της πρώτης. Δεδομένου ότι η συναφθείσα σύμβαση μεταξύ των μερών περιλαμβάνει όρους για καθορισμό όλων των πολιτικών και των πρακτικών που σχετίζονται με τη λειτουργία του ξενοδοχείου, συμπεριλαμβανομένης της τιμολογιακής πολιτικής, ο έλεγχος έκρινε ότι υφίσταται σχέση καθοριστικής διοικητικής επιρροής και συνεπώς, τα δύο πρόσωπα είναι συνδεδεμένα κατά την έννοια της υποπερίπτωσης γγ' της περίπτωσης (ζ') του άρθρου 2 του Ν. 4172/2013. Ως εκ τούτου, κατά την κρίση του ελέγχου, κατά το κρινόμενο φορολογικό έτος 2015, η προσφεύγουσα είχε υποχρέωση σύνταξης Φακέλου Τεκμηρίωσης των συναλλαγών της με την αντισυμβαλλόμενη εταιρεία και υποβολής Συνοπτικού Πίνακα Πληροφοριών της παρ. 3 του άρθρου 21 του Ν. 4174/2013 (εφόσον οι σχετικές συναλλαγές υπερέβησαν το όριο των 200.000,00 €).

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω προβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι σε καμία περίπτωση κατά το κρινόμενο φορολογικό έτος δεν ετύγχανε συνδεδεμένη με την εταιρεία παράρτημα Ελλάδας και κατά συνέπεια δεν είχε υποχρέωση σύνταξης Φακέλου Τεκμηρίωσης των συναλλαγών της με την αντισυμβαλλόμενη εταιρεία και υποβολής Συνοπτικού Πίνακα Πληροφοριών της παρ. 3 του άρθρου 21 του Ν. 4174/2013 για τις συναλλαγές της με αυτήν.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 50 του Ν. 4172/2013:

«1. Νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες όταν πραγματοποιούν συναλλαγές, μία ή περισσότερες, διεθνείς ή και εγχώριες, με **συνδεδεμένα πρόσωπα κατά την έννοια του άρθρου 2 του Κ.Φ.Ε.** με οικονομικούς ή εμπορικούς όρους διαφορετικούς από εκείνους που θα ίσχυαν μεταξύ μη συνδεδεμένων προσώπων (ανεξάρτητων επιχειρήσεων) ή μεταξύ συνδεδεμένων προσώπων και τρίτων, οποιαδήποτε κέρδη τα οποία χωρίς τους όρους αυτούς θα είχαν πραγματοποιηθεί από το νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, αλλά τελικά δεν πραγματοποιήθηκαν λόγω των διαφορετικών όρων (αρχή των ίσων αποστάσεων) περιλαμβάνονται στα κέρδη του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας μόνον στο βαθμό που δεν μειώνουν το ποσό του καταβλητέου φόρου.

2. Οι διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου εφαρμόζονται και ερμηνεύονται σύμφωνα με τις γενικές αρχές και τις κατευθυντήριες γραμμές του ΟΟΣΑ για τις ενδοομιλικές συναλλαγές».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 2 του Ν. 4172/2013:

«Οι όροι που χρησιμοποιούνται για τους σκοπούς του Κ.Φ.Ε. έχουν την έννοια που προβλέπει η κείμενη νομοθεσία, εκτός εάν ο Κ.Φ.Ε. ορίζει διαφορετικά. Για τους σκοπούς του παρόντος νοούνται ως

...

ζ) «συνδεδεμένο πρόσωπο»: κάθε πρόσωπο, το οποίο συμμετέχει άμεσα ή έμμεσα στη διοίκηση, τον έλεγχο ή το κεφάλαιο άλλου προσώπου, το οποίο είναι συγγενικό πρόσωπο ή με το οποίο συνδέεται. Ειδικότερα, τα ακόλουθα πρόσωπα θεωρούνται συνδεδεμένα πρόσωπα: αα) κάθε πρόσωπο που κατέχει άμεσα ή έμμεσα μετοχές, μερίδια ή συμμετοχή στο κεφάλαιο τουλάχιστον τριάντα τρία τοις εκατό (33%), βάσει αξίας ή αριθμού, ή δικαιώματα σε κέρδη ή δικαιώματα ψήφου,

ββ) δύο ή περισσότερα πρόσωπα, εάν κάποιο πρόσωπο κατέχει άμεσα ή έμμεσα μετοχές, μερίδια δικαιώματα ψήφου ή συμμετοχής στο κεφάλαιο τουλάχιστον τριάντα τρία τοις εκατό (33%), βάσει αξίας ή αριθμού, ή δικαιώματα σε κέρδη ή δικαιώματα ψήφου,

γγ) κάθε πρόσωπο με το οποίο υπάρχει σχέση άμεσης ή έμμεσης ουσιώδους διοικητικής εξάρτησης ή ελέγχου ή ασκεί καθοριστική επιρροή ή έχει τη δυνατότητα άσκησης καθοριστικής επιρροής άλλου προσώπου ή σε περίπτωση που και τα δύο πρόσωπα έχουν σχέση άμεσης ή έμμεσης ουσιώδους διοικητικής εξάρτησης ή ελέγχου ή δυνατότητα άσκησης καθοριστικής επιρροής από τρίτο πρόσωπο».

Επειδή με την ΠΟΛ 1142/2015 διευκρινίστηκε, μεταξύ άλλων, ότι «Όσον αφορά στη σχέση άμεσου ή έμμεσου ελέγχου ή άσκησης καθοριστικής επιρροής ή δυνατότητα άσκησης καθοριστικής επιρροής ενός προσώπου σε άλλο πρόσωπο ή άμεσου ή έμμεσου ελέγχου ή δυνατότητα άσκησης καθοριστικής επιρροής δυο προσώπων από τρίτο πρόσωπο, κατά την έννοια της ίδιας ως άνω υποπερίπτωσης γγ' αυτή υπάρχει, ενδεικτικά (και όχι περιοριστικά), όταν προκύπτουν ή διαπιστώνονται μία ή περισσότερες από τις κάτωθι καταστάσεις:

...

το ένα πρόσωπο προμηθεύει ή ορίζει τον/τους προμηθευτές σε ποσοστό τουλάχιστον ενενήντα τοις εκατό (90%) των πρώτων και βοηθητικών υλών που απαιτούνται για την παραγωγή του συνόλου των προϊόντων του άλλου προσώπου και προκύπτει από σύμβαση (έγγραφη ή προφορική) ότι καθορίζει τις τελικές τιμές πώλησης των προϊόντων. Η σχέση δικαιιοπάροχου - δικαιιοδόχου σε περιπτώσεις συμβάσεων δικαιόχρησης (franchising) δεν συνιστά από μόνη της σχέση σύνδεσης κατά την έννοια της περ. ζ' του άρθρου 2 του ν.4172/2013,

...».

Επειδή η προσφεύγουσα, προς επίρρωση του ισχυρισμού της, επικαλείται αφενός ότι σύμφωνα με τις σχετικές Κατευθυντήριες Οδηγίες του ΟΟΣΑ, στις οποίες παραπέμπει το άρθρο 50 του Ν. 4172/2013, η διασύνδεση δύο εταιρειών σε επίπεδο ομίλου κρίνεται αποκλειστικά από τη σύνδεσή τους μέσω της συμμετοχής της μίας στο κεφάλαιο ή τη διοίκηση της άλλης ή της ύπαρξης και των δύο υπό κοινό έλεγχο τρίτου προσώπου. Η δε εμπορική/οικονομική σχέση των δύο αυτών προσώπων δεν αποτελεί αυτόνομο κριτήριο, αλλά λειτουργεί συμπληρωματικά σε σχέση με τα κύρια δύο ως άνω κριτήρια και συνεπώς, κρίνεται εφόσον συντρέχει κάποιο από αυτά.

Επειδή ωστόσο, στο άρθρο 2 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (Ν. 4174/2013), η εμπορική/οικονομική σχέση δύο προσώπων αποτελεί αυτόνομο κριτήριο για τον χαρακτηρισμό αυτών ως συνδεδεμένων (και ως τέτοιο, φέρει διακριτή αρίθμηση (γγ') υπό την περ. (ζ') του άρθρου).

Επειδή συνεπώς, ο Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος περιέχει ρητή διάταξη που ορίζει ότι δύο πρόσωπα δύνανται να χαρακτηρίζονται συνδεδεμένα, εφόσον υφίσταται καθοριστική επιρροή του ενός επί του άλλου, ανεξάρτητα από την ύπαρξη συμμετοχικής σχέσης.

Επειδή η Δημόσια Διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83, και 95 & 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η Διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται παράλληλα ότι, σε κάθε περίπτωση, η οικονομική της σχέση με την αντισυμβαλλόμενη εταιρεία δεν υπέκρυπτε οικονομική εξάρτηση σε τέτοιο βαθμό ώστε η τελευταία να της ασκεί καθοριστική διοικητική επιρροή, ήτοι να επηρεάζει την εταιρική της διακυβέρνηση.

Επειδή ωστόσο, στη σχετική συναφθείσα σύμβαση μεταξύ των δύο μερών, αναφέρονται, μεταξύ άλλων, τα εξής:

- παρ. 2.2: «Ο Διαχειριστής θα καθορίσει και θα εφαρμόσει στο Ξενοδοχείο όλες τις πολιτικές και τις πρακτικές που σχετίζονται με τη λειτουργία του Ξενοδοχείου, συμπεριλαμβανομένων ενδεικτικά των ακόλουθων:

α) καθορισμός των τιμών δωματίων, συνεδριακού χώρου, χώρου spa και αναψυχής και άλλων τιμών...

β) καθορισμός των πολιτικών για τους πελάτες και τους ενοίκους,...

γ) διαπραγμάτευση, υπογραφή και εκτέλεση, για λογαριασμό του Ιδιοκτήτη, μισθώσεων, αδειών χρήσης και παραχωρήσεων,

δ) διαπραγμάτευση, υπογραφή και εκτέλεση, για λογαριασμό του Ιδιοκτήτη, όλων των αναγκών ή επιθυμητών συμβάσεων...

ε) αποφάσεις επί θεμάτων προσωπικού...

στ) επιλογή προμηθευτών και αγορά όλων των τροφίμων, ποτών, επίπλων, εγκαταστάσεων και εξοπλισμού, λειτουργικών προμηθειών και άλλων στοιχείων που χρησιμοποιούνται στο ή για το Ξενοδοχείο,

ζ) επιλογή και μέριμνα για την εγκατάσταση, ενημέρωση και αντικατάσταση εξοπλισμού πληροφορικής και επικοινωνιών, λογισμικού και συστημάτων διαχείρισης περιουσιακών στοιχείων,...

η) επίβλεψη της συντήρησης και εξέταση και έγκριση προγραμμάτων ανανέωσης και ανακαίνισης του Ξενοδοχείου και Αντικαταστάσεων Κεφαλαιουχικών Στοιχείων,

θ) λογιστική και προϋπολογισμός

ι) μάρκετινγκ, διαφήμιση και προώθηση του Ξενοδοχείου στην τοπική και διεθνή αγορά...,

ια) επίβλεψη νομικών ενεργειών και πρόσληψη δικηγόρων και ελεγκτών για λογαριασμό του Ιδιοκτήτη...

Ο Ιδιοκτήτης δε θα παρεμβαίνει στην καθημερινή λειτουργία του Ξενοδοχείου και αναγνωρίζει το αποκλειστικό δικαίωμα του Διαχειριστή να ελέγχει και να διευθύνει τις δραστηριότητες μάρκετινγκ...»

- παρ. 2.8: «Ο Διαχειριστής θεσπίζει, για λογαριασμό του Ιδιοκτήτη, τις πολιτικές και τις διαδικασίες και οργανώνει την αγορά όλων των αγαθών και υπηρεσιών, του λειτουργικού εξοπλισμού και των επίπλων, των εγκαταστάσεων και του εξοπλισμού για το Ξενοδοχείο»

- παρ. 4.4: «Ο Ιδιοκτήτης οφείλει να διαβουλευέται και να εξασφαλίζει την προηγούμενη έγγραφη έγκριση του Διαχειριστή σχετικά με τον σχεδιασμό, την τοποθεσία, τα σχέδια και

τις προδιαγραφές κάθε προγράμματος Αντικατάστασης Κεφαλαιουχικών Στοιχείων ή κάθε πρόσθετου κτιρίου ή βελτίωσης...»

- παρ. 9.1: «Ο Διαχειριστής θα επιλέξει και θα προσλάβει τον Γενικό Διευθυντή του Ξενοδοχείου και, εάν ο Διαχειριστής κρίνει ότι είναι αναγκαίο ή ενδεδειγμένο, οποιαδήποτε άλλα μέλη της ομάδας των ανώτερων στελεχών του Ξενοδοχείου ως υπαλλήλους του Διαχειριστή»
- παρ. 9.2: «Ο Διαχειριστής, ως εντολοδόχος του Ιδιοκτήτη, θα κρίνει την καταλληλότητα και τα προσόντα όλων των υπαλλήλων του Ξενοδοχείου (συμπεριλαμβανομένου του Βασιικού Προσωπικού) και, εξ ονόματος και για λογαριασμό του Ιδιοκτήτη, θα επιλέγει, θα προσλαμβάνει και θα απολύει...»

Επειδή συνεπώς, με την παρούσα απόφαση κρίνεται ότι η αντισυμβαλλόμενη διαχειρίστρια εταιρεία ασκούσε καθοριστική διοικητική επιρροή στην προσφεύγουσα, με αποτέλεσμα να στοιχειοθετείται σύνδεση μεταξύ των δύο οντοτήτων κατά την έννοια της υποπερ. (γγ') της περ. (ζ') του άρθρου 2 του Ν. 4172/2013.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ακόμη πως το γεγονός ότι η Διαχειρίστρια διαχειριζόταν το Ξενοδοχείο, ήτοι ένα από τα περιουσιακά στοιχεία της, δε σημαίνει ότι διαχειριζόταν και την ίδια ως εταιρεία εν συνόλω, ήτοι δε συμμετείχε στην εταιρική της διακυβέρνηση, στη λήψη στρατηγικών αποφάσεων και στην εν γένει διαμόρφωση της άσκησης της επιχειρηματικής δραστηριότητας. Συγκεκριμένα, αναφέρει ότι «Ο έλεγχος δείχνει να συγχέει το Ξενοδοχείο με την ίδια την Εταιρεία και να παραγνωρίζει το γεγονός ότι η διοίκηση μιας εταιρείας που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα (και δεν εισπράττει απλά παθητικό εισόδημα) είναι πολύ ευρύτερη και υπερβαίνει σημαντικά τη διαχείριση ενός και μόνο περιουσιακού της στοιχείου...».

Επειδή ωστόσο, σύμφωνα με το Παράρτημα Α (Ορισμοί) της σχετικής συναφθείσας σύμβασης μεταξύ των δύο μερών:

«Ως Ξενοδοχείο νοούνται συλλήβδην ή μεμονωμένα τα εξής:

(α) η εγκατάσταση που βρίσκεται στην Αθήνα, στη διεύθυνση Λεωφόρος-....., Αθήνα, Ελλάδα, η οποία επισημαίνεται με κίτρινο στο Παράρτημα Β και

(β) το ξενοδοχείο, αποτελούμενο από 543 δωμάτια κατά προσέγγιση, μαζί με τα απαραίτητα εστιατόρια, σαλόνια, δημόσιους χώρους, καταστήματα, γυμναστήριο και άλλες βελτιώσεις που κατασκευάστηκαν ή πρόκειται να κατασκευαστούν στην εγκατάσταση και

(γ) όλα τα άλλα, οι εγκαταστάσεις, ο εξοπλισμός και οι λειτουργικές προμήθειες που πρόκειται να χρησιμοποιηθούν για τη λειτουργία του ξενοδοχείου και

(δ) η επιχειρηματική δραστηριότητα που ασκείται στα περιουσιακά στοιχεία ή που σχετίζεται με τα περιουσιακά στοιχεία που αναφέρονται υπό (α) έως και (γ) ανωτέρω».

Επειδή συνεπώς, προκύπτει ότι στην προκειμένη περίπτωση, η εταιρεία εν συνόλω ουσιαστικά ταυτίζεται με το βασικό περιουσιακό στοιχείο, ήτοι το κτιριακό συγκρότημα του ξενοδοχείου, από την εκμετάλλευση του οποίου προέρχονται και τα οργανικά έσοδα αυτής (βλ. παρ. 2.13 και 8 προσκομισθεισών Οικονομικών Καταστάσεων έτους 2015).

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 02/02/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία **ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ** πρώην **ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ, ΑΦΜ** και την επικύρωση της υπ' αριθμόν/27.12.2021 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 56 Ν. 4174/2013 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ..

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

Πρόστιμο: Συνολικού ποσού 22.500,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ 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.