



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα, 19/05/2022

Αριθμός απόφασης: 1823

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψιν:

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' 1440/27-04-2014) «*Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής*».

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

3. 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.

4. Τη με αριθμό πρωτοκόλλου 1092 και ημερομηνία κατάθεσης 19/01/2022 ενδικοφανή προσφυγή του, κατοίκου, με ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθ./17-12-2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. / Πράξης Επιβολής Προστίμου του Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ναυπλίου, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση και την οικεία από 17/12/2021 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου Φ.Π.Α.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου και ημερομηνία κατάθεσης 19/1/2022 ενδικοφανούς προσφυγής του, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ. /17-12-2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Πράξη Επιβολής Προστίμου φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος Φ.Π.Α. ποσού 3.834,04 ευρώ πλέον προστίμου του άρθρου 58^Α του Ν. 4174/2013 ποσού 828,00 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 4.662,04 ευρώ.

Η ως άνω πράξη εδράζεται επί της από 17-12-2021 έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου Φ.Π.Α., η οποία συντάχθηκε οποία συντάχθηκε κατόπιν διενέργειας ελέγχου βάσει της υπ' αριθμ. /23-2-2021 εντολής Μερικού Φορολογικού Ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου. Από τα προσκομισθέντα στον έλεγχο βιβλία και στοιχεία, δεν διαπιστώθηκαν παραβάσεις των διατάξεων του ν. 4308/2014 (ΕΛΠ).

Στη συνέχεια, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. προχώρησε στην άρση του τραπεζικού απορρήτου μέσω του Συστήματος Μητρώων Τραπεζικών Λογαριασμών (Σ.Μ.Τ.Λ.), προκειμένου να διερευνηθεί η ύπαρξη τυχόν πρωτογενών πιστώσεων που δεν δικαιολογούνται από τα δηλωθέντα εισοδήματά του, από την επαγγελματική του δραστηριότητα.

Από τους οκτώ (8) τραπεζικούς λογαριασμού, στους οποίους ο προσφεύγων είναι δικαιούχος ή συνδικαιούχος, προέκυψε η ύπαρξη 132 πρωτογενών πιστώσεων συνολικής αξίας 105.119,45€.

Με την με αριθ. πρωτ. /28-05-2021 πρόσκληση του άρθ. 14 του ν. 4174/2013, του ζητήθηκε από τον έλεγχο να αιτιολογήσει την πηγή ή αιτία προέλευσής τους.

Ο έλεγχος, αφού έλαβε υπόψη του: α) το με αρ. πρωτ. /10-09-2021 υπόμνημα του προσφεύγοντος στην ως άνω πρόσκληση και β) το με αρ. πρωτ. /22-11-2021 υπόμνημά του στο με αριθ. /2021 Σημείωμα Διαπιστώσεων - Κλήση σε ακρόαση των άρθ. 28 & 62 του ν. 4174/2013 και 6 του ν. 2690/1999, διαπίστωσε ότι οι ακόλουθες πιστώσεις (όπως εμφανίζονται στον πίνακα Δ του Σημειώματος Διαπιστώσεων):

Α/Α	ΗΜΕΡ/ΝΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ	ΤΡΑΠΕ-ΖΑ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ	ΠΟΣΟ ΠΙΣΤΩΣΗΣ	ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ
40	29/1/2015	..... .....	.....	..... ...	1.500,00	τμηματική εξόφληση παλαιότερης οφειλής από (ΑΠΥ 80/2013, συνολικής αξίας 5.658,00€)
41	26/2/2015	..... .....	.....	..... ...	1.500,00	τμηματική εξόφληση παλαιότερης οφειλής από (ΑΠΥ 80/2013, συνολικής αξίας 5.658,00€)
42	27/3/2015	..... .....	.....	..... ...	1.500,00	τμηματική εξόφληση παλαιότερης οφειλής από (ΑΠΥ 80/2013, συνολικής αξίας 5.658,00€)
44	29/4/2015	..... .....	.....	..... ...	1.500,00	τμηματική εξόφληση παλαιότερης οφειλής από (ΑΠΥ 80 συνολικής αξίας 5.658,00€ & 81/2013 συνολικής αξίας 5.482,11€)
46	28/5/2015	..... .....	.....	..... ...	1.500,00	τμηματική εξόφληση παλαιότερης οφειλής από (ΑΠΥ 81/2013, συνολικής αξίας 5.482,11€)
49	21/7/2015	..... .....	.....	..... ...	1.500,00	τμηματική εξόφληση παλαιότερης οφειλής από (ΑΠΥ 81/2013, συνολικής αξίας 5.482,11€)
50	19/8/2015	..... .....	.....	..... ...	1.500,00	τμηματική εξόφληση παλαιότερης οφειλής από (ΑΠΥ 81/2013, συνολικής αξίας 5.482,11€)
53	24/9/2015	..... .....	.....	..... ...	1.500,00	Ποσό 640,11€ αφορά τμηματική εξόφληση παλαιότερης οφειλής από (ΑΠΥ 81/2013, συνολικής αξίας 5.482,11€) και για το υπόλοιπο ύψους 859,89 εκκρεμεί προσκόμιση αντίστοιχου δικαιολογητικού
60	29/10/2015	..... .....	.....	..... ...	1.500,00	Εκκρεμεί προσκόμιση δικαιολογητικών
61	30/11/2015	..... .....	.....	..... ...	1.500,00	Εκκρεμεί προσκόμιση δικαιολογητικών
64	30/12/2015	..... .....	.....	..... ...	1.500,00	Εκκρεμεί προσκόμιση δικαιολογητικών
ΣΥΝΟΛΑ					16.500,00	

συνολικής αξίας 16.500,00€, αφορούν σε έσοδα από την επαγγελματική του δραστηριότητα, το φορολογικό έτος 2015 για τα οποία δεν εξέδωσε έντεκα (11) παραστατικά αξίας 16.500,00€ κατά παράβαση των διατάξεων του Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.), ήτοι:

α) **Οκτώ (8) ΑΠΥ** καθαρής αξίας 12.000,00 €, πλέον Φ.Π.Α. 23% ποσού 2.760,00 €, συνολικής αξίας 14.760,00 €, για έσοδα που πραγματοποιήθηκαν από 01/01/2015 μέχρι 16/10/2015.

β) **Τρεις (3) ΑΠΥ** καθαρής αξίας 4.500,00 €, πλέον Φ.Π.Α. 23% ποσού 1.035,00 €, συνολικής αξίας 5.535,00 €, για έσοδα από 17/10/2015 μέχρι 31/12/2015.

Ως εκ τούτου ο έλεγχος προσδιόρισε τις Φορολογητέες Εκροές καθώς και τον ΦΠΑ Εκροών για την χρήση 2015 ως κάτωθι

ΠΕΡΙΟΔΟΣ	ΕΚΡΟΕΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΚΡΟΕΣ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΥΝΟΛΟ ΕΚΡΟΩΝ	ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΥΝΟΛΟ ΦΠΑ ΕΚΡΟΩΝ	ΕΙΣΡΟΕΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΦΠΑ ΕΙΣΡΟΩΝ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘΡΟΥ 58Α	ΣΥΝΟΛΟ
Α'ΤΡΙΜ.	2.020,00	4.500,00	6.520,00	464,60	1.035,00	1.499,60	1.191,59	274,07	1.225,53	190,54	1.034,99	310,50	1.345,49
Β'ΤΡΙΜ.	3.010,00	3.000,00	6.010,00	692,30	690,00	1.382,30	2.063,81	474,69	907,61	217,61	690,00	207,00	897,00
Γ'ΤΡΙΜ.	7.380,00	4.500,00	11.880,00	1.697,40	1.035,00	2.732,40	5.992,21	1.378,21	1.354,19	319,19	1.035,00	310,50	1.345,50
Δ'ΤΡΙΜ.	4.326,00	4.500,00	8.826,00	994,98	1.035,00	2.029,98	2.672,79	614,73	1.415,25	341,21	1.074,04	0,00	1.074,04
ΣΥΝΟΛΑ	16.736,00	16.500,00	33.236,00	3.849,28	3.795,00	7.644,28	11.920,40	2.741,70	4.902,58	1.068,55	3.834,03	828,00	4.662,03

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τον κάτωθι ισχυρισμό:

Πιστώσεις συνολικής αξίας **16.500,00 ευρώ**, του πίνακα Δ του Σημειώματος Διαπιστώσεων, αφορούν αμοιβή και έξοδα για εκτέλεση εργασιών που ολοκληρώθηκαν το 2013, για λογαριασμό συγκεκριμένου πελάτη, με τον οποίο είχε συμφωνηθεί η εξόφληση να γίνει τμηματικά μέσα στο 2015. Προς επίρρωση του ισχυρισμού του επικαλείται την υπεύθυνη δήλωση του εν λόγω πελάτη, ο οποίος επιβεβαιώνει τα ανωτέρω, και τα αντίγραφα δύο τιμολογίων συνολικής αξίας **11.140,11 ευρώ** που είχαν εκδοθεί με την έναρξη των εργασιών ενώ για το υπόλοιπο ποσό ύψους **5.359,89 ευρώ**, που αφορά δαπάνες σχετικές με το έργο, αναζητά τις εκδοθείσες αποδείξεις.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθ. 48 του ν.2859/2000 - Αρμόδια φορολογική αρχή - Φορολογικός έλεγχος, ορίζεται ότι:

«1. Η επιβολή του φόρου γίνεται από τον Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. που είναι αρμόδιος για τη φορολογία εισοδήματος του υπόχρεου στο φόρο. Η παραλαβή των δηλώσεων γίνεται από τον εν λόγω Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ., σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 38.

2. Ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. ελέγχει την ακρίβεια των υποβαλλόμενων δηλώσεων και προβαίνει στην εξακρίβωση των υπόχρεων που δεν έχουν υποβάλει δήλωση.

Κατά την υποβολή της ειδικής δήλωσης Φ.Π.Α. που προβλέπεται από τις διατάξεις της περίπτωσης γ της παραγράφου 4 του άρθρου 36 και σε περίπτωση κατά την οποία το δηλούμενο από τον υποκείμενο στον φόρο τίμημα υπολείπεται της αγοραίας αξίας, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ελέγχει άμεσα την ακρίβεια της υποβαλλόμενης δήλωσης, λαμβάνοντας υπόψη του τις αξίες όπως αυτές ισχύουν στη φορολογία μεταβίβασης ακινήτων και στη φορολογία εισοδήματος, καθώς και το συνολικό κόστος του παραδιδόμενου ακινήτου σε συνδυασμό με τα τεχνικά, ποσοτικά και οικονομικά δεδομένα που αφορούν την άδεια ανέγερσης του ακινήτου. Σε περίπτωση κατά την οποία ο υποκείμενος στο φόρο δεν αποδέχεται το αποτέλεσμα του ελέγχου αυτού, η αξία του παραδιδόμενου ακινήτου

υπόκειται στη δεσμευτική κρίση του Σώματος Ορκωτών Εκτιμητών. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών ρυθμίζεται ο τρόπος, η διαδικασία και κάθε αναγκαίο στοιχείο ή λεπτομέρεια που αφορά τον έλεγχο αυτόν.

3.Εφόσον διαπιστώνεται ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων, τα οποία τηρεί ο υπόχρεος στο φόρο, αναφορικά με τη φορολογητέα αξία, τα ποσοστά ή τις εκπτώσεις του φόρου, ο Προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. προβαίνει στον προσδιορισμό τους με βάση τα υπόψη του στοιχεία και ιδίως: α) Τα ακαθάριστα έσοδα που προσδιορίζονται ύστερα από έλεγχο στη φορολογία εισοδήματος, τις αγορές και τις σχετικές με το φόρο του παρόντος νόμου δαπάνες, β) τα συναφή στοιχεία που προκύπτουν από τον έλεγχο άλλων φορολογιών από πληροφορίες που διαθέτει ή περιέρχονται σ' αυτόν.

6. Ο υπόχρεος στο φόρο επιδεικνύει ή παραδίδει κάθε έγγραφο ή άλλο στοιχείο που του ζητούν για τη διεξαγωγή του ελέγχου. Τις ίδιες υποχρεώσεις έχουν και τα πρόσωπα τα οποία, από τη σχέση εργασίας που έχουν με τον υπόχρεο, μπορούν να δώσουν τα ζητούμενα στοιχεία.».

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρ. 36 του ν. 2859/2000, ορίζεται ότι:

«.....παρ. 4. Ο υποκείμενος στο φόρο υποχρεούται επίσης:

α) να τηρεί λογιστικά αρχεία (βιβλία) και να εκδίδει στοιχεία, σύμφωνα με τις διατάξεις της κείμενης νομοθεσίας, εκτός αν είναι εγκατεστημένος σε άλλο κράτος -μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης και δεν διαθέτει εγκατάσταση στην Ελλάδα.».

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρ. 62 του ν. 4174/2013, ορίζεται ότι:

«Επιβολή, κοινοποίηση και πληρωμή πρόστιμων

6. Εφόσον, για την ίδια παράβαση, επιβάλλονται, σύμφωνα με τον Κώδικα, περισσότερα πρόστιμα, υπερισχύει η διάταξη που προβλέπει το μεγαλύτερο πρόστιμο.

Η παράγραφος 6 του παρόντος άρθρου, προστέθηκε με την περίπτωση 13 της υποπαραγράφου Δ.2, του άρθρου πρώτου του ν. 4254/2014.

7. Τα πρόστιμα των άρθρων 58, 58Α και 59 επιβάλλονται μόνο σε περίπτωση που οι σχετικές παραβάσεις διαπιστωθούν κατόπιν ελέγχου. Το πρόστιμο του άρθρου 58 δεν επιβάλλεται στις περιπτώσεις που επιβάλλονται τα πρόστιμα των άρθρων 58Α και 59.

Η παράγραφος 7, τέθηκε όπως προστέθηκε με την παράγραφο 10 του άρθρου 3 και ισχύει από την ημερομηνία δημοσίευσης (17-10-2015) του ν. 4337/2015(ΦΕΚ Α 129/17/10/2015), σύμφωνα με το άρθρο 23 του ίδιου νόμου.».

Άρθρο 7 ν. 4337/2015. Μεταβατικές διατάξεις για τον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας

1. Οι διατάξεις των παραγράφων ..., 8 (ως άνω άρθρο 58Α όπως προστέθηκε με τις διατάξεις του ν. 4337/2015) ..., του άρθρου 3 του παρόντος, κατά περίπτωση, εφαρμόζονται για πράξεις

προσδιορισμού οποιουδήποτε φόρου ή επιβολής προστίμου, τέλους ή εισφοράς που εκδίδονται από την ημερομηνία κατάθεσης του παρόντος και αφορούν φορολογικές υποχρεώσεις, περιόδους ή χρήσεις που λήγουν μετά τις 31.12.2013 ή υποθέσεις από 1.1.2014, για τις οποίες είχαν εφαρμογή από 1.1.2014 οι διατάξεις των άρθρων 58 και 59 του ν. 4174/2013, εφόσον η εφαρμογή τους συνεπάγεται ευνοϊκότερο καθεστώς για τον υπόχρεο.

Επειδή για τις πιστώσεις που έλαβαν χώρα μέχρι και την 16/10/2015 το άρθρο 58 - Πρόστιμο ανακριβούς δήλωσης ή μη υποβολής δήλωσης του Ν.4174/2013 προέβλεπε ότι:

«1. Αν το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση φορολογική δήλωση υπολείπεται του ποσού του φόρου που προκύπτει με βάση το διορθωτικό προσδιορισμό φόρου που πραγματοποιήθηκε από τη Φορολογική Διοίκηση, ο φορολογούμενος υπόκειται σε πρόστιμο επί της διαφοράς που προκύπτει προς καταβολή ως εξής: ...

β) τριάντα τοις εκατό (30%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει σε ποσοστό το είκοσι τοις εκατό (20%) του φόρου που προκύπτει βάσει της φορολογικής δήλωσης...»

Επειδή, εν προκειμένω, για τις πιστώσεις συνολικού ποσού **16.500,00 ευρώ** δεν προσκομίσθηκαν πρόσθετα στοιχεία σε σχέση με όσα είχαν υποβληθεί κατά τη διάρκεια του ελέγχου, το σύνολο του ποσού θεωρείται ότι αποτελεί είσπραξη αμοιβής για την οποία δεν έχει εκδοθεί παραστατικό εσόδου και η οποία υπάγεται σε συντελεστή Φ.Π.Α 23%.

Επειδή, ο προσφεύγων δεν προσκόμισε ούτε στον έλεγχο αλλά ούτε και με την ενδικοφανή προσφυγή του κανένα δικαιολογητικό για τις δαπάνες που ισχυρίζεται ότι έκανε για τον πελάτη του, οι ισχυρισμοί του απορρίπτονται ως αναπόδεικτοι.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές αναγράφονται στην από 17-12-2021 οικεία έκθεση ελέγχου, κρίνονται βάσιμες αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες,

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της υπ' αριθ./19-1-2022 ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ κατά της υπ' αριθμ./17-12-2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./Πράξης Επιβολής Προστίμου του ΚΦΔ φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ναυπλίου.

Οριστική φορολογική υποχρέωση για τον υπόχρεο με βάση την παρούσα απόφαση:

Χρεωστικό υπόλοιπο	3.834,04 €
Πρόστιμο του άρθρου 58 του Ν.4174/2013	828,00 €
Σύνολο φόρου για καταβολή	4.662,04 €

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**

Ο/Η υπάλληλος του Τμήματος

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Διοικητικής Υποστήριξης

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.