



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 09-02-2024

Αριθμός απόφασης: **387**

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α4 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604526
E-mail : ded.ath@aade.gr

Α Π Ο Φ Α Σ Η

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,
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 (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009),

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών,

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4. Την από και αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του Αστικής Μη Κερδοσκοπικής Εταιρείας με την επωνυμία με έδρα κατά των με αριθμό πράξεων επιβολής προστίμου του άρθρου 54 ΚΦΔ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του Αστικής Μη Κερδοσκοπικής Εταιρείας με την επωνυμία 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τις με ΑΤΒ, προσαλλόμενες πράξεις Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ΚΦΔ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας συνολικό ποσό 1.100,00 € (100,00 € εκάστη), λόγω εκπρόθεσμης υποβολής των κάτωθι περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α., Δ' Τριμήνου 2013, Α,Β,Γ, Δ τριμήνου 2014, Α,Β,Γ, Δ τριμήνου 2015, Α' τριμήνου 2016 καθώς και εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α. έτους 2013, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 38 του ν. 2859/2000.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω προσαλλόμενων Πράξεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΑΣ προβάλλοντας τους ακόλουθους ισχυρισμούς:

Τα επίμαχα πρόστιμα σε σχέση με τη μηδενική φορολογητέα ύλη είναι δυσανάλογα και δυσβάστακτα. Προς επίρρωση του ισχυρισμού της επικαλείται την απόφαση της ΔΕΔ Θ με αριθμ. Επίσης ισχυρίζεται ότι προσφεύγουσα Αστική Μη Κερδοσκοπική Εταιρεία (ΑΜΚΕ) ιδρύθηκε στις μέσω του Πρωτοδικείου Πατρών με σκοπό την πολιτιστική εκπαίδευση σε κοινωφελείς δράσεις πλην όμως επί της ουσίας δεν δραστηριοποιήθηκε και δεν λειτούργησε ποτέ. Στις πραγματοποιήθηκε για την προσφεύγουσα εταιρεία μεταβολή στο Τμήμα Μητρώου και συγκεκριμένα επήλθε αλλαγή ως προς το καθεστώς Φ.Π.Α., από το κανονικό στο απαλλασσόμενο. Ζητήθηκε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. να τροποποιηθεί η ως άνω μεταβολή του Μητρώου ως προς το καθεστώς Φ.Π.Α. και να καταλαμβάνει και το χρονικό διάστημα από ενάρξεως έως την αλλά το εν λόγω Τμήμα απάντησε αρνητικά καθότι η πολιτιστική εκπαίδευση για να τυγχάνει απαλλαγής Φ.Π.Α. θα έπρεπε να υπάρξει πιστοποίηση από το Υπουργείο Πολιτισμού.

Επειδή, στο άρθρο 1 του 4308/2014 (ΕΛΠ) ορίζεται ότι:

«...2. Οι παρακάτω οντότητες εφαρμόζουν τις ρυθμίσεις αυτού του νόμου:

...γ) Η ετερόρρυθμη εταιρεία, η ομόρρυθμη εταιρεία, η ατομική επιχείρηση και κάθε άλλη οντότητα του ιδιωτικού τομέα που υποχρεούται στην εφαρμογή αυτού του νόμου από φορολογική ή άλλη νομοθετική διάταξη.

Επειδή, στην ΠΟΛ 1003/2014 στο άρθρο 1 ορίζεται ότι :

«...1.2.2 Ενδεικτικά, στην περίπτωση (γ) της παραγράφου 2 εντάσσονται οι αστικές εταιρείες κερδοσκοπικού ή μη χαρακτήρα, οι κοινωνίες αστικού δικαίου, οι συνεταιρισμοί, οι δικηγορικές εταιρίες, οι κοινοπραξίες, καθώς και οποιαδήποτε άλλη οντότητα του ιδιωτικού τομέα, που αποκτά εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα. Ακόμη εντάσσονται τα Ν.Π.Ι.Δ., τα σωματεία, οι σύλλογοι, οι ενώσεις προσώπων και γενικά μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα πρόσωπα, εφόσον αποκτούν εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα.»

Επειδή, στο από καταστατικό σύστασης της προσφεύγουσας εταιρείας ορίζεται ότι « Η εταιρεία που ιδρύεται σήμερα με το παρόν, είναι αστική, μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, κατά την έννοια των 741 επ. Α.Κ.»

Επειδή, τα πρόσωπα τα οποία έχουν συσταθεί με τις διατάξεις του άρθρου 741 του Α.Κ είναι Αστικές εταιρείες και ως εκ τούτου σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 λογίζονται ως υποκείμενες στα ΕΛΠ οντότητες.

Επειδή, με βάση τις διατάξεις του άρθρου 3 παράγραφος 1 του Ν. 2859/2000 Κώδικας Φ.Π.Α. (ΦΕΚ Α'248 7.11.2000) ορίζεται ότι:

«1. Στο φόρο υπόκειται:

α) κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ημεδαπό ή αλλοδαπό ή ένωση προσώπων, εφόσον ασκεί κατά τρόπο ανεξάρτητο Οικονομική δραστηριότητα, ανεξάρτητα από τον τόπο εγκατάστασης, τον επιδιωκόμενο σκοπό ή το αποτέλεσμα της δραστηριότητας αυτής»,

Επειδή, με βάση τις διατάξεις του άρθρου 4 παράγραφος 1 του Ν. 2859/2000 Κώδικας Φ.Π.Α. (ΦΕΚ Α'248 7.11.2000) ορίζεται ότι:

«1. Οικονομική δραστηριότητα, κατά την έννοια της διάταξης της παραγράφου 1 του άρθρου 3, θεωρείται οποιαδήποτε από τις δραστηριότητες του παραγωγού, του εμπόρου ή αυτού που παρέχει υπηρεσίες».

Επειδή, με βάση τις διατάξεις του άρθρου 2 παράγραφος 1 του Ν. 2859/2000 Κώδικας Φ.Π.Α. (ΦΕΚ Α'248 7.11.2000) ορίζεται ότι: «1. Αντικείμενο του φόρου είναι:

α) η Παράδοση αγαθών και η Παροχή υπηρεσιών, εφόσον πραγματοποιούνται από επαχθή αιτία στο εσωτερικό της χώρας από υποκείμενο στο φόρο που ενεργεί με αυτή την ιδιότητα».

Επειδή, με τις διατάξεις των παρ. 1 και 4, του άρθρου 36 του Ν.2859/2000 ορίζεται ότι:

«1. Ο υποκείμενος στο φόρο υποχρεούται να υποβάλλει τις δηλώσεις που προβλέπονται στο άρθρο 10 του Ν.4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας, Α' 170)...

4.Ο υποκείμενος στο φόρο υποχρεούται επίσης:

α) να τηρεί βιβλία και να εκδίδει στοιχεία, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, εκτός αν είναι εγκατεστημένος σε άλλο κράτος μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης και δεν διαθέτει εγκατάσταση στην Ελλάδα....

β) να επιδίδει τις προβλεπόμενες από τις διατάξεις του άρθρου 38 δηλώσεις....».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 1, 2, 3 και 4 του άρθρου 38 του Ν. 2859/2000 (ΦΕΚ 248/Α77.11.2000) όπως τροποποιήθηκε και ισχύει ορίζεται ότι:

«1. Οι υπόχρεοι στο φόρο, που ενεργούν φορολογητέες πράξεις ή πράξεις απαλλασσόμενες του φόρου, για τις οποίες έχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών με βάση τις διατάξεις του άρθρου 30, οφείλουν να υποβάλουν δήλωση ΦΠΑ για κάθε φορολογική περίοδο.

2. Η φορολογική περίοδος ορίζεται ως εξής:

.....

β) ένα ημερολογιακό τρίμηνο, προκειμένου για υπόχρεους οι οποίοι χρησιμοποιούν απλογραφικό λογιστικό σύστημα, καθώς και για μη υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων και έκδοση στοιχείων, σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία.

Επειδή, με βάση τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 22 του Ν. 2859/2000 Κώδικας Φ.Π.Α. (ΦΕΚ Α' 248 7.11.2000) ορίζεται ότι: 1. Απαλλάσσονται από το φόρο:

.....

ιστ) η Παροχή υπηρεσιών πολιτιστικής ή μορφωτικής φύσης και η στενά συνδεδεμένη με αυτές Παράδοση αγαθών, από νομικά πρόσωπα ή άλλους οργανισμούς ή ιδρύματα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, τα οποία λειτουργούν νόμιμα και έχουν σκοπούς πολιτιστικούς ή μορφωτικούς, εφόσον δεν οδηγούν σε στρέβλωση των όρων του ανταγωνισμού. Στις υπηρεσίες αυτές περιλαμβάνονται ιδίως οι παρεχόμενες σε επισκέπτες μουσείων, μνημείων, αρχαιολογικών ή άλλων παρόμοιων χώρων, καθώς και η οργάνωση καλλιτεχνικών εκδηλώσεων, εκθέσεων και διαλέξεων,

Επειδή, σύμφωνα με το καταστατικό σύστασης, σκοπός της προσφεύγουσας αστικής εταιρείας είναι: «....στην δημιουργία υποστηρικτικών, μεταξύ των μελών της, αλλά και μη μελών, δομών ανάπτυξης και προώθησης του πολιτισμού και των γραμμάτων για κάθε συμμετέχοντα - εθελοντή που επιθυμεί να δραστηριοποιηθεί και να στηρίξει δράσεις αλληλεγγύης, χειραφέτησης της νεολαίας, μύησής της στις τέχνες και τα γράμματα. ... για τη διάσωση και προστασία του περιβάλλοντος, για την ανάπτυξη του πολιτισμού και της κοινωνικής μέριμνας, για την αναβάθμιση της ποιότητας ζωής και της ανθρωπίνης επικοινωνίας μέσω συνεργασίας και αλληλοβοήθειας.... »

Επειδή, με βάση την παρ. 5 της Πολ 1282/23.12.1992 ορίζεται ότι:

Με τη διάταξη αυτή απαλλάσσεται από το φόρο η παροχή υπηρεσιών πολιτιστικής ή μορφωτικής φύσης και η στενά συνδεδεμένη με αυτή παράδοση αγαθών από νομικά πρόσωπα ή άλλους οργανισμούς ή ιδρύματα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα με την προϋπόθεση ότι τα πρόσωπα αυτά έχουν σκοπούς πολιτιστικούς ή μορφωτικούς.

Επομένως, η αναφορά στο καταστατικό των πολιτιστικών ή μορφωτικών σκοπών αποτελεί κριτήριο για την απαλλαγή των υπηρεσιών πολιτιστικής ή μορφωτικής φύσης και της στενά συνδεδεμένης με αυτή παράδοσης αγαθών, εφόσον πραγματοποιούνται από νομικά πρόσωπα ή άλλους οργανισμούς ή ιδρύματα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα.

Η διάταξη αυτή καλύπτει κατά κύριο λόγο τις υπηρεσίες που παρέχονται σε επισκέπτες μουσείων, μνημείων, αρχαιολογικών χώρων, καθώς και την οργάνωση καλλιτεχνικών εκδηλώσεων, εκθέσεων, συνεδρίων και διαλέξεων (δικαίωμα εισόδου κλπ.) από τα προαναφερόμενα πρόσωπα.

Παράλληλα με τις υπηρεσίες αυτές απαλλάσσεται και η τυχόν παράδοση αγαθών που συνδέεται στενά με αυτές, όπως π.χ. η πώληση οδηγών και προγραμμάτων μουσείων κ.λ.π. στους επισκέπτες μουσείων, αρχαιολογικών χώρων κ.λ.π.

Επομένως, για να χορηγηθεί απαλλαγή πρέπει να συντρέχουν σωρευτικά οι εξής δύο προϋποθέσεις:

- α) το πρόσωπο που παρέχει υπηρεσίες είναι οργανισμός, ίδρυμα ή νομικό πρόσωπο μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα και
- β) τα νομικά πρόσωπα κ.λ.π. μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα να επιδιώκουν σκοπούς πολιτιστικούς ή μορφωτικούς.

.....

Για την αποφυγή παρερμηνειών και για την εφαρμογή της διάταξης αυτής, ως νομικά πρόσωπα που επιδιώκουν σκοπούς πολιτιστικούς θεωρούνται εκείνα που καθορίζονται με κοινές αποφάσεις των Υπουργών Οικονομικών και Πολιτισμού, μετά από έλεγχο του Υπουργείου Πολιτισμού.

Επειδή, η προσφεύγουσα στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της αναφέρει ότι ζήτησε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. να τροποποιηθεί η από μεταβολή της στο Μητρώου ως προς το καθεστώς Φ.Π.Α. και να καταλαμβάνει η απαλλαγή της από το καθεστώς Φ.Π.Α. και το χρονικό διάστημα από ενάρξεως έως την ως άνω ημερομηνία αλλά το εν λόγω Τμήμα απάντησε αρνητικά καθότι η πολιτιστική εκπαίδευση για να τυγχάνει απαλλαγής Φ.Π.Α. θα έπρεπε να υπάρχει πιστοποίηση από το Υπουργείο Πολιτισμού.

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία δεν επικαλέστηκε ούτε προσκόμισε σχετική απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Πολιτισμού που να πιστοποιεί ότι επιδιώκει σκοπούς πολιτιστικούς, τόσο στην Δ.Ο.Υ. Πατρών όσο και στην Υπηρεσία μας, προκειμένου να τύχουν εφαρμογής, στην κρινόμενη περίπτωση, οι διατάξεις της παραπάνω ΠΟΛ. περί απαλλαγής από Φ.Π.Α..

Επειδή, με βάση το δεύτερο εδάφιο της παρ. 4 του άρθρου 11 του Ν. 2386/1996 περ. ιζ ορίζεται ότι:
«Απαλλάσσεται από το φόρο

ιζ) Η παροχή υπηρεσιών πολιτιστικής ή μορφωτικής φύσης και η στενά συνδεδεμένη με αυτές παράδοση αγαθών, από νομικά πρόσωπα ή άλλους οργανισμούς ή ιδρύματα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, τα οποία λειτουργούν νόμιμα και έχουν σκοπούς πολιτιστικούς ή μορφωτικούς, εφόσον δεν οδηγούν σε στρέβλωση των όρων του ανταγωνισμού».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1108/2014 (ΦΕΚ Β 937 15.4.2014) «Χρόνος υποβολής της περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ» άρθρο 1 ορίζεται ότι:

«1. Η περιοδική δήλωση υποβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα από τη λήξη της φορολογικής περιόδου στην οποία αφορά η δήλωση.

2. Ως φορολογική περίοδος ορίζεται ο ημερολογιακός μήνας για τους υποκείμενους στο φόρο που τηρούν διπλογραφικά βιβλία και το ελληνικό δημόσιο και το ημερολογιακό τρίμηνο για τους υποκείμενους που τηρούν απλογραφικά βιβλία ή δεν είναι υπόχρεοι σε τήρηση βιβλίων».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 1 και 2 του άρθρου 54 του ΚΦΔ 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:

α) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα «ή υποβάλλει ελλιπή» δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου,

.....

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

α) εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περίπτωση α` της παραγράφου 1.....

Επειδή, ο προσφεύγων υπέβαλε, εκπρόθεσμα, τις περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α., Δ' Τριμήνου 2013, Α,Β,Γ, Δ τριμήνου 2014, Α,Β,Γ, Δ τριμήνου 2015, Α' τριμήνου 2016 καθώς και την εκκαθαριστική δήλωσης Φ.Π.Α. έτους 2013, από τις οποίες δεν προέκυψε φορολογική υποχρέωση, (μηδενικές).

Επειδή, από το υποσύστημα μητρώου του πληροφοριακού συστήματος taxis, προκύπτει ότι η προσφεύγουσα την πραγματοποίησε έναρξη εργασιών με την μορφή «ΑΣΤΙΚΗ ΜΗ ΚΕΡΔΟΣΚΟΠΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» και δήλωσε εκπρόθεσμη διακοπή εργασιών την με βάσει τα ως άνω, και σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 38 του Ν.2859/2000, ήταν υπόχρεος για την υποβολή περιοδικών και εκκαθαριστικών δηλώσεων Φ.Π.Α. για την ως άνω χρονική περίοδο

Κατόπιν των ανωτέρω ορθώς, από την Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ εδόθηκαν οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις προστίμου, συμφώνως προς τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ.1 περ.α' και παρ.2 περ.α' του ΚΦΔ.

Επειδή, η επίκληση από την προσφεύγουσα εταιρεία της απόφαση της ΔΕΔ Θεσσαλονίκης με αριθμ. προβάλλεται αλυσιτελώς καθώς η εν λόγω απόφαση αφορά σε διαφορετική φορολογική διαφορά (πρόστιμο εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης ΦΜΥ).

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της από και αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του Αστικής Μη Κερδοσκοπικής Εταιρείας με την επωνυμία και την επικύρωση άλλων των προσβαλλόμενων πράξεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ.

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

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

Συνολικό Πρόστιμο άρθρου 54 του ΚΦΔ: 1.100,00 €

ΑΤΒ

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

Ακριβές Αντίγραφο

**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.