



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 11/03/2024

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 649

ΤΜΗΜΑ : Α6 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604553
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 Α.Α.Δ.Ε. (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. Τη 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 1069/4-3-2014 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 «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την από 30-11-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ετερόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία «..... Ε.Ε.», με διακριτικό τίτλο «.....», με ΑΦΜ, με έδρα στο Αττικής, επί της οδού αρ. ..., Τ.Κ. κατά της υπ' αριθμ. /02-11-2023 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου Ε.Λ.Π. (Άρθρου 54 του 4987/2022), φορολογικού έτους 2023, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 30-11-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ετερόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία «..... Ε.Ε.», με διακριτικό τίτλο «.....», με ΑΦΜ που 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 με αριθ. /02-11-2023 Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου Ε.Λ.Π. (άρθρου 54 του ν.4987/2022), φορολογικού έτους 2023, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού 1.000,00€, επειδή διαπιστώθηκε ότι υπέπεσε στην εξής παράβαση:

Μια (1) παράβαση, γιατί την 08/04/2023 ημέρα Σάββατο και ώρα 15:15, από έλεγχο διακίνησης που διενεργήθηκε στο λιμάνι της, διαπιστώθηκε ότι μετέφερε χωρίς συνοδευτικό στοιχείο διακίνησης ή άλλο φορολογικό στοιχείο εσόδου, με το αρ. κυκλ. ΦΙΧ, ένα 1,2m, με σκοπό την πώληση του, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 1, 3, 5 & 8 του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. ιστ' του ΚΦΔ, που επισύρει την κύρωση που προβλέπεται στο άρθρο 54 παρ. 2 περ. η' του ΚΦΔ.

Η ως άνω πράξη εδράζεται επί της από 18/10/2023 Έκθεσης Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου Εφαρμογής Διατάξεων Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και Ν.4987/2022 (Κ.Φ.Δ.) της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας, κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε δυνάμει της υπ' αριθ. /2023 εντολής του Προϊσταμένου της.

Σύμφωνα με την ως άνω Έκθεση Ελέγχου, την 08/04/2023 και ώρα 15:15 μ.μ., οι υπάλληλοι της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας διενεργώντας έλεγχο για την διακίνηση αγαθών στο λιμάνι της σταμάτησαν για έλεγχο το Φ.Ι.Χ. με αριθμό κυκλοφορίας Ζητήθηκε από τον οδηγό να επιδείξει την άδεια κυκλοφορίας του οχήματος και διαπιστώθηκε ότι επρόκειτο για Φ.Ι.Χ. ιδιοκτησίας της εταιρείας «.....», με Α.Φ.Μ. η οποία και είχε μισθώσει το συγκεκριμένο Φ.Ι.Χ. στην προσφεύγουσα εταιρεία. Αφού ενημερώθηκε ο οδηγός για τον έλεγχο που διενεργούνταν, διαπιστώθηκε ότι μετέφερε ένα (1) 1,2m. Ζητήθηκε από τον οδηγό του φορτηγού να επιδείξει το συνοδευτικό παραστατικό στοιχείο για την διακίνηση του ανωτέρω περιγραφόμενου είδους που μετέφερε και εκείνος ενημέρωσε τον έλεγχο ότι δεν είχε εκδοθεί κάποιο παραστατικό στοιχείο για την διακίνηση του καθώς αποχώρησε εκτάκτως από την έδρα της επιχείρησης. Επομένως, από τον έλεγχο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας διαπιστώθηκε ότι ο οδηγός διακίνησε, χωρίς να έχει εκδοθεί παραστατικό στοιχείο διακίνησης, το ανωτέρω, προς άγνωστο παραλήπτη. Κατόπιν τούτου, ο έλεγχος συνέταξε και επέδωσε στον ελεγχόμενο (οδηγός) τον υπ' αρ. /08-04-2023 Προσωρινό Προσδιορισμό Προστίμου και το υπ' αρ. /08-04-2023 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.)/Κλήση σε Ακρόαση, προκειμένου η προσφεύγουσα εταιρεία να υποβάλλει εγγράφως τις απόψεις της σχετικά με την ανωτέρω παράβαση, εντός προθεσμίας 20 ημερών. Σημειώνεται, ότι κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε στο σύστημα TAXIS διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα εφαρμόζει διπλογραφικό λογιστικό σύστημα και ως εκ τούτου το ποσό των 500,00€ που αρχικά αναγράφηκε στον υπ' αριθ. /08-04-2023 Προσωρινό Προσδιορισμό Προστίμου ήταν λανθασμένο. Εν συνεχεία με το με αριθμό πρωτ. /03-08-2023 διαβιβαστικό έγγραφο κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα ο υπ' αριθ. /03-08-2023 Προσωρινός Προσδιορισμός Προστίμου με το ορθό ποσό προστίμου, ήτοι 1.000,00€. Η προσφεύγουσα, στις 20/04/2023, εμπρόθεσμα, ανταποκρίθηκε στο ως άνω Σ.Δ.Ε.-Κλήση σε ακρόαση και απέστειλε υπόμνημα προβάλλοντας τις απόψεις της. Τις

ανωτέρω απόψεις ο έλεγχος δεν έκανε δεκτές και ακολούθως προχώρησε στη σύνταξη της από 18/10/2023 οικείας Έκθεσης Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου και τη διαβίβασή της στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. συνεπεία της οποίας εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη πράξη προβάλλοντας τα κάτωθι:

Ο οδηγός σε καθεστώς άγχους στον έλεγχο που του διενεργήθηκε, και στον οποίο διαπιστώθηκε ότι μετέφερε ένα 1,2m δήλωσε στα αρμόδια όργανα ότι δεν γνώριζε αν έχει εκδοθεί κάποιο παραστατικό και ότι θα έπρεπε να επικοινωνήσει με εταιρεία προκειμένου να πληροφορηθεί για το αν έχει εκδοθεί δελτίο αποστολής. Ο οδηγός επικοινωνήσε με την εταιρεία και πληροφορήθηκε ότι είχε εκδοθεί την προηγούμενη μέρα Δελτίο Αποστολής και ήταν μέσα στα έγγραφα που του είχε παραδώσει η εταιρεία. Μάλιστα εστάλη μήνυμα προς τον οδηγό στο (σχετ.2) με το επίμαχο υπ' αριθμ. /07-04-2023 Δελτίο Αποστολής (σχετ.1), διότι ο οδηγός πάνω στο άγχος του δεν μπορούσε να το βρεί. Εν συνεχεία ο οδηγός ενημέρωσε σχετικά τον έλεγχο αλλά είχε εκδοθεί ήδη ο προσωρινός προσδιορισμός προστίμου. Κατά την κλήση σε προηγούμενη ακρόαση στάλθηκε στις 12-04-2023 email (σχετ. 3) με συνημμένο το υπ' αριθμ. /07-04-2023 Δελτίο Αποστολής. Οι εξηγήσεις της δεν έγιναν δεκτές διότι κατά τον έλεγχο στο επίμαχο δελτίο αποστολής, τα αρμόδια όργανα διαπίστωσαν ότι αφορούσε τη μεταφορά 179 τεμαχίων, χωρίς να αναγράφεται τίποτα για το και λανθασμένα θεωρήθηκε ότι το επίμαχο Δελτίο Αποστολής δεν είχε σχέση με τα μεταφερόμενα από τον οδηγό υλικά. Πλην όμως στο επίμαχο /07-04-2023 Δελτίο Αποστολής, αναγράφεται επί λέξει ότι: Περιγραφή Είδους:, αφορά το δελτίο αποστολής της εταιρείας (σχετ. 4) η οποία απέστειλε τα υλικά (μεταξύ των οποίων και το 1,2m από το οποίο φαίνεται ξεκάθαρα ότι στο επίμαχο /07-04-2023 Δελτίο Αποστολής εμπεριέχεται και το 1,2m. Συνεπώς προκύπτει ότι το εκδοθέν υπ' αριθμ. /07-04-2023 Δελτίο Αποστολής είχε όλα τα απαραίτητα εκείνα στοιχεία που απαιτούνται από το νόμο και αδικώς καταλογίστηκε το προσβαλλόμενο πρόστιμο. Περαιτέρω τα αρμόδια όργανα, κατά τον έλεγχο του επίμαχου Δελτίου Αποστολής, βρισκόμενα σε πλάνη περί τα πράγματα, λανθασμένα θεώρησαν ότι το Δελτίο Αποστολής δεν έφερε όλα τα στοιχεία που απαιτούνταν για την εξακρίβωση των στοιχείων και απέρριψε τις εξηγήσεις της.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 5 «Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος» του ν.4308/2014 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. ... 8. Ειδικά, η οντότητα παρακολουθεί με κατάλληλες δικλίδες τα παραλαμβανόμενα και αποστελλόμενα αποθέματα είτε έχουν τιμολογηθεί είτε όχι. Ομοίως παρακολουθεί τα αποθέματά της σε χώρους τρίτων ή τα αποθέματα τρίτων σε δικούς της χώρους. Κατ' ελάχιστο, για τις διακινήσεις αυτές παρακολουθούνται: α) η πλήρης επωνυμία ή το ονοματεπώνυμο, η διεύθυνση και ο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.) του εμπλεκόμενου μέρους, β) η ποσότητα και το είδος των διακινούμενων αγαθών, και γ) η ημερομηνία που έγινε η διακίνηση. ... 9. Η υποχρέωση της παραγράφου 8 εκπληρούται και όταν η οντότητα τηρεί με τάξη, πληρότητα και ορθότητα τα παραστατικά στοιχεία διακίνησης ή

τα τιμολόγια πώλησης ή τις αποδείξεις λιανικής πώλησης, κατά περίπτωση, που εκδίδει ή λαμβάνει για τις σχετικές διακινήσεις των αγαθών, ώστε η οντότητα να είναι σε θέση να τεκμηριώνει οποτεδήποτε τις διακινήσεις αυτών. Όταν δεν έχει ληφθεί παραστατικό διακίνησης ή πώλησης, η οντότητα καταχωρεί σε κατάλληλο αρχείο τις απαιτούμενες πληροφορίες της παραγράφου 8(α) έως και 8(γ), αμελλητί με την παραλαβή των αποθεμάτων.»

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ 1003/2014, με θέμα «Παροχή οδηγιών για την εφαρμογή των διατάξεων του ν.4308/2014 (ΦΕΚ Α΄ 251) περί των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων, συναφείς ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις» ορίζεται ότι:

«Άρθρο 5: Διασφάλιση αξιοπιστίας λογιστικού συστήματος

Παράγραφος 8

5.8.1 Η παράγραφος αυτή θέτει ιδιαίτερους κανόνες για την παρακολούθηση των παραλαμβανόμενων και αποστελλόμενων αποθεμάτων, είτε έχουν τιμολογηθεί είτε όχι. Η έννοια των αποθεμάτων παρατίθεται στο Παράρτημα Α. Η οντότητα απαιτείται να είναι σε θέση να τεκμηριώνει οποτεδήποτε στη διάρκεια του χρόνου, τις για οποιοδήποτε σκοπό, διακινήσεις αγαθών, απευθείας ή μέσω τρίτου. Το παραστατικό διακίνησης μπορεί να φέρει οποιονδήποτε κατάλληλο, ενδεικτικό της φύσης του, τίτλο, όπως «Παραστατικό Διακίνησης», «Δελτίο Αποστολής», «Συνοδευτικό Διακίνησης Αποθεμάτων», «Έγγραφο διακίνησης μη τιμολογηθέντων αποθεμάτων» «Συγκεντρωτικό δελτίο διακίνησης», κλπ. 5.8.2 Το παραστατικό διακίνησης εκδίδεται, σε κατάλληλο χρόνο, για την αποστολή ή την παράδοση ή τη διακίνηση των αποθεμάτων, συνοδεύει τα αποθέματα μέχρι τον τελικό προορισμό τους και διαφυλάσσεται από τους αντισυμβαλλόμενους, πλην των ιδιωτών. Δεν απαιτείται έκδοση παραστατικού διακίνησης εφόσον εκδίδεται άμεσα τιμολόγιο πώλησης που συνοδεύει τα αγαθά κατά τη διακίνησή τους, δηλαδή στην περίπτωση αυτή το τιμολόγιο είναι και έγγραφο διακίνησης. Επί ηλεκτρονικής έκδοσης παραστατικού απαιτείται να υπάρχει πρόσβαση στα δεδομένα του στοιχείου στη διάρκεια της διακίνησης για ελεγκτικούς σκοπούς. Διευκρινίζεται επίσης, ότι το παραστατικό διακίνησης εκδίδεται ανεξάρτητα από το εάν η διακίνηση διενεργείται με μεταφορικά μέσα του πωλητή ή οποιουδήποτε τρίτου. 5.8.5 Περιεχόμενο παραστατικού διακίνησης. Στο περιεχόμενο του στοιχείου διακίνησης, αναφέρονται κατ' ελάχιστο, οι εξής πληροφορίες: α) πλήρης επωνυμία ή το ονοματεπώνυμο, η διεύθυνση και ο Α.Φ.Μ. αποστολέα και παραλήπτη, β) η ποσότητα και το είδος των διακινούμενων αγαθών αναλυτικά και γ) η ημερομηνία που έγινε η διακίνηση. Οίκοθεν νοείται ότι αναγράφεται η διεύθυνση στην οποία παραδίδονται τα αγαθά, εάν διαφέρει από τη διεύθυνση της έδρας του παραλήπτη. Σημειώνεται ότι, δεν υπάρχει η υποχρέωση αναγραφής, μεταξύ άλλων, της ώρας παράδοσης ή αποστολής, του αριθμού κυκλοφορίας του φορτηγού αυτοκινήτου ή του πλωτού μέσου, του τόπου αποστολής και του τόπου προορισμού κ.λπ. χωρίς να συνιστά παράβαση η αναγραφή οποιουδήποτε επιπλέον περιεχομένου. Ωστόσο, η εμπλεκόμενη οντότητα έχει σε κάθε περίπτωση την υποχρέωση να τεκμηριώνει επαρκώς τη διακίνηση των αποθεμάτων της.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 54 «Διαδικαστικές παραβάσεις» 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: ... 1στ) διακινεί αγαθά χωρίς την ύπαρξη παραστατικών στοιχείων διακίνησης. ...2.Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής: ...η) πεντακόσια (500) ευρώ, ανά φορολογικό έλεγχο, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος, και χίλια (1000) ευρώ, ανά φορολογικό έλεγχο, αν ο φορολογούμενος είναι

υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος στις περιπτώσεις ιε' και ιστ' της παρ. 1. ...»

Επειδή η προσφεύγουσα μετά τη σύνταξη και έκδοση του Σ.Δ.Ε. και του Προσωρινού Προσδιορισμού Προστίμου, απέστειλε στις 20.04.2023 email που έλαβε αριθμό πρωτοκόλλου/20.04.2023. Με το παραπάνω email προσκόμισε στον έλεγχο αντίγραφο του υπ' αριθ./07.04.2023 Δελτίο Αποστολής υλικών τρίτων σχετικά με την διακίνηση 179 τεμαχίων '', το οποίο όμως ο έλεγχος αφού το εξέτασε δεν το έκανε δεκτό καθώς: α) Ο οδηγός του ελεγχόμενου οχήματος δεν έφερε κανένα συνοδευτικό στοιχείο για τα μεταφερόμενα αγαθά και β) το μεταφερόμενο αγαθό, όπως έχει καταγραφεί στο Σ.Δ.Ε. ήταν ένα 1,2 μέτρων ενώ το δελτίο αποστολής που προσκομίστηκε αφορά την μεταφορά 179 τεμαχίων

Επειδή ουδέν συνοδευτικό στοιχείο κατείχε ο οδηγός του Φ.Ι.Χ. για την τεκμηρίωση της διακίνησης του ως άνω αγαθού κατά τη στιγμή του ελέγχου, με συνεπεία τη διακίνηση αυτού χωρίς την ύπαρξη παραστατικού στοιχείου διακίνησης ή άλλου φορολογικού στοιχείου. Η εκ των υστέρων προσκόμιση παραστατικού στοιχείου διακίνησης, το οποίο σε κάθε περίπτωση εξετάστηκε από τον έλεγχο και δεν έγινε δεκτό, δεν αναιρεί την διάπραξη της παράβασης καθώς το παραστατικό διακίνησης συνοδεύει τα διακινούμενα αγαθά από τις εγκαταστάσεις της επιχείρησης μέχρι τον τελικό προορισμό τους και συνεπώς, κατά τον έλεγχο του μεταφορικού μέσου που χρησιμοποιεί η επιχείρηση για την αποστολή αυτών, ο οδηγός του φέρει την υποχρέωση να το επιδεικνύει στα όργανα του φορολογικού ελέγχου. Ως εκ τούτου στην υπό κρίση περίπτωση στοιχειοθετείται πλήρως η επιβολή προστίμου περί μη έκδοσης στοιχείου διακίνησης σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ.54 παρ.1 ιστ' και παρ. 2η' του ΚΦΔ.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της από 30-11-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ετερόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία «..... Ε.Ε.», με διακριτικό τίτλο «.....», με ΑΦΜ και την επικύρωση της της υπ' αριθμ./02-11-2023 Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου Ε.Λ.Π. (άρθρου 54 του Ν.4987/2022), φορολογικού έτους 2023, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης.

**Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:
Πρόστιμο άρθρου 54 ΚΦΔ Φορολογικού έτους 2023: 1.000,00€**

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

Ακριβές Αντίγραφο

Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς

Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ**

Σ η μ ε ί σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.