



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 10/05/2024

Αριθμός απόφασης: 1356

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312 413

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν. 4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206).

β. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις.»(ΦΕΚ Α' 58)

γ. 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.)».

δ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

ε. 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 Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, κατοίκου, κατά των κάτωθι πράξεων που αφορούν στην εταιρεία με την επωνυμία

- Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/12/2017 του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ,

- Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 54 Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2023 του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ,
- Οριστικής Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθ. 54 Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.

5. Τις ως πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του 1ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του η οποία υποβλήθηκε **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:

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με την υπ' αριθμόν Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/12/2017 του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρείας με την επωνυμίαΦ.Π.Α. ποσού 34.636,69 € πλέον προστίμου άρθ. 58^Α Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας ποσού 17.318,36 €, ήτοι συνολικό καταβλητέο ποσό **51.955,05 €**.

Με την υπ' αριθμόν Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 54 Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2023 του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρείας με την επωνυμία πρόστιμο ύψους **1.000,00 €** (2 * 500,00 € λόγω υποτροπής), διότι δεν ανταποκρίθηκε στο υπ' αριθμόν ΕΛ.ΚΕ 1 ΑΤΤ. Αίτημα Παροχής Πληροφοριών και δεν προσκόμισε τα σε αυτό ζητηθέντα.

Με την υπ' αριθμόν Οριστική Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 54 Κ.Φ.Δ. φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ επιβλήθηκε σε βάρος της εταιρείας με την επωνυμία πρόστιμο ύψους **2.500,00 €**, διότι δεν ανταποκρίθηκε στο υπ' αριθμόν ΕΛ.ΚΕ 1 ΑΤΤ. Αίτημα για προσκόμιση των παραγόμενων ηλεκτρονικών αρχείων τύπου (α, b, c, e .txt) του φορολογικού μηχανισμού με αριθμό που χρησιμοποιούσε η προσφεύγουσα για τη διαχειριστική περίοδο 2017.

Οι ανωτέρω πράξεις εδράζονται στις από Εκθέσεις Μερικού Ελέγχου Φ.Π.Α. και Εφαρμογής Διατάξεων Ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π.) & Ν. 4987/2022 (αριθμός εντολής).

Σύμφωνα με τις ανωτέρω Εκθέσεις, κατόπιν έκδοσης της ανωτέρω εντολής, απεστάλησαν στην ελεγχόμενη εταιρεία τα υπ' αριθμ. ΕΛ.ΚΕ 1 ΑΤΤ. και ΕΛ.ΚΕ 1 ΑΤΤ. αιτήματα για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων, στα οποία ουδέποτε ανταποκρίθηκε.

Αποτέλεσμα της εν λόγω μη ανταπόκρισης ήταν να καταστεί αδύνατη η διενέργεια των απαραίτητων ελεγκτικών επαληθεύσεων στο κρινόμενο φορολογικό έτος 2017 και να μην αναγνωριστεί η έκπτωση των φορολογητέων εισροών για σκοπούς Φ.Π.Α. (λόγω μη πλήρωσης της προϋπόθεσης της περ. (β') της παρ. 1 του άρθρου 32 του Ν. 2859/2000).

Παράλληλα, ο έλεγχος έκρινε ότι, λόγω μη ύπαρξης διοίκησης στην εταιρεία κατά τον χρόνο του ελέγχου, θα πρέπει να κοινοποιήσει αιτήματα παροχής πληροφοριών του άρθ. 14 Κ.Φ.Δ. και στους

μετόχους της εταιρείας, καθώς και στα μέλη του τελευταίου Δ.Σ (διορισθέντος από το Πρωτοδικείο Αθηνών με βάση την υπ' αριθμόν Προσωρινή Διαταγή).

Μεταξύ των προσώπων, στα οποία κοινοποιήθηκε σχετικό αίτημα, ήταν και ο προσφεύγων, ως φορολογικός εκπρόσωπος στην Ελλάδα της αλλοδαπής εταιρείας με έδρα η οποία με τη σειρά της κατά το κρίνόμενο έτος ήταν μέτοχος της ελεγχόμενης εταιρείας κατά ποσοστό 35,75%.

Ειδικότερα, στο υπ' αριθμόν ΕΛ.ΚΕ 1 ΑΤΤ. σχετικό αίτημα που έλαβε ο προσφεύγων, ανταποκρίθηκε με Υπόμνημα, με το οποίο δήλωσε τα εξής:

«σε σχέση με το αίτημά σας χορήγησης εγγράφων εκ μέρους μου, όπως και προφορικά σας ενημέρωσα, έτσι και εγγράφως σας ενημερώνω πως δεν είχα τη διοίκηση της και δεν έχω στην κατοχή μου κανένα φορολογικό στοιχείο και ουδεμία πληροφορία έχω να σας δώσω με τα υπόλοιπα θέματα που δεν γνωρίζω. Είμαι φορολογικός εκπρόσωπος της μετόχου και προσπαθήσαμε να συγκροτηθεί Διοικητικό Συμβούλιο, όμως δεν κατέστη εφικτό και η ακέφαλη έκλεισε. Στη διάθεσή σας για οποιαδήποτε διευκρίνιση».

Τελικά, οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις κοινοποιήθηκαν και στον προσφεύγοντα, λόγω της ιδιότητάς του ως φορολογικός εκπρόσωπος της αλλοδαπής εταιρείας, η οποία τύγγχανε μέτοχος κατά ποσοστό 35,75% της εταιρείας με την επωνυμία

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, στο σώμα των οποίων αναγράφεται ως αλληλεγγύως υπεύθυνο πρόσωπο η αλλοδαπή εταιρεία (της οποίας τυγγχάνει φορολογικός εκπρόσωπος), προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1^{ος} λόγος: Εσφαλμένη ερμηνεία και πλημμελής εφαρμογή των διατάξεων του άρθ. 50 Κ.Φ.Δ. και εσφαλμένη ουσιαστική εκτίμηση των πραγματικών περιστατικών από τη φορολογική αρχή, καθόσον δεν στοιχειοθετείται προσωπική και αλληλέγγυα ευθύνη του για τις φορολογικές οφειλές της εταιρείας

2^{ος} λόγος: Οι προσβαλλόμενες πράξεις τυγγχάνουν αναίτιολόγητες, κατά το μέρος με το οποίο περιλαμβάνουν αυτόν μεταξύ των αλληλεγγύως ευθυνόμενων με την εταιρεία προσώπων.

3^{ος} λόγος: Το δικαίωμα της ελεγκτικής αρχής για έκδοση και κοινοποίηση της προσβαλλόμενης πράξης οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. και επιβολής προστίμου για το φορολογικό έτος 2017 έχει παραγραφεί.

Επειδή με την Ε. 2128/2020 Εγκύκλιο του Διοικητή της ΑΑΔΕ, με την οποία κοινοποιήθηκε η υπ' αριθμόν 498/2020 Απόφαση του Συμβουλίου της Επικρατείας, διευκρινίστηκε μεταξύ άλλων ότι «Τέλος, επισημαίνεται ότι με την υπ' αριθμ. Πράξη της Επιτροπής του άρθρου 1 παρ. 1 του ν. 3900/2010, εισήχθη στο ΣτΕ εκκρεμής στο Διοικητικό Πρωτοδικείο Αθηνών προσφυγή, με τη διαδικασία της «πρότυπης δίκης» (ζήτημα γενικότερου ενδιαφέροντος που έχει συνέπειες για ευρύτερο κύκλο προσώπων), προκειμένου να κριθεί εάν «με την προσφυγή μπορεί να προβληθούν αποκλειστικά λόγοι περί ελλείψεως των κατά νόμον προβλεπόμενων προϋποθέσεων γένεσης της αλληλέγγυας ευθύνης του προσφεύγοντος, χωρίς να αμφισβητείται η νομιμότητα της εκδοθείσης σε βάρος του νομικού προσώπου καταλογιστικής πράξης, ή αν, αντιθέτως, μπορούν να προβάλλονται και λόγοι αναγόμενοι στη νομιμότητα της οικείας καταλογιστικής πράξης και της εν γένει φορολογικής υποχρέωσης του νομικού προσώπου».

Κατά συνέπεια, μέχρι να επιλυθεί το σχετικό ζήτημα οριστικά από το ΣΤΕ, η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών δύναται να εξετάζει μόνο λόγους περί ελλείψεως των κατά νόμον προβλεπόμενων προϋποθέσεων γένεσης της αλληλέγγυας ευθύνης του προσφεύγοντος, ενώ, εφόσον με την ενδικοφανή προσφυγή προβάλλονται λόγοι αναγόμενοι στην νομιμότητα της οικείας καταλογιστικής πράξης και της εν γένει φορολογικής υποχρέωσης του νομικού προσώπου, ο προσφεύγων δύναται να υποβάλει αίτηση ενώπιον του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, για αναστολή της προθεσμίας των εκατόν είκοσι (120) ημερών για έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής, σύμφωνα με την παρ. 5 του άρθρου 63 Κ.Φ.Δ., όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 71 παρ.1 ν.4587/2018 (ΦΕΚ Α' 218), καθώς και τη διευκρινιστική με αριθμό Ε.2010/11-01-2019 Εγκύκλιο του Διοικητή της ΑΑΔΕ».

Επειδή το Συμβούλιο της Επικρατείας επανήλθε αναφορικά με το ανωτέρω ζήτημα (ΣΤΕ 2816/2020), αποφαινόμενο ότι με την προσφυγή που ασκούν οι προσωπικώς και αλληλεγγύως ευθυνόμενοι κατά πράξεων που εκδίδονται σε βάρος των νομικών προσώπων, μπορούν να προβάλλονται αφενός μεν λόγοι, με τους οποίους αμφισβητείται η συνδρομή των κατά νόμον προϋποθέσεων γένεσης της προσωπικής και αλληλέγγυας ευθύνης τους, αφετέρου δε λόγοι, αναγόμενοι στη νομιμότητα της οικείας καταλογιστικής πράξης ή της εν γένει φορολογικής οφειλής του κυρίως υπόχρεου νομικού προσώπου, όπως είναι κατεξοχήν οι λόγοι περί παραγραφής των σχετικών φορολογικών αξιώσεων. Για το παραδεκτό της προβολής λόγων περί ελλείψεως των κατά νόμον προϋποθέσεων της αλληλέγγυας ευθύνης δεν απαιτείται να προβάλλονται, σωρευτικώς, και λόγοι, με τους οποίους αμφισβητείται η νομιμότητα της καταλογιστικής πράξης ή της εν γένει φορολογικής υποχρέωσης του νομικού προσώπου. Τούτο ισχύει και αντιστρόφως.

Επειδή προκύπτει πως η ανωτέρω απόφαση του ΣΤΕ αφορά μόνο σε περιπτώσεις όπου οι προσφεύγοντες έχουν κριθεί προσωπικώς και αλληλεγγύως υπεύθυνοι για τις φορολογικές οφειλές των νομικών προσώπων.

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, δεν είναι ο προσφεύγων που έχει κριθεί από τον έλεγχο ως αλληλεγγύως υπεύθυνος για τις σχετικές οφειλές, αλλά η αλλοδαπή εταιρεία, της οποίας τυγχάνει φορολογικός εκπρόσωπος. Αυτός ήταν και ο λόγος που κοινοποιήθηκαν σε αυτόν οι προσβαλλόμενες πράξεις.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 50 του Κ.Φ.Δ.:

«1. Τα πρόσωπα που είναι εκτελεστικοί πρόεδροι, διευθυντές, γενικοί διευθυντές, διαχειριστές, διευθύνοντες σύμβουλοι, εντεταλμένοι στη διοίκηση και εκκαθαριστές των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων, καθώς και τα πρόσωπα που ασκούν εν τοις πράγμασι τη διαχείριση ή διοίκηση νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, ευθύνονται προσωπικά και αλληλέγγυα για την πληρωμή του φόρου εισοδήματος, παρακρατούμενου φόρου, κάθε επιρριπτόμενου φόρου, Φ.Π.Α. και του ΕΝ.Φ.Ι.Α., που οφείλονται από αυτά τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες, ανεξάρτητα από τον χρόνο βεβαίωσής τους, ως και για τους τόκους, πρόστιμα, προσαυξήσεις και οποιεσδήποτε διοικητικές χρηματικές κυρώσεις επιβάλλονται επ' αυτών, εφόσον συντρέχουν σωρευτικά οι κατωτέρω προϋποθέσεις:

α) τα ανωτέρω πρόσωπα είχαν μια από τις ανωτέρω ιδιότητες είτε κατά τη διάρκεια λειτουργίας του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας είτε κατά τον χρόνο λύσης, διάλυσης ή συγχώνευσής τους είτε κατά τη διάρκεια της εκκαθάρισής τους,

β) οι οφειλές κατέστησαν ληξιπρόθεσμες κατά τη διάρκεια της θητείας τους υπό κάποια εκ των ανωτέρω ιδιοτήτων με την επιφύλαξη των επόμενων εδαφίων.

Αν οι οφειλές διαπιστώνονται μετά από έλεγχο, ως αλληλεγγύως υπεύθυνα πρόσωπα κατά την έννοια της παρούσας παραγράφου νοούνται μόνο τα πρόσωπα στα οποία συνέτρεχαν οι προϋποθέσεις των περ. α' και γ' κατά το φορολογικό έτος ή την περίοδο στην οποία ανάγονται οι οφειλές αυτές. Σε περίπτωση που οι φορολογικές οφειλές της παρούσας παραγράφου έχουν υπαχθεί σε ρύθμιση, η αλληλέγγυα ευθύνη βαρύνει και τα πρόσωπα στα οποία συνέτρεχαν οι προϋποθέσεις των περ. α' και γ' κατά τον χρόνο που κάθε δόση της ρύθμισης κατέστη ληξιπρόθεσμη ή η ρύθμιση απωλέσθηκε. Για τα ποσά των τόκων, των προσαυξήσεων, των προστίμων και των λοιπών χρηματικών κυρώσεων, η αλληλέγγυα ευθύνη βαρύνει τα πρόσωπα που είναι αλληλεγγύως υπεύθυνα για την κύρια οφειλή επί της οποίας υπολογίζονται και επιβάλλονται τα ποσά αυτά,

γ) οι εν λόγω οφειλές δεν καταβλήθηκαν ή δεν αποδόθηκαν στο Δημόσιο από υπαιτιότητα των ανωτέρω προσώπων. Το βάρος απόδειξης για τη μη ύπαρξη υπαιτιότητας φέρουν τα πρόσωπα της παρούσας παραγράφου. Με κοινή απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και του Διοικητή δύνανται να ορίζονται ενδεικτικά περιπτώσεις έλλειψης υπαιτιότητας.

2. Στα νομικά πρόσωπα που συγχωνεύονται, ευθύνεται αλληλεγγύως με τα πρόσωπα της παρ. 1 για την πληρωμή των οφειλόμενων φόρου εισοδήματος, παρακρατούμενου φόρου, κάθε επιρριπτόμενου φόρου, Φ.Π.Α. και του ΕΝ.Φ.Ι.Α. και των επ' αυτών τόκων, προστίμων, προσαυξήσεων και οποιωνδήποτε χρηματικών κυρώσεων του διαλυόμενου νομικού προσώπου και εκείνο που το απορρόφησε ή το νέο νομικό πρόσωπο που συστήθηκε, ανεξάρτητα από τον χρόνο βεβαίωσής τους.

3. Οι τελευταίοι κύριοι ή ψилоί κύριοι ή επικαρπωτές ή επιφανειούχοι των ακινήτων ευθύνονται σε ολόκληρο μαζί με τους υπόχρεους για την πληρωμή του ΕΝ.Φ.Ι.Α. που βαρύνει το δικαίωμα που απέκτησαν, εκτός εάν αυτό αποκτήθηκε από επαχθή αιτία. Τα πρόσωπα αυτά έχουν δικαίωμα να προσφύγουν στη διαδικασία του άρθρου 63 εντός εξήντα (60) ημερών από την κοινοποίηση με συστημένη επιστολή της οικείας πράξης της Φορολογικής Διοίκησης.

4. Πρόσωπα ευθυνόμενα για την καταβολή φόρου εκ μέρους του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας σύμφωνα με το παρόν άρθρο δύνανται να ασκήσουν έναντι της Φορολογικής Διοίκησης, παράλληλα με το νομικό πρόσωπο ή τη νομική οντότητα, οποιοδήποτε δικαίωμα θα είχε στη διάθεσή του το νομικό πρόσωπο ή η νομική οντότητα.

5. Από τις ανωτέρω διατάξεις εξαιρούνται οι αρχηγοί των διπλωματικών αποστολών και των προξενικών αρχών για τα χρέη του διαπιστευόντος ή αποστέλλοντος κράτους αντίστοιχα».

Επειδή η ανωτέρω διάταξη, τόσο με τη σημερινή της μορφή, όσο και με τις διαχρονικά ισχύσασες (άρθρο 50 Κ.Φ.Δ. πριν την τροποποίησή του με τον Ν. 4646/2019 και άρθρο 115 Ν. 2238/1994), προβλέπει αλληλέγγυα ευθύνη αποκλειστικά σε φυσικά πρόσωπα και επουδενί σε νομικά.

Επειδή συνεπώς, **δε στοιχειοθετείται αλληλέγγυα ευθύνη** για την αλλοδαπή εταιρεία η οποία τύγγανε μέτοχος κατά ποσοστό 35,75% της εταιρείας με την επωνυμία

Επειδή με βάση τα ανωτέρω, η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή που υποβλήθηκε από τον προσφεύγοντα, ο οποίος τυγγάνει φορολογικός εκπρόσωπος στην Ελλάδα της ανωτέρω αλλοδαπής εταιρείας, για την οποία **δε στοιχειοθετείται αλληλέγγυα ευθύνη** για τις οφειλές της ελεγχθείσας εταιρείας με την επωνυμία **απαράδέκτως και αλυσιτελώς προβάλλεται.**

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, ως **απαράδεκτης**.

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ακριβές Αντίγραφο

**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.