



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 16/05/2024

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 1486

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312351

Email : 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 ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)».

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 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. 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 20/01/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «..... ΟΕ», με ΑΦΜ, που εδρεύει στον Δήμο, πλατεία αρ. κατά των υπ' αριθμ.:

-/2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2017, του προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής,
-/2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΠΑ/ Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/12/2017, του προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής,
-/2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθ. 54 του ν.4987/2022, φορολογικού έτους 2017, του προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής,

και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Την έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία 20/01/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «..... ΟΕ», με ΑΦΜ, 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 την υπ' αριθμ./2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2017, του προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, μειώθηκε η δηλωθείσα ζημία από το ποσό των 192.872,07€ στο ποσό των 89.551,71€, ήτοι μειώθηκε κατά 103.320,36€.

Με την υπ' αριθμ./2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/12/2017, του προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, μειώθηκε το πιστωτικό υπόλοιπο από το ποσό των 27.209,54€ στο ποσό των 6.642,97€, ήτοι μειώθηκε κατά 20.566,57€.

Με την υπ' αριθμ./2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ν.4987/2022, φορολογικού έτους 2017, του προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ίσο με δύο χιλιάδες πεντακόσια ευρώ (2.500,00€) επειδή διαπιστώθηκε ότι υπέπεσε στην κάτωθι παράβαση:

Δε συμμορφώθηκε με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις της ήτοι δεν διαφύλαξε τα τηρηθέντα λογιστικά αρχεία (βιβλία ή/και στοιχεία), τους φορολογικούς ηλεκτρονικούς μηχανισμούς και τις φορολογικές μνήμες, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 7 των Ε.Λ.Π. και του άρθρου 13 παρ.2 του ΚΦΔ. Η επιβολή του προστίμου αυτού προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1περ. η' και παρ. 2 περ. ε' .

Ιστορικό

Με τις αριθ./2-11-2023 και/7-11-2023 εντολές του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, διενεργήθηκαν μερικοί έλεγχοι στα λογιστικά αρχεία της προσφεύγουσας εταιρείας προκειμένου να διαπιστωθεί η ορθή εφαρμογή των διατάξεων των ν.2859/00, ν.4172/2013 και ν.4308/2014 αντίστοιχα για το φορολογικό έτος 2017. Η προσφεύγουσα εταιρεία έκανε έναρξη εργασιών την 25-7-2012 με δηλωθείσα κύρια δραστηριότητα το λιανικό εμπόριο με έμφαση στο και δηλωθείσα έδρα επί της οδού

Η προσφεύγουσα εταιρεία είχε καταθέσει στην αρμόδια ΔΟΥ ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ την με αρ. πρωτ./27-10-2020 αίτηση επιστροφής Φ.Π.Α.. Για την ολοκλήρωση της ως άνω επιστροφής, κατόπιν της σχετικής διαδικασίας η σχετική υπόθεση χαρακτηρίστηκε ως επιστροφή κατόπιν ελέγχου και εκκίνησε από την ΔΟΥ ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ η διαδικασία έκδοσης της σχετικής εντολής. Παράλληλα όμως, η προσφεύγουσα εταιρεία κατέθεσε την με αρ. πρωτ./27-11-2020 αίτηση στην ΔΟΥ ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ με την οποία ανακαλούσε το παραπάνω αίτημα για την επιστροφή του Φ.Π.Α. Κατά συνέπεια, σύμφωνα με τις διατάξεις της Α.1104/2020 και των οδηγιών που δόθηκαν με την Αρ. πρωτ. Ο ΔΕΛ Β/16-07-2019 ΕΞ 2019 «... Στην περίπτωση ανάκλησης της αίτησης επιστροφής πιστωτικού υπολοίπου Φ.Π.Α. που έχει επιλεγεί για έλεγχο, διενεργείται υποχρεωτικά μερικός έλεγχος ΦΠΑ εφαρμοζόμενων

των κείμενων διατάξεων». Κατόπιν των ανωτέρω, και κατά συνέπεια της μεταφοράς της ελεγκτικής αρμοδιότητας και της σχετικής υπόθεσης στο 2ο ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, ο Προϊστάμενος του 2ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής εξέδωσε την με αριθμό/16-06-2023 εντολή μερικού ελέγχου ΦΠΑ για την περίοδο 01/01/2017 – 31/12/2020. Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε με βάση την παραπάνω εντολή προέκυψαν διαφορές, οι οποίες κρίθηκε ότι επηρεάζουν και την φορολογία εισοδήματος. Κατά συνέπεια, εκδόθηκε η εντολή με αριθμό/07-11-2023 με αντικείμενο τη φορολογία εισοδήματος για την ελεγχόμενη χρήση 01/01/2017 – 31/12/2017. Επιπλέον, σημειώνεται ότι ως προς την φορολογία ΦΠΑ η με αρ./02-11-2023 εντολή φορολογικού ελέγχου εκδόθηκε σε συνέχεια της αρχικής εντολής με αριθμό/16-06-2023 και λόγω τροποποίησης της (αλλαγή ελεγχόμενης περιόδου και συγκεκριμένα 01/01/2017-31/12/2017). Για το υπόλοιπο αρχικό ελεγχόμενο διάστημα 01/01/2018-31/12/2020 εκδόθηκε η με αριθμό/07-11-2023.

Από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα εταιρεία δε διαφύλαξε το σύνολο των λογιστικών αρχείων που απαιτούνταν σύμφωνα με το συνδυασμό των διατάξεων των άρθρων 7, 12, 37, 40 & 44 του ν. 4308/2014, όπως ήταν σε ισχύ κατά τη θέση σε ισχύ του παραπάνω νόμου στις 01/01/2015 αλλά και κατά την ελεγχόμενη περίοδο 01/01/2017 -31/12/2017 και ως εκ τούτου κρίθηκε από τον έλεγχο ότι πληρούνται οι προϋποθέσεις του άρθρου 28 παρ 1 του ν 4172/2013 για τον Προσδιορισμό του εισοδήματος της προσφεύγουσας με βάση κάθε διαθέσιμο στοιχείο ή έμμεσες μεθόδους, σύμφωνα με τις οδηγίες που δόθηκαν σχετικά με την Ε.2015/2020. Ως εκ τούτου κατόπιν της με αρ. πρωτ. 2ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ/02-11-2023 εισήγησης του αρμόδιου ελεγκτή αποφασίστηκε από τον Προϊστάμενο του 2ου ΕΛ.ΚΕ Αττικής και εφαρμόστηκε η έμμεση τεχνική της αρχής αναλογιών για τον προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης με την αξιοποίηση των διαθέσιμων δεδομένων - πληροφοριών. Τα δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα για το φορολογικό έτος 2017 ήταν ύψους 793.665,81€ και από τον έλεγχο του 2ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής με την εφαρμογή της έμμεσης τεχνικής της αρχής των αναλογιών προσδιορίστηκαν στο ποσό των 896.986,17€, ήτοι αυξήθηκαν κατά 103.320,36€. Ως προς τη φορολογία Φ.Π.Α. για τον επιμερισμό της διαφοράς του ελέγχου στην αξία των φορολογητέων εκροών ανά συντελεστή ΦΠΑ ύψους 103.320,36€ χρησιμοποιήθηκε η αναλογία των αγορών που πραγματοποίησε η προσφεύγουσα εταιρεία ανά συντελεστή, σύμφωνα με το βιβλίο εξόδων χρήσης 2017 που προσκόμισε στον έλεγχο, ήτοι 62,94% με συντελεστή 24%, 36,93% με συντελεστή 13% και 0,13% με μηδενικό συντελεστή. Συνεπώς το αποτέλεσμα και το πιστωτικό υπόλοιπο ΦΠΑ προσδιορίστηκαν από τον έλεγχο ως κάτωθι:

Ανάλυση	Δήλωση (1)	Έλεγχος (2)	Διαφορά (2-1)
Ακαθάριστα έσοδα	793.665,81	896.986,17	103.320,36
(Μείον) Κόστος Πωλήσεων	-794.989,07	-794.989,07	0,00
(Μείον) Έξοδα διοικητικής λειτουργίας και διάθεσης	-63.153,69	-63.153,69	0,00
Κέρδη φορολογικού έτους		38.843,41	38.843,41
Ζημιά φορολογικού έτους	-64.476,95		64.476,95
Ζημιά παρελθουσών χρήσεων	-128.395,12	-128.395,12	0,00
Ζημιά μετά τη φορολογική αναμόρφωση	192.872,07	-89.551,71	103.320,36

Ανάλυση	Δήλωση (1)	Έλεγχος (2)	Διαφορά (2-1)
Αξία φορολογητέων εκροών	791.796,81	894.976,58	103.179,77
Αξία φορολογητέων εισροών	817.413,14	817.413,14	
Φόρος εκροών	158.712,21	179.278,78	20.566,57
Υπόλοιπο φόρου εισροών	185.921,75	185.921,75	
Πιστωτικό Υπόλοιπο	27.209,54	6.642,97	20.566,57

Η προσφεύγουσα με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, να μην επιβληθεί κανενός είδους και για κανένα λόγο και αιτία οποιοδήποτε ποσό προστίμου, φόρου εισοδήματος, ΦΠΑ, να μην συνεχιστεί οποιαδήποτε

διαδικασία σε βάρος της ίδιας και να τεθεί η υπόθεση στο αρχείο προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1) Δεν της κοινοποιήθηκαν οι με αρ./02-11-2023 και/7-11-2023 εντολές. Επιπλέον, στο πλαίσιο των εν λόγω ελέγχων δεν της κοινοποιήθηκαν προσκλήσεις προσκόμισης στοιχείων.

2) Αναρμοδίως εκδόθηκαν από το 2^ο ΕΛ.ΚΕ. Αττικής Σημειώματα Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.) και προσωρινοί διορθωτικοί προσδιορισμοί ΦΠΑ και εισοδήματος.

3) Δεν χωρεί σε καμία περίπτωση προσδιορισμός του εισοδήματος και του ΦΠΑ με κάθε διαθέσιμο στοιχείο και με έμμεσες τεχνικές μεθόδους ελέγχου. Η Α.1008/2020 εξεδόθη την 27-01-2020 και συνεπώς δεν μπορεί να εφαρμοστεί η παρ. 1 του ν.4174/2013 για την χρήση 01/01/2017-31/12/2017. Τα ίδια ισχύουν και για την Ε.2015/2020.

4) Προσκομίστηκαν στον έλεγχο τα αρχεία των Φ.Η.Μ.. Ο έλεγχος είχε στη διάθεση του 3 κατηγορίες αρχείων και συγκεκριμένα τα e.txt, d.txt και s.txt, καθώς τα αρχεία s.txt που παραδόθηκαν στον έλεγχο περιλαμβάνουν και τα αρχεία e.txt και d.txt.

5) Για τους ελέγχους με εντολές μηνός Νοεμβρίου του 2023 δεν της ζητήθηκε να προσκομίσει στον έλεγχο τα παραστατικά αγорών και δαπανών. Μόνο στο πλαίσιο της εντολής του Ιουνίου του 2023 έλαβε πρόσκληση και αμέσως προσκομίστηκε ότι ζητήθηκε. Επιπλέον, σε απάντηση του σημειώματος διαπιστώσεων ελέγχου προσκόμισε το σύνολο των εξόδων και δαπανών για τον μήνα Δεκέμβριο του 2017.

6) Της στερήθηκε το δικαίωμα της προηγούμενης ακρόασης.

7) Οι ακυρώσεις των παραστατικών είναι σύννομες.

8) Η αιτιολόγηση του ελέγχου δεν πληροί σε καμία περίπτωση τα οριζόμενα στο άρθρο 64 του Ν. 4174/2013 όπου απαιτεί ως υποχρέωση της φορολογικής διοίκησης την παροχή σαφούς, ειδικής και επαρκούς αιτιολογίας.

9) Επικουρικός Ισχυρισμός. Δεν ευθύνεται για τη μη προσκόμιση των αρχείων της ταμειακής μηχανής. Απώλεια των λοιπών αρχείων txt λόγω ανωτέρας βίας που αφορά τον ηλεκτρονικό υπολογιστή καθώς κόλλησε η μητρική πλακέτα και δεν μπορούσαν να ανασυρθούν τα αρχεία.

10) Επικουρικός Ισχυρισμός. Ο έλεγχος δεν μπορεί να γίνει επί τη βάσει άλλων δήθεν ομοειδών επιχειρήσεων που λόγω φορολογικού απορρήτου δεν δύναται να ελεγχθούν τα στοιχεία αυτών που αναφέρονται στις οικείες εκθέσεις ελέγχου. Αν επιτραπεί ένα τέτοιου είδους κριτήριο, η φορολογική αρχή, χωρίς ο διοικούμενος να μπορεί να το ελέγξει και ανταποδείξει, θα επιλέγει μονομερώς και θα αναφέρει μόνον τις επιχειρήσεις με μεγάλη κερδοφορία, παραλείποντας εσκεμμένα τις ζημιογόνες που μπορεί να είναι και περισσότερες, με μόνον σκοπό να βλάψει την ελεγχόμενη επιχείρηση. Δεν της κοινοποιήθηκαν τα στοιχεία των ομοειδών επιχειρήσεων.

11) Δεν λήφθηκαν υπόψη από τον έλεγχο οι από 30/11/2023 έγγραφες απόψεις της και στις οικείες εκθέσεις ελέγχου δεν περιέχεται ειδική αιτιολόγηση ως προς την απόρριψη των εγγραφών αυτών απόψεων.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 63 «Ειδική διοικητική διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή» του ν.4987/2022 ορίζεται ότι:

«1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την ημερομηνία κοινοποίησης

της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του τρίτου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1η έως 31η Αυγούστου. Η προθεσμία του τρίτου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού. Η υποχρέωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής δεν ισχύει στις περιπτώσεις των διαφορών που υπάγονται στην αρμοδιότητα του Προέδρου Πρωτοδικών του Διοικητικού Πρωτοδικείου, σύμφωνα με την περ. δ' της παρ. 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 70 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας:

«1. Είναι απαράδεκτη η άσκηση δεύτερης προσφυγής από τον ίδιο προσφεύγοντα κατά της αυτής πράξης ή παράλειψης. Κατ' εξαίρεση, επιτρέπεται η άσκηση δεύτερης προσφυγής όταν η πρώτη έχει απορριφθεί τελεσιδικώς για λόγους τυπικούς, εκτός από την περίπτωση της απόρριψης αυτής ως εκπρόθεσμης ...»

Επειδή η προσφεύγουσα εταιρεία, με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή στρέφεται κατά:

- της υπ' αριθμ./2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος/ Πράξη Επιβολής Προστίμου, φορολογικού έτους 2017, του προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής,
- της υπ' αριθμ./2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου, φορολογικής περιόδου 01/01/2017-31/12/2017, του προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής,
- της υπ' αριθμ./2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ν.4987/2022, φορολογικού έτους 2017, του προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

Επειδή κατά των ως άνω πράξεων η προσφεύγουσα έχει καταθέσει και την υπ' αριθ./20-01-2024 ενδικοφανή προσφυγή, στην οποία προβλήθηκε ένας επιπλέον ισχυρισμός σε σχέση με αυτούς που προβλήθηκαν με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, επί της οποίας εκδόθηκε η υπ' αριθ./16-05-2024 απορριπτική απόφαση του Προϊσταμένου της ΔΕΔ, καθώς οι ισχυρισμοί της δεν έγιναν δεκτοί.

Κατόπιν των ανωτέρω, η υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αποτελεί δεύτερη προσφυγή κατά των ίδιων πράξεων και για το λόγο αυτό απορρίπτεται ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 20-01-2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «..... ΟΕ», με ΑΦΜ, ως **απαράδεκτης**.

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

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