



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 26/06/2024

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

Αριθμός απόφασης: 1930

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 104 40 – Αθήνα
Τηλέφωνο : 213 1604553
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

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 1069/4-3-2014 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.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **04/03/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία, ΑΦΜ, με έδρα **ΑΤΤΙΚΗΣ**, οδός κατά της υπ' αριθμ./2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ φορολογικής περιόδου 01/01/2023-31/05/2023.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την οικεία Έκθεση Ελέγχου.

6. Τις απόψεις του 3ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 04/03/2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία ΑΦΜ, η οποία υπεβλήθη **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:

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με την υπ' αριθμ. /2024 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, φορολογικής περιόδου 01/01/2023-31/05/2023, μηδενίστηκε το υπόλοιπο φόρου προς επιστροφή ποσού **37.395,73 €** που είχε δηλώσει ως επιστρεπτέο η προσφεύγουσα και προσαυξήθηκε ισόποσα το υπόλοιπο φόρου για έκπτωση. Η ως άνω πράξη εδράζεται επί της από 30/01/2024 Έκθεσης Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου Επιστροφής Φ.Π.Α. του 3ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ, η οποία εκδόθηκε δυνάμει της υπ' αριθμ. /17-07-2023 εντολής ελέγχου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ.

Σύμφωνα με την ως άνω Έκθεση Ελέγχου, η εντολή ελέγχου εκδόθηκε δυνάμει της υπ' αριθμόν /29-06-2023 Αίτησης για επιστροφή Φ.Π.Α. που υπέβαλε η προσφεύγουσα ενώπιον της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, με την οποία η προσφεύγουσα αιτήθηκε ως επιστροφή Φ.Π.Α. το ποσό των **37.395,73 €** (μέρος του πιστωτικού υπολοίπου της δήλωσης Φ.Π.Α. περιόδου Μαΐου 2023).

Ο έλεγχος του 3ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ (όπου μεταφέρθηκε η ελεγκτική αρμοδιότητα από τη Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ με την υπ' αριθμόν Δ. ΟΡΓ. Α ΕΞ 2022/22-07-2022 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ), ελέγχοντας τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας, διαπίστωσε ότι αιτία δημιουργίας του ανωτέρω πιστωτικού υπολοίπου ήταν η πραγματοποίηση εξόδων-δαπανών (φορολογητέων εισροών) από την ημερομηνία ίδρυσής της (Νοέμβριος 2019) έως και την ημερομηνία υποβολής της αίτησης επιστροφής (δαπάνες για μελέτες αξιολόγησης επενδυτικών σταδίων, περιβαλλοντικών επιπτώσεων, διοικητικές υπηρεσίες που τιμολογεί η μητρική εταιρεία προς την προσφεύγουσα κλπ.), σε συνδυασμό με την ανυπαρξία εσόδων (φορολογητέων εκροών), λόγω του ότι βρίσκεται ακόμη σε πρώιμο στάδιο ανάπτυξης και προπαρασκευής των παραγωγικών δομών της και δεν έχει ολοκληρώσει ακόμη κάποιο Φ/Σ προς εκμετάλλευση.

Ο έλεγχος έκρινε ότι η προσφεύγουσα έχει μεν το δικαίωμα να εκπέσει τον αναλογούντα Φ.Π.Α. εισροών, αλλά ότι **υποχρεούται** να τον μεταφέρει προς συμψηφισμό σε επόμενες φορολογικές περιόδους μέχρι την παρέλευση της νόμιμης περιόδου περί παραγραφής και όχι να αιτηθεί την επιστροφή του άμεσα.

Ο έλεγχος βάσισε την κρίση του στο γεγονός ότι προς το παρόν η έναρξη παραγωγικής λειτουργίας δεν είναι δεδομένη, καθότι εκκρεμεί η απάντηση του επί του υπ' αριθμόν /13-08-2023 αιτήματος, σχετικά με τη δυνατότητα σύνδεσης στο δίκτυο του νέου έργου. Παράλληλα, ο έλεγχος εστίασε στο γεγονός ότι η προσφεύγουσα δεν έχει δημιουργήσει ακόμη έννομη σχέση με συγκεκριμένο ακίνητο όπου και θα κατασκευαστεί το επενδυτικό πάγιο της, επικαλούμενος τη διάταξη του άρθ. 33, παρ. 4 του Ν. 2859/2000 και την Ο. 3024/2023 Οδηγία του Διοικητή της ΑΑΔΕ περί επιστροφής Φ.Π.Α.. Ως προς το εν λόγω ζήτημα, από την Έκθεση Ελέγχου προκύπτει ότι η προσφεύγουσα προσκόμισε στον έλεγχο το από 09/08/2021 ιδιωτικό συμφωνητικό που έχει συνάψει με ιδιοκτήτες αγροκτήματος στη θέση «..... συνολικού εμβαδού 6.288,40 € στρεμμάτων, βάσει του οποίου διασφαλίζει εύλογο χρόνο αποκλειστικότητας προκειμένου να διερευνήσει την καταλληλότητα του ακινήτου σχετικά με την εγκατάσταση και λειτουργία Φ/Β πάρκου, ενώ τα συμβαλλόμενα μέρη θα προβούν σε

κατάρτιση συμβολαιογραφικού προσυμφώνου μίσθωσης, μόνο εφόσον η προσφεύγουσα κρίνει ότι η επένδυση στο ακίνητο-αγρόκτημα είναι εφικτή, αποδοτική και άμεσα υλοποιήσιμη.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τον κάτωθι ισχυρισμό:

Εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 30, 32 και 34 του Κώδικα Φ.Π.Α. σχετικά με το δικαίωμα έκπτωσης και επιστροφής πιστωτικού υπολοίπου Φ.Π.Α., καθώς η εταιρεία μας έχει δικαίωμα επιστροφής του αιτηθέντος πιστωτικού υπολοίπου Φ.Π.Α., παρά το γεγονός ότι δεν έχει λάβει ακόμα οριστική άδεια λειτουργίας και δεν έχει πραγματοποιήσει φορολογητέες εκροές, ούτε έχει έννομη σχέση με ακίνητο στο οποίο θα πραγματοποιηθεί η επένδυση.

Επειδή οι διατάξεις των άρθρων 32, παρ. 3 και 34, παρ. 1 του Ν. 2859/2000, πριν την τροποποίησή τους με το άρθρο 1 του Ν. 4281/2014, είχαν ως εξής:

- Άρθρο 32, παρ. 3: «Όταν το ποσό της έκπτωσης είναι μεγαλύτερο από τον οφειλόμενο φόρο στην ίδια περίοδο, η επιπλέον διαφορά μεταφέρεται για έκπτωση σε επόμενη περίοδο, με την επιφύλαξη των περί παραγραφής διατάξεων. **Κατ' εξαίρεση, η διαφορά αυτή επιστρέφεται, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34»**
 - Άρθρο 34, παρ. 1: Με την επιφύλαξη των σχετικών με την παραγραφή διατάξεων ο φόρος επιστρέφεται εφόσον:
 - α) καταβλήθηκε στο Δημόσιο εξ αρχής αχρεώστητα ή
 - β) το αχρεώστητο προκύπτει από επιγενόμενο λόγο στις κάτωθι περιπτώσεις:
 - i) **είναι αδύνατο να μεταφερθεί για έκπτωση σε επόμενη διαχειριστική περίοδο ή σε περίπτωση μεταφοράς του για έκπτωση, η έκπτωση αυτή δεν κατέστη δυνατή ή**
 - ii) αφορά πράξεις, που προβλέπουν οι διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 30, καθώς και πράξεις για τις οποίες με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών προβλέπεται αναστολή καταβολής του φόρου ή οφείλεται σε διαφορά συντελεστών εκροών- εισροών ή
 - iii) **αφορά αγαθά επένδυσης, που προβλέπουν οι διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 33.**
- Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών μπορεί να ορίζεται ότι, προκειμένου για αγαθά επένδυσης ορισμένων βιομηχανικών και βιοτεχνικών επιχειρήσεων, αντί έκπτωσης ή επιστροφής του φόρου παρέχεται δικαίωμα αναστολής της πληρωμής του ή ρυθμίζεται με άλλο τρόπο. Με τις ίδιες αποφάσεις ρυθμίζεται κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την άσκηση του δικαιώματος αυτού».

Επειδή οι διατάξεις των άρθρων 32, παρ. 3 και 34, παρ. 1 του Ν. 2859/2000, μετά την τροποποίησή τους με το άρθρο 1 του Ν. 4281/2014, έχουν ως εξής:

- Άρθρο 32, παρ. 3: «Όταν το ποσό της έκπτωσης είναι μεγαλύτερο από τον οφειλόμενο φόρο στην ίδια περίοδο, η επιπλέον διαφορά μεταφέρεται για έκπτωση σε επόμενη περίοδο ή **επιστρέφεται, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34, με την επιφύλαξη των περί παραγραφής διατάξεων»**
- Άρθρο 34, παρ. 1: Με την επιφύλαξη των σχετικών με την παραγραφή διατάξεων ο φόρος επιστρέφεται εφόσον:
 - α) καταβλήθηκε στο Δημόσιο εξ αρχής αχρεώστητα ή
 - β) το αχρεώστητο προκύπτει από επιγενόμενο λόγο στις κάτωθι περιπτώσεις:
 - i) **προκύπτει ως πιστωτικό υπόλοιπο το οποίο δεν μεταφέρεται σε επόμενη περίοδο για έκπτωση ή σε περίπτωση μεταφοράς του η έκπτωση δεν κατέστη δυνατή ή,**

ii) αφορά πράξεις, που προβλέπουν οι διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 30, καθώς και πράξεις για τις οποίες με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών προβλέπεται αναστολή καταβολής του φόρου ή οφείλεται σε διαφορά συντελεστών εκροών- εισροών ή

iii) αφορά αγαθά επένδυσης, που προβλέπουν οι διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 33.

Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών μπορεί να ορίζεται ότι, προκειμένου για αγαθά επένδυσης ορισμένων βιομηχανικών και βιοτεχνικών επιχειρήσεων, αντί έκπτωσης ή επιστροφής του φόρου παρέχεται δικαίωμα αναστολής της πληρωμής του ή ρυθμίζεται με άλλο τρόπο. Με τις ίδιες αποφάσεις ρυθμίζεται κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την άσκηση του δικαιώματος αυτού».

Επειδή σύμφωνα με την Αιτιολογική Έκθεση του Ν. 4281/2014: «Με την προτεινόμενη διάταξη της παραγράφου 6 προβλέπεται ότι το δικαίωμα επιστροφής υφίσταται, ανεξάρτητα από την αιτία στην οποία οφείλεται η δημιουργία του πιστωτικού υπολοίπου. Με τη διάταξη αυτή ευθυγραμμίζεται πλήρως η εθνική νομοθεσία με τις διατάξεις του κοινοτικού δικαίου (οδηγία 2006/112/ΕΚ)».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 183 της Ευρωπαϊκής Οδηγίας Φ.Π.Α. (2006/112/ΕΚ) «Όταν το ποσό των εκπτώσεων υπερβαίνει τον οφειλόμενο ΦΠΑ για μία φορολογική περίοδο, τα κράτη μέλη μπορούν είτε να μεταφέρουν την επιπλέον διαφορά στην επόμενη φορολογική περίοδο είτε να προβαίνουν στην επιστροφή της με βάση τη διαδικασία που καθορίζουν».

Επειδή με βάση όλα τα ανωτέρω, συνάγεται πως από 08/08/2014 (ημερομηνία δημοσίευσης στο ΦΕΚ του Ν. 4281/2014), ο τρόπος χειρισμού του πιστωτικού υπολοίπου που προκύπτει σε μία δεδομένη φορολογική περίοδο **εναπόκειται στη διακριτική ευχέρεια του υποκειμένου στο φόρο**, δύναται δηλαδή να αποφασίσει εάν θα το μεταφέρει σε επόμενες περιόδους προς έκπτωση/συμψηφισμό με μελλοντικό Φ.Π.Α. εκροών ή θα αιτηθεί άμεσα την επιστροφή του, με την επιφύλαξη πάντα των διατάξεων περί παραγραφής.

Επειδή στην οικεία Έκθεση Ελέγχου αναφέρεται ρητά ότι η προσφεύγουσα **έχει το δικαίωμα να εκπέσει τον επίμαχο Φ.Π.Α. εισροών** (βλ. σελ. 8 & 13).

Επειδή συνεπώς, σύμφωνα με τα προεκτεθέντα, εφόσον η προσφεύγουσα έχει δικαίωμα έκπτωσης του επίμαχου Φ.Π.Α. εισροών, έχει και δικαίωμα να αιτηθεί άμεσα την επιστροφή αυτού.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 33, παρ. 4 του Ν. 2859/2000:

«Ως αγαθά επένδυσης, για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος νόμου, θεωρούνται:

α) Τα ενσώματα αγαθά, που ανήκουν κατά κυριότητα στην επιχείρηση και τίθενται από αυτή σε διαρκή εκμετάλλευση, καθώς και τα κτίσματα ή άλλου είδους κατασκευές που κατασκευάζονται από την υποκείμενη στο φόρο επιχείρηση σε ακίνητο που δεν ανήκει κατά κυριότητα σε αυτήν, αλλά έχει, βάσει οποιασδήποτε έννομης σχέσης, τη χρήση του ακινήτου αυτού. Αν κατά τη διάρκεια του πενταετούς διακανονισμού λήξει η χρήση του ακινήτου, στο οποίο κατασκευάστηκαν τα ανωτέρω κτίσματα ή άλλου είδους κατασκευές, ενεργείται εφάπαξ διακανονισμός κατά τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου 3. Στην αξία των αγαθών επένδυσης δεν περιλαμβάνονται οι δαπάνες επισκευής και συντήρησης.

Ως αγαθά επένδυσης της παρούσας περίπτωσης νοούνται και εκείνα που εκμεταλλεύονται, σύμφωνα με τον σκοπό τους, οι εταιρείες του άρθρου 2 του ν. 1665/1986 (ΦΕΚ 194 Α').

Ως αγαθά επένδυσης της παρούσας περίπτωσης νοούνται επίσης και οι δαπάνες που καταβάλλει η επιχείρηση, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο ν. 2773/1999, όπως ισχύει, για την κατασκευή μη ιδιόκτητου δικτύου σύνδεσης του σταθμού αυτοπαραγωγής ή ανεξάρτητης παραγωγής μέχρι το δίκτυο της Α.Ε..

β) τα δικαιώματα χρησιμοποίησης διπλωμάτων ευρεσιτεχνίας, σχεδίου, υποδείγματος, εμπορικού ή βιομηχανικού σήματος και άλλων παρόμοιων, εφόσον εξυπηρετούν περισσότερες από μία χρήσεις».

Επειδή ο έλεγχος επικαλέστηκε την ανωτέρω διάταξη, καθώς και την αντίστοιχη πρόβλεψη της Ο. 3024/2023 Οδηγίας του Διοικητή της ΑΑΔΕ, σχετίζοντάς την με το γεγονός ότι η προσφεύγουσα δεν έχει δημιουργήσει ακόμη έννομη σχέση με συγκεκριμένο ακίνητο όπου και θα κατασκευαστεί το επενδυτικό πάγιο της, προκειμένου να στερήσει από αυτήν το δικαίωμα επιστροφής του αιτηθέντος Φ.Π.Α. εισροών.

Επειδή ωστόσο, η ανωτέρω διάταξη ρητά αφορά στον αναλογούντα Φ.Π.Α. εισροών που σχετίζονται άμεσα με συγκεκριμένα επενδυτικά αγαθά (τα οποία δύναται να είναι και κατασκευές σε ακίνητα τρίτων με τα οποία υφίσταται έννομη σχέση).

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, όπως προκύπτει από την οικεία Έκθεση Ελέγχου, η προσφεύγουσα δεν παρουσιάζει φορολογητέες εισροές που να σχετίζονται άμεσα με συγκεκριμένο επενδυτικό αγαθό. Σχετικά αναφέρεται ότι:

- σελ. 9: «[...] τα παραπάνω τιμολόγια αφορούν υπηρεσίες σχετικές με τις προϋποθέσεις έναρξης της παραγωγικής δυνατότητας της επιχείρησης. Συγκεκριμένα αφορούν υπηρεσίες μελετών αξιολόγησης επενδυτικών σταδίων, περιβαλλοντικών επιπτώσεων, διοικητικές υπηρεσίες που τιμολογεί η μητρική εταιρεία προς την ελεγχόμενη» και
- σελ. 10: «[...] δεδομένου ότι δεν έχει αποκτήσει ενσώματα αγαθά (επενδυτικά αγαθά) που θέτει σε διαρκή εκμετάλλευση».

Επειδή συνεπώς, η προσφεύγουσα έχει διενεργήσει γενικές προπαρασκευαστικές δαπάνες, έχοντας εκδηλώσει την πρόθεση, επιβεβαιούμενη από αντικειμενικά στοιχεία, να αρχίσει, κατά τρόπο ανεξάρτητο, οικονομική δραστηριότητα (.....) και μη ορθώς ο έλεγχος απορρίπτει το αίτημά της για επιστροφή του επίμαχου Φ.Π.Α. εισροών, επικαλούμενος την ανωτέρω διάταξη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **04/03/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία **ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ**, ΑΦΜ και την ακύρωση της υπ' αριθμ. /2024 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου του 3ου ΕΛ.ΚΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ φορολογικής περιόδου 01/01/2023-31/05/2023.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Ανάλυση	Ποσά (€)
Υπόλοιπο φόρου για έκπτωση	5.339,10 (βάσει δήλωσης)
Υπόλοιπο φόρου για επιστροφή	37.395,73 (βάσει δήλωσης)

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ακριβές Αντίγραφο

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**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.