



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 02/05/2025

Αριθμός απόφασης: 727

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α7' – Επανεξέτασης

Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8 -10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσ/νικη

Τηλέφωνο : 2313332246

e mail : ded.thess@aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104 ΦΕΚ Α' 58/19-04-2024), εφεξής Κ.Φ.Δ..

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.)»

γ. Της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

δ. Την με αριθμό Α. 1165/22.11.2022 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. 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 με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....» με **ΑΦΜ**, που εκπροσωπείται νομίμως, κατά της υπ' αριθμ.οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος / πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2023 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις από 13/01/2025 έγγραφες απόψεις της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρείας «.....» 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 τη αριθ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος / πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2023 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Έδεσσας, επαναπροσδιορίστηκε το πιστωτικό ποσό για επιστροφή, σε 42.597,75€, έναντι δηλωθέντος πιστωτικού ποσού προς επιστροφή 50.618,42€.

Η ανωτέρω πράξη εκδόθηκε από τη Δ.Ο.Υ. Έδεσσας, στα πλαίσια ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν. 4172/2013 για την επιστροφή εισοδήματος φορολογικής περιόδου 01/01/2023-31/12/2023, δυνάμει της με αριθ.εντολής ελέγχου. Ειδικότερα, με την με αριθ. 1365/08-08-2024 υποβληθείσα αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων άρθρου 45 του ν. 4172/2013, προέκυψε πιστωτικό υπόλοιπο προς επιστροφή ύψους 50.618,42€. Κατόπιν των ελεγκτικών επαληθεύσεων που διενεργήθηκαν βάσει της της ΔΕΛ Β 1133271ΕΞ 2017/12-0-2017 απόφασης, διαπιστώθηκε μεταξύ άλλων, ότι αναγράφηκε στον κωδικό 462 της οικείας δήλωσης (ποσό που φορολογήθηκε κατά τις προηγούμενες χρήσεις λόγω αναμόρφωσης προβλέψεων) ποσό 36.455,43€, το οποίο αφαιρέθηκε από τα συνολικά κέρδη, ωστόσο από την επισκόπηση των δηλώσεων που υποβλήθηκαν τα προηγούμενα έτη, δεν προέκυψε αναμόρφωση προβλέψεων, δεδομένου ότι δεν έχουν συμπεριληφθεί ποσά, τόσο στην κατάσταση αναμόρφωσης και συγκεκριμένα στο πεδίο μη εκπιπτόμενες προβλέψεις, όσο και στον πίνακα Ε' των προσωρινών διαφορών, μεταξύ Φορολογικής και Λογιστικής βάσης. Ως εκ τούτου ο

έλεγχος δεν έλαβε υπόψη του το ποσό των 36.455,43€ που αναγράφηκε στον κωδικό 462 και κατ'επέκταση αναμόρφωσε τα φορολογητέα κέρδη στο ύψος των 127.807,37€, έναντι δηλωθέντων 91.351,91€, και το πιστωτικό υπόλοιπο σε 44.036,63€ έναντι δηλωθέντος 52.057,30€.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1) Το ποσό που η επιχείρηση δήλωσε στον κωδικό 462 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος (έντυπο Ν), αφορά αχρησιμοποίητες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων, όπως αποδεικνύεται από τις συνημμένες καταστάσεις με τις διαφορές λογιστικής και φορολογικής βάσης (σχετ. 5), τις δηλώσεις εισοδήματος και τα έντυπα Ε3 (σχετ. 3 και 4), τα ποσά των προβλέψεων δηλώθηκαν στις προηγούμενες χρήσεις ως διαφορά λογιστικής και φορολογικής βάσης, με αποτέλεσμα να μη συμμετέχουν στον προσδιορισμό του φορολογικού αποτελέσματος.

2) Ο υπολογισμός των προβλέψεων για αποζημιώσεις προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία, έχει λογιστική βάση, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στο προβλεπόμενα στο άρθρο 22 παρ. 13 του ν. 4308/2024 και ο τρόπος υπολογισμού της γίνεται με βάση την από 27/12/2021 οδηγία της ΕΛΤΕ και δεν έχει κανένα φορολογικό αποτέλεσμα σύμφωνα με τον κώδικα φορολογίας εισοδήματος. Κατά συνέπεια η επίκληση ποσών που μειώνουν την υπολογισθείσα πρόβλεψη των προηγούμενων χρήσεων ως έσοδα στη χρήση 2024, δεν μπορεί να συμμετέχουν στον υπολογισμό του φόρου εισοδήματος της χρήσης.

Ως προς τους ως άνω ισχυρισμούς :

Επειδή με τις διατάξεις του **άρθρου 3** του νόμου **Ν.4308/2015** (Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα) ορίζεται ότι : «1. Η οντότητα τηρεί, ως μέρος του λογιστικού συστήματός της, αρχείο κάθε συναλλαγής και γεγονότος αυτής που πραγματοποιείται στη διάρκεια της περιόδου αναφοράς, καθώς και των προκύπτοντων πάσης φύσεως εσόδων, κερδών, εξόδων, ζημιών, αγορών και πωλήσεων περιουσιακών στοιχείων, εκπτώσεων και επιστροφών, φόρων, τελών και των πάσης φύσεως εισφορών σε ασφαλιστικούς οργανισμούς. 2. Το λογιστικό σύστημα της οντότητας παρακολουθεί σε αρχείο κάθε στοιχείο του ισολογισμού, καθώς και κάθε μεταβολή αυτού.

[...]

5. Το λογιστικό σύστημα της οντότητας απαιτείται να παρακολουθεί τη λογιστική βάση των στοιχείων των εσόδων, εξόδων, περιουσιακών στοιχείων, υποχρεώσεων και καθαρής θέσης, κατά περίπτωση, με σκοπό την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων της οντότητας, σύμφωνα με τον παρόντα νόμο. Το λογιστικό σύστημα της οντότητας απαιτείται να παρακολουθεί και τη φορολογική βάση των στοιχείων των εσόδων, εξόδων, περιουσιακών στοιχείων, υποχρεώσεων και καθαρής θέσης, κατά περίπτωση, με σκοπό τη συμμόρφωση με τη φορολογική νομοθεσία και την υποβολή φορολογικών δηλώσεων.»

Επειδή με τις διατάξεις του **άρθρου 5** του νόμου **Ν.4308/2015** ορίζεται ότι : « 1. Η διοίκηση της οντότητας έχει την ευθύνη της τήρησης αξιόπιστου λογιστικού συστήματος και κατάλληλων λογιστικών αρχείων για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών, σύμφωνα με τις ρυθμίσεις του παρόντος νόμου ή, σύμφωνα με τα Δ.Π.Χ.Α., κατά περίπτωση. Το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, σε ό,τι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους για τους σκοπούς αυτού του νόμου ...

2. Για την εκπλήρωση της υποχρέωσης της παραγράφου 1, τα λογιστικά αρχεία:

α) Τηρούνται με τάξη, πληρότητα και ορθότητα ως προς τον εντοπισμό, την καταγραφή και την επεξεργασία των λογιστικών δεδομένων που προκύπτουν από τις συναλλαγές και τα γεγονότα της οντότητας.

β) Συμμορφώνονται προς τις απαιτήσεις αυτού του νόμου.

γ) Υποστηρίζουν τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, σύμφωνα με τις απαιτήσεις αυτού του νόμου.

[...]

7. Η οντότητα εφαρμόζει κατάλληλες κατά την κρίση της δικλίδες για:

α) Τη διασφάλιση ότι υπάρχει αξιόπιστη και ελέγξιμη αλληλουχία τεκμηρίων (ελεγκτική αλυσίδα) για κάθε συναλλαγή ή γεγονός, από το χρόνο που προέκυψαν μέχρι το διακανονισμό τους.

β) Τη δημιουργία αξιόπιστης και ελέγξιμης αλληλουχίας τεκμηρίων, που διασφαλίζει την ευχερή συσχέτιση των συναλλαγών και άλλων γεγονότων με τα λογιστικά αρχεία και τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

γ) Την επίτευξη εύλογης διασφάλισης ως προς την αυθεντικότητα των παραστατικών (τεκμηρίων) της προηγούμενης παραγράφου και την ακεραιότητα του περιεχομένου τους, με σκοπό την επιβεβαίωση της προέλευσης αυτών και την τεκμηρίωση της συναλλαγής.

[...]

10. Από το τηρούμενο λογιστικό σύστημα πρέπει να παρέχονται ευχερώς, αναλυτικά και σε σύνοψη, όλα τα δεδομένα και πληροφορίες που απαιτούνται για να καθίσταται ευχερής η διενέργεια συμφωνιών και επαληθεύσεων κατά τη διενέργεια οποιουδήποτε ελέγχου....».

Επειδή, περαιτέρω, στο Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος του **ν. 4172/2013** (ΦΕΚ Α' 167), ορίζεται στο **άρθρο 1** ότι: «1. Ο Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος (Κ.Φ.Ε.) ρυθμίζει τη φορολογία του εισοδήματος: α) των φυσικών προσώπων, β) των νομικών προσώπων και των κάθε είδους ναμικών αντοτήτων, 2. Ο Κ.Φ.Ε. ρυθμίζει τον τρόπο φορολόγησης για τις κατηγορίες εισοδημάτων, όπως ορίζονται στον Κ.Φ.Ε., καθώς και τον τρόπο απόδοσης των φόρων με την υποβολή της δήλωσης, την προκαταβολή του φόρου και την παρακράτηση του.», στο **άρθρο 22** με τίτλο «Εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνες», ότι: «Κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική

δραστηριότητα, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 του Κ.Φ.Ε., οι οποίες: α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθεις εμπορικές συναλλαγές της, β) αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή και η αξία της συναλλαγής δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της αγοραίας, στη βάση των στοιχείων που διαθέτει η Φορολογική διοίκηση και γ) εγγράφονται στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά», **στο άρθρο 23** με τίτλο «Μη εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνες» ότι: «Οι ακόλουθες δαπάνες δεν εκπίπτουν: α)... δ) προβλέψεις εκτός των οριζόμενων στο άρθρο 26 » .

Επειδή, σύμφωνα με τις οδηγίες που δόθηκαν με την Εγκύκλιο Ε2032/2024 της ΑΑΔΕ για την συμπλήρωση και την εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων φορολογικού έτους 2023 διευκρινίστηκε ότι στον κωδικό 462, αναγράφεται το αχρησιμοποίητο ποσό των προβλέψεων το οποίο επιβαρύνει τα αποτελέσματα του τρέχοντος φορολογικού έτους, το οποίο όμως έχει ήδη φορολογηθεί τα προηγούμενα έτη (λόγω αναμόρφωσης). Επίσης, στον κωδικό αυτό αναγράφονται ποσά δαπανών που έχουν βαρύνει το λογιστικό αποτέλεσμα προηγούμενων φορολογικών ετών τα οποία είχαν αναμορφωθεί και πρέπει να βαρύνουν το φορολογικό αποτέλεσμα του τρέχοντος φορολογικού έτους (π.χ. καταβληθείσες ασφαλιστικές εισφορές, φόροι, κλπ. με βάση τα αναφερόμενα στην ΠΟΛ.1113/2015 εγκύκλιο) και τα οποία δεν έχουν αντιμετωπισθεί ως προσωρινές διαφορές.

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση η προσφεύγουσα έχει μεταφέρει στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του φορολογικού έτους 2023, φορολογητέα κέρδη συνολικού ύψους 91.351,94 €, τα οποία έχουν προσδιοριστεί ως εξής:

Κέρδη χρήσης βάσει Ε.Λ.Π.	94.580,75
Πλέον: Προσωρινές διαφορές μεταξύ Ε.Λ.Π. - Φ.Β.	
Μείον: Προσωρινές διαφορές μεταξύ Ε.Λ.Π. - Φ.Β.	14.581,14
Φορολογικά κέρδη χρήσης	79.999,61
Πλέον:	
Μη εκπιπτόμενες επιχειρηματικές δαπάνες	47.807,76
Σύνολο Κερδών	127.807,37
Μείον:	
Ποσό που φορολογήθηκε από προηγ. χρήσεις λόγω αναμόρφωσης	36.455,43
Κέρδη φορολογικού έτους	91.351,94

Όσον αφορά τον προσδιορισμό των φορολογητέων κερδών που παρουσιάστηκαν ανωτέρω, ο έλεγχος διαπίστωσε τα εξής:

Το ποσό των προσωρινών διαφορών, ήτοι 14.581,14 € αφορά την διαφορά μεταξύ των λογιστικών και των φορολογικών αποσβέσεων λόγω εφαρμογής διαφορετικού συντελεστή απόσβεσης.

Όσον αφορά το ποσό των 36.455,43 € που αναγράφηκε στον κωδικό 462 του εντύπου Ν της υποβληθείσας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, η προσφεύγουσα έθεσε στην διάθεση του ελέγχου πίνακα με τα ποσά των προβλέψεων των φορολογικών ετών 2019 – 2022, τα οποία σύμφωνα με τους ισχυρισμούς της, έχουν δηλωθεί ως μη εκπιπτόμενες δαπάνες στις σχετικές δηλώσεις των αντίστοιχων ετών. Ειδικότερα, στον παρακάτω πίνακα απεικονίζονται τα κάτωθι ποσά :

Ετος	Κωδικός	Περιγραφή Λογαριασμού	Αξία
2019	60.05.00.900 0	Αποζημιώσεις απολύσεως ή εξόδου (ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ))ψη εκπιπτ Φ.ΕΙΣ.	11.355,21
2020	60.05.00.900 0	Αποζημιώσεις απολύσεως ή εξόδου (ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ))-μη εκπιπτ Φ.ΕΙΣ.	10.535,58
2021	60.05.00.900 0	Αποζημιώσεις απολύσεως ή εξόδου (ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ))-μη εκπιπτ Φ.ΕΙΣ.	10.628,24
2022	60.05.00.900 0	Αποζημιώσεις απολύσεως ή εξόδου (ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ))-μη εκπιπτ Φ.ΕΙΣ.	10.646,03
		Σύνολο	43.165,06

Επειδή, από τις ανωτέρω αναφερθείσες διατάξεις συνάγεται, ότι το λογιστικό σύστημα της οντότητας απαιτείται να παρακολουθεί, τόσο τη λογιστική αξία, όσο και τη φορολογική βάση, εφόσον διαφέρουν, των στοιχείων των εσόδων, εξόδων, περιουσιακών στοιχείων, υποχρεώσεων και καθαρής θέσης, κατά περίπτωση. Η παρακολούθηση δύναται να γίνεται με οποιοδήποτε πρόσφορο και ασφαλή τρόπο, ώστε να μπορούν να εξαχθούν οι απαραίτητες πληροφορίες για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, τη σύνταξη των φορολογικών δηλώσεων, και τη διασφάλιση της δυνατότητας διενέργειας ελέγχων. Είναι προφανές ότι η οντότητα οφείλει να είναι σε θέση να τεκμηριώσει αναλυτικά, από τις εγγραφές στα βιβλία της και τα σχετικά παραστατικά, τα ποσά των διαφορών της φορολογικής από τη λογιστική βάση του ανωτέρω πίνακα, και να θέτει την τεκμηρίωση αυτή στη διάθεση του ελέγχου. Σημειώνεται ότι η υποχρέωση για παρακολούθηση της φορολογικής βάσης δεν αφορά μόνο έσοδα και έξοδα, αλλά και στοιχεία του ισολογισμού. Μάλιστα, μεταβολές στοιχείων του ισολογισμού μπορεί να επηρεάζουν τον υπολογισμό του φόρου εισοδήματος, είτε οι μεταβολές αυτές συσχετίζονται με έσοδα / έξοδα είτε όχι (π.χ. διακανονισμός του σχετικού στοιχείου του ισολογισμού, **όπως καταβολή αποζημίωσης προσωπικού από δημιουργημένη πρόβλεψη**).

Επειδή, από την επισκόπηση των φορολογικών δηλώσεων των ανωτέρω ετών (2019-2022), η φορολογική αρχή διαπίστωσε ότι δεν έχουν συμπεριληφθεί, τόσο στην Κατάσταση Αναμόρφωσης και συγκεκριμένα στο πεδίο Μη εκπιπτόμενες προβλέψεις τα εν λόγω ποσά, όσο και στον Πίνακα Ε'. Προσωρινών Διαφορών μεταξύ Φορολογικής - Λογιστικής βάσης, ως εκ τούτου δεν προέκυψε η αναμόρφωση των εν λόγω ποσών. Στο βαθμό που οι προβλέψεις για παροχές στο προσωπικό δεν

αναγνωρίζονται για φορολογικούς σκοπούς προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα κατά το χρόνο σχηματισμού τους, αλλά κατά την καταβολή των σχετικών ποσών (κανόνας που ισχύει γενικά για τις προβλέψεις), η οντότητα οφείλει να παρακολουθεί τις σχετικές πληροφορίες με κάθε πρόσφορο τρόπο.

Ενόψει των ανωτέρω, και δεδομένου ότι η προσφεύγουσα δεν τεκμηρίωσε επαρκώς τη φορολογική και λογιστική βάση των εν λόγω στοιχείων, ο έλεγχος ορθά δεν έλαβε υπόψη του το ποσό των 36.455,43 € που αναγράφηκε στον κωδικό 462 της υποβληθείσας δήλωσης κατά την εκκαθάριση του φόρου και οι σχετικοί του ισχυρισμοί απορρίπτονται ως αβάσιμοι και αναπόδεικτοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρείας «.....» με **ΑΦΜ**

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση :

Επί της υπ' αρ.οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2023, το ποσό επιστροφής επαναπροσδιορίστηκε στο ύψος των 42.597,75€ έναντι δηλωθέντος ύψους 50.618,42€ (διαφορά 8.020,67€) .

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
α.α.
ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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.