



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 17-5-2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: **1192**

ΤΜΗΜΑ : Α4 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604526
E-mail : ded.ath@aade.gr

Α Π Ο Φ Α Σ Η

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

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 ΑΑΔΕ (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. 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 υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4. Την από 19-01-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της «.....» **ΑΦΜ**, με έδρα στον Θήρας, κατά της με ημερομηνία έκδοσης 20-12-2022 Ταυτότητας Οφειλής (Τ.Ο.) της Δ.Ο.Υ. ΘΗΡΑΣ Οικονομικού Έτους 2018 συνολικού ποσού οφειλής 9.720,00€ πλέον συνεισπραπτόμενα ποσά 3.760,67€, ήτοι τελικό ποσό δόσης 13.480,67€, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με ημερομηνία 20/12/2022 ταυτότητα οφειλής της Δ.Ο.Υ. ΘΗΡΑΣ, (Τ.Ο.:) της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στα σχέδια.

Επί της από 19-01-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της «.....» 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:

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Την 10/6/2008 από την εταιρεία «..... Ε.Π.Ε.» με ΑΦΜ εισήχθη στην Ελληνική Επικράτεια το αμερικανικής κατασκευής μεταχειρισμένο σκάφος μάρκας με Αναγνωριστικό Αριθμό Σκάφους): Για το σκάφος αυτό καταβλήθηκε από την ως άνω παραλήπτρια εταιρεία στο οικείο τότε Τελωνείο(ήδη Τελωνείο) Φ.Π.Α. ποσού 10.585,00€ που αναλογούσε και όλες οι κατά νόμο λοιπές επιβαρύνσεις και εκδόθηκε η σχετική διασάφηση εισαγωγής.

Στη συνέχεια το εν λόγω σκάφος μεταβιβάστηκε και σε άλλους αγοραστές. Η προσφεύγουσα αγόρασε το εν λόγω σκάφος την 11-05-2018 από την εταιρεία «.....-Ε ΕΕ» ΑΦΜ με αντικείμενο δραστηριότητας «», η οποία εξέδωσε το υπ. αριθμό/11-05-2018 τιμολόγιο πώλησης - δελτίο αποστολής χωρίς να υπολογίσει ΦΠΑ 24% και χωρίς να αναγράφεται στο εν λόγω τιμολόγιο ο λόγος απαλλαγής ΦΠΑ, από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. βάσει της απόφασης Π/...../...../18-12-87, (απαραίτητη προϋπόθεση για να εκδοθεί τιμολόγιο χωρίς ΦΠΑ).

Ακολούθως, το εν λόγω σκάφος καταχωρήθηκε από την προσφεύγουσα στο ηλεκτρονικό μητρώο πλοίων με την ένδειξη ότι υπάρχει απαλλαγή ΦΠΑ, χωρίς η απαλλαγή αυτή να προσκομιστεί στην αρμόδια ΔΟΥ για έγκριση, αφού δεν βρέθηκε να έχει εκδοθεί τέτοια στο σύστημα taxis.

Στη συνέχεια η προσφεύγουσα την 22-12/2022 προσήλθε στη Δ.Ο.Υ ΘΗΡΑΣ και κατέθεσε την υπ' αριθμόν/2022 έκτακτη περιοδική δήλωση ΦΠΑ 2^{ου} τριμήνου έτους 2018, με την οποία και κατέβαλε το ποσό ΦΠΑ των 9.720,00 ευρώ που αναλογούσε στην πώληση του εν λόγω σκάφους και συνεισπραττόμενα ποσά 3.760,67€, ήτοι τελικό ποσό οφειλής 13.480,67€ (Ταυτότητα οφειλής :).

Η προσφεύγουσα (.....) με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της, στρέφεται κατά της ως άνω ταυτότητας οφειλής της Δ.Ο.Υ. ΘΗΡΑΣ και ζητά την ακύρωση άλλως την ανάκλησή της, ισχυριζόμενη τα κάτωθι:

1) Ο Φ.Π.Α. και οι λοιπές επιβαρύνσεις καταβλήθηκαν στο οικείο Τελωνείο αφού επρόκειτο για μεταφορικό μέσο (σκάφος άνω των 7,50 μ.) και συγκεκριμένα από την παραλήπτρια εταιρεία «..... Ε.Π.Ε.» με ΑΦΜ κατά την εισαγωγή στην Ελλάδα του εν λόγω σκάφους στις 10/6/2008 και το αναμφισβήτητο αυτό γεγονός αποδεικνύεται από την επισυναπτόμενη διασάφηση εισαγωγής.

2) Στο παραστατικό πώλησης (Δελτίο αποστολής- Απόδειξη λιανικής πώλησης) του εν λόγω σκάφους σκάφους από τον από τον εισαγωγέα στον πρώτο ιδιοκτήτη αναφέρεται η καταβολή Φ.Π.Α. (βλ. παρ. 2 του Ιστορικού). Συγκεκριμένα πωλήθηκε στον και εκδόθηκε το αριθ. /15-7-2008 Δελτίο Αποστολής — Απόδειξη λιανικής πώλησης έναντι 49.000 Ευρώ συμπεριλαμβανομένου Φ.Π.Α. (Βλ. συνημμένο αριθ. 2).

3) Στο επισυναπτόμενο απόσπασμα από το ηλεκτρονικό μητρώο πλοίων αναφέρεται «ΑΠΑΛΛΑΓΗ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ ΑΠΟ ΤΟ ΤΟ ΦΠΑ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟ ΑΡΘΡΟ 221 ΚΘ ΤΟΥ ΚΩΔΙΚΑ ΦΠΑ. (βλ. συνημμένο αριθ. 9).

4) Δεν της παρασχέθηκε δικαίωμα της προηγούμενης ακρόασης.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρ. 2 παρ. 1 περ. α΄, άρθρ. 3 παραγρ. 1 περ. α΄ και άρθρ. 5 περ. 1 του ν. 2859/2000 (Φ.Π.Α.), ορίζεται:

Άρθρο 2 - Αντικείμενο του φόρου

1. Αντικείμενο του φόρου είναι:

α) η Παράδοση αγαθών και η Παροχή υπηρεσιών, εφόσον πραγματοποιούνται από επαχθή αιτία στο εσωτερικό της χώρας από υποκείμενο στο φόρο που ενεργεί με αυτή την ιδιότητα, [...]

Άρθρο 3 - Υποκείμενοι στο φόρο

1. Στο φόρο υπόκειται:

α) κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ημεδαπό ή αλλοδαπό ή ένωση προσώπων, εφόσον ασκεί κατά τρόπο ανεξάρτητο οικονομική δραστηριότητα, ανεξάρτητα από τον τόπο εγκατάστασης, τον επιδιωκόμενο σκοπό ή το αποτέλεσμα της δραστηριότητας αυτής, [...]

Άρθρο 5 - Παράδοση αγαθών

«1. Παράδοση αγαθών, κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 2, θεωρείται κάθε πράξη με την οποία μεταβιβάζεται το δικαίωμα να διαθέτει κάποιος ως κύριος ενσώματα κινητά αγαθά, καθώς και τα ακίνητα του άρθρου 6. Εξομοιώνονται με ενσώματα αγαθά η ηλεκτρική ενέργεια, το αέριο, η θερμότητα ή το ψύχος και παρόμοια αγαθά.[...]»

Επειδή, με τις διατάξεις των άρθρων 5 και 6 του κεφαλαίου Β΄ της Απόφασης ΥΠ. ΟΙΚ. Π.8271/ΠΟΛ. 366/ 18-12-1987, ορίζεται :

«ΠΟΛ.366/18.12.1987 – «Διαδικασία απαλλαγής από το Φ.Π.Α., σκαφών (πλοίων και πλωτών μέσων γενικά), που προβλέπεται από τις διατάξεις των περιπτώσεων α΄, γ΄, δ΄, ε΄ και η΄ της παραγράφου 1 του άρθρου 22, καθώς και της περίπτωσης α΄ της παραγράφου 1 του άρθρου 20 του Ν. 1642/1986.»

[...]

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β΄

Παράδοση σκαφών (πλοίων και πλωτών μέσων γενικά).

Άρθρο 5

Η απαλλαγή από το φόρο προστιθέμενης αξίας της παράδοσης σκαφών γενικά που προορίζονται για την εμπορική ναυσιπλοΐα, την αλιεία. ή άλλη εκμετάλλευση, ή για διάλυση, ή για χρήση από τις ένοπλες δυνάμεις και το δημόσιο γενικά, που προβλέπουν οι διατάξεις της περίπτωσης α΄ 1 της παραγρ. 1 του άρθρου 22 του Ν. 1642/1986, παρέχεται με τη διαδικασία που ορίζουν τα παρακάτω άρθρα.

Άρθρο 6

1. Για την απαλλαγή της παράδοσης σκαφών που προορίζονται για την εμπορική ναυσιπλοΐα, την αλιεία, ή άλλη εκμετάλλευση, ο αγοραστής υποβάλλει στον αρμόδιο για την επιβολή του Φ.Π.Α. οίκον, έφορο:

α) αίτηση-δήλωση η οποία περιλαμβάνει:

- τα πλήρη προσωπικά στοιχεία του αγοραστή και του πωλητή,
- τον Α.Φ.Μ. του αγοραστή και του πωλητή.
- τον αρμόδιο οίκον, έφορο για τον του πωλητή.
- το λιμεναρχείο στο οποίο θα νηολογηθεί το σκάφος, καθώς και την οίκον, εφορία που θα φορολογείται αυτό,
- τα πλήρη στοιχεία του σκάφους (είδος σκάφους, όνομα, χωρητικότητα, αριθμ. νηολογίου κτλ) εφόσον, ή όσα, υπάρχουν, και
- αίτημα για την χορήγηση βεβαίωσης, για την χωρίς φόρο αγορά του συγκεκριμένου σκάφους.

β) μαζί με την αίτηση-δήλωση υποβάλλει και αποδεικτικά στοιχεία ότι το σκάφος έχει επαγγελματικό προορισμό. Τέτοια αποδεικτικά στοιχεία μπορεί κατά περίπτωση να είναι και τα παρακάτω:

-Κυρωμένο αντίγραφο της δανειακής σύμβασης που έχει συναφθεί σύμφωνα με την ελληνική νομοθεσία, για τη χρηματοδότηση της αγοράς από τράπεζα, πιστωτικό ίδρυμα ή οργανισμό κ.τ.λ., από το οποίο να προκύπτει ο επαγγελματικός προορισμός του σκάφους.

-Κυρωμένο αντίγραφο του εγγράφου εθνικότητας του σκάφους ή της άδειας αναγνώρισης του σκάφους ως επαγγελματικού ή της επαγγελματικής άδειας αλιείας της αρμόδιας υπηρεσίας του Υπουργείου Εμπορικής Ναυτιλίας,

-Αν κατά τον χρόνο υποβολής της αίτησης-δήλωσης δεν έχει κανένα αποδεικτικό στοιχείο για τον επαγγελματικό προορισμό του σκάφους τότε με την αίτηση-δήλωση αναλαμβάνει ρητά την υποχρέωση να προσκομίσει, στον αρμόδιο ως άνω οίκον, έφορο, μέσα σε σαράντα πέντε (45) ημέρες, ένα από τα αναφερόμενα παραπάνω αποδεικτικά στοιχεία από το οποίο να προκύπτει η επαγγελματική χρήση του σκάφους και ότι σε αντίθετη περίπτωση, αναλαμβάνει την υποχρέωση να καταβάλλει το φόρο που αναλογεί στην αξία αυτού, στο δημόσιο. Η παραπάνω προθεσμία δύναται να παραταθεί ακόμη για σαράντα πέντε (45) μέρες κατά την κρίση του οίκον, εφόρου.

γ) αντίγραφο του τίτλου κτήσης του σκάφους (τιμολόγιο, δημόσιο ή ιδιωτικό έγγραφο).

2. Ο οίκον, έφορος, στον οποίο υποβάλλεται η αίτηση-δήλωση, της προηγούμενης παραγράφου, αφού εξακριβώσει από τα στοιχεία του σχετικού φακέλου ότι:

α) Ο αιτών είναι υποκείμενος στο φόρο και ασκεί ή πρόκειται να ασκήσει το επάγγελμα του εκμεταλλευτή του σκάφους, και

β) από τα συνυποβαλλόμενα με την αίτηση-δήλωση αποδεικτικά στοιχεία, ότι το σκάφος έχει επαγγελματικό προσδιορισμό, χορηγεί στον αγοραστή βεβαίωση απαλλαγής του σκάφους με την επιφύλαξη ότι η απαλλαγή αυτή ισχύει για όσο χρόνο το σκάφος διατηρεί τον επαγγελματικό προορισμό του.

3. Ο αγοραστής προσκομίζει τη βεβαίωση αυτή στον πωλητή για να την επισυνάψει σαν δικαιολογητικό, είτε στο στέλεχος του τιμολογίου πώλησης του σκάφους, είτε στο δημόσιο ή

στο ιδιωτικό έγγραφο της πώλησης, στο οποίο αναγράφεται η ένδειξη «ΧΩΡΙΣ Φ.ΠΑ ΩΣ Α.Υ.Ο. Π.8271/4879/18.12.1987».

Προκειμένου για παραδόσεις σκαφών μετά την νηολόγηση τους, η βεβαίωση της περίπτωσης β΄ της προηγούμενης παραγράφου χορηγείται σε δύο αντίτυπα ένα από τα οποία ο πωλητής υποβάλλει στην υπηρεσία νηολογίου για τη διαγραφή ή τη μεταγραφή του σκάφους στα οικεία νηολόγια.

4. Σε περίπτωση κατά την οποία, ο αγοραστής δεν προσκομίσει στον οίκον, έφορο, μέσα στην προθεσμία που ορίζεται από την πιο πάνω παράγραφο 1 τα προβλεπόμενα από την ίδια παράγραφο δικαιολογητικά, ο οίκον, έφορος προβαίνει αμέσως στον καταλογισμό του φόρου σε βάρος του αγοραστή κατ' εφαρμογή του άρθρων 40 του Ν. 1642/1986.

Ο αγοραστής με αίτηση του, που υποβάλλει πριν από τη λήξη της πιο πάνω προθεσμίας μπορεί να ζητήσει παράταση αυτής και για χρονικό διάστημα όχι μεγαλύτερο της αρχικής προθεσμίας.[...]

Επειδή, με τις διατάξεις της περίπτ. α΄ της παραγρ. 1 του άρθρου 27 « Απαλλάσσονται από το φόρο» του ν. 2859/2000 (Φ.Π.Α.), (όπως περ.α΄ αντικαταστάθηκε με ισχύ ΑΠΟ 1.4.2018,ως άνω, με το άρθρο 111 Ν.4514/2018), ορίζεται :

« Άρθρο 27 - Ειδικές Απαλλαγές

1. Απαλλάσσονται από το φόρο:

«α) Η παράδοση και η εισαγωγή πλοίων που εμπίπτουν στις ακόλουθες κατηγορίες:

αα) πλοία που προορίζονται να χρησιμοποιηθούν στη ναυσιπλοΐα ανοικτής θαλάσσης και τα οποία εκτελούν μεταφορά επιβατών με κόμιστρο ή με τα οποία ασκείται εμπορική, βιομηχανική ή αλιευτική δραστηριότητα,

ββ) πλοία παράκτιας αλιείας,

γγ) πλοία που προορίζονται για διάλυση,

δδ) πολεμικά πλοία και πλοία του Δημοσίου,

εε) ναυαγοσωστικά και άλλα πλοία επιθαλάσσιας αρωγής.

Εξαιρούνται τα πλοία ιδιωτικής χρήσης που προορίζονται για αναψυχή ή αθλητισμό.

Απαλλάσσονται επίσης η παράδοση και εισαγωγή αντικειμένων και υλικών, εφόσον προορίζονται να ενσωματωθούν ή να χρησιμοποιηθούν στα πλοία και πλωτά μέσα της περίπτωσης αυτής. Για την εφαρμογή της απαλλαγής της υποπερίπτωσης αα΄, ως πλοία που προορίζονται για τη ναυσιπλοΐα ανοικτής θαλάσσης θεωρούνται τα πλοία που πληρούν σωρευτικά τις ακόλουθες προϋποθέσεις:

(i) έχουν ναυπηγηθεί για την ανοικτή θάλασσα, ήτοι στα οποία το μέγιστο εξωτερικό μήκος του κύτους είναι ίσο ή ανώτερο των 12 μέτρων και τα οποία υπάγονται στις δασμολογικές διακρίσεις 8901 10 10, 8901 20 10, 8901 30 10, 8901 90 10, 8902 00 10, 8903 91 10, 8903 92 10, 8904 00 91 και 8906 90 10 του Κοινού Δασμολογίου της Ε.Ε. [Καν. (ΕΟΚ) αριθμ. 2658/87 του Συμβουλίου, όπως ισχύει] και

(ii) διενεργούν δραστηριότητα κυρίως στην ανοικτή θάλασσα.

Με κοινές αποφάσεις των Υπουργών Οικονομικών και Ναυτιλίας και Νησιωτικής Πολιτικής ορίζονται οι όροι και οι προϋποθέσεις και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή των διατάξεων της ανωτέρω υποπερίπτωσης (ii).».

Επειδή, εν προκειμένω, από τα στοιχεία του φακέλου της κρινόμενης υπόθεσης προκύπτει ότι, η προσφεύγουσα εταιρεία, ως αγοράστρια του επίμαχου σκάφους από την πωλήτρια εταιρεία «..... ΕΕ» ΑΦΜ, για την πώληση του οποίου εκδόθηκε το με. αριθμό/11-05-2018 τιμολόγιο πώλησης - δελτίο αποστολής χωρίς επιβάρυνση Φ.Π.Α., δεν ακολούθησε την διαδικασία που ορίζεται από την περίπτωση α' της παραγρ. 1 του άρθρου 6 του κεφαλαίου Β' της Απόφασης ΥΠ. ΟΙΚ. Π.8271/ΠΟΛ. 36618-12-1987, περί απαλλαγής Φ.Π.Α. της παράδοσης σκαφών που προβλέπουν οι διατάξεις της περιπτ. α' 1 της παραγρ. 1 του άρθρου 22 του ν. 1642/1986.

Συγκεκριμένα η προσφεύγουσα εταιρεία δεν υπέβαλε αίτηση - δήλωση στον αρμόδιο για την επιβολή του Φ.Π.Α. οικονομικό έφορο, στην η οποία να περιλάβει μεταξύ άλλων και αίτημα για την χορήγηση βεβαίωσης, για την χωρίς φόρο αγορά του συγκεκριμένου σκάφους προσκομίζοντας, μέσα σε σαράντα πέντε (45) ημέρες, τα προβλεπόμενα από το ίδιο άρθρο αναφερόμενα αποδεικτικά στοιχεία από το οποίο να προκύπτει η επαγγελματική χρήση του σκάφους και ότι σε αντίθετη περίπτωση, αναλαμβάνει την υποχρέωση να καταβάλλει το φόρο που αναλογεί στην αξία αυτού, στο δημόσιο.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση το υπό κρίση σκάφος δεν πληροί τις προϋποθέσεις απαλλαγής του άρθρου 27 παρ. 1 περ. α' του ν. 2859/2000, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 11 του ν. 4514/2018, διότι το μέγιστο εξωτερικό του μήκος είναι μικρότερο των δώδεκα (12) μέτρων.

Συνεπώς, η Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. ΘΗΡΑΣ, ορθά προέβη στον καταλογισμό του Φ.Π.Α. σε βάρος της αγοράστριας - προσφεύγουσας εταιρείας κατ' εφαρμογή του ν. 2859/2000 που αφορά την επίμαχη παράδοση του εν λόγω σκάφους.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της από 19-01-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της «.....» ΑΦΜ, σύμφωνα με το παραπάνω σκεπτικό.

Η φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

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

Φ.Π.Α. Φορολογικής περιόδου 01/01 - 31/12/2018 : 9.720,00 €
Συνεισπρατόμενα : 3.760,67€

(Αριθμ. Δήλωσης τρίτου 3^{ου} τριμήνου Φ.Π.Α. :/20-12-2022
Ταυτότητα οφειλής :)

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία, στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
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.