



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη ,20-02-2023

Αριθμ. Αποφ.: 385

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ  
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8-10-Θεσ/νίκη  
Ταχ. Κώδικας : 54639  
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου  
Τηλέφωνο : 2313-332246  
E-Mail : [ded.thess@.aade.gr](mailto:ded.thess@.aade.gr)  
Url : [www.aade.gr](http://www.aade.gr)

**ΑΠΟΦΑΣΗ**

**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 Α.Α.Δ.Ε. (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 Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (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 με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759B/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **24-10-2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της .....**με Α.Φ.Μ.**....., κατοίκου ....., κατά της υπ' αριθ. ειδοπ.....πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου με βάση την με αριθ. καταχ. .... 1<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2016 και της υπ' αριθ.ειδοπ. ....πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου με βάση την με αριθ. καταχ. .... 1<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ....και τα προσκομιζόμενα με αυτήν έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η τροποποίηση.

6. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ....ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Α.Α.Δ.Ε., με την οποία ζητείται η απόρριψη της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **24-10-2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της .....**με Α.Φ.Μ.:** ....., 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθ. ειδοπ. ....πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016 , η οποία εκδόθηκε συνεπεία υποβολής της με αριθ. καταχ. .... 1ης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 από την προσφεύγουσα, με την οποία δήλωσε επίδομα ασθενείας που καταβλήθηκε το έτος 2016 από το πρώην ΙΚΑ-ΕΤΑΜ, ύψους 923,65€, βεβαιώθηκε χρεωστικό ποσό φόρου ύψους 234,68€, η πληρωμή του οποίου έγινε στις 30/09/2022 και ως εκ τούτου καταλογίστηκαν επιπλέον και τόκοι του άρθρου 53 του ν. 4174/2013, ύψους 102,79€, λόγω εκπρόθεσμης καταβολής αυτών από την προσφεύγουσα.

Με τη με αριθ. ειδοπ. ....πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2019 , η οποία εκδόθηκε συνεπεία υποβολής της με αριθ. καταχ. .... 1ης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 από την προσφεύγουσα, με την οποία δήλωσε επίδομα ασθενείας που καταβλήθηκε το έτος 2019 από το πρώην ΙΚΑ-ΕΤΑΜ, ύψους 532,35€, βεβαιώθηκε χρεωστικό ποσό φόρου ύψους 133,89€, η πληρωμή του οποίου έγινε στις 30/09/2022 και ως εκ τούτου καταλογίστηκαν επιπλέον και τόκοι του άρθρου 53 του ν. 4174/2013, ύψους 21,88€, λόγω εκπρόθεσμης καταβολής αυτών από την προσφεύγουσα.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να τροποποιηθούν οι υπ' αριθ. ειδοπ.....και .....πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, να της επιστραφούν οι προσαυξήσεις των καθυστερούμενων οφειλών και να μην θεωρηθούν οι τροποποιητικές φορολογικές δηλώσεις των φορολογικών ετών 2016 και 2019 εκπρόθεσμες, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους: Μετά την υποβολή των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος της, φορολογικού έτους 2016 και 2019, το ΕΦΚΑ ανήρτησε αρχεία με αποδοχές της (επίδομα ασθενείας που καταβλήθηκε το έτος 2016 και 2019), χωρίς να έχει κάποια ενημέρωση από τον αρμόδιο φορέα ότι έχει αλλάξει η βεβαίωση αποδοχών της , προκειμένου να προβεί εμπρόθεσμα στην υποβολή τροποποιητικής δήλωσης. Ενημερώθηκε με ηλεκτρονικό ταχυδρομείο από την Α.Α.Δ.Ε. για τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2016, την οποία και υπέβαλε. Στη συνέχεια γνωρίζοντας ότι έχει γίνει το ίδιο λάθος για το φορολογικό έτος 2019, υπέβαλε από μόνη της τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2019.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 18 – Υποβολή φορολογικής δήλωσης του Κ.Φ.Δ., ορίζεται ότι: *«1. Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στη Φορολογική Διοίκηση κατά το χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία. Εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης.»*

**Επειδή**, σύμφωνα με το αρ. **19§1,2&3 του ν. 4174/2013** : *«Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση. 2. Αν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση εντός της προθεσμίας υποβολής της αρχικής φορολογικής δήλωσης, τότε και η τροποποιητική φορολογική δήλωση επέχει θέση αρχικής δήλωσης και θεωρείται ότι και οι δύο, αρχική και τροποποιητική έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα. 3.α. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης. ....».*

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 67 του Ν. 4172/2013, ορίζεται ότι: *«1. Ο φορολογούμενος που έχει συμπληρώσει το 18ο έτος της ηλικίας του υποχρεούται να δηλώνει όλα τα εισοδήματα του, τα φορολογούμενα με οποιοδήποτε τρόπο ή απαλλασσόμενα, στη Φορολογική*

Διοίκηση ηλεκτρονικά. Σε εξαιρετικές περιπτώσεις, η δήλωση αυτή μπορεί να υποβάλλεται στη Φορολογική Διοίκηση σε έγχαρτη μορφή. 2. ....

3. Η δήλωση υποβάλλεται μέχρι και την 30ή Ιουνίου του αμέσως επόμενου φορολογικού έτους...

7. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται ειδικότερα ο τρόπος και ο χρόνος υποβολής, ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, οι εξαιρετικές περιπτώσεις για τις οποίες επιτρέπεται η μη ηλεκτρονική υποβολή της δήλωσης, καθώς και τα δικαιολογητικά ή άλλα στοιχεία τα οποία συνυποβάλλονται με αυτήν».

**Επειδή**, με τις διατάξεις της παρ. 1 της ΠΟΛ.1094/28.06.2017 Απόφασης της Υφυπουργού Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 2239/29.06.2017) ορίζεται ότι: «1. Η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 των φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του Ν.4172/2013 παρατείνεται μέχρι την 17 Ιουλίου 2017».

**Επειδή**, με τις διατάξεις της παρ. 1 της ΠΟΛ.1106/14.07.2017 Απόφασης της Υφυπουργού Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 2437/17.07.2017), ορίζεται ότι: «1. Η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 των φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του Ν.4172/2013, η οποία παρατάθηκε με την ΠΟΛ.1094/2017 απόφαση της Υφυπουργού Οικονομικών μέχρι τις 17/07/2017, παρατείνεται μέχρι την 21 Ιουλίου 2017».

**Επειδή**, σύμφωνα με την Α.1196/27-08-2020 (ΦΕΚ Τεύχος Β' 3581/28.08.2020) : «Η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 των φυσικών προσώπων του άρθρου 3 παρατείνεται μέχρι την 31η Αυγούστου 2020».

**Επειδή**, σύμφωνα με τα ανωτέρω, η καταληκτική ημερομηνία για την εμπρόθεσμη υποβολή αρχικής ή τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων για τα φορολογικά έτη 2016 και 2019 ήταν η 21/07/2017 και η 31/08/2020 αντίστοιχα και η υποβολή των αρχικών δηλώσεων από την προσφεύγουσα έγινε εμπρόθεσμα, ήτοι, την 09/05/2017 και 22/04/2020 αντίστοιχα, με βάση τα εισοδήματα που είχαν αναρτηθεί μέχρι εκείνη την ημερομηνία στις εικόνες των αποδοχών της.

**Επειδή**, εν τούτοις, με την υπ' αριθ. ΠΟΛ.1025/2017 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 618), με θέμα: «Τύπος και περιεχόμενο της βεβαίωσης αποδοχών ή συντάξεων, της βεβαίωσης των αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα και της βεβαίωσης εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους, δικαιώματα καθώς και υποβολή αυτών με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου για το φορολογικό έτος 2016» του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. προβλέπεται ότι:

«Άρθρο 1. Υπόχρεοι υποβολής στοιχείων βεβαιώσεων. Όσοι παρακρατούν φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 59, 61, 62 και 64 του Ν.4172/2013[...] έχουν υποχρέωση να χορηγούν σε φυσικά και νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες στα οποία έγινε παρακράτηση, μοναδική βεβαίωση στην οποία αναγράφουν το σύνολο των αποδοχών από μισθωτή εργασία και συντάξεις, αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα και εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους και δικαιώματα που κατέβαλαν στο φορολογικό έτος και το φόρο που παρακρατήθηκε. Ίδια υποχρέωση υπάρχει και στις περιπτώσεις εισοδημάτων για τα οποία δεν προκύπτει φόρος για παρακράτηση [...]

Άρθρο 7. Πεδίο εφαρμογής και προϋποθέσεις αποδοχής

[...]

3.Με την υποβολή του ηλεκτρονικού αρχείου δεν εξαντλείται η υποχρέωση των εργοδοτών - ασφαλιστικών φορέων σχετικά με τις βεβαιώσεις όλων των εισοδημάτων, αλλά απαιτείται η χορήγηση βεβαιώσεων προς τους δικαιούχους σε έντυπη ή ηλεκτρονική μορφή. Ο χρόνος χορήγησης της βεβαίωσης είναι ο ίδιος με τον χρόνο υποχρέωσης υποβολής του ηλεκτρονικού αρχείου. [...]

Άρθρο 8. Ημερομηνία υποβολής.

1.Για το φορολογικό έτος 2016 ως καταληκτική ημερομηνία εμπρόθεσμης υποβολής ορίζεται η 31 Μαρτίου 2017 [...]».

**Επειδή** από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προκύπτει ότι η ανάρτηση του επιδόματος ασθενοείας από τον ΕΦΚΑ στο ΟΠΣ taxis, πραγματοποιήθηκε μετά την καταληκτική ημερομηνία εμπρόθεσμης ανάρτησης, ήτοι μετά την 31 Μαρτίου 2017, δεδομένου ότι το εν λόγω ποσό δεν ήταν προσυμπληρωμένο στην αρχική δήλωση φορολογικού έτους 2016 που υπέβαλε εμπρόθεσμα η προσφεύγουσα, ενώ παράλληλα δεν προκύπτει ότι ο οικείος ασφαλιστικός φορέας ενημέρωσε, ως όφειλε βάσει της ΠΟΛ.1025/2017, εγκαίρως την υπόχρεη μετά την ανάρτηση του ποσού, ώστε να είναι σε θέση η τελευταία να υποβάλει εμπρόθεσμα τροποποιητική δήλωση.

**Επειδή**, με την υπ' αριθ.Α.1025/2020 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 406), με θέμα: «Τύπος και περιεχόμενο της βεβαίωσης αποδοχών ή συντάξεων, της βεβαίωσης των αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα και της βεβαίωσης εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους, δικαιώματα καθώς και υποβολή αυτών με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου για το φορολογικό έτος 2019» προβλέπεται ότι:

«Άρθρο 1. Υπόχρεοι υποβολής στοιχείων βεβαιώσεων. Όσοι παρακρατούν φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 59, 61, 62 και 64 του Ν.4172/2013[...] έχουν υποχρέωση να χορηγούν σε φυσικά και νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες στα οποία έγινε παρακράτηση, μοναδική

βεβαίωση στην οποία αναγράφουν το σύνολο των αποδοχών από μισθωτή εργασία και συντάξεις, αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα και εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους και δικαιώματα που κατέβαλαν στο φορολογικό έτος και το φόρο που παρακρατήθηκε. Ίδια υποχρέωση υπάρχει και στις περιπτώσεις εισοδημάτων για τα οποία δεν προκύπτει φόρος για παρακράτηση [...]

#### Άρθρο 6. Πεδίο εφαρμογής και προϋποθέσεις αποδοχής

[...]

3. Με την υποβολή του ηλεκτρονικού αρχείου δεν εξαντλείται η υποχρέωση των εργοδοτών - ασφαλιστικών φορέων σχετικά με τις βεβαιώσεις όλων των εισοδημάτων, αλλά απαιτείται η χορήγηση βεβαιώσεων προς τους δικαιούχους σε έντυπη ή ηλεκτρονική μορφή. Ο χρόνος χορήγησης της βεβαίωσης είναι ο ίδιος με τον χρόνο υποχρέωσης υποβολής του ηλεκτρονικού αρχείου. [...]

#### Άρθρο 7. Ημερομηνία υποβολής

1. Για το φορολογικό έτος 2019 ως καταληκτική ημερομηνία υποβολής ορίζεται η 13 Μαρτίου 2020 [...]».

**Επειδή** από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προκύπτει ότι η ανάρτηση του επιδόματος ασθενείας από τον ΕΦΚΑ στο ΟΠΣ taxis, πραγματοποιήθηκε μετά την καταληκτική ημερομηνία εμπρόθεσμης ανάρτησης, ήτοι μετά την 13 Μαρτίου 2020, δεδομένου ότι το εν λόγω ποσό δεν ήταν προσυμπληρωμένο στην αρχική δήλωση φορολογικού έτους 2019 που υπέβαλε εμπρόθεσμα η προσφεύγουσα, ενώ παράλληλα δεν προκύπτει ότι ο οικείος ασφαλιστικός φορέας ενημέρωσε, ως όφειλε βάσει της Α.1025/2020, εγκαίρως την υπόχρεη μετά την ανάρτηση του ποσού, ώστε να είναι σε θέση η τελευταία να υποβάλει εμπρόθεσμα τροποποιητική δήλωση.

**Επειδή**, βάσει των προεκτεθέντων και υπό το φως των αρχών της νομιμότητας και της χρηστής διοίκησης, δε δύναται να εκληφθούν η με αριθμό καταχώρησης ..... και ημερομηνία υποβολής 26-09-2022 1<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, καθώς και η με αριθμό καταχώρησης ..... και ημερομηνία υποβολής 26-09-2022 1<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2019 ως εκπροθέσμως υποβληθείσες. Συνεπώς, οι τόκοι που επιβάλλονται με βάση το άρθρο 53 του Κ.Φ.Δ. για την εκπρόθεσμη καταβολή του φόρου, δε δύναται να λογιστούν για την περίοδο πριν την έκδοση των με αριθμό ειδοποίησης ..... και ..... Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016 και 2019 αντίστοιχα .

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί μη ενημέρωσης της ίδιας από τον οικείο ασφαλιστικό φορέα ως προς την ανάρτηση στο διαδικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε. των σχετικών βεβαιώσεων αποδοχών προβάλλεται βάσιμα και γίνεται αποδεκτός και οι με αριθμό

καταχώρησης ..... και ..... υποβληθείσες τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος κρίνονται ως εμπρόθεσμες ή, άλλως, ως εκπρόθεσμες χωρίς υπαιτιότητα του φορολογούμενου.

## **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

την αποδοχή της από **24-10-2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της .....**με Α.Φ.Μ.:** ..... και συγκεκριμένα, την τροποποίηση των με αριθμό ειδοποίησης .....και .....πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 (αρ. καταχ. ....) και 2019 (αρ. καταχ. ....) αντίστοιχα, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., ως προς το χαρακτηρισμό των οικείων υποβληθεισών τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος ως εμπρόθεσμων, άλλως ως εκπρόθεσμων χωρίς υπαιτιότητα του φορολογούμενου.

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 ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ**

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ  
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ**

**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.