



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

E-mail : ded.ath@aade.gr

Καλλιθέα 6.03.23
Αριθμός Απόφ. 618

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 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 με ημερομηνία κατάθεσης **21.11.22** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, με **Α.Φ.Μ.**, κατοίκου κοινότητας, κατά της υπ' αριθ'/06.10.22 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την ως άνω οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ, καθώς και την από 06.10.22 έκθεση μερικού

ελέγχου εισοδήματος της ίδιας Προϊσταμένης επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη της οποίας αιτείται την ακύρωση.

6.Τις απόψεις της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης

Επί της από με ημερομηνία κατάθεσης 21.11.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, με Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, δεδομένου ότι η κοινοποίηση αυτής θεωρείται ότι συντελέσθηκε μετά την παρέλευση των 15 ημερών από την αποστολή της με αρθ. πρωτ./07.10.22 συστημένης επιστολής, ήτοι την 22.10.22 και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Το τμήμα Προγραμματισμού & Αξιολόγησης Οικονομικών Ελέγχων της Δ/σης Οικονομικών Ελέγχων, Επιθεώρησης & Συνεργατισμού του Υπουργείου Αγροτικής Ανάπτυξης & Τροφίμων κατόπιν καταγγελίας πραγματοποίησε έλεγχο στον για την περίοδο 2015 και διαπίστωσε μεταξύ άλλων ότι :

Η προσφεύγουσα εργαζόταν ως μισθωτός στον έως και 31/08/2011 οπότε και απολύθηκε με Απόφαση Διοικητικού Συμβουλίου (Πρακτικό Διοικητικού Συμβουλίου με 11).

Στην συνέχεια με βάση την Απόφαση της Γενικής Συνέλευσης του Νο 2B /23-02-2013 αποφασίσθηκε ομόφωνα η συνέχιση της απασχόλησης της ως γραμματέως για τέσσερα επιπλέον έτη με μηνιαία αμοιβή 900,00 €. Παρόλα αυτά, υπολογίσθηκε στις χειρόγραφες καταστάσεις του ατομικού λογαριασμού της κας για τα έτη 2014, 2015 και 2016 Δώρο Πάσχα, Επίδομα Αδείας και Δώρο Χριστουγέννων, με αποτέλεσμα να εμφανίζεται ετήσιο ποσό αποδοχών 12.600,00 €, ήτοι 900,00 € X 14 και όχι 900,00 € X 12 όπως προέβλεπε η απόφαση της Γενικής Συνέλευσης (Πρακτικό Νο 2β /23-02-2013) γεγονός που επιβεβαιώνεται και από την Γενική Συνέλευση το έτος 2018 (Πρακτικό Γενικής Συνέλευσης Νο 8/30-09-2018), το οποίο αποφάσισε μεταξύ άλλων την καταβολή αμοιβής μέλους Διοικητικού Συμβουλίου στην Ταμία αυτού κα ποσού 12.600.00 € για το έτος 2015 και την προέγκριση αμοιβής ως μέλους του Διοικητικού Συμβουλίου στην ταμία 12.600.00 € για το έτος 2018 κατά παράβαση των σχετικών διατάξεων του Νόμου 4015/2011 και του Νόμου 4384/2016, χωρίς να αναγράφεται στις χειρόγραφες καταστάσεις ατομικού λογαριασμού της κας το ποσό της αποζημίωσης απόλυσης της, και χωρίς να αποδοθούν οι κατά το νόμο αναλογούσες κρατήσεις καθώς δεν εκδόθηκαν οι σχετικές βεβαιώσεις αποδοχών.

Το πόρισμα του τμήματος Προγραμματισμού & Αξιολόγησης Οικονομικών Ελέγχων της Δ/σης Οικονομικών Ελέγχων, Επιθεώρησης & Συνεργατισμού του Υπουργείου Αγροτικής Ανάπτυξης & Τροφίμων με θέμα «Διαβίβαση

Πορισματικής Έκθεσης ελέγχου στο περιόδου 2012 - 2019 » διαβιβάστηκε με το υπ' αριθ πρωτ./02.03.22 έγγραφο στη Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ η οποία διενήργησε μερικό φορολογικό έλεγχο από τον οποίο προέκυψε μεταξύ άλλων ότι η προσφεύγουσα δεν δήλωσε με τη δήλωση φόρου εισοδήματος φορολ. Έτους 2015 εισόδημα ποσού 12.600,00 € που έλαβε κατά το έτος 2015 πού εισέπραξε από στον οποίο εργάζονταν με σχέση εξαρτημένης εργασίας.

Ως εκ τούτου η Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ με βάση τις ως άνω διαπιστώσεις συνέταξε την από 06.10.22 Έκθεση μερικού επιτόπιου ελέγχου φορολογίας εισοδήματος επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού όπως αναλυτικά αναφέρονται στον παρακάτω πίνακα:

α	Αριθμός - Ημερ/νια Πράξης	Οριστική Πράξη	Έτος	Διαφορά Φορολογητέας βάσης	Διαφορά Φόρου	Πρόστιμο αρθ 58	Εισφορά αλληλεγγυης	Οριστική Φορολογική Υποχρέωση
1/6.10.	Οριστ. πράξη προσδιορ. εισοδήματος	2015	12600,00	672,00	336,00	88,20	1096,20

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω προσβαλλομένης πράξης, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- 1) Η προσφεύγουσα αμφισβητεί το κύρος και την αποδεικτική δύναμη των καταθέσεων των μαρτύρων που αναφέρονται στην Πορισματική Έκθεση τμήματος Προγραμματισμού & Αξιολόγησης Οικονομικών Ελέγχων της Δ/νσης Οικονομικών Ελέγχων, Επιθεώρησης & Συνεργατισμού του Υπουργείου Αγροτικής Ανάπτυξης & Τροφίμων.
- 2) Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι οι καταθέσεις στις οποίες βασίζεται η Πρισματική Έκθεση τμήματος Προγραμματισμού & Αξιολόγησης Οικονομικών Ελέγχων της Δ/νσης Οικονομικών Ελέγχων, Επιθεώρησης & Συνεργατισμού του Υπουργείου Αγροτικής Ανάπτυξης & Τροφίμων προέρχονται από άτομα με ελάχιστες ή καθόλου γραμματικές γνώσεις .
- 3) Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι ο εργοδότης της «.....» ουδέποτε χορήγησε σ' αυτήν εκκαθαριστικό σημείωμα αποδοχών .
- 4) Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι παρείχε την εργασία της μετά την 31.08.11 ως μέλος του « » και όχι με σύμβαση εργασίας.
- 5) Το δικαίωμα του Δημοσίου για είσπραξη φόρου έχει παραγραφεί λόγω παρόδου 7 ετών από την επιβολή της δήλωσης φόρου εισοδήματος φορολ. Έτους 2015

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 3 παράγ. 1 (Υποκείμενα του φόρου) του ν. 4172/13 ορίζεται ότι :

1. Ο φορολογούμενος που έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα υπόκειται σε φόρο για το φορολογητέο εισόδημά του που προκύπτει στην ημεδαπή και την αλλοδαπή, ήτοι το παγκόσμιο εισόδημά του που αποκτάται μέσα σε ορισμένο φορολογικό έτος. Κατ' εξαίρεση ο φορολογούμενος που είναι αλλοδαπό προσωπικό των εγκατεστημένων στην Ελλάδα γραφείων, σύμφωνα με τις διατάξεις του α. ν. 89/1967 (Α' 132), όπως ισχύει, υπόκειται σε φόρο στην Ελλάδα μόνο για το εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 5του ιδίου κώδικα (Εισόδημα που προκύπτει στην ημεδαπή) ορίζεται ότι :

1. Εισόδημα που προκύπτει στην ημεδαπή είναι κάθε εισόδημα πηγής Ελλάδας και ιδίως:

α) το εισόδημα από μισθωτή εργασία που ασκείται στην ημεδαπή, καθώς και το εισόδημα από μισθωτή εργασία που ασκείται στην αλλοδαπή και καταβάλλεται από το Ελληνικό Δημόσιο,

β) το εισόδημα από συντάξεις που καταβάλλονται από το Ελληνικό Δημόσιο, από ημεδαπό κύριο και επικουρικό φορέα υποχρεωτικής ασφάλισης, καθώς και από επαγγελματικά ταμεία που έχουν συσταθεί με νόμο στην Ελλάδα,

γ) το εισόδημα από υπηρεσίες διοίκησης, συμβουλευτικές και τεχνικές που παρέχονται στην ημεδαπή, μέσω μόνιμης εγκατάστασης,

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 7 §§ 1 & 2 (Φορολογητέο εισόδημα) του ν. 4172/13 ορίζεται ότι :

1. Φορολογητέο εισόδημα είναι το εισόδημα που απομένει μετά την αφαίρεση των δαπανών που εκπίπτουν, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Φ.Ε. από το ακαθάριστο εισόδημα.

2. Ο Κ.Φ.Ε. διακρίνει τις ακόλουθες κατηγορίες ακαθάριστων εισοδημάτων:

α) εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις,

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 10 (Αντικείμενο του φόρου εισοδήματος των φυσικών προσώπων) του ν. 4172/13 ορίζεται ότι :«Φόρος εισοδήματος φυσικών προσώπων» είναι ο φόρος που επιβάλλεται ετησίως στο εισόδημα που αποκτούν τα φυσικά πρόσωπα.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 12 § 1 & 2 (Εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις) του ν. 4172/13 ορίζεται ότι:

1. Το ακαθάριστο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις περιλαμβάνει τα πάσης φύσεως εισοδήματα σε χρήμα ή σε είδος που αποκτώνται στο πλαίσιο υφιστάμενης, παρελθούσας ή μελλοντικής εργασιακής σχέσης.

2. Για τους σκοπούς του Κ.Φ.Ε., εργασιακή σχέση υφίσταται όταν ένα φυσικό πρόσωπο παρέχει υπηρεσίες:

α) στο πλαίσιο σύμβασης εργασίας, σύμφωνα με το εργατικό δίκαιο,

β) βάσει σύμβασης, προφορικής ή έγγραφης, με την οποία το φυσικό πρόσωπο αποκτά σχέση εξαρτημένης εργασίας με άλλο πρόσωπο, το οποίο έχει το δικαίωμα να ορίζει και να ελέγχει τον τρόπο, το χρόνο και τον τόπο εκτέλεσης των υπηρεσιών,

γ) οι οποίες ρυθμίζονται από τη νομοθεσία περί μισθολογίου και ειδικών μισθολογίων των υπαλλήλων και λειτουργών του Δημοσίου,

δ) ως διευθυντής ή μέλος του ΔΣ εταιρείας ή κάθε άλλου νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι το δικαίωμα του δημοσίου για καταλογισμό φόρου για το φορολογικό έτος **2015** έχει ήδη υποπέσει σε παραγραφή, σύμφωνα με την υπάρχουσα νομολογία και τις αποφάσεις της διοίκησης,

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **Κ.Φ.Δ** όπως ίσχυαν κατά το κρινόμενο φορολογικό έτος, ορίζονταν τα ακόλουθα:

Στο άρθρο 36 ότι: «**1)** Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης. ... **3) α)** Εξαιρετικά, πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου για περιπτώσεις φοροδιαφυγής μπορεί να εκδοθεί εντός δέκα ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης» και

Στο άρθρο **66** ότι: **1)** έγκλημα φοροδιαφυγής διαπράττει όποιος: α) «προκειμένου να αποφύγει την πληρωμή φόρου εισοδήματος, ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝΦΙΑ) ή ειδικού φόρου ακινήτων (ΕΦΑ), αποκρύπτει από τα όργανα της Φορολογικής Διοίκησης φορολογητέα εισοδήματα από οποιαδήποτε πηγή ή περιουσιακά στοιχεία, ιδίως παραλείποντας να υποβάλει δήλωση ή υποβάλλοντας ανακριβή δήλωση ή καταχωρίζοντας στα λογιστικά αρχεία εικονικές (ολικά ή μερικά) δαπάνες ή επικαλούμενος στη φορολογική δήλωση τέτοιες δαπάνες, ώστε να μην εμφανίζεται φορολογητέα ύλη ή να εμφανίζεται αυτή μειωμένη» [...], ενώ με τις διατάξεις της παρ. 3 του ίδιου άρθρου ότι: «Όποιος διαπράττει έγκλημα φοροδιαφυγής από τα αναφερόμενα στη παράγραφο **1** τιμωρείται με φυλάκιση τουλάχιστον δύο (2) ετών: α) αν ο φόρος που αναλογεί στα φορολογητέα εισοδήματα ή στα περιουσιακά στοιχεία που έχουν αποκρυβεί υπερβαίνει ανά φορολογικό ή διαχειριστικό έτος τις εκατό χιλιάδες (100.000) ευρώ ανά είδος φόρου, ή β) αν το προς απόδοση ποσό του κύριου φόρου, τέλους ή εισφοράς που δεν αποδόθηκε ή αποδόθηκε ανακριβώς ή επεστράφη ή συμψηφίστηκε ή εξέπεσε ή διακρατείται υπερβαίνει ανά φορολογικό ή διαχειριστικό έτος: αα) τις πενήντα χιλιάδες (50.000) ευρώ, εφόσον αφορά φόρο προστιθέμενης αξίας ή ββ) τις εκατό χιλιάδες (100.000) ευρώ ανά είδος φόρου, τέλους ή εισφοράς σε κάθε άλλη περίπτωση».

Περαιτέρω, με τις διατάξεις του άρθρου 66§27 περ. α' του ν. 4646/2019 (Α' 201) ορίζεται ότι: «Οι διατάξεις της παραγράφου 3α του άρθρου 36 του Ν. 4174/2013, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 32§2 του Ν.4646/2019 καταλαμβάνει φορολογικά έτη, περιόδους, υποθέσεις από **1.1.2018** και μετά. Ειδικά για τις χρήσεις 2012 και 2013 και τα φορολογικά έτη 2014, 2015, 2016 και 2017, πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, μπορεί να εκδοθεί εντός δέκα (10) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης», οι διατάξεις δε αυτές ερμηνεύτηκαν με τη υπ' αριθμ. 268/2017 Γνωμοδότηση του

ΝΣΚ, η οποία έγινε αποδεκτή από το Διοικητή της ΑΑΔΕ και κοινοποιήθηκε με την εγκύκλιο ΠΟΛ. 1192/2017, σύμφωνα με την οποία έγινε δεκτό ότι ενόψει των γενομένων δεκτών με τις υπ' αριθ. 1738/2017, 2934/2017 και 2935/2017 αποφάσεις του ΣΤΕ επί της ερμηνείας και εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 78 (§§1-2) του ισχύοντος Συντάγματος, η διάταξη της παραγράφου 3 του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας - ΚΦΔ - (Ν. 4174/2013), σε συνδυασμό με τη διάταξη της παρ. 11, εδάφιο δεύτερο, του άρθρου 72 του ίδιου Κώδικα, με τις οποίες παρεκτείνεται ο χρόνος της παραγραφής σε εικοσαετή [και ήδη σε δεκαετή] σε περιπτώσεις φοροδιαφυγής που διαπράχθηκε πριν την έναρξη ισχύος του ΚΦΔ, υπό την προϋπόθεση ότι το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί μέχρι τότε, είναι εφαρμοστέες από τη Φορολογική Διοίκηση, υφισταμένης δυνατότητας εκδόσεως πράξεων προσδιορισμού φόρου και προστίμων σε εκκρεμείς υποθέσεις ελέγχου που αφορούν στις χρήσεις των ετών 2012 και 2013 και όχι σε προγενέστερες του έτους 2012,

Επειδή, στην προκείμενη περίπτωση, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, το έτος 2022 διενεργήθηκε στην προσφεύγουσα έλεγχος φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, όπου διαπιστώθηκε ότι έλαβε αμοιβές από την παροχή εξαρτημένης εργασίας ύψους 12.600€, το οποίο δεν δήλωσε με την υποβληθείσα δήλωσή της. Κατόπιν αυτών η ελεγκτική Αρχή εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη με την οποία της καταλόγισε ποσό κύριου φόρου ύψους 464,85 €, πλέον εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 88,20 €, ήτοι συνολικό ποσό φόρου ύψους 553,05 €.

Επειδή από τα ανωτέρω προκύπτει ότι το ποσό φόρου εισοδήματος που αποδόθηκε ανακριβώς ανέρχεται σε 553,05 € και δεν υπερβαίνει το τιθέμενο από τις διατάξεις του άρθρου 66 §§ 1, 3 του ΚΦΔ όριο των 100.000€, με συνέπεια να μην εντάσσεται στα εγκλήματα φοροδιαφυγής.

Ως εκ τούτου η κρινόμενη υπόθεση έχει υποπέσει σε παραγραφή, δεδομένου ότι δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 36§3 περ. α' του ΚΦΔ, για την επέκταση της πενταετούς παραγραφής στη δεκαετή και η κρινόμενη υπόθεση έχει ήδη παραγραφεί στις 31/12/2021.

Κατόπιν αυτών

Αποφασίζουμε

την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 21.11.22 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, με Α.Φ.Μ., και την **ακύρωση** της υπ' αριθ'/06.10.22 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξης επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ .

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠ/ΝΣΗΣ
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