



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 15/05/2023

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 371

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέταση

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604576

E-mail : ded.ath@aade.gr, a.tsironi@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 ΑΑΔΕ (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. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του κατοίκου κατά της με αριθ. οριστικής πράξης

διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014 και 2), κατά της με αριθ.οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου του 1^ο ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις α) με αριθ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014 και β) με αριθ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου του 1^ο ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ , των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από έκθεση μερικού ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλουπροσφυγή τουη 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 την με αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά φόρου εισοδήματος, ποσού 44.106,76€ πλέον προστίμου φόρου του άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας, ποσού 13.232,03€, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 6.266,98€ .

Με την με αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ προσδιορίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά φόρου εισοδήματος, ποσού 20.936,47€ πλέον προστίμου φόρου του άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας, ποσού 10.468,24€, πλέον ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 3.326,93€ .

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Οι με αριθ.προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος εκδόθηκαν συνεπεία της με αριθ. εντολής μερικού ελέγχου φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών η οποία αντικαταστάθηκε στη συνέχεια από τη με α/α εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου της ανωτέρω Δ.Ο.Υ. στην οποία μεταφέρθηκε η ελεγκτική αρμοδιότητα της συγκεκριμένης υπόθεσης στο 1^ο ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ .

Αιτία ελέγχου της συγκεκριμένης υπόθεσης αποτέλεσε το με αριθμό πρωτοκόλλου έγγραφο από την Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ, με το οποίο διαβιβάστηκε «επώνυμη καταγγελία» που είχε κατατεθεί στην ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ ΕΛΕΓΧΩΝ ΚΑΙ ΕΡΕΥΝΩΝ (ΔΙ.Π.Α.Ε.Ε.).

Από τα δεδομένα της ανωτέρω καταγγελίας καθώς και της με αριθ. Απόφασης του Συμβουλίου Πλημμελειοδικών Αθηνών διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων δεν είχε εκδώσει φορολογικά στοιχεία για ποσά που του είχαν καταβληθεί για διεκπεραιώσεις υποθέσεων. Συνεπεία του ανωτέρω γεγονότος, ο έλεγχος προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα καθώς και τα καθαρά κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα ως εξής:

| ΕΤΟΣ 2014 | ΔΗΛΩΘΕΝΤΑ | ΠΟΣΑ ΜΗ ΕΚΔΟΣΗΣ | ΕΛΕΓΧΟΥ |
|---|-----------|-----------------|------------|
| Καθαρά κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα | 28.528,59 | 138.211,38 | 166.739,97 |
| Ακαθάριστα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα | 83.780,68 | 138.211,38 | 221.992,06 |

| ΕΤΟΣ 2015 | ΔΗΛΩΘΕΝΤΑ | ΠΟΣΑ ΜΗ ΕΚΔΟΣΗΣ | ΕΛΕΓΧΟΥ |
|---|-----------|-----------------|------------|
| Καθαρά κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα | 4.144,69 | 73.170,73 | 77.315,42 |
| Ακαθάριστα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα | 53.055,57 | 73.170,73 | 126.226,30 |

Κατόπιν των διαπιστώσεων του ελέγχου του 1^{ου} ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ εκδόθηκε το με αριθ. Σημείωμα Διαπιστώσεων του Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.), σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 28 και 62 του νόμου 4987/2022 το οποίο μαζί με τις πράξεις προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κοινοποιήθηκαν ηλεκτρονικά στον προσφεύγοντα στις 17-11-2022. Ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε στο ανωτέρω Σ.Δ.Ε. με το με αριθ. πρωτ. ΕΛ.ΚΕ. 1 ΑΤΥπόμνημα.

Ο έλεγχος δεν έκανε δεκτές τις αιτιάσεις, που πρόβαλε ο προσφεύγων με το με αριθ. πρωτ. ΕΛ.ΚΕ. 1 ΑΤ Υπόμνημα, προβαίνοντας στην έκδοση των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων καθώς και της από οικείας έκθεσης ελέγχου του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Το δικαίωμα του Δημοσίου να καταλογίσει φόρο εισοδήματος για τα φορολογικά έτη 2014 και 2015 έχει υποπέσει σε παραγραφή.

-Ανυπαρξία συμπληρωματικών στοιχείων.

-Έλλειψη αιτιολογίας καθώς και αοριστία των προσβαλλόμενων πράξεων.

-Επιπλέον με το με αριθμό πρωτοκόλλου ΔΕΔ..... συμπληρωματικό υπόμνημα του προβάλλει επίσης ότι:

<< Για τα φορολογικά έτη 2014 και 2015, δεν υφίστατο στον Κ.Φ.Δ, διάταξη η οποία να προβλέπει μεγαλύτερο χρόνο παραγραφής λόγω τυχόν «νέων» στοιχείων.

Ούτε, βεβαίως η διάταξη της υπό περ. Β' της περ. α' της παρ.3 του άρθρου 36 του Κ.Φ.Δ., όπως ίσχυε μετά την τροποποίηση του με τις διατάξεις του άρθρου 32 παρ.2 του Ν. 4646/2019, έχει αναδρομική ισχύ στα επίμαχα έτη, δεδομένου ότι, σύμφωνα με τα κριθέντα με την υπ' αριθμ. απόφαση της Ολομέλειας του Συμβουλίου της Επικρατείας, η αναδρομική ισχύ νόμου, που παρατείνει τον χρόνο παραγραφής, δεν δύναται να εκτείνεται πέραν του προηγούμενου της θεσπίσεως του έτους.

Με το ως άνω άρθρο προβλεπόταν η δυνατότητα παράτασης της πενταετούς παραγραφής για τα φορολογικά έτη 2014 και 2015 μόνο εφόσον συνέτρεχε κάποια από τις ακόλουθες περιπτώσεις:

Α) εάν ο φορολογούμενος υπέβαλε αρχική ή τροποποιητική δήλωση εντός του πέμπτου έτους της προθεσμίας παραγραφής, για περίοδο ενός έτους από τη λήξη της πενταετίας.

Β) εάν είχαν ζητηθεί πληροφορίες από χώρα της αλλοδαπής, για όσο χρονικό διάστημα απαιτηθεί για τη διαβίβαση των εν λόγω πληροφοριών προσαυξημένο κατά ένα έτος από την παραλαβή τους από τη Φορολογική Διοίκηση.

Γ) εάν είχε ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή, ένδικο βοήθημα ή μέσο, για περίοδο ενός έτους μετά την έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής ή την έκδοση αμετάκλητης δικαστικής απόφασης και μόνο για το ζήτημα, το οποίο αφορά.

Εξαιρετικά η προθεσμία παραγραφής μπορούσε να παραταθεί για δεκαπέντε ακόμα έτη μόνο στις περιπτώσεις φοροδιαφυγής.

Στις ως άνω περιπτώσεις δεν περιλαμβάνόταν, επομένως, η περίπτωση κατά την οποία περιέρχονταν μετά την πενταετία στη διάθεση της φορολογικής Αρχής νέα (συμπληρωματικά) στοιχεία. Η περίπτωση αυτή προστέθηκε στο άρθρο 36 ΚΦΔ με το άρθρο 32 παρ.2 Ν.4646/2019 (πρβλ.παρ.3^α του άρθρου 36 ΚΦΔ) και ίσχυσε, σύμφωνα με το άρθρο 66 παρ.27^α Ν.4646/2019, για φορολογικά έτη, περιόδους και υποθέσεις από 1.1.2018 και μετά.

Εκ των ανωτέρω καθίσταται σαφές ότι στην περίπτωση μου δεν νοείται παράταση της πενταετούς παραγραφής, καθόσον, ακόμη και αν ήθελε θεωρηθεί ότι η επώνυμη καταγγελία και το βούλευμα του Συμβουλίου Πλημμελειοδικών Αθηνών συνιστούν συμπληρωματικά στοιχεία αυτά δεν αποτελούν λόγο ο οποίος να δικαιολογεί την παράταση της παραγραφής, καθόσον σχετική πρόβλεψη (περί παράτασης της παραγραφής λόγω ύπαρξης συμπληρωματικών

στοιχείων) σε ότι αφορά τα κρίσιμα έτη (2014 και 2015) δεν υφίστατο στον ισχύοντα κατά το χρόνο αυτό Ν.4174/2013>>.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ ΤΕΛΕΥΤΑΙΟ ΙΣΧΥΡΙΣΜΟ ΤΟΥ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΑ - ΠΑΡΑΓΡΑΦΗ

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9 «Ερμηνευτικές εγκύκλιοι και οδηγίες» του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «1. ...

2. Οι ερμηνευτικές εγκύκλιοι είναι δεσμευτικές για τη Φορολογική Διοίκηση, έως ότου ανακληθούν ρητά ή έως ότου τροποποιηθεί η νομοθεσία την οποία ερμηνεύουν. Η τυχόν μεταβολή της ερμηνευτικής θέσης της Φορολογικής Διοίκησης δεν ισχύει αναδρομικά σε περίπτωση που συνεπάγεται τη χειροτέρευση της θέσης των φορολογουμένων..».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 «Παραγραφή» του ΚΦΔ ως ίσχυε τα κρινόμενα φορολογικά έτη : «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. Στις περιπτώσεις που για κάποια φορολογία προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων, η έκδοση της πράξης του πρώτου εδαφίου μπορεί να γίνει εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους, εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της τελευταίας δήλωσης.

2. Η περίοδος που αναφέρεται στην παράγραφο 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις:

α) εάν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητική δήλωση εντός του πέμπτου έτους της προθεσμίας παραγραφής, για περίοδο ενός έτους από τη λήξη της πενταετίας,

β) εάν ζητηθούν πληροφορίες από χώρα της αλλοδαπής, για όσο χρονικό διάστημα απαιτηθεί για τη διαβίβαση των εν λόγω πληροφοριών προσαυξημένο κατά ένα έτος από την παραλαβή τους από τη Φορολογική Διοίκηση,

γ) εάν ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή, ένδικο βοήθημα ή μέσο, για περίοδο ενός έτους μετά την έκδοση απόφασης, η οποία δεν προσβάλλεται με ένδικο βοήθημα ή μέσο και μόνο για το ζήτημα, το οποίο αφορά.

3. Εξαιρετικά, πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου για περιπτώσεις φοροδιαφυγής μπορεί να εκδοθεί εντός είκοσι (20) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης.

4. Εάν ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου συνεπάγεται τροποποίηση πράξης προσδιορισμού φόρου για φορολογικό έτος για το οποίο το δικαίωμα ελέγχου έχει παραγραφεί, η αντίστοιχη προσαρμογή φόρου διενεργείται στο παλαιότερο φορολογικό έτος για το οποίο το δικαίωμα ελέγχου δεν έχει ακόμη παραγραφεί και στο οποίο αφορά ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου.

Επειδή, κατόπιν των διαπιστώσεων του ελέγχου του 1ου ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ εκδόθηκε το με αριθ. Σημείωμα Διαπιστώσεων του Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.), το οποίο κοινοποιήθηκε στις 17/11/2022 στο οποίο απάντησε ο προσφεύγων βάσει του με αριθ. πρωτ. ΕΛ.ΚΕ. 1 ΑΤ Υπομνήματος, το οποίο όμως δεν έγινε δεκτό από τον έλεγχο.

Επειδή, ο έλεγχος βασιζόμενος αποκλειστικά στην ως άνω καταγγελία προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα καθώς και τα καθαρά κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα και καταλόγισε τους αναλογούντες φόρους.

Επειδή, κατόπιν των διαπιστώσεων του ελέγχου του 1^{ου} ΕΛΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ εκδόθηκε το με αριθ. Σημείωμα Διαπιστώσεων του Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.), το οποίο κοινοποιήθηκε στις 17/11/2022 και απαντήθηκε από τον προσφεύγοντα με το με αριθ. πρωτ. ΕΛ.ΚΕ. 1 ΑΤ Υπόμνημα, το οποίο όμως δεν έγινε δεκτό από τον έλεγχο.

Εν συνεχεία εκδόθηκαν οι με αριθ.προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος.

Επειδή, το άρθρο 36 του Ν.4174/2013 ως ίσχυε κατά τα έτη 2014 και 2015 δεν προέβλεπε παράταση λόγω νέων στοιχείων.

Επειδή, η πενταετής προθεσμία παραγραφής του φορολογικού έτους 2014 συμπληρωνόταν την **31-12-2020**.

Επειδή, η πενταετής προθεσμία παραγραφής του φορολογικού έτους 2015 συμπληρωνόταν την **31-12-2021**.

Επειδή, οι προσβαλλόμενες πράξεις με αριθμό και διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος εκδόθηκαν στις **16/12/2022** ήτοι μετά το πέρας της πενταετούς προθεσμίας παραγραφής.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος, περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να επιβάλλει φόρο, γίνεται δεκτός.

Επειδή, σύμφωνα με τα παραπάνω η εξέταση των λοιπών λόγων της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής παρέλκει.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής τουκαι την **ακύρωση** των υπ' αριθμόνκαι

.....οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, φορολογικών ετών 2014 και 2015 αντίστοιχα.

Εισόδημα (Αριθ. Πράξης) Φορ. Έτους 2014

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

| | ΒΑΣΕΙΣ ΔΗΛΩΣΗΣ | ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ | ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ | ΔΙΑΦΟΡΑ |
|----------------------------|-----------------------|----------------------|------------------|----------------|
| Διαφορά φόρου | 1.472,11€ | 45.578,87€ | 1.472,11€ | 0,00€ |
| Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. | | 13.232,03€ | | 0,00€ |
| Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης | 910,19€ | 7.177,17 | 910,19 | 0,00€ |
| ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ | 3.032,30€ | 66.638,07€ | 3.032,30€ | 0,00€ |

Εισόδημα (Αριθ. Πράξης) Φορ. Έτους 2015

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

| | ΒΑΣΕΙΣ ΔΗΛΩΣΗΣ | ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ | ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ | ΔΙΑΦΟΡΑ |
|----------------------------|---------------------------------|----------------------|---------------------------------|----------------|
| Διαφορά φόρου | 4.394,01€ (Πιστωτικό) | 16.542,46€ | 4.394,01 (Πιστωτικό) | 0,00€ |
| Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. | | 10.468,24€ | | 0,00€ |
| Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης | 198,01€ | 3.524,94€ | 198,01€ | 0,00€ |
| ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ | 3.546,00€ (Επιστροφή) | 34.731,64€ | 3.546,00€ (Επιστροφή) | 0,00€ |

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

**Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
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.