



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 27.03.2024

Αριθμός απόφασης: 864

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604536

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.4987/2022, ΦΕΚ Α' 206/04-11-2022), 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 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014)

δ. Τη με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **07.12.2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «..... ΟΕ» με Α.Φ.Μ., κατά της υπ' αριθ. /2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 58^Α §1 του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση, μετά της οικείας έκθεσης ελέγχου.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **07.12.2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «..... **ΟΕ**» με Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα**, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. /2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 58^Α §1 του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία πρόστιμο ποσού 7.388,19 €, λόγω μη έκδοσης Απόδειξης Παροχής Υπηρεσιών από την εν χρήσει Η.Φ.Τ.Μ. ή άλλου φορολογικού στοιχείου εσόδου στο χρονικό διάστημα από 01.06.2017 έως 31.12.2017, σε τουλάχιστον μία περίπτωση ανά ημερομηνία ελέγχου, για την παροχή υπηρεσιών κλπ, συνολικής αποκρυσταλλώσεως αξίας 76.344,63 € (καθαρής αξίας 61.568,25 € και αξίας ΦΠΑ 14.776,38 €), κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 8, 12 και 13 του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και της ΠΟΛ 1003/2014, όπως έχουν τροποποιηθεί και ισχύουν.

Η προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της με ημερομηνία θεώρησης 18.04.2023 Έκθεσης μερικού ελέγχου εφαρμογής διατάξεων Ν.4172/2013, ΕΛΠ και ΚΦΔ, του Προϊσταμένου της ΥΕΔΔΕ Αττικής.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Η προσφεύγουσα επιχείρηση έχει ως κύρια δραστηριότητα τις υπηρεσίες, η οποία απασχολεί μέχρι και δύο και τηρεί απλογραφικά βιβλία.

Η Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας προέβη στην έκδοση της προσβαλλόμενης Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 58^Α §1 του Κ.Φ.Δ., κατόπιν της από 18.04.2023 Έκθεσης μερικού ελέγχου εφαρμογής διατάξεων Ν.4172/2013, ΕΛΠ και ΚΦΔ, του Προϊσταμένου της ΥΕΔΔΕ Αττικής, η οποία διαβιβάστηκε στη Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας λόγω αρμοδιότητας.

Σύμφωνα με την ως άνω έκθεση ελέγχου της ΥΕΔΔΕ Αττικής, την 15.12.2018, συνεργείο της ΥΕΔΔΕ μετέβη στην έδρα της επιχείρησης και κατάσχεσε αρχεία excel από τον ηλεκτρονικό της υπολογιστή. Ο έλεγχος επικεντρώθηκε στο αρχείο excel με την ονομασία "01-06 ΕΩΣ 31-12 ΕΣΟΔΑ", το οποίο περιλάμβανε τα έσοδα της επιχείρησης για το αναγραφόμενο διάστημα. Από την εικόνα του αρχείου προέκυψε ότι αυτό ενείχε θέση παρακολούθησης εσόδων, καθώς επάνω δεξιά έφερε τον διακριτικό τίτλο της ελεγχόμενης και σε κάθε σελίδα αυτού υπήρχαν αυτόματα τυπωμένα τα εξής : **"ΣΗΜΕΙΩΣΗ : Αυτό το Report περιλαμβάνει μόνο τους Τρόπους Πληρωμής που έχουν περαστεί ως Έσοδα. Δεν περιλαμβάνονται πληρωμές σε Έξοδα!**". Από την αντιπαραβολή του αρχείου excel με ονομασία "01-06 ΕΩΣ 31-12 ΕΣΟΔΑ" με τα κατασχεμένα «Z» και τα βιβλία της επιχείρησης για το διάστημα από 01.06.2017 έως 31.12.2017, διαπιστώθηκε για το φορολογικό έτος 2017, η παράβαση της μη έκδοσης Απόδειξης Παροχής Υπηρεσιών από την εν χρήσει Η.Φ.Τ.Μ. ή άλλου φορολογικού στοιχείου εσόδου στο χρονικό διάστημα από 01.06.2017 έως 31.12.2017, σε τουλάχιστον μία περίπτωση ανά ημερομηνία ελέγχου, για την παροχή υπηρεσιών κλπ, συνολικής αποκρυσταλλώσεως αξίας 76.344,63 € (καθαρής αξίας 61.568,25 € και αξίας ΦΠΑ 14.776,38 €), κατά παράβαση

των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 8, 12 και 13 του Ν.4308/2014 (Ε.Λ.Π.) και της ΠΟΛ 1003/2014, όπως έχουν τροποποιηθεί και ισχύουν.

Από την ΥΕΔΔΕ Αττικής, εκδόθηκε το με αριθ./08.02.2023 Σημείωμα Διαπιστώσεων, καθώς και ο με αριθ./08.02.2023 Προσωρινός Προσδιορισμός Προστίμου. Με την επίδοση των ανωτέρω, τέθηκε στην προσφεύγουσα προθεσμία είκοσι (20) ημερών, προκειμένου να υποβάλει εγγράφως τις αντιρρήσεις της ως προς τις διαπιστωθείσες παραβάσεις. Εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας, η προσφεύγουσα υπέβαλε το υπ' αριθ. πρωτ. ΥΕΔΔΕ ΑΤΤ/01.03.2023 γραπτό υπόμνημά της επί του ανωτέρω Σημειώματος Διαπιστώσεων, οι ισχυρισμοί της ωστόσο δεν έγιναν δεκτοί από τον έλεγχο.

Στη συνέχεια, εκδόθηκε λόγω αρμοδιότητας από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, η με αριθμό/2023 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 58^Α §1 του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2017, για την προαναφερθείσα διαπιστωθείσα παράβαση.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση προσφυγή της, αιτείται την ακύρωση άλλως τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Παράνομος ο καταλογισμός του προστίμου του άρθρου 58^Α §1 του Κ.Φ.Δ. λόγω επιβολής του εις διπλούν, καθώς το ίδιο πρόστιμο της καταλογίστηκε τόσο με την προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, όσο και με τη με αριθμό/10.11.2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., περιόδου 01.01.2017 - 31.12.2017, του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.
2. Παντελώς αναιτιολόγητη και αναπόδεικτη η κρίση περί μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων - Μη ανταπόκριση της φορολογικής αρχής στο βάρος απόδειξης που αυτή έφερε: Η ΥΕΔΔΕ Αττικής έκρινε ότι υφίσταται παράβαση μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων χωρίς καμία άλλη ένδειξη εκτός από το ανεπίσημο αρχείο excel, όπως έλεγχο τραπεζικών λογαριασμών και ανεύρεση ποσών που δεν ανταποκρίνονται στα έσοδα της επιχείρησης. Τα ποσά της στήλης με τίτλο «ΧΑ» δεν αντιστοιχούν σε ποσά που εισπράχθηκαν χωρίς απόδειξη, αλλά σε μετρητά που καταθέτει η εταιρία κ., προερχόμενα από τη δική της επιχείρηση, με σκοπό την ταμειακή ρευστότητα της προσφεύγουσας εταιρείας.

Ως προς τον 1^ο προβαλλόμενο λόγο:

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι με την προσβαλλόμενη με αριθμό/2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 58^Α §1 του Κ.Φ.Δ., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, καταλογίστηκε σε βάρος της εις διπλούν πρόστιμο ύψους 7.388,19 €, ήτοι 50% του Φ.Π.Α. των μη εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων εσόδων καθαρής αξίας 61.568,25 €, καθώς το ίδιο πρόστιμο της καταλογίστηκε και με τη με αριθμό/10.11.2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., περιόδου 01.01.2017 - 31.12.2017, του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 58^Α του ΚΦΔ, ορίζεται ότι: «Για παραβάσεις σχετικές με τον φόρο προστιθέμενης αξίας οι οποίες διαπιστώνονται κατόπιν ελέγχου, επιβάλλονται τα ακόλουθα πρόστιμα: 1. Σε περίπτωση μη έκδοσης φορολογικού στοιχείου ή έκδοσης ή λήψης ανακριβούς στοιχείου για πράξη που επιβαρύνεται με ΦΠΑ, επιβάλλεται πρόστιμο πενήντα τοις εκατό (50%)

επί του φόρου που θα προέκυπτε από το μη εκδοθέν στοιχείο, ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα. Το πρόστιμο αυτό δεν μπορεί να είναι κατώτερο, αθροιστικά ανά φορολογικό έλεγχο, των διακοσίων πενήντα (250) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης απλογραφικού λογιστικού συστήματος και των πεντακοσίων (500) ευρώ, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης διπλογραφικού λογιστικού συστήματος.[...]

2. Σε κάθε περίπτωση όπου διαπιστώνεται, η υποβολή ανακριβών δηλώσεων ή η μη υποβολή δηλώσεων, υποβολή δηλώσεων, με συνέπεια τη μη απόδοση ή τη μειωμένη απόδοση ή την επιπλέον έκπτωση ή επιστροφή ΦΠΑ, επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) επί του ποσού του φόρου που θα προέκυπτε από την μη υποβληθείσα δήλωση ή επί της διαφοράς, αντίστοιχα [...]

5. Στην περίπτωση που επιβάλλονται τα πρόστιμα για παραβάσεις των παραγράφων 1, 3 και 4 για τις οποίες συντρέχει και περίπτωση παράβασης της παραγράφου 2 περί υποβολής ανακριβούς ή μη υποβολής δήλωσης, τα πρόστιμα αυτά αφαιρούνται από το πρόστιμο της παραγράφου 2. Ειδικά στην περίπτωση επιβολής προστίμων για παραβάσεις της παραγράφου 1 για τις οποίες συντρέχει και περίπτωση παράβασης της παραγράφου 2, αφαιρείται το αναλογικό πρόστιμο του 50% και όχι το ελάχιστο πρόστιμο των διακοσίων πενήντα (250) ή πεντακοσίων (500) ευρώ ή το επιβληθέν σε επόμενους ελέγχους διπλάσιο ή τετραπλάσιο πρόστιμο για διάπραξη ιδίων παραβάσεων εντός πενταετίας.».

Επειδή, για την επιβολή αυτοτελούς προστίμου για τη μη έκδοση φορολογικού στοιχείου, απαιτείται η φορολογική αρχή να προσδιορίζει με ακρίβεια τον αριθμό των μη εκδοθέντων φορολογικών στοιχείων, κατόπιν συγκεκριμένων διαπιστώσεων και δεν επιτρέπεται η εξεύρεση του εν λόγω αριθμού κατά προσέγγιση κατόπιν συμπερασματικών σκέψεων (ΣΤΕ 3261/1994), ΔΕΦΑΘ 1526/2012.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, με τη με αριθμό/10.11.2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., περιόδου 01.01.2017 - 31.12.2017, του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, επιβλήθηκε ως προβλέπεται, σε βάρος της προσφεύγουσας πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας της παρ. 2 του άρθρου 58^Α του ΚΦΔ, ποσού 7.388,19 € (14.776,38 € * 50%).

Επειδή, επιπροσθέτως, σε βάρος της προσφεύγουσας επιβλήθηκε με τη με αριθμό/2023 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 58^Α §1 του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, πρόστιμο που αφορά στην παράβαση μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων, συνολικής καθαρής αξίας 61.568,25 €, με Φ.Π.Α. αξίας 14.776,38 €.

Επειδή, ωστόσο όπως έχει κριθεί νομολογιακά για την επιβολή του αυτοτελούς προστίμου μη έκδοσης απαιτείται η φορολογική αρχή να διαπιστώνει κατόπιν πραγματικών δεδομένων και περιστάσεων με ακρίβεια το χρόνο και το είδος της παρασχεθείσας υπηρεσίας καθώς και τον λήπτη αυτής ή για το πωληθέν αγαθό τον αγοραστή αυτού, χωρίς αυτό να προκύπτει κατόπιν συμπερασματικών σκέψεων.

Άλλωστε από τις οδηγίες της Διοίκησης, που παρέχονται αρχικά με την ΠΟΛ.1252/2015, σχετικά με την επιβολή προστίμων του 58Α στην περίπτωση που διαπιστώνεται απόκρυψη

φορολογητέας ύλης και εν προκειμένω κύκλου εργασιών, επιβάλλονται τα πρόστιμα του άρθρου 58^Α παρ.2 του ΚΦΔ περί ανακρίβειας και συγκεκριμένα στην εν λόγω οδηγία της Διοίκησης αναφέρεται το εξής παράδειγμα:

«Φορολογούμενος το 2015 απέκρυψε κύκλο εργασιών ύψους 200.000 τον οποίο δεν εμφάνισε στα τηρούμενα βιβλία του. Ο φορολογικός έλεγχος διαπιστώνει την υποβολή ανακριβών φορολογικών δηλώσεων ΦΠΑ και εισοδήματος, με το ύψος της διαφοράς να ανέρχεται σε 46.000 ευρώ και 52.000 ευρώ, αντίστοιχα. Η διαφορά φόρου εισοδήματος που προέκυψε από τον έλεγχο υπερβαίνει το 50% σε σχέση με το ποσό που προέκυψε από την αρχική δήλωση του φορολογούμενου. Στον φορολογούμενο επιβάλλονται τα εξής πρόστιμα:

α) 23.000 ευρώ πρόστιμο της παραγράφου 2 του άρθρου 58.Α ($46.000 \times 50\% = 23.000\text{€}$) και
β) 26.000 ευρώ πρόστιμο της περ. γ' της παρ. 1 του άρθρου 58 ($52.000 \times 50\% = 26.000\text{€}$).

Ενώ επίσης σημειώνεται ότι και στις διατάξεις περί έμμεσου προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης του άρθρου 28 ν.4172/13, του άρθρου 27 του Κ.Φ.Ε., και στις Ε. 2015 & 2016/2020 και Α.1008/20 εγκύκλιους διαταγές του Διοικητή της ΑΑΔΕ, δεν προβλέπεται η επιβολή αυτοτελών προστίμων μη έκδοσης φορολογικών στοιχείων της παραγράφου 1 του άρθρου 58^Α του ΚΦΔ.».

Επειδή, εν προκειμένω, δεν αναφέρονται στην πράξη επιβολής προστίμου ούτε στην οικεία έκθεση ελέγχου, ο χρόνος κατά τον οποίο έλαβε χώρα κάθε παράβαση, τα πραγματικά περιστατικά που συνιστούν κάθε παράβαση, δηλαδή δε μνημονεύεται η αντικειμενική υπόσταση κάθε παράβασης και συγκεκριμένα το είδος της παρασχεθείσας υπηρεσίας καθώς και ο λήπτης αυτής. Συνεπώς, εφόσον ελλείπουν τα ανωτέρω στοιχεία, δεν έπρεπε να καταλογιστούν από τον έλεγχο οι ανωτέρω παραβάσεις του άρθρου 58Α παρ. 1 του ΚΦΔ, αλλά για την απόκρυψη κύκλου εργασιών, όπως αυτή προσδιορίσθηκε με την εφαρμογή των έμμεσων τεχνικών και τη σχετική διαφορά στις φορολογητέες εκροές, επιβάλλεται πρόστιμο του άρθρου 58Α παρ.2 του ΚΦΔ, λόγω ανακρίβειας των δηλώσεων ΦΠΑ, όπως τα εν λόγω άλλωστε έχει εφαρμόσει και η Υπηρεσία μας (ΔΕΔ Αθηνών 258/2023).

Επειδή, από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, με την προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα αυτοτελές πρόστιμο που προβλέπει η διάταξη της παρ. 1 του άρθρου 58Α του Κ.Φ.Δ., για μη έκδοση φορολογικών στοιχείων, ωστόσο βάσει των ανωτέρω, για την υπό κρίση περίπτωση, λόγω της διαπιστωθείσας ανακρίβειας των δηλωθεισών φορολογητέων εκροών, δεν προβλέπεται το πρόστιμο της παρ.1 αλλά της παρ. 2 του ιδίου ως άνω άρθρου, το οποίο επιβλήθηκε με τη με αριθμό/10.11.2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α., περιόδου 01.01.2017 - 31.12.2017, του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής. Η με αριθμό/10.11.2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. Αττικής, προσβάλλεται ξεχωριστά από την προσφεύγουσα με την υπ' αριθ./07.12.2023.

Κατόπιν των ανωτέρω, η προσβαλλόμενη με αριθμό/2023 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 58^Α §1 του Κ.Φ.Δ., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, πρέπει να ακυρωθεί και ως εκ τούτου παρέλκει η εξέταση του δεύτερου λόγου της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της από **07.12.2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «..... ΟΕ» με Α.Φ.Μ., και την ακύρωση της υπ' αριθ. υπ' αριθ./2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 58^A §1 του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση την παρούσα απόφαση:

Η με αριθμό/2023 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 58^A §1 του Κ.Φ.Δ., φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας:

Καταλογιζόμενο ποσό: 0,00 €

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών**

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

**Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

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.