



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α1 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604534

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα

5-4-2017

Αριθμός απόφασης: 2330

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»

γ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-01-2014).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με δηλωθείσα διεύθυνσηκατά της υπ' αριθ.οριστικής πράξης επιβολής προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. διαχειριστικής περιόδου 01/01/2001-31/12/2001 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ.οριστική πράξη επιβολής προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. διαχειριστικής περιόδου 01/01/2001-31/12/2001 της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 4-11-2016 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του 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:

-Με την υπ' αρ. οριστική πράξη επιβολής προστίμου ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. διαχειριστικής περιόδου 01/01/2001-31/12/2001 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 199.555,28€ σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.3 του άρθρου 7 του ν. 4337/2015 λόγω λήψης δεκατριών (13) εικονικών στο σύνολό τους εικονικών φορολογικών στοιχείων καθαρής αξίας 498.888,20€ και πρόστιμο ύψους 586,67€ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν.4174/2013 λόγω μη ανταπόκρισης σε πρόσκληση προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων, ήτοι συνολικό ποσό προστίμου 200.141,95 €.

Τα ως άνω πρόστιμα επιβλήθηκαν κατόπιν διενέργειας ελέγχου από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. βάσει της με αρ. -2013 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της ως άνω Δ.Ο.Υ. η οποία εκδόθηκε συνεπεία της από 2010 (ΑΡ. ΥΣΕ) πληροφοριακής έκθεσης του ΣΔΟΕ-Π.Δ. Αττικής εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ. 186/92 (ΚΒΣ) (αρ. πρωτ διαβιβαστικού εγγράφου) αναφορικά με την επιχείρηση «..... σύμφωνα με την οποία η ως άνω επιχείρηση εντάσσεται σε κύκλωμα ομάδας Κυπρίων οι οποίες συνέστησαν εικονικές εταιρείες, μεταξύ των οποίων και η ως άνω ελεγχόμενη, με μοναδικό σκοπό την «εμπορία» θεωρημένων φορολογικών στοιχείων τα οποία είτε τα εκδίδουν οι ίδιες, είτε τα παραχωρούν σε άλλους και εκδίδονται για παράνομες ή ανύπαρκτες συναλλαγές. Από το αποτέλεσμα του διενεργηθέντος ελέγχου προέκυψε ότι ο προσφεύγων κατά τη χρήση 2001 έλαβε δεκατρία (13) φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας 498.888,20€ πλέον ΦΠΑ 89.799,87€ εκδόσεως της επιχείρησης τα οποία κρίθηκαν εικονικά στο σύνολό τους.

Η προσφεύγουσα επιχείρηση, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Το δικαίωμα για έκδοση καταλογιστικών πράξεων έχει παραγραφεί. Επίκληση της με αρ. 888/2016 απόφασης του ΣτΕ σχετικά με τις παρατάσεις προθεσμιών παραγραφής.
2. Ουδεμία υποχρέωση διαφύλαξης των βιβλίων και στοιχείων για την ελεγχόμενη χρήση.
3. Αδράνεια της φορολογικής διοίκησης με αποτέλεσμα την παράνομη επιβάρυνση της σε ποσοστό 120% πρόσθετων φόρων.-επικληση αντισυνταγματικότητας.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 9 του ν. 2523/97 ορίζεται ότι:

«5. Οι διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής στην κύρια φορολογία εφαρμόζονται ανάλογα και για την επιβολή των προστίμων. Η προθεσμία αρχίζει από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου που έπεται εκείνης, στην οποία αφορά η παράβαση. **Στα πρόστιμα του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων ως και σε άλλα πρόστιμα που δεν συνδέονται με αντίστοιχη φορολογία, ως κύρια φορολογία νοείται η φορολογία εισοδήματος**»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 84 το ν. 2238/94 ορίζεται ότι:

«5. Αν δεν υποβληθεί δήλωση φορολογίας εισοδήματος ή δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων ή δήλωση φόρου εισοδήματος του άρθρου 64, το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει το φύλλο ελέγχου ή την πράξη καταλογισμού φόρου του άρθρου 64, **παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαπέντε (15) ετών** από τη λήξη της προθεσμίας για την επίδοση της δήλωσης.

Σε περίπτωση υποβολής των πιο πάνω δηλώσεων κατά τη διάρκεια του τελευταίου έτους πριν από την ημερομηνία λήξης του χρόνου παραγραφής, το δικαίωμα του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλου ελέγχου παραγράφεται μετά την πάροδο τριετίας από τη λήξη του έτους υποβολής της δήλωσης.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 61 του ν. 2238/94 όπως ίσχυε κατά το κρινόμενο έτος ορίζεται:

«1.Υπόχρεοι σε υποβολή δήλωσης για τα εισοδήματά τους, ανεξάρτητα από το αν υπόκεινται ή όχι σε φόρο κατά τις διατάξεις του παρόντος είναι και:

α)β)γ) **Όσοι ασκούν ατομική επιχείρηση ή ελευθέριο επάγγελμα.**»

Επειδή σύμφωνα με την από 4-11-2016 σχετική έκθεση ελέγχου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., ο προσφεύγων διατηρούσε ατομική επιχείρηση από 25-9-1998 έως 19-6-2001 με αντικείμενο την εμπορία κρεάτων και άλλων προϊόντων διατροφής ενώ για την ελεγχόμενη διαχειριστική περίοδο 01/01/2001-19-6-2001 δεν είχε υποβάλλει δήλωση φορολογίας εισοδήματος.

Επειδή ενόψει των ανωτέρω, συνάγεται ότι στην προκειμένη περίπτωση τυγχάνουν εφαρμογής οι προαναφερόμενες διατάξεις περί δεκαπενταετούς (15ετούς) προθεσμίας παραγραφής λόγω μη υποβολής δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2002 και ως εκ τούτου το σχετικό δικαίωμα του δημοσίου, για επιβολή φόρου κατά την έκδοση και κοινοποίηση της προσβαλλόμενης πράξης δεν είχε υποπέσει σε παραγραφή και ο σχετικός προβαλλόμενος ισχυρισμός περί παραγραφής της αξίωσης του Δημοσίου για κοινοποίηση πράξεων επιβολής φόρου για το κρινόμενο έτος 2001, **απορρίπτεται ως νόμω αβάσιμος.**

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 21 του ΚΒΣ (Π.Δ. 186/92) όπως ίσχυαν κατά το κρινόμενο έτος, ορίζεται ότι τα βιβλία και τα στοιχεία που ορίζονται από

τον Κώδικα αυτό, καθώς και τα λοιπά δικαιολογητικά των εγγραφών στα βιβλία διατηρούνται έξι (6) χρόνια από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου την οποία αφορούν, επιφυλασσομένων των διατάξεων της παραγράφου 3 του άρθρου 39 του παρόντος διατάγματος.

Περαιτέρω με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 21 του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992), όπως ισχύουν από 14/12/2004 μετά την τροποποίησή τους με τις παραγράφους 10 και 11 του άρθρου 20 του Ν. 3296/2004, ορίζεται ότι τα βιβλία, οι οπτικοί δίσκοι και γενικά όλα τα ηλεκτρομαγνητικά μέσα στα οποία αποθηκεύονται δεδομένα βιβλίων για τα οποία δεν υπάρχει υποχρέωση εκτύπωσής τους, τα στοιχεία που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό, καθώς και τα λοιπά δικαιολογητικά των εγγραφών στα βιβλία διατηρούνται στον εκάστοτε οριζόμενο από τις σχετικές φορολογικές διατάξεις χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή φόρου.

Επειδή με την Αρ.Πρωτ.1007601/37/0015/26-1-2005/ΠΟΛ.1010 «Κοινοποίηση και παροχή οδηγιών για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 20 του Κεφαλαίου Γ΄ του Ν. 3296/04 (ΦΕΚ 253Α΄-14/12/2004) «Φορολογία εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων, φορολογικοί έλεγχοι και άλλες διατάξεις» που αναφέρονται σε θέματα εφαρμογής διατάξεων του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/92).» διευκρινίστηκαν μεταξύ άλλων και τα ακόλουθα:

Με τις διατάξεις της παραγράφου 10, αντικαθίσταται μερικώς το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 21 του Κ.Β.Σ. και προσαρμόζεται ο χρόνος διαφύλαξης των βιβλίων, των ηλεκτρομαγνητικών μέσων, των στοιχείων και των λοιπών δικαιολογητικών εγγραφών στα βιβλία με το χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή φόρου (Φόρος Εισοδήματος και Φ.Π.Α.) και πλέον πρέπει να διαφυλάσσονται στο μεγαλύτερο χρόνο παραγραφής που ορίζεται από τις αντίστοιχες διατάξεις της Φορολογίας Εισοδήματος και του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας.

Οι νέες διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 2 του άρθρου 21 του Κ.Β.Σ. δεν αναφέρουν πλέον συγκεκριμένο χρόνο διαφύλαξης των βιβλίων, των ηλεκτρομαγνητικών μέσων, των στοιχείων και των λοιπών δικαιολογητικών εγγραφών στα βιβλία, αλλά συνδέουν τον χρόνο διαφύλαξης αυτών με τον χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή φόρου.

Μεταβατική διάταξη

Σύμφωνα με τη μεταβατική διάταξη της παραγράφου 19 του κοινοποιούμενου άρθρου οι διατάξεις της παραγράφου 10 του ίδιου άρθρου, εφαρμόζονται για τις χρήσεις για τις οποίες, μέχρι τη δημοσίευση του νόμου (14/12/2004), δεν έχει παρέλθει ο χρόνος διαφύλαξης των βιβλίων, των ηλεκτρομαγνητικών μέσων, των στοιχείων και των λοιπών δικαιολογητικών εγγραφών στα βιβλία με βάση τις προϊσχύουσες διατάξεις.

Έτσι, τα βιβλία, τα ηλεκτρομαγνητικά μέσα, τα στοιχεία και τα λοιπά δικαιολογητικά εγγραφών στα βιβλία π.χ. της χρήσης 1/1/1998 έως 31/12/1998 πρέπει να φυλάσσονται μέχρι το τέλος του 2005, αφού τότε λήγει και ο χρόνος παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή φόρου, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 84 του Ν. 2238/1994 και με τις διατάξεις της παραγράφου 10 του άρθρου 5 του Ν. 3296/2004, με τις οποίες παρατάθηκε για ένα έτος ο χρόνος παραγραφής του δικαιώματος του δημοσίου για επιβολή φόρου που έληγε την 31/12/2004. Εάν όμως για την χρήση αυτή δεν έχει υποβληθεί δήλωση φορολογίας εισοδήματος, αυτά πρέπει να φυλάσσονται έως 31/12/2014 αφού τότε λήγει ο χρόνος παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου σύμφωνα με τη παράγραφο 5 του άρθρου 84 του Ν. 2238/1994.

Επειδή σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις καθώς και τα αναφερόμενα στην ΠΟΛ. 1010/26-1-2005, συνάγεται ότι για την κρινόμενη διαχειριστική περίοδο 01/01/2001-19/06/2001 έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 21 του Κ.Β.Σ. όπως αυτές ισχύουν με τις διατάξεις της παρ.10 του άρθρου 20 του Ν. 3296/2004 και συνεπώς ο χρόνος διαφύλαξης των βιβλίων και στοιχείων συμπίπτει με το χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή φόρου εισοδήματος, όπως αυτός ορίζεται με τις διατάξεις της παρ.5 του άρθρου 84 του ν. 2238/94 δεδομένου δεν είχε υποβληθεί δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το κρινόμενο έτος. Ως εκ τούτου ο σχετικός προβαλλόμενος ισχυρισμός περί μη υποχρέωσης διαφύλαξης των βιβλίων και στοιχείων για την ελεγχόμενη χρήση δεν ευσταθεί και τυγχάνει απορριπτέος.

Επειδή ο ισχυρισμός περί αδράνειας της φορολογικής διοίκησης με αποτέλεσμα την παράνομη επιβάρυνση του με ποσοστό 120% πρόσθετων φόρων, προβάλλεται αλυσιτελώς καθόσον αντικείμενο εξέτασης της παρούσας είναι η επιβολή προστίμου του ΚΒΣ (Π.Δ. 186/92) κατά την επιβολή του οποίου δεν επιβάλλονται οι πρόσθετοι φόροι του άρθρου 1 και 2 του ν. 2523/1997.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 όπως αυτές ισχύουν με τις τροποποιήσεις των διατάξεων της υποπαραγράφου Δ.2 της παρ. Δ του άρθρου πρώτου του Ν.4254/2014 (ΦΕΚ Α΄ 85/07-04-2014), ορίζεται ότι:

«1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:

α)β) ...γ)δ) δεν ανταποκριθεί σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:

α)β)γ) διακόσια πενήντα (250) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ', δ', στ' και θ' της παραγράφου 1, με ανώτατο όριο το ποσό ύψους τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ ανά φορολογικό έλεγχο, στην περίπτωση της μη έκδοσης ή έκδοσης ανακριβών φορολογικών στοιχείων, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα και

δ) πεντακόσια (500) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ', δ', στ' και θ' της παραγράφου 1, με ανώτατο όριο το ποσό ύψους τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ ανά φορολογικό έλεγχο, στην περίπτωση της μη έκδοσης ή έκδοσης ανακριβών φορολογικών στοιχείων», σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση πλήρη λογιστικά πρότυπα.

Επειδή σύμφωνα με την σχετική έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ., κατά τη διάρκεια του υπό κρίση ελέγχου επιδόθηκε στον προσφεύγοντα την 23-3-2015 πρόσκληση προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων στην οποία δεν ανταποκρίθηκε μέχρι το πέρας του υπό κρίση ελέγχου και εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου με την οποία επιβλήθηκε και πρόστιμο ύψους 586,67€ λόγω μη ανταπόκρισης σε πρόσκληση προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 ενώ για την ελεγχόμενη διαχειριστική περίοδο ο προσφεύγων ήταν υπόχρεος σε τήρηση τρίτης κατηγορίας βιβλίων του ΚΒΣ.

Επειδή ενόψει των ανωτέρω προκύπτει ότι κατ' ορθή εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 1 δ' και παρ. 2 δ' του άρθρου 54 του ν. 4174/2013, το ύψος του προσβαλλόμενου προστίμου, αναφορικά με τη διαπιστωθείσα παράβαση περί μη ανταπόκρισης σε πρόσκληση προσκόμισης των βιβλίων και στοιχείων της ελεγχόμενης χρήσης, ανέρχεται σε 500€ και όχι στο ποσό ύψους 586,67 € που δυνάμει της προσβαλλόμενης υπ' αριθ. πράξης καταλογίζεται στον προσφεύγοντα.

Επειδή, η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, επιλαμβανόμενη ενδικοφανούς προσφυγής, έχει την εξουσία να εξετάσει την προσβαλλόμενη πράξη νόμω και ουσία και, στα πλαίσια αυτά, να εφαρμόσει το ορθό νομοθετικό καθεστώς, ή να συμπληρώσει την αιτιολογία της πράξης ακυρώνοντας την ή μεταρρυθμίζοντας την. Ως εκ τούτου, παρόλο που δεν προβάλλεται από το προσφεύγοντα σχετικός ισχυρισμός περί τροποποίησης του υπό κρίση προστίμου, το ύψος του προστίμου πρέπει να μεταρρυθμιστεί σύμφωνα με τα προαναφερόμενα.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου αναφορικά με τις παραβάσεις τις οποίες υπέπεσε ο προσφεύγων κατά την κρινόμενη χρήση, όπως αυτές καταγράφονται στην από 4-11-2016 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. και στην συνημμένη σε αυτή της από 19-7-2010 σχετικής πληροφοριακής έκθεσης του ΣΔΟΕ-Π.Δ. Αττικής επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου ΚΒΣ, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη **μερική αποδοχή** της από και με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του και την τροποποίηση της υπ' αριθμ. οριστικής πράξης επιβολής προστίμου του ΚΒΣ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. διαχειριστικής περιόδου 01/01/2001-31/12/2001.

.....

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΦΑΚΟΣ 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.