



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α4 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 536

Fax : 213 1604 567

Καλλιθέα,

10.09.2018

Αριθμός απόφασης: 3944

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

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 1069/4.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 10-04-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή τηςΑ.Φ.Μ., κάτοικος, κατά **α) της υπ.αρ. /02-03-2018** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος **Φορολογικού έτους 2014** και **β) της υπ.αρ. /02-03-2018** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος **Φορολογικού έτους 2015** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία 10.04.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ.αρ. /02-032-2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος **φορολογικού έτους 2014, καταλογίστηκε** σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος 8.242,93 ευρώ, πλέον πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσόν 3.920,87 ευρώ, ειδική εισφορά αλληλεγγύης 683,38 ευρώ, ήτοι **συνολικού ποσού 12.847,18 ευρώ.**

Με την υπ.αρ. /02-032-2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος **φορολογικού έτους 2015, καταλογίστηκε** σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος 3.862,43 ευρώ, πλέον πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. ποσόν 1.703,10 ευρώ, ειδική εισφορά αλληλεγγύης 120,29 ευρώ, ήτοι **συνολικού ποσού 5.685,82 ευρώ.**

Ο έλεγχος διενεργήθηκε ύστερα από το με αρ.πρωτ. /11-05-2016 έγγραφο της Αρχής άρθρου 7 του ν.3691/2008, στα πλαίσια έρευνας σχετικά με την συναλλακτική κίνηση που παρατηρήθηκε στο διάστημα από 08/01/2014 έως 09/02/2015, στον με αριθμό τραπεζικό λογαριασμό που τηρεί η προσφεύγουσα στην

Φορολογικό έτος 2014 (01/01/2014-31/12/2014)

Από την επεξεργασία των τραπεζικών κινήσεων, ο έλεγχος προσδιόρισε πρωτογενείς –αρχικές καταθέσεις –πιστώσεις και λοιπές τραπεζικές συναλλαγές(Λογ.) συνολικού ποσού 220.239,00 ευρώ, δέχτηκε ότι από το παραπάνω ποσόν, πιστώσεις συνολικού ποσού 186.070,00, δεν αφορούν συναλλαγές της προσφεύγουσας αλλά πραγματοποιήθηκαν προς εξυπηρέτηση του ΑΦΜ (ατομική επιχείρηση) και της εταιρείαςΑΦΜ, για εξοφλήσεις αγορών ή για εισπράξεις από πώληση προϊόντων ή παροχή υπηρεσιών βάσει παραστατικών, προσδιόρισε ποσά καταθέσεων (συγκεκριμένες καταθέσεις όπως αναφέρονται στην από 02.03.2018 έκθεση ελεγχου-σελ.23, ημερομηνία κατάθεσης ,αιτιολογία, ποσόν κατάθεσης αριθμός τραπεζικού λογαριασμού) που δεν προσδιορίζεται η προέλευση τους, συνολικού ποσού 34.169,00 ευρώ,(220.239,00 ευρώ-186070,00 ευρώ). Η προσφεύγουσα με την με αρ.καταχ. /2014 δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 δήλωσε συνολικό εισόδημα 2.446,,61 ευρώ. **Ύστερα από τα ανωτέρω ο έλεγχος προσδιόρισε το ποσόν των 31.722,49 ευρώ ως εισόδημα (κέρδη) από επιχειρηματική δραστηριότητα για μη επιτηδευματίες.**

Φορολογικό έτος 2015 (01/01/2015-31/12/2015)

Από την επεξεργασία των τραπεζικών κινήσεων, ο έλεγχος προσδιόρισε πρωτογενείς –αρχικές καταθέσεις –πιστώσεις και λοιπές τραπεζικές συναλλαγές(Λογ.) συνολικού ποσού 63.212,85 ευρώ, δέχτηκε ότι από το παραπάνω ποσόν, πιστώσεις συνολικού ποσού 46.029,20, δεν αφορούν συναλλαγές της προσφεύγουσας αλλά πραγματοποιήθηκαν προς εξυπηρέτηση του ΑΦΜ (ατομική επιχείρηση) και της εταιρείας ΑΦΜ, για εξοφλήσεις αγορών ή για εισπράξεις από πώληση προϊόντων ή παροχή υπηρεσιών βάσει παραστατικών προσδιόρισε ποσά καταθέσεων,(συγκεκριμένες καταθέσεις όπως αναφέρονται στην από 02.03.2018 έκθεση ελεγχου-σελ.23, ημερομηνία κατάθεσης ,αιτιολογία, ποσόν κατάθεσης αριθμός τραπεζικού λογαριασμού), που δεν προσδιορίζεται η προέλευση τους, συνολικού ποσού 17.183,65 ευρώ (63.212,85 ευρώ-46.029,20 ευρώ). Η προσφεύγουσα με την με αρ.καταχ./2015 δήλωση φορολογίας εισοδήματος δήλωσε συνολικό εισόδημα 2.302,36 ευρώ.Ύστερα από τα ανωτέρω ο έλεγχος προσδιόρισε το ποσόν των 14.881,29 ευρώ ως εισόδημα (κέρδη) από επιχειρηματική δραστηριότητα για μη επιτηδευματίες.

Επίσης ο έλεγχος απέστειλε στην προσφεύγουσα την με αρ.πρωτ./23-01-2017 ειδική πρόσκληση οικειοθελούς αποκάλυψης ύλης παρελθόντων ετών του ν.4446/2016, χωρίς όμως η προσφεύγουσα να υποβάλλει καμία δήλωση.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ανωτέρω οριστικών πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

«1.Ολα τα χρηματικά ποσά που διακινούνταν στον τραπεζικό μου λογαριασμό δεν αποτελούσαν δικά μου χρηματικά διαθέσιμα αλλά τον λογαριασμό μου τον κινούσε αποκλειστικά και σχεδόν εξ ολοκλήρου ο(αδελφός της μητέρας μου) για την εξυπηρέτηση αναγκών προερχομένων από την επιχειρηματική του δραστηριότητα αλλά και ως διαχειριστής της εταιρείας με την επωνυμία ο τα έτη 2014 και 2015 αντιμετώπιζε πρόβλημα στην εμπορική του δραστηριότητα καθώς είχαν δεσμευτεί λογαριασμοί του στην τράπεζα Οι συνεργάτες του διευκολύνονταν να πραγματοποιούν συναλλαγές με την και να μην δημιουργηθούν δυσχέρειες στην συνεργασία τους που είχε μαζί τους έκανε χρήση του υπ.αρ. λογαριασμού ταμιευτήριου του ανωτέρω τραπεζικού ιδρύματος που ανήκε σε μένα.

2. Όσον αφορά το υπόλοιπο–αφαιρούμενων των πιστώσεων και των καθαρών συνολικά δηλωθέντων ποσών από τις υποβληθείσες δηλώσεις-γινotan χρήση μέρους αυτού του υπολοίπου

από έμένα και όταν παρίστατο ανάγκη από τον (πραγματικός δικαιούχος) και είτε γινόταν επανακατάθεση στο συγκεκριμένο λογαριασμό είτε γινόταν επιστροφή αυτών με μετρητά.»

Επειδή, σύμφωνα με την παρ.3 του άρθρου 48 του Ν.2238/1994 ορίζεται ότι:

«3. Ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών λογίζεται και κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες Α΄ έως Ζ΄ της παρ. 2 του άρθρου 4.

Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21 του Ν.4172/2013(Κ.Φ.Ε.) ορίζεται ότι:

Άρθρο 21. Κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα

«1. Ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα θεωρείται το σύνολο των εσόδων από τις επιχειρηματικές συναλλαγές μετά την αφαίρεση των επιχειρηματικών δαπανών, των αποσβέσεων και των προβλέψεων για επισφαλείς απαιτήσεις.[.....]

4. Κάθε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία θεωρείται κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα υπό τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.»

Επειδή, με την ΠΟΛ 1175/2017, εγκυκλίου της Α.Α.Δ.Ε., διευκρινίστηκαν τα εξής: «Δεν υφίσταται προσαύξηση περιουσίας κατά την έννοια της [παρ. 3 του άρθρου 48](#) του ν. [2238/1994](#) ή της [παρ. 4 του άρθρου 21](#) του ν. [4172/2013](#), στην περίπτωση κατά την οποία είναι εμφανής η πηγή προέλευσης ενός χρηματικού ποσού, το οποίο εμφανίζεται ως πίστωση στον τραπεζικό λογαριασμό του ελεγχόμενου φυσικού προσώπου (π.χ. εισόδημα από κεφάλαιο, εισόδημα από κινητές αξίες, εισόδημα Δ' πηγής του ν. [2238/1994](#), πώληση περιουσιακών στοιχείων, δάνειο, κ.τλ.), ακόμα και αν το ποσό αυτό δεν συμπεριελήφθη στις σχετικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, ενώ υπήρχε σχετική υποχρέωση. Στις περιπτώσεις αυτές, εφόσον οι εν λόγω πιστώσεις συνεπάγονται φορολογική υποχρέωση στον φόρο εισοδήματος, ο καταλογισμός δεν θα γίνεται κατ' επήλωση των ανωτέρω διατάξεων, αλλά των, κατά περίπτωση, εφαρμοστέων διατάξεων του ν. [2238/1994](#) ή του ν. [4172/2013](#), αναλόγως του είδους του εισοδήματος.

Γενικά, επισημαίνεται ότι πίστωση σε τραπεζικό λογαριασμό μπορεί να λογισθεί και να φορολογηθεί ως εισόδημα της [παρ. 3 του άρθρου 48](#) του ν. [2238/1994](#) ή της [παρ. 4 του άρθρου 21](#) του ν. [4172/2013](#) του δικαιούχου του λογαριασμού, εφόσον δεν καλύπτεται με τα δηλωθέντα εισοδήματά του, ούτε από άλλη συγκεκριμένη και αρκούντως τεκμηριωμένη, ενόψει των συνθηκών,

πηγή ή αιτία, είτε την οποία αυτός επικαλείται, κατόπιν κλήσης του από τη Διοίκηση για παροχή σχετικών πληροφοριών ή προηγούμενη ακρόαση, είτε την οποία εντοπίζει η φορολογική αρχή στο πλαίσιο της λήψης των προβλεπόμενων στο νόμο, αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων μέτρων ελέγχου.

Σημειώνεται ότι ο φορολογούμενος οφείλει κατ' αρχήν, να ανταποκριθεί στην κλήση της ελεγκτικής αρχής να της χορηγήσει τα αναγκαία και εύλογα, ενόψει των συνθηκών, στοιχεία διευκρίνισης και επαρκούς δικαιολόγησης της περιουσιακής του κατάστασης, η οποία προδήλως δεν ανταποκρίνεται σε εκείνη που προκύπτει από τα στοιχεία των φορολογικών του δηλώσεων. Η άρνηση ή η παράλειψη του φορολογούμενου να παράσχει τις παραπάνω πληροφορίες ή η αδυναμία του να τεκμηριώσει επαρκώς τους ισχυρισμούς προς δικαιολόγηση των επίμαχων ποσών λαμβάνεται υπόψη κατά την εκτίμηση από τη φορολογική αρχή των αποδείξεων σε βάρος του.....».

Επειδή, σύμφωνα με το σκεπτικό της απόφασης του ΣΤΕ 884/2016 κριθηκε ότι:

«12. Επειδή, η ανωτέρω διάταξη του εδαφίου β' της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ΚΦΕ αφορά στη φορολόγηση ως εισοδήματος «προσαύξηση[ς] περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία». **Ως «πηγή ή αιτία» της προσαύξησης της χρηματικής περιουσίας του φορολογούμενου νοείται ο γενεσιουργός λόγος της εισαγωγής/ένταξης των αντίστοιχων ποσών στην περιουσία του[.....]**

13. Επειδή, η ως άνω διάταξη του εδαφίου β' της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του ΚΦΕ, κατά το κρίσιμο, εν προκειμένω, σκέλος της, που αναφέρεται σε περιουσιακή προσαύξηση προερχόμενη «από άγνωστη [...] πηγή ή αιτία», έχει την έννοια ότι εφαρμόζεται υπό την προϋπόθεση ότι η φορολογική διοίκηση δεν κατορθώνει να διαπιστώσει, κατά τρόπο αρκούντως τεκμηριωμένο και ασφαλή, τη συγκεκριμένη προέλευση της προσαύξησης (που, σε υπόθεση όπως η παρούσα, υπερβαίνει τα εισοδήματα που της έχει δηλώσει ο φορολογούμενος), παρά τη λήψη των προβλεπόμενων στο νόμο αναγκαίων, κατάλληλων και εύλογων, ενόψει των περιστάσεων, μέτρων ελέγχου και διερεύνησης της υπόθεσης, συμπεριλαμβανόμενης, ιδίως, της κλήσης του φορολογούμενου για παροχή σχετικών πληροφοριών και στοιχείων, που, αν υποβληθούν, ελέγχονται ως προς την ακρίβεια και την επάρκειά τους...»

Επειδή, ο έλεγχος με το αρ.πρωτ./21-11-2016 προς την Τράπεζα ζήτησε κατ' εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 15 & 23 του ν.4174/2013(Κ.Φ.Δ.) την κίνηση του τραπεζικού λογαριασμού της προσφεύγουσας την οποία και έλαβε σε ψηφιακή μορφή (αρ.πρωτ./12.12.2016 έγγραφο τραπεζής).Επίσης στα πλαίσια των διατάξεων του άρθρου 62 του ν..4170/2013 και των πολ.1258/2013 και 1202/2015 υπέβαλλε το με αρ.πρωτ./18-01-2017 αίτημα του στο ΣΜΤΛ & ΛΠ. (Σύστημα Μητρώων Τραπεζικών Λογαριασμών και Λογαριασμών Πληρωμών στη Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων του Υπουργείου Οικονομικών)

Επειδή, ο έλεγχος, ύστερα από την επεξεργασία της κίνησης του τραπεζικού λογαριασμού και των δικαιολογητικών που προσκόμισε η προσφεύγουσα στον έλεγχο, αποδέχτηκε το γεγονός της χρήσης, του τραπεζικού λογαριασμού της Τράπεζας, με δικαιούχο την ίδια, από τον, προς εξυπηρέτηση αναγκών σχετιζομένων με ατομική του επιχείρηση αλλά και ως διαχειριστή της εταιρείας στην πλειοψηφία των χρεοπιστώσεων αυτού. Ο έλεγχος αποδέχτηκε ότι από το σύνολο των πρωτογενών καταθέσεων ποσό 186.070,00 ευρώ της χρήσης 2014 και ποσόν 46.029,20 ευρώ της χρήσης 2015 αφορούν σε ονομαστικές καταθέσεις πελατών του ή της ως άνω εταιρείας και δεν αφορούν σε εισόδημα της προσφεύγουσας, όπως αναλυτικά αναφέρονται οι συγκεκριμένες καταθέσεις στην από 02.03.2018 έκθεση έλεγχου.

Επειδή, ο έλεγχος θεώρησε εισόδημα (κέρδη) από επιχειρηματική δραστηριότητα (εισόδημα από άγνωστη πηγή-προσαύξηση περιουσίας) στην χρήση 2014, τό συνολικό ποσόν των 31.722,39 ευρώ και στην χρήση 2015 το συνολικό ποσόν των 14.881,29 ευρώ, **ήτοι μόνο εκείνα τα ποσά που κατατεθήκαν στον τραπεζικό λογαριασμό της προσφεύγουσας χωρίς να αναφέρονται στοιχεία καταθετών (μη ονομαστικές καταθέσεις)**, οι οποίες αναφέρονται αναλυτικά στη σελίδα 23 της έκθεσης έλεγχου).

Επειδή η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε ούτε κατά τον έλεγχο ούτε και με την ενδικοφανή προσφυγή πρόσφορα αποδεικτικά στοιχεία προκειμένου ν' αποδείξει την πηγή ή αιτία προέλευσης των ανωτέρω πρωτογενών καταθέσεων, ούτε αν αυτές φορολογήθηκαν ή νομίμως απαλλάχθηκαν του φόρου, αυτές ορθώς θεωρήθηκαν κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα καθώς κατά τα κρινόμενα έτη διαπιστώθηκε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από παράνομη ή αδικαιολόγητη ή άγνωστη πηγή ή αιτία (παρ. 4 άρθ. 21 ν. 4172/2013).

Επειδή, για τις μη δικαιολογηθείσες πρωτογενείς καταθέσεις φορολογικών ετών 2014 και 2015, στον τραπεζικό λογαριασμό της προσφεύγουσας, αποδεχόμεθα τις διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 03-03-2018 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Λαμίας, οι οποίες είναι νόμιμες, βάσιμες και πλήρως αιτιολογημένες.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 10.04.2018 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, Α.Φ.Μ. και **την επικύρωση α) της υπ.αρ./02-03-2018** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος **Φορολογικού έτους 2014 συνολικό ποσόν 12.847,18 ευρώ** και **β) της υπ.αρ./02-**

03-2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος **Φορολογικού έτους 2015 συνολικό ποσόν 5.685,82 ευρώ** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας.

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

Φ. Ε. & Εισφορά Αλληλεγγύης Ν.3986/2011 Φορολογικό έτος 2014 Συν. ποσόν **12.847,18 ευρώ.**

Φ. Ε. & Εισφορά Αλληλεγγύης Ν.3986/2011 Φορολογικό έτος 2015 Συν. ποσόν **5.685,82 ευρώ.**

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

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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 (άρθ. 126 ν. 2717/99).