



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 20/04/2018

Αριθμός απόφασης: 815

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας: 54630 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-333267

ΦΑΞ : 2313-333258

E-Mail : ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr

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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27.04.2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366/ΕΞ2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της κοινωνίας «.....» με ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθ.11.2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για το οικ. έτος 2014 (διαχειριστική περίοδο 01/01/2013 – 31/12/2013) και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ./.....11.2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για το οικ. έτος 2014 (διαχειριστική περίοδο 01/01/2013 – 31/12/2013).
6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της κοινωνίας «.....» με ΑΦΜ, 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' αριθ./.....11.2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα, για το οικ. έτος 2014 (διαχειριστική περίοδο 01/01/2013 – 31/12/2013), φόρος 4.870,80€, κατόπιν μη αποδοχής τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, με την οποία η προσφεύγουσα δεν δήλωσε καθόλου φορολογητέα κέρδη όνομά της, καθώς αυτά είχαν φορολογηθεί στα μέλη της με τις ατομικές τους δηλώσεις, λόγω υπαγωγής της αρχικής δήλωσης στις διατάξεις των άρθρων 13 – 17 του ν.3296/2004 περί περαίωσης υποβαλλόμενων φορολογικών δηλώσεων χωρίς έλεγχο (αυτοέλεγχος).

Η ανωτέρω πράξη εδράζεται επί της από 09/11/2017 έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου της Δ.Ο.Υ., σε εκτέλεση της υπ' αριθ. 1554/26.09.2017 εντολής του Προϊσταμένου της.

Η προσφεύγουσα κοινωνία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθεί η προαναφερθείσα πράξη, προβάλλοντας τους ακόλουθους ισχυρισμούς:

1. Απουσία από το περιεχόμενο της πράξης ουσιωδών στοιχείων που χαρακτηρίζουν μια έγκυρη διοικητική πράξη (ημερομηνία έκδοσης της πράξης).
2. Νομικά πλημμελής και ακυρωτέα η προσβαλλόμενη πράξη. Εσφαλμένα η φορολογική αρχή επέβαλε τον προβλεπόμενο από το άρθρο 10 του ν.2238/1994 φόρο, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 64 παρ. 7 του ίδιου νόμου. Δήλωση που υποβλήθηκε και έχει υπαχθεί στις διατάξεις των άρθρων 13 – 17 του ν.3296/2004 περί περαίωσης υποβαλλόμενων φορολογικών δηλώσεων χωρίς έλεγχο (αυτοέλεγχο) δεν μπορεί να ανακληθεί ως προς την προσδιορισθείσα αξία των καθαρών κερδών, όχι ως προς τον εσφαλμένως επιβληθέντα φόρο.

Ως προς τον 1^ο προβαλλόμενο λόγο

Επειδή, με το άρθρο 73 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «Ο παρών Κώδικας τίθεται σε ισχύ την 1η Ιανουαρίου 2014 εκτός αν ορίζεται διαφορετικά στις κατ'ιδίαν διατάξεις».

Επειδή, με το άρθρο 34 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή προληπτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος....».

Επειδή, με το άρθρο 37 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «Η κατά τα άρθρα 32, 33, 34 και 35 πράξη προσδιορισμού φόρου υπογράφεται από τον Γενικό Γραμματέα ή άλλον ειδικά οριζόμενο υπάλληλο της Φορολογικής Διοίκησης. Η πράξη προσδιορισμού φόρου περιέχει τις εξής πληροφορίες: α) το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία του φορολογούμενου, β) τον αριθμό φορολογικού μητρώου του φορολογούμενου, εφόσον έχει αποδοθεί στον φορολογούμενο, γ) την ημερομηνία έκδοσης της πράξης, δ) το είδος προσδιορισμού του φόρου και το θέμα στο οποίο αφορά η πράξη, ε) το ποσό της φορολογικής οφειλής, στ) την ημερομηνία μέχρι την οποία πρέπει να εξοφληθεί ο φόρος, ζ) τους λόγους για τους οποίους η Φορολογική Διοίκηση προέβη στον προσδιορισμό φόρου και τον τρόπο με τον οποίο υπολογίστηκε το ποσό του φόρου, η) το χρόνο, τον τόπο και τον τρόπο αμφισβήτησης του προσδιορισμού φόρου, και θ) τυχόν αλληλεγγύως υπεύθυνα πρόσωπα ι) λοιπές πληροφορίες. Η πράξη προσδιορισμού φόρου κοινοποιείται στο πρόσωπο στο οποίο αφορά ο προσδιορισμός φόρου. Με την πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου κοινοποιείται ταυτόχρονα και η οικεία έκθεση ελέγχου εκτός από την περίπτωση του τέταρτου εδαφίου του άρθρου 34. Ο τύπος των πράξεων προσδιορισμού του φόρου και της οικείας έκθεσης καθορίζεται με απόφαση του Γενικού Γραμματέα».

Επειδή, με την υπ' αριθ. ΔΕΛ Α1053222 ΕΞ 2014 απόφαση του ΓΓΔΕ (ΦΕΚ Β' 812/01.04.2014) καθορίστηκε ο τύπος της οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για τα πρόσωπα της παραγράφου 4 του άρθρου 2 του Ν. 2238/1994 (Φ.Ε.Κ. 151 Α'), για τις πράξεις που αφορούν χρήσεις ως την 31.12.13.

Επειδή, με την υπ' αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α 1115805 ΕΞ 2017 απόφαση του Διοικητή ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 2743/04.08.2017) μεταβιβάστηκε η αρμοδιότητα της έκδοσης πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, τελών και εισφορών και οποιασδήποτε άλλης συναφούς καταλογιστικής πράξης μετά από έλεγχο στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ή του Ελεγκτικού Κέντρου, στο οποίο υπηρετούν οι υπάλληλοι που φέρουν την εντολή διενέργειας του ελέγχου.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η προσαλλόμενη πράξη, που έχει εκδοθεί σύμφωνα με το υπόδειγμα της προαναφερθείσας απόφασης του ΓΓΔΕ, συμπεριλαμβάνει όλα τα προβλεπόμενα από το άρθρο 37 του ν.4174/2013 στοιχεία, ήτοι επωνυμία, ΑΦΜ, ημερομηνία έκδοσης, είδος φόρου, ποσό οφειλής, ημερομηνία πληρωμής, τους λόγους επιβολής φόρου, το

χρόνο, τρόπο και τόπο αμφισβήτησης του φόρου και συνοδεύεται από την οικεία έκθεση ελέγχου φορολογίας εισοδήματος με τις ελεγκτικές επαληθεύσεις και διαπιστώσεις. Επιπροσθέτως, η προσβαλλόμενη πράξη έχει θεωρηθεί από τον Προϊστάμενο της αρμόδιας ελεγκτικής αρχής (στον οποίο μεταβιβάστηκε η αρμοδιότητα αυτή από τον Διοικητή της ΑΑΔΕ), με ημερομηνία έκδοσης 09/11/2017.

Κατά συνέπεια, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας κοινωνίας περί απουσίας από το περιεχόμενο της πράξης ουσιωδών στοιχείων, προβάλλεται παρελκυστικά και απορρίπτεται ως νόμω και ουσία αβάσιμος.

Ως προς τον 2^ο προβαλλόμενο λόγο

Επειδή, με το άρθρο 2 παρ. 4 του ν.2238/1994 ορίζεται ότι: «Σε φόρο υπόκεινται επίσης, οι ομόρρυθμες και οι ετερόρρυθμες εταιρείες, οι κοινωνίες αστικού δικαίου, που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα, οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, οι συμμετοχικές ή αφανείς, καθώς και οι κοινοπραξίες της παραγράφου 2 του άρθρου 2 του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (Π.Δ. 186/1992, ΦΕΚ Α' 84)».

Επειδή, με το άρθρο 10 παρ. 1 του ν.2238/1994 ορίζεται ότι: «Το συνολικό καθαρό εισόδημα των υπόχρεων που αναφέρονται στην παράγραφο 4 του άρθρου 2, όπως αυτό προσδιορίζεται με βάση τις διατάξεις αυτού του Κώδικα, μετά την αφαίρεση των κερδών τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται αυτοτελώς καθώς και των κερδών τα οποία προέρχονται από μερίσματα ημεδαπών ανωνύμων εταιριών ή συνεταιρισμών και των κερδών από μερίδια ημεδαπής εταιρίας περιορισμένης ευθύνης ή από τη συμμετοχή σε υπόχρεους που αναφέρονται στην παράγραφο 4 του άρθρου 2, φορολογείται ως εξής: Προκειμένου για ομόρρυθμες εταιρείες (Ο.Ε.), ετερόρρυθμες εταιρείες (Ε.Ε.), κοινωνίες αστικού δικαίου που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα, αστικές ή μη κερδοσκοπικές εταιρείες, συμμετοχικές ή αφανείς καθώς και κοινοπραξίες, με την ακόλουθη κλίμακα: Κλιμάκιο εισοδήματος έως 50.000,00€ - Φορολογικός συντελεστής 26%....».

Επειδή, με το άρθρο 64 παρ. 7 του ν.2238/1994 ορίζεται ότι: «7. Οι διατάξεις του άρθρου 10 δεν εφαρμόζονται για: α) Κοινωνίες αστικού δικαίου που εκμεταλλεύονται φορτηγά ή επιβατικά αυτοκίνητα δημόσιας χρήσης, για τα καθαρά κέρδη που προέρχονται από τη συνεκμετάλλευση με τη μορφή κοινωνίας μέχρι και δύο αυτοκινήτων. Τα καθαρά κέρδη που προέρχονται από την εκμετάλλευση των πάνω από δύο αυτοκινήτων φορολογούνται με τις διατάξεις του άρθρου αυτού....».

Επειδή, με το άρθρο 13 του ν.3296/2004 ορίζεται ότι: «Δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α. επιχειρήσεων και ελεύθερων επαγγελματιών, κατά τα οριζόμενα στο επόμενο άρθρο, δεν ελέγχονται ως προς τα δηλούμενα εισοδήματα και ποσά Φ.Π.Α. από την άσκηση της εκμετάλλευσης της επιχείρησης ή του ελευθέριου επαγγέλματος και θεωρούνται

περαιωθείσες ως ειλικρινείς για τα εισοδήματα και τα ποσά αυτά, επιφυλασσομένων των διατάξεων των παραγράφων 1, 7 και 8 του άρθρου 17, εφόσον δηλώνονται ακαθάριστα έσοδα και καθαρά κέρδη, καθώς και τυχόν διαφορές εκρών στο Φ.Π.Α. κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 15».

Επειδή, με το άρθρο 14 παρ. 3 του ν.3296/2004 ορίζεται ότι: «Από τις δηλώσεις της παραγράφου 1 εξαιρούνται: α. Δηλώσεις που αφορούν διαχειριστικές περιόδους που βαρύνονται με οποιαδήποτε παράβαση από αυτές που αναφέρονται στις διατάξεις των παραγράφων 3, 4 ή 6 του άρθρου 30 του Κ.Β.Σ., ανεξαρτήτως του μεγέθους και της επίπτωσής της επί του κύρους των βιβλίων και στοιχείων, ή με παράβαση μη επίδειξης βιβλίων ή στοιχείων αυτού του Κώδικα. β. Δηλώσεις που δεν υποβάλλονται εντός των προβλεπόμενων προθεσμιών ή υποβάλλονται ανακριβώς εντός των προθεσμιών αυτών, για τα βάσει των τηρηθέντων βιβλίων και στοιχείων δεδομένα, καθώς και δηλώσεις που αφορούν διαχειριστικές περιόδους για τις οποίες δεν υποβάλλονται εντός των προβλεπόμενων προθεσμιών ή υποβάλλονται ανακριβώς εντός των προθεσμιών αυτών, οι δηλώσεις των λοιπών εν γένει φορολογιών, με βάση τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία....».

Επειδή, με το άρθρο 15 παρ. 1 του ν.3296/2004 ορίζεται ότι: «Οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α., που υπάγονται στη διαδικασία περαίωσης κατά το άρθρο 13 σύμφωνα με το προηγούμενο άρθρο, δεν ελέγχονται και θεωρούνται περαιωθείσες ως ειλικρινείς, εφόσον με αυτές δηλώνονται ακαθάριστα έσοδα και καθαρά κέρδη, προκειμένου για τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, καθώς και εκροές, προκειμένου για τις δηλώσεις Φ.Π.Α., από την άσκηση της εκμετάλλευσης της επιχείρησης ή του ελευθέρου επαγγέλματος, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις επόμενες παραγράφους, ανεξαρτήτως αυτών που προκύπτουν βάσει των τηρηθέντων βιβλίων και στοιχείων ή εκ της εφαρμογής των γενικών φορολογικών διατάξεων.... ».

Επειδή, με το άρθρο 17 παρ. 1 του ν.3296/2004 ορίζεται ότι: «Τα ποσά φόρων, τελών ή εισφορών που βεβαιώνονται στο πλαίσιο εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 13 έως 16 δεν διαγράφονται ούτε αναζητούνται σε καμιά περίπτωση. Εξαιρετικά, στις τυχόν περιπτώσεις που για οποιονδήποτε λόγο δηλώθηκαν ποσά ακαθάριστων εσόδων ή καθαρών κερδών ή διαφορών εκρών στο Φ.Π.Α. μεγαλύτερα των προβλεπόμενων, με συνέπεια τη βεβαίωση ποσών φόρων, τελών ή εισφορών μεγαλύτερων των αναλογούντων, ο φορολογούμενος δύναται, εφόσον επιθυμεί, να υποβάλει στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. εντός έτους από της περαίωσης ειδική δήλωση - αίτηση περί υπαγωγής του σε τακτικό έλεγχο, στο πλαίσιο του οποίου συμψηφίζονται τα εκ της περαίωσης βεβαιωθέντα ποσά, επιστρεφόμενης της τυχόν αρνητικής διαφοράς κατά το μέρος που αυτή αφορά τα επιπλέον των αναλογούντων ποσά που βεβαιώθηκαν στο πλαίσιο του αυτοελέγχου».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η προσφεύγουσα κοινωνία εκμεταλλεύεται ένα ΦΔΧ κα σύμφωνα με την παρ. 7 του άρθρου 64 του ν.2238/1994 εξαιρείται της φορολόγησης με το άρθρο 10 του ίδιου νόμου. Η κοινωνία ΦΔΧ, με την εμπρόθεσμη υποβολή της υπ' αριθ.

79/2014 αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος (Έντυπο Ε5), υπήχθη στις διατάξεις των άρθρων 13 – 17 του ν.3296/2004 περί αυτοελέγχου, ωστόσο εκ παραδρομής δήλωσε φορολογητέα κέρδη στο όνομά της, ποσού 18.733,84€, από τα οποία προέκυψε φόρος 4.870,80€, ενώ παράλληλα τα μέλη της, με τις ατομικές τους δηλώσεις φορολογήθηκαν για τα ποσά που τους αναλογούσαν. Εν συνεχεία, στις 11/04/2014 υπέβαλε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος η οποία έλαβε αριθμό καταχώρησης 97/2015 με την οποία ανακαλούσε τα ανωτέρω δηλωθέντα φορολογητέα κέρδη. Η εν λόγω τροποποιητική δήλωση δεν αφορά σε μεταβολή στα βάσει βιβλίων και στοιχείων δεδομένα της κρινόμενης χρήσης, ούτε επηρεάζει τους όρους και προϋποθέσεις του αυτοελέγχου. Ως εκ τούτου δε συντρέχει κάποιος από τους ρητά οριζόμενους στις διατάξεις του άρθρου 14 του ν.3296/2004 λόγους εξαιρέσης από τον αυτοέλεγχο, ο οποίος να διαπιστώθηκε εκ των υστέρων, καθώς και δεν υφίσταται λάθος στον προσδιορισμό των ακαθαρίστων εσόδων και καθαρών κερδών σύμφωνα με το άρθρο 15 του ίδιου νόμου. Επιπροσθέτως, η προσφεύγουσα κοινωνία δεν υπέβαλε την προβλεπόμενη από το άρθρο 17 παρ. 1 του ν.3296/2004 ειδική δήλωση - αίτηση περί υπαγωγής του σε τακτικό έλεγχο εντός του έτους της περαίωσης, στο πλαίσιο του οποίου συμψηφίζονται τα εκ της περαίωσης βεβαιωθέντα ποσά, επιστρεφόμενης της τυχόν αρνητικής διαφοράς κατά το μέρος που αυτή αφορά τα επιπλέον των αναλογούντων ποσά που βεβαιώθηκαν στο πλαίσιο του αυτοελέγχου.

Επειδή, με το υπ' αριθ. πρωτ. ΔΕΛ Β 1171786 ΕΞ 2016/16.11.2016 έγγραφό της, που εκδόθηκε σε απάντηση του υπ' αριθ. πρωτ. 44536/18.07.2016 ερωτήματος της Δ.Ο.Υ., η Διεύθυνση Ελέγχων απεφάνθη ότι δεν μπορεί να ανακληθεί η αρχική δήλωση φόρου εισοδήματος, που είχε υπαχθεί στις διατάξεις των άρθρων 13 – 17 του ν.3296/2004 περί αυτοελέγχου, με την υποβολή τροποποιητικής δήλωσης. Περαιτέρω, το ποσό του φόρου που βεβαιώθηκε στο πλαίσιο του αυτοελέγχου δε διαγράφεται ούτε αναζητείται σε καμιά περίπτωση.

Κατά συνέπεια, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας κοινωνίας, περί νομικής πλημμέλειας και εσφαλμένης κρίσης του ελέγχου, απορρίπτεται.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της από και με αριθ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της «.....» με ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης – καταλογιζόμενο πρόστιμο με βάση την παρούσα απόφαση:

**Η υπ' αριθ./....11.2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού
φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2014**

Φόρος	4.870,80€
-------	-----------

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

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ 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.