



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 10.07.2017

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 1426

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ

ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-333254

ΦΑΞ : 2313-333258

E-Mail : ded.thess@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 1069/4-3-2014 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 από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθ. πράξης επιβολής προστίμου (άρθρου 54 του Ν. 4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥΠΟΛΗΣ φορολογικού έτους 2015 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου (άρθρου 54 του Ν. 4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥΠΟΛΗΣ φορολογικού έτους 2015, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥΠΟΛΗΣ.
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 του, 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. πράξη επιβολής προστίμου (άρθρου 54 του Ν. 4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥΠΟΛΗΣ φορολογικού έτους 2015, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 2.600,00 €, λόγω:

α) μη συμμόρφωσης με τις κατά το άρθρο 13 του Κ.Φ.Δ. υποχρεώσεις της, ήτοι μη διαφύλαξης λογιστικών αρχείων – στοιχείων, συγκεκριμένα πέντε (5) αποδείξεων δαπανών, όπως παρατίθενται παρακάτω, κατά παράβαση του άρθρου 13 παρ. 2 του Ν. 4174/2013 (πρόστιμο ποσού 2.500,00 €):

Αρ. Στοιχείου	Εκδότης	Καθαρή Αξία	Φ.Π.Α.
Δ.Α.Π.10.2014		24,39	5,61
Δ.Α.Π.11.2014		162,60	37,40
Δ.Α.Π.02.2015		77,16	17,75
Δ.Α.Π.02.2015		77,15	17,75
Δ.Α.Π.02.2015		92,59	21,99

β) μη υποβολής πιστωτικής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. 1^{ου} τριμήνου 2015 (πρόστιμο ποσού 100,00 €).

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης, ως προς το πρόστιμο ποσού 2.500,00 €, προβάλλοντας τον παρακάτω λόγο:

Δεν γνώριζε τη σοβαρότητα της διαδικασίας και τις επιπτώσεις που συνεπάγεται η μη προσκόμιση των παραστατικών. Τα παραστατικά για τα οποία καταλογίσθηκε πρόστιμο ποσού 2.500,00 € υπάρχουν στο αρχείο της και επειδή η αξία τους είναι πολύ μικρή, δεν μεταβάλλουν ουσιαστικά το αποτέλεσμα χρήσης, ούτε το αποτέλεσμα του Φ.Π.Α.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «**1. Κάθε πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να τηρεί αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία** σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική νομοθεσία, για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία. Για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος νόμου, το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους, σε ό,τι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους.

2. Τα λογιστικά αρχεία, φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί, φορολογικές μνήμες και αρχεία που δημιουργούν οι φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί πρέπει να διαφυλάσσονται κατ' ελάχιστον:

α) για διάστημα πέντε (5) ετών από τη λήξη του αντίστοιχου φορολογικού έτους εντός του οποίου υπάρχει η υποχρέωση υποβολής δήλωσης ή

β) εφόσον συντρέχουν οι προϋποθέσεις της παραγράφου 2 του άρθρου 36 του Κώδικα, έως ότου παραγραφεί το δικαίωμα έκδοσης από τη Φορολογική Διοίκηση πράξης προσδιορισμού του φόρου, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο αυτή ή

γ) έως ότου τελεσιδικήσει η απαίτηση της Φορολογικής Διοίκησης σε συνέχεια διενέργειας φορολογικού ελέγχου ή έως ότου αποσβεστεί ολοσχερώς η απαίτηση λόγω εξόφλησης.

3. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα ορίζονται οι αναγκαίες λεπτομέρειες για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 14 παρ. 2 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «Κατόπιν εγγράφου αιτήματος της Φορολογικής Διοίκησης, αντίγραφα μέρους των βιβλίων και στοιχείων ή οποιουδήποτε συναφούς εγγράφου, πρέπει να παρέχονται στη Φορολογική Διοίκηση εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και παράδοση των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας. Όταν τα βιβλία τηρούνται ή τα στοιχεία εκδίδονται μηχανογραφικά παρέχονται αντίγραφα των ηλεκτρονικών αρχείων. Η Φορολογική Διοίκηση υποχρεούται να παραδίδει στον φορολογούμενο αποδεικτικό παράδοσης, στο οποίο γίνεται μνεία όλων των παραδοθέντων εγγράφων ή αρχείων.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 και 2 του ν. 4174/2013 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: ... **δ)** δεν ανταποκριθεί σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, ... **η)** δεν συμμορφώνεται με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις του. ... **2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:** ... **γ)** διακόσια πενήντα (250) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ', δ' και στ' της παραγράφου 1,

σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα και ... ε) δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ στις περιπτώσεις ε' και ζ' και η' της παραγράφου 1. ...»

Επειδή, σύμφωνα με την **ερμηνευτική εγκύκλιο ΠΟΛ.1252/20-11-2015 του Υπουργείου Οικονομικών** [Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (άρθρα 53 – 62 του Ν.4174/2013)], κεφάλαιο II (Ερμηνεία των άρθρων 53 – 62), άρθρο 2 [Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54)], παράγραφος γ) [Μη ανταπόκριση σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων (παρ. 1 περ. δ')], ορίζεται ότι: «Για παραβάσεις μη ανταπόκρισης φορολογουμένων σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ σε μη υπόχρεο τήρησης βιβλίων, διακοσίων πενήντα (250) ευρώ σε υπόχρεο τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα και πεντακοσίων (500) ευρώ σε υπόχρεο τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση πλήρη λογιστικά πρότυπα (περ. δ' της παρ. 1 σε συνδυασμό με τις περ. β', γ' δ' της παρ. 2 του άρθ. 54).

Σε περίπτωση μη ανταπόκρισης του φορολογούμενου στο αίτημα για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, η παράβαση ανάγεται στο χρόνο που έλαβε αποδεδειγμένα χώρα το γεγονός της μη ανταπόκρισης και τα πρόστιμα επιβάλλονται κατά το χρόνο παρέλευσης της προθεσμίας, που τίθεται από την Φορολογική Διοίκηση με το σχετικό αίτημα / πρόσκληση, που κοινοποιήθηκε στο φορολογούμενο.

Εάν ο φορολογούμενος ήταν υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών με βάση τις διατάξεις του ΚΦΑΣ που ίσχυαν μέχρι 31.12.2014, για τις δραστηριότητες που εντάσσονται σε διαφορετικές κατηγορίες βιβλίων (π.χ. απλογραφικά και διπλογραφικά βιβλία) επιβάλλεται το πρόστιμο που αντιστοιχεί στη μεγαλύτερη κατηγορία βιβλίων.

Επισημαίνεται ότι δεν θεωρείται μη ανταπόκριση σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης η μη προσκόμιση στοιχείων εκ μέρους του φορολογούμενου, εφόσον γι' αυτά προβλέπεται αυτεπάγγελτη αναζήτηση.»

Επειδή, σύμφωνα με την **ερμηνευτική εγκύκλιο ΠΟΛ.1252/20-11-2015 του Υπουργείου Οικονομικών** [Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (άρθρα 53 – 62 του Ν.4174/2013)], κεφάλαιο II (Ερμηνεία των άρθρων 53 – 62), άρθρο 2 [Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54)], παράγραφος ζ) [Μη συμμόρφωση του φορολογούμενου με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις του (παράγραφος 1 περίπτωση η)], περίπτωση 1 ορίζεται ότι: «Για μη συμμόρφωση με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις, επιβάλλεται πρόστιμο δύο χιλιάδων πεντακοσίων ευρώ (2.500,00 €) [άρθρο 54 παράγραφος 2 περίπτωση ε)].

Κατά την παράγραφο 1 του άρθρου 13, όπως ισχύει μετά την αντικατάστασή της με την περίπτωση α) της παραγράφου 1 του άρθρου 3 του Ν.4337/2015, «Κάθε πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα υποχρεούται να τηρεί αξιόπιστο λογιστικό σύστημα και κατάλληλα λογιστικά αρχεία, σύμφωνα με τα λογιστικά πρότυπα που προβλέπονται στην ελληνική

νομοθεσία, για τη σύνταξη των χρηματοοικονομικών καταστάσεων και άλλων πληροφοριών, σύμφωνα με την φορολογική νομοθεσία. Για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος νόμου, **το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους**, σε ό,τι αφορά την αξιοπιστία και την καταλληλότητά τους.”

Ως μη συμμόρφωση με τις κατά το άρθρο 13 υποχρεώσεις, θεωρείται, π.χ., η μη τήρηση των προβλεπόμενων από τις σχετικές διατάξεις βιβλίων, καθώς και η τήρηση βιβλίων κατώτερης κατηγορίας από την προβλεπόμενη. Επίσης, ως μη συμμόρφωση θεωρείται η μη διαφύλαξη των λογιστικών αρχείων (βιβλίων και στοιχείων), καθώς και η μη διαφύλαξη των φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών, φορολογικών μνημών και αρχείων που δημιουργούν οι φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί (άρθρο 13 παράγραφος 2, όπως ισχύει μετά την αντικατάστασή του με την περίπτωση β) της παραγράφου 1 του άρθρου 3 του Ν.4337/2015), στον χρόνο που ορίζουν οι διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 13.».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση:

α) από τα πρωτότυπα στοιχεία δαπανών (πέντε σε αριθμό) που προσκομίστηκαν τα τέσσερα δεν είναι ευανάγνωστα με συνέπεια να μην μπορεί να γίνει εξακρίβωση των συναλλαγών,

β) από τα ανωτέρω παραστατικά αυτό που είναι ευανάγνωστο αναγράφει ως εκδότη τον, ΑΦΜ, με αριθ. απόδειξης, ημερομηνία έκδοσης12.2015, καθαρή αξία 92,59 € και Φ.Π.Α. 23% 21,29 €, το οποίο διαφέρει από το καταχωρημένο παραστατικό στα βιβλία ως προς την ημερομηνία έκδοσης (.....02.2015 καταχωρημένο,12.2015 εκδοθέν),

γ) από τις φωτοτυπίες ή τις εκτυπώσεις από τα μηχανογραφικά συστήματα των εκδοτών των παραστατικών που συνυποβλήθηκαν με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή:

- μόνο ένα παραστατικό, συμφωνεί με το καταχωρημένο στα βιβλία της προσφεύγουσας το οποίο αναγράφει ως εκδότη τον, ΑΦΜ, με αριθ. εσόδου, ημερομηνία έκδοσης10.2014, συνολική αξία με Φ.Π.Α. 23% 30,00 €,
- τα λοιπά παραστατικά διαφέρουν από τα καταχωρημένα στα βιβλία ως προς την ημερομηνία έκδοσης στοιχείου και σε μία περίπτωση και τον αριθμό του στοιχείου, όπως αναλύεται κατωτέρω:

Αρ. Στοιχείου (βάσει βιβλίων)	Αρ. Στοιχείου (βάσει εκτυπώσεων)	Εκδότης	Καθαρή Αξία	Φ.Π.Α.
ΔΑΠ11.2014	Α.Π.Λ.11.2014		162,60	37,40
ΔΑΠ02.2015	Α.Ε.12.2015		77,16	17,75
ΔΑΠ02.2015	Α.Ε.12.2015		77,15	17,75
ΔΑΠ02.2015	Α.Ε.12.2015		92,59	21,29

Επειδή, βάσει των ανωτέρω αναλυτικά εκτεθέντων διαπιστώσεων, από τα παραστατικά που προσκομίστηκαν, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, δεν δύναται να γίνουν αποδεκτά ότι αφορούν την προσφεύγουσα, πλην του υπ' αριθ.-10-2014 ΔΑΠ, εκδόσεως, καθαρής αξίας 24,39 € πλέον Φ.Π.Α. 5,61 €.

Η δε καθαρή αξία των παραστατικών τα οποία τελικώς δεν επιδείχθηκαν ούτε στην φορολογική αρχή ούτε στην Υπηρεσία μας για τη φορολογική περίοδο 01/10/2014-31/03/2015 ανέρχεται σε 409,50 € (162,60 € + 77,16 € + 77,15 € + 92,59 €) σε σύνολο ακαθαρίστων εσόδων 10.206,00 € (9.360,40 € για την περίοδο 01/10-31/12/2014 και 845,60 € για την περίοδο 01/01-31/03/2015), ήτοι αντιπροσωπεύουν ποσοστό 4,01% επί των ακαθαρίστων εσόδων της ελεγχόμενης περιόδου.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 13 του ν. 4174/2013 και την ΠΟΛ. 1252/20-11-2015 **το λογιστικό σύστημα και τα λογιστικά αρχεία εξετάζονται ως ενιαίο σύνολο και όχι αποσπασματικά τα επιμέρους συστατικά τους**, κατά συνέπεια εξ αυτού του λόγου και μόνο, ήτοι τη μη προσκόμιση τεσσάρων (4) παραστατικών με καθαρή αξία 409,50 € τα οποία αντιπροσωπεύουν ποσοστό 4,01% επί των ακαθαρίστων εσόδων της ελεγχόμενης περιόδου από την αρμόδια φορολογική αρχή, δεν μπορεί να στοιχειοθετηθεί μη συμμόρφωση της προσφεύγουσας με τις κατά το άρθρο 13 του Κ.Φ.Δ. υποχρεώσεις της.

Κατόπιν των ανωτέρω, με την παρούσα απόφαση κρίνεται ότι η προσφεύγουσα υπέπεσε στην παράβαση της μη ανταπόκρισης σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14 παρ. 2 του ν. 4174/2013. Για την παράβαση αυτή επιβάλλεται πρόστιμο συνολικού ποσού 250,00 € όπως αυτό προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. γ' του ν. 4174/2013, σε συνδυασμό με τις διατάξεις της περ. δ' της παρ. 1 του ίδιου άρθρου καθώς η προσφεύγουσα είναι υπόχρεη τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την εν μέρει αποδοχή της υπ' αριθ. ενδικοφανούς προσφυγής της του, ΑΦΜ: καθώς και την τροποποίηση της με αριθμό πράξης επιβολής προστίμου (άρθρου 54 του Ν. 4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΛΕΞΑΝΔΡΟΥΠΟΛΗΣ φορολογικού έτους 2015 ως προς την συντελεσθείσα παράβαση και την κύρωση που επισύρει δη από «Μη συμμόρφωση με τις κατά το άρθρο 13 του Κ.Φ.Δ. υποχρεώσεις, ήτοι μη διαφύλαξη λογιστικών αρχείων-στοιχείων» σε «Μη ανταπόκριση σε αίτημα της φορολογικής διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων», η οποία επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. γ' του Ν. 4174/2013, σε συνδυασμό με τις διατάξεις της περ. δ' της παρ. 1 του ίδιου άρθρου.

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

Υπ' αριθ. πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2015

Πρόστιμο λόγω μη ανταπόκρισης σε αίτημα της φορολογικής διοίκησης	250,00€
Πρόστιμο λόγω μη υποβολής πιστωτικής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. 1 ^{ου} τριμήνου 2015	100,00€
Σύνολο προστίμου	350,00€

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

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.