



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604553

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 04/05/2017

Αριθμός απόφασης: 2685

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 1036990 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 παρ.3 του άρθρου 47 του ν.4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

δ. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

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 **04/01/2017** και αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «.....» , **ΑΦΜ**, με έδρα στη, επί της οδού κατά της υπ'αριθμ...../2016 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2008, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ'αριθμ...../2016 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2008, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, καθώς και την έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, των οποίων ζητείται η ακύρωση .

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ρόδου.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **04/01/2017** και αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....», 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'αριθμ...../2016 **Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος**, οικονομικού έτους 2008, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, καταλογίσθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία φόρος ποσού 33.484,84 ευρώ πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 40.181,81 ευρώ ήτοι συνολικό ποσό **73.666,65 ευρώ**.

Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας εταιρείας για την διαχειριστική περίοδο 01/01/2007-31/12/2007 κρίθηκαν από τον έλεγχο ανακριβή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) και τα ακαθάριστα έσοδα και τα καθαρά κέρδη αυτής προσδιορίστηκαν εξωλογιστικά σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 30 και 32 του ν. 2238/94. Η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί άλλως εξαφανισθεί η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Για την εν λόγω χρήση έχει ολοκληρωθεί η φορολογική περαίωση, όλοι δε οι ισχυρισμοί της αντιδίκου αρχής περί μη ολοκλήρωσεως της περαίωσης συνιστούν νομική πλημμέλεια.
- Αντιφατικότητες της προσβαλλόμενης έκθεσης ελέγχου.
- Έλλειψη μνείας όλων των αποδεικτικών μέσων που προσάγαγε και δεν μνημονεύθηκαν σαν απόδειξη , ούτε και υπήρξε ανταπόδειξη από την ελεγκτική αρχή.
- Καλή πίστη κατά τις αναφερόμενες συναλλαγές.
- Επιβολή φόρου κατά συνάφεια λόγω εικαζόμενης λήψης εικονικών τιμολογίων σε χρόνο προγενέστερο. Η φορολογική αρχή φέρει το βάρος της απόδειξης του υποκρυπτόμενου προσώπου με το οποίο πράγματι συνελλάγη ο λήπτης αδυνατώντας σε αυτές τις περιπτώσεις να χαρακτηρίσει ανύπαρκτη την συναλλαγή, χωρίς προηγούμενη έρευνα για την ανεύρεση του υποκρυπτόμενου.
- Νομική πλημμέλεια εφαρμοζόμενου πλαισίου. Η φορολογική αρχή προβαίνει σε εξωλογιστικό προσδιορισμό των εσόδων της επιχείρησης απορρίπτοντας το σύνολο των δαπανών και κρίνοντας κατά συνάφεια προς τη χρήση 2006 ως αναληθείς τις εκροές και τις εισροές για το έτος 2007 υπό τις διατάξεις των άρθρων 30 και 32 του ν.2238/1994. Κατά την έκδοση της πράξης όμως επιλέγει προς εφαρμογή τις διατάξεις του άρθρου 3 του ν.4337/2015 και του αρ.7 του αυτού νόμου οι οποίες δεν τυγχάνουν εφαρμογής.
- Η προσβαλλόμενη πράξη πρέπει να ακυρωθεί εκ προδήλου λόγου νομικής πλημμέλειας που άπτεται της αοριστίας του νομικού πλαισίου που μετήλθε κατά τον υπολογισμό του πρόσθετου φόρου.
- Μόνος παράγοντας νομικού χαρακτηρισμού της εικονικότητας του συνόλου των συναλλαγών της ίσταται το γεγονός ότι κατόπιν της περαιώσεων από το έτος 2010 αναφορικά προς το έτος

2007 δεν διατηρήθηκαν φορολογικά στοιχεία αντιπαραβολής προς αυτά που εξέδωσαν οι αντισυμβαλλόμενοι προμηθευτές.

- Η προσβαλλόμενη πράξη είναι αυθαίρετη, πλημμελής και αόριστη, υπάρχει σαφής έλλειψη αιτιολογίας, αντιβαίνει το κριτήριο της καλής πίστης καταργεί το συνταγματικό κριτήριο της αμεροληψίας, την αρχή της ισότητας των φορολογουμένων και την υπέρτατη αρχή της ίσης μεταχείρισης.
- Παραγραφή της υποτιθέμενης αξίωσης.

Επειδή στην παρ.11 του άρθρου 72 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται:

«Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προίσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν...».

Επειδή στην παρ. 1 του άρθρου 84 του ν.2238/1994 ορίζεται:

«Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας.».

Επειδή με τη διάταξη του άρθρου 22 του Ν. 4203/2013 ορίζονται τα εξής:

«Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις 31.12.2013, παρατείνονται κατά δύο (2) έτη από τη λήξη τους στις ακόλουθες περιπτώσεις: α) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν αποσταλεί στοιχεία σε ελληνική δικαστική, φορολογική, ελεγκτική ή άλλη αρχή από άλλα κράτη – μέλη της Ε.Ε. ή τρίτες χώρες στα πλαίσια αμοιβαίας διοικητικής ή δικαστικής συνδρομής ή συμβάσεων αποφυγής διπλής φορολογίας εισοδήματος και κεφαλαίου ή συμβάσεων ανταλλαγής πληροφοριών ή συμβάσεις διοικητικής συνδρομής για την καταπολέμηση της απάτης και της φοροδιαφυγής ή οποιασδήποτε άλλης διαδικασίας, ή εκκρεμεί, κατόπιν αιτήματος των ανωτέρω ελληνικών αρχών η αποστολή στοιχείων, και β) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν εκδοθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2013 εισαγγελικές παραγγελίες, εντολές ελέγχου, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης.».

Επειδή στο άρθρο 22 του ν.4337/2015 ορίζεται:

«Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις 31.12.2015 παρατείνονται κατά ένα (1) έτος από τη λήξη τους

για υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί (κατά τη δημοσίευση του παρόντος) ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2015 εισαγγελικές παραγγελίες, εντολές ελέγχου, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης.».

Επειδή στο άρθρο 13 «Διαδικασία βεβαίωσης οφειλών και τρόπος καταβολής τους» του ν.3888/2010 ορίζεται :

«Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται:

.....
στ) Οι συνέπειες της εκπρόθεσμης καταβολής μιας ή περισσότερων δόσεων για την περαίωση των υποθέσεων του παρόντος Κεφαλαίου.».

Επειδή στην Α.Υ.Ο. ΠΟΛ 1066/04-04-2011 «Εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου στ' του άρθρου 13 του Ν.3888/2010» ορίζεται:

«Σε ανέλεγκτες κατά τα οριζόμενα στην παράγραφο 1 του άρθρου 2 του Ν.3888/2010 υποθέσεις για τις οποίες το Εκκαθαριστικό Σημείωμα της παραγράφου 1 του άρθρου 9 έχει γίνει αποδεκτό σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του ίδιου άρθρου και δεν έχει επέλθει περαίωση λόγω μη εξόφλησης της συνολικής οφειλής που αναγράφεται στο Εκκαθαριστικό Σημείωμα, η μη καταβολή τουλάχιστον δύο ληξιπρόθεσμων δόσεων των οικείων ποσών φόρων που προκύπτουν από το Εκκαθαριστικό Σημείωμα, έχει ως αποτέλεσμα οι υποθέσεις αυτές να είναι ελεγκτές και το συνολικό ποσό φόρων κατά οικονομικό έτος και φορολογικό αντικείμενο που προκύπτει από το Εκκαθαριστικό Σημείωμα συμψηφίζεται με το αντίστοιχο συνολικό ποσό φόρων και λοιπών επιβαρύνσεων που θα προκύψει από τον τακτικό (οριστικό) φορολογικό έλεγχο που θα διενεργηθεί...».

Επειδή εν προκειμένω, η προσφεύγουσα εταιρεία ισχυρίζεται ότι για την υπό κρίση χρήση έχει περαιώσει, ωστόσο όπως προκύπτει από το κεφάλαιο «ΑΙΤΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ» της οικείας έκθεσης ελέγχου, η προσφεύγουσα εταιρεία για τα οικονομικά έτη 2007, 2008, 2009 και 2010 αποδέχθηκε το υπ' αριθμ...../28-12-2010 Εκκαθαριστικό Σημείωμα Περαιώσεως του ν.3888/2010 σύμφωνα με το οποίο το ποσό της περαίωσης ανήλθε στο συνολικό ποσό των 23.773,65 ευρώ. Καταβλήθηκε η 1^η δόση συνολικού ποσού 4.754,65 ευρώ ενώ το υπόλοιπο ποσό θα έπρεπε να πληρωθεί σε 24 δόσεις. Η προσφεύγουσα εταιρεία δεν πλήρωσε καμία από τις επόμενες δόσεις. Ως εκ τούτου σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις η εν λόγω χρήση θεωρείται ελεγκτέα και μη περαιωθείσα και ο σχετικός προβαλλόμενος ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας περί φορολογικής περαίωσης της υπό κρίση χρήσης απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, για την υπόθεση της προσφεύγουσας εταιρείας έχουν εκδοθεί:

α) από το ΣΔΟΕ Περιφερειακής Διεύθυνσης Νοτίου Αιγαίου, οι με αριθμ...../2011 και/2013 εντολές ελέγχου –έρευνας για τις οποίες ο έλεγχος ολοκληρώθηκε εντός του έτους 2014 και
β) από το ΣΔΟΕ Περιφερειακής Διεύθυνσης Αττικής & Αιγαίου, η υπ' αριθμ...../2012 η οποία εκδόθηκε με σκοπό την επεξεργασία φορολογικών στοιχείων που κατασχέθηκαν με την υπ' αριθμ...../21-06-2012 έκθεση κατάσχεσης. Τα αναφερόμενα στην εν λόγω έκθεση κατάσχεσης φορολογικά στοιχεία αφορούσαν σε συναλλαγές μεταξύ της προσφεύγουσας εταιρείας και της εταιρείας, ΑΦΜ, στην χρήση 2006 και 2007. Η εν λόγω εντολή επεξεργασίας αντικαταστάθηκε στη συνέχεια από την υπ' αριθμ...../2014 εντολή λόγω υπηρεσιακών μεταβολών. Κατόπιν αυτών και σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 του ν.4203/2013 η ημερομηνία της πενταετούς παραγραφής παρατάθηκε μέχρι την 31/12/2015 και εν συνεχεία εκδόθηκε η υπ' αριθμ...../24-12-2015 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου με την οποία σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 του ν.4337/2015 η προθεσμία παραγραφής παρατάθηκε μέχρι την 31/12/2016.

Επειδή η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε την **07/12/2016** και κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία την **08/12/2016**, ήτοι εντός του χρόνου που ορίζουν οι σχετικές προαναφερθείσες διατάξεις περί παραγραφής και παρατάσεων αυτής συνεπώς ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας περί παραγραφής του δικαιώματος του Ελληνικού Δημοσίου για επιβολή φόρου απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, σύμφωνα με τις παραβάσεις Κ.Β.Σ. που υφίστανται για την υπό κρίση διαχειριστική περίοδο, ως αναλυτικά αναφέρονται στο κεφ. «ΠΑΡΑΒΑΣΕΙΣ Κ.Β.Σ.» της οικείας έκθεσης ελέγχου, ορθώς και σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ.4 του Κ.Β.Σ ο έλεγχος έκρινε τα βιβλία και στοιχεία της προσφεύγουσας εταιρείας ανακριβή και ομοίως ορθώς προέβη σε εξωλογιστικό προσδιορισμό των ακαθαρίστων εσόδων και των καθαρών κερδών σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 30 και 32 του ν.2238/1994 ως σαφώς αναφέρεται στο «ΠΟΡΙΣΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ» της οικείας έκθεσης ελέγχου και δεν εφαρμόστηκαν από τον έλεγχο, ως ισχυρίζεται η προσφεύγουσα εταιρεία, οι διατάξεις του άρθρου 7 παρ.3 του ν.4337/2015 καθόσον οι εν λόγω διατάξεις δεν τυγχάνουν εφαρμογής σε καταλογισμό φόρου εισοδήματος αλλά μόνο σε κυρώσεις επί παραβάσεων που διαπράχθηκαν μέχρι την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 54 και 55 του Ν. 4174/2013.

Επειδή οι υφιστάμενες παραβάσεις Κ.Β.Σ. και οι παραβάσεις του υπό κρίση ελέγχου βάσει των οποίων τα βιβλία και στοιχεία της υπό κρίση διαχειριστικής περιόδου κρίθηκαν ανακριβή αφορούν σε:

- Μη διαφύλαξη των τηρούμενων βιβλίων του υποκαταστήματος (σχετ./2010),
- ανακριβή υποβολή συγκεντρωτικών καταστάσεων Πελατών Προμηθευτών με ποσό ανακρίβειας **657.758,47 ευρώ** (σχετ. ΑΕΠ/2016),
- μη λήψη ή μη έκδοση τιμολογίου αγοράς για αγορές εμπορευμάτων ύψους **428.....,50 ευρώ**, (σχετ. ΑΕΠ/2016),
- μη προσκόμιση στον έλεγχο (κατόπιν του υπ' αριθμ...../2015 αιτήματος) των τηρούμενων βιβλίων και στοιχείων για την υπό κρίση χρήση (ΑΕΠ/2016 και/2016),

Οι προβαλλόμενοι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας εταιρείας περί μη απόδειξης από τον έλεγχο της εικονικότητας των συναλλαγών και της καλής πίστης από την πλευρά της κατά την πραγματοποίηση των συναλλαγών απορρίπτονται ως αβάσιμοι και μη σχετικοί με τις καταλογισθείσες παραβάσεις .

Επειδή στην παρ.17 του άρθρου 72 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται :

«Στις πράξεις καταλογισμού οποιουδήποτε φόρου που εκδίδονται μετά την 1.1.2014 και αφορούν εν γένει φορολογικές υποχρεώσεις, χρήσεις, περιόδους ή υποθέσεις έως την 31.12.2013, εξακολουθούν να επιβάλλονται οι πρόσθετοι φόροι του άρθρου 1 του Ν. 2523/1997 , όπως ίσχυε κατά φορολογία και χρήση. Μετά την απόκτηση του εκτελεστού τίτλου εφαρμόζονται οι διατάξεις των άρθρων 53 και 57 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.».

Στην προσβαλλόμενη πράξη ο υπολογισμός των πρόσθετων φόρων έγινε σύμφωνα με το άρθρο 1 του ν.2523/1997, ως ορίζει η παρ.17 του άρθρου 72 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ως εκ τούτου ο προβαλλόμενος ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας περί νομικής πλημμέλειας κατά τον υπολογισμό του πρόσθετου φόρου απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως σε αυτές προέβη ο έλεγχος κατόπιν τηρήσεως της διαδικασίας του άρθρου 28 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) και καταγράφονται στην από 01/11/2016 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της ελέγκτριας της Δ.Ο.Υ. Ρόδου,, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **04/01/2017** και με αρ.πρωτ.....ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....», **ΑΦΜ**

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης εταιρείας με βάση την παρούσα απόφαση:

Οικ.έτος 2008 (χρήση 2007)

Διαφορά φόρου εισοδήματος	33.484,84 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	40.181,81 €
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	73.666,65 €

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ**

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

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 .