



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 529

FAX : 213 1604 567

ΚΑΛΛΙΘΕΑ ,14.1.2019

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 238

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

γ. 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.)»

δ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440 /τ. Β' /27.04.2017) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής».

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 **26.09.2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου, ενδικοφανή προσφυγή της εν πτωχεύσει τελούσης ανωνύμου εταιρείας με την επωνυμία, Α.Φ.Μ., όπως εκπροσωπείται νόμιμα από τον σύνδικο πτωχεύσεως, κατά της με αριθ. βεβαίωσης ταυτότητας οφειλής, η οποία επιβλήθηκε κατά την εκκαθάριση φόρου τέλος επιτηδεύματος, Ν.3986/2011, ποσό 116.800,00€ για την με στοιχεία: αριθ. καταχ. TAXIS NET δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος, φορολογικής περιόδου 02/08/2017-01/08/2018 και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Το ως άνω Εκκαθαριστικού Σημειώματος Εισφορών και Τέλους Επιτηδεύματος του Ν. 3986/2011, του οποίου ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **26.09.2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου , ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία, Α.Φ.Μ., όπως εκπροσωπείται νόμιμα από τον σύνδικο πτωχεύσεως, 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:

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της με αρ. ταυτότητας οφειλής, με την οποία επιβλήθηκε τέλος επιτηδεύματος, Ν.3986/2011, ποσού 116.800,00€ βάσει της με αριθ. καταχ. TAXIS NET δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος, φορολογικής περιόδου 02/08/2017-01/08/2018 προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Η προσβαλλόμενη πράξη τυγχάνει ακυρωτέα εκ του λόγου ότι η εταιρεία τελεί υπό καθεστώς πτώχευσης, δυνάμει της υπ' αριθ. /02-08-2011 απόφαση Πολυμελούς Πρωτ/κειου Αθηνών. Συνεπώς δεν εμπίπτει στις διατάξεις του Ν.3986/2011 ως μη ασκούμενη εμπορική ή επιχειρηματική δραστηριότητα και μη διατηρούσα χώρους, οι οποίοι είχαν εκκενωθεί σε χρόνους προ της πτωχεύσεως και οι ελάχιστοι που απέμεναν σφραγίστηκαν με την ως άνω υπ' αριθ. /02-08-2011 απόφαση Πολυμελούς Πρωτ/κειου Αθηνών

2. Παράλειψη ουσιώδους τύπου της προδικασίας, λόγω μη παροχής της δυνατότητας άσκησης του δικαιώματος της προηγούμενης ακρόασης (άρθρο 20 Σ)

3. Πλημμελής τήρηση της προδικασίας του αρθ. 4 Ν.3610/2007, ήτοι παροχή προθεσμίας για την από μέρους φορολογούμενου οικειοθελή συμμόρφωση με τις φορολογικές του υποχρεώσεις. Η φορολογική αρχή παρέλειψε και δεν απηύθυνε νομότυπα τη σχετική πρόσκληση του άρθ.4 Ν.3610/2007 που αφορά την επιβολή του τέλους επιτηδεύματος, αντίθετα ο υπό κρίση φορολογικός έλεγχος κατέληξε στην έκδοση του προσβαλλόμενου φόρου αυτόματα.

4. Σύμφωνα με το αρθ.3 Ν.3986/2011, η επιβολή τέλους επιτηδεύματος πρέπει να στηρίζεται και να συνοδεύεται από αυτοτελή έκθεση ελέγχου .

5. Το ανεπίτρεπτο της έκδοσης και αυτόματης επιβολής φόρου(τέλος επιτηδεύματος) , μετά την περιέλευση του υπόχρεου σε πτώχευση.

6. Μη άσκηση εμπορίας λόγω ανωτέρας βίας (καθεστώς πτώχευσης) και απόφασης πιστωτών περί μη άσκησης εμπορίας αλλά συνέχισης των διαδικασιών πτώχευσης.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 1, 2 και 3 του άρθρου 31 του ν. 3986/2011 ορίζεται:

«1. Οι επιτηδευματίες και οι ασκούντες ελευθέριο επάγγελμα, εφόσον τηρούν βιβλία Β΄ ή Γ΄ κατηγορίας του Κ.Β.Σ., υποχρεούνται σε καταβολή ετήσιου τέλους επιτηδεύματος, το οποίο ορίζεται ως εξής :α) Για νομικά πρόσωπα που ασκούν εμπορική επιχείρηση και έχουν την έδρα τους σε τουριστικούς τόπους και σε πόλεις ή χωριά με πληθυσμό έως διακόσιες χιλιάδες (200.000) κατοίκους, σε οκτακόσια (800) ευρώ ετησίως.β) Για νομικά πρόσωπα που ασκούν εμπορική επιχείρηση και έχουν την έδρα τους σε πόλεις με πληθυσμό πάνω από διακόσιες χιλιάδες (200.000) κατοίκους, σε χίλια (1.000) ευρώ ετησίως. γ) Για ατομικές εμπορικές επιχειρήσεις και ελεύθερους

επαγγελματίες, σε εξακόσια πενήντα (650) ευρώ ετησίως. δ) Για κάθε υποκατάστημα σε εξακόσια (600) ευρώ ετησίως.....

2. Σε περίπτωση διακοπής της δραστηριότητας μέσα στη χρήση, το τέλος επιτηδεύματος περιορίζεται ανάλογα με τους μήνες λειτουργίας της επιχείρησης ή της άσκησης του επαγγέλματος. Χρονικό διάστημα μεγαλύτερο των δεκαπέντε (15) ημερών λογίζεται ως μήνας.

3. Εξαιρούνται από τις υποχρεώσεις καταβολής του τέλους, εκτός εάν πρόκειται για τουριστικούς τόπους, οι εμπορικές επιχειρήσεις και ελεύθεροι επαγγελματίες που ασκούν τη δραστηριότητά τους σε χωριά με πληθυσμό έως πεντακόσιους (500) κατοίκους και σε νησιά κάτω από τρεις χιλιάδες εκατό (3.100) κατοίκους. Επίσης εξαιρούνται ατομικές εμπορικές επιχειρήσεις και η ατομική άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος, εφόσον δεν έχουν παρέλθει πέντε (5) έτη από την πρώτη έναρξη εργασιών, καθώς και οι περιπτώσεις ατομικών επιχειρήσεων εφόσον για τον επιτηδευματία υπολείπονται τρία (3) έτη από το έτος της συνταξιοδότησής του. Ως έτος συνταξιοδότησης νοείται το 65ο έτος της ηλικίας»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 3 της ΠΟΛ. 1167/02.08.2011

1. Για την επιβολή του τέλους επιτηδεύματος σε όσους φορολογούμενους ασκούν επιτήδευμα ή επάγγελμα, στα πρόσωπα της παραγράφου 4 του άρθρου 2 του ΚΦΕ (ομόρρυθμες και ετερόρρυθμες εταιρίες, κοινωνίες αστικού δικαίου που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα, αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρίες, συμμετοχικές ή αφανείς, καθώς και κοινοπραξίες της παραγράφου 2 του άρθρου 2 του ΚΒΣ - π.δ. 186/1992, ΦΕΚ 84 Α') - και της παραγράφου 1 του άρθρου 101 του ΚΦΕ (ΑΕ, ΕΠΕ, δημόσιες, δημοτικές, κοινοτικές επιχειρήσεις, συνεταιρισμούς, υποκαταστήματα αλλοδαπών εταιρειών) εκδίδεται από τη ΓΓΠΣ με βάση τα στοιχεία που διαθέτει, εκκαθαριστικό σημείωμα υπολογισμού για το τέλος επιτηδεύματος οικονομικού έτους 2011 (διαχειριστική περίοδος 2010), αντίγραφο του οποίου αποστέλλεται στον υπόχρεο κατά τα οριζόμενα στη παραγρ. 1 άρθρου 4 της παρούσας απόφασης. **Το τέλος επιτηδεύματος οικονομικού έτους 2012 και μετά θα βεβαιώνεται με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος.** Για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 31 του ν. 3986/2011 οι αγρότες ειδικού καθεστώτος δεν θεωρούνται επιτηδευματίες.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 4 της ΠΟΛ. 1167/02.08.2011:

«1. Η ΓΓΠΣ εκδίδει ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα, επί του οποίου εμφανίζονται χωριστά, μετά από υπολογισμό, τα ποσά της κάθε εισφοράς και του τέλους επιτηδεύματος, αντίγραφο του οποίου αποστέλλεται και στον υπόχρεο και παράλληλα ενημερώνει ηλεκτρονικά τις αρμόδιες Δ.Ο.Υ. για την εκκαθάριση και τους χρηματικούς καταλόγους. Ο υπολογισμός των εισφορών υπολογίζεται με βάση τα στοιχεία των αρχικών και συμπληρωματικών δηλώσεων οικον. έτους 2011 και το τέλος επιτηδεύματος με βάση τα στοιχεία που τηρούνται στο Μητρώο.».

Επειδή, εξάλλου με τις διατάξεις της παρ. 4 του κεφαλαίου Α' της ΠΟΛ.1149/13-06-2012 διευκρινίστηκε ότι η μη άσκηση δραστηριότητας αναγνωρίζεται μόνο με υποβληθείσα δήλωση διακοπής στην Δ.Ο.Υ.

Επειδή, εν προκειμένω η πτωχέυσασα επιχείρηση δεν έχει προβεί σε διακοπή εργασιών, με βάση τα στοιχεία που τηρούνται στο Μητρώο της Γ.Γ.Π.Σ., ορθώς επιβαρύνθηκε με το τέλος επιτηδεύματος του ν.3986/2011.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 ν.4174/2013 Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι:

Αμεσος προσδιορισμός φόρου

1. «Αμεσος προσδιορισμός φόρου» είναι ο προσδιορισμός φόρου που προκύπτει χωρίς περαιτέρω ενέργεια, ταυτόχρονα με την υποβολή της φορολογικής δήλωσης.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 ν.4174/2013 Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι

1. Στις περιπτώσεις που, κατά την κείμενη φορολογική νομοθεσία, η φορολογική δήλωση «δεν συνιστά άμεσο προσδιορισμό φόρου», η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου [την οποία κοινοποιεί στον φορολογούμενο].

2. Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται με βάση στοιχεία που έχουν τυχόν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική δήλωση ή κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεση της η Φορολογική Διοίκηση.

3. Εάν η Φορολογική Διοίκηση προσδιορίσει το φόρο ολικά ή μερικά με βάση στοιχεία διαφορετικά από αυτά που περιέχονται σε φορολογική δήλωση του φορολογούμενου, οφείλει να αναφέρει ειδικά τα στοιχεία αυτά στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός του φόρου.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 37 ν.4174/2013 Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι:

«Με την πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου κοινοποιείται ταυτόχρονα και η οικεία έκθεση ελέγχου»

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, όπως προκύπτει από έρευνα μέσω taxis, το τέλος επιτηδεύματος βεβαιώθηκε βάσει της υποβληθείσας από την προσφεύγουσα με αριθμό/30.8.2018 δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, διαχειριστικής περιόδου 2/8/2017 -1/8/2018, καθώς και βάσει των στοιχείων που τηρούνται στο Μητρώο της Γ.Γ.Π.Σ., σύμφωνα με τα οριζόμενα από τις ως άνω διατάξεις του άρθρου 32 ν.4174/2013 και των άρθρων 3 και 4 της ΠΟΛ. 1167/02.08.2011.

Συνεπώς θα πρέπει να απορριφθούν οι προβαλλόμενοι από την προσφεύγουσα λόγοι ,ότι η προσβαλλόμενη πράξη είναι νομικά πλημμελής διότι: α) δεν της δόθηκε η δυνατότητα από την φορολογική αρχή να ασκήσει το δικαίωμα της προηγούμενης ακρόασης και β) δεν συντάχθηκε από τη φορολογική αρχή αυτοτελής έκθεση ελέγχου αναφορικά με το επιβληθέν τέλος επιτηδεύματος. Και τούτο διότι η προσβαλλόμενη πράξη είναι **πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου**, για την οποία δεν προβλέπεται η διαδικασία της προηγούμενης ακρόασης ούτε της σύνταξης αυτοτελούς έκθεσης ελέγχου.

Η επικαλούμενη από την προσφεύγουσα διαδικασία λαμβάνει χώρα πριν την έκδοση καταλογιστικών **πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου**, οι οποίες εκδίδονται κατόπιν διενεργηθέντος ελέγχου και όχι βάσει φορολογικών δηλώσεων του φορολογούμενου. Στην προκειμένη περίπτωση το τέλος επιτηδεύματος βεβαιώθηκε κατόπιν της υποβληθείσας από την προσφεύγουσα δήλωσης φορολογίας εισοδήματος και όχι κατόπιν ελέγχου..

Επειδή εξάλλου και με την παρ. 1 του άρθρου 3 της οικείας ΠΟΛ. 1167/02.08.2011 ορίζεται ότι : «**Το τέλος επιτηδεύματος οικονομικού έτους 2012 και μετά θα βεβαιώνεται με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος**».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 17 ν.4577/2018 το άρθρο 31 του ν. 3986/2011 (Α` 152) τροποποιείται ως εξής:

1. Στην περίπτωση ε` της παραγράφου 1 του άρθρου 31, προστίθεται δεύτερο εδάφιο ως εξής:

«Από 1.1.2019 καταργείται η υποχρέωση του προηγούμενου εδαφίου.».

2. Το τέταρτο εδάφιο της παραγράφου 3 του άρθρου 31 αντικαθίσταται ως εξής:

«Από το φορολογικό έτος 2018 και εφεξής εξαιρούνται από την υποχρέωση καταβολής τέλους οι αγρότες - μέλη αγροτικών συνεταιρισμών που πληρούν τις προϋποθέσεις του άρθρου 8 του ν. 4384/2016 (Α` 78), οι αγροτικοί συνεταιρισμοί, οι σχολικοί συνεταιρισμοί του άρθρου 46 του ν. 1566/1985 (Α` 167), οι Φορείς Κοινωνικής και Αλληλέγγυας Οικονομίας με τη μορφή Κοινωνικής Συνεταιριστικής Επιχείρησης ή Συνεταιρισμού Εργαζομένων, καθώς και οι επιχειρήσεις ανεξαρτήτως νομικής μορφής που βρίσκονται σε εκκαθάριση, πτώχευση ή αδράνεια. Σε περίπτωση που η αδράνεια δεν καταλαμβάνει ολόκληρο το φορολογικό έτος εφαρμόζεται αναλογικά η παράγραφος 2.».

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση το τέλος επιτηδεύματος που επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα αφορά στο φορολογικό έτος 2017, εντός του οποίου εκκινεί η διαχειριστική περίοδος 2/8/2017 - 1/8/2018 και βεβαιώθηκε βάσει της υποβληθείσας από την προσφεύγουσα με αριθμό/30.8.2018 δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017. Συνεπώς δεν εμπίπτει στις ως άνω προβλεπόμενες εξαιρέσεις οι οποίες αναφέρονται στο φορολογικό έτος 2018 και εφεξής.

Επειδή, η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 & 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Επειδή, η διοίκηση, στη συγκεκριμένη περίπτωση, δεσμεύεται από τους κανόνες του άρθρου 31 του ν. 3986/2011 ως προς την επιβολή του τέλους επιτηδεύματος καθώς και από τη με αριθ. ΠΟΛ. 1167/02.08.2011 «Διαδικασία για την βεβαίωση και είσπραξη της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης στα φυσικά πρόσωπα, της έκτακτης εισφοράς σε αντικειμενικές δαπάνες και του τέλους επιτηδεύματος, που προβλέπονται με τις διατάξεις των άρθρων 29,30 και 31, αντίστοιχα, του ν. 3986/2011(ΦΕΚ152 Α-1 Ιουλίου 2011). Λοιπά θέματα για την εφαρμογή των παραπάνω διατάξεων» απόφαση της Γ.Γ.Δ.Ε. και κατ' εφαρμογή των ανωτέρω διατάξεων, μόνος ο ισχυρισμός της διοικούμενης ότι δεν ασκούσε την επιχειρηματική της δραστηριότητά, επειδή τελεί σε καθεστώς πτώχευσης δεν επαρκεί για την εξαίρεσή της από την υποχρέωση καταβολής του τέλους επιτηδεύματος.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση ο έλεγχος της συνταγματικότητας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος, ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με ημερομηνία **26.09.2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου, ενδικοφανούς προσφυγής της τελούσης υπό πτώχευση ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία, Α.Φ.Μ., υποβληθείσας δια του νομίμου εκπροσώπου της, με την ιδιότητα του συνδίκου πτώχευσης.

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

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ 2017 (2/8/2017 -1/8/2018)

Τέλος επιτηδεύματος (αρθρ. 31 ν.3986/2011) ΠΟΣΟ: 116.800,00 €

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 ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ**

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο/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.