



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 9/11/2020

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 2287

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604529

ΦΑΞ : 213-1604567

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 τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. 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 από **10-06-2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, Α.Φ.Μ., Δ.Ο.Υ. Τρίπολης, κατοίκου, οδός αριθμός κατά της Επιβολής Προστίμου

άρθρου 100,00 € (Α.Χ.Κ., Α.Τ.Β., ημερομηνία Α.Τ.Β. 28.02.2020), και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της ως άνω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από 10.6.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, Α.Φ.Μ., και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Στις 11.11.2019 ο προσφεύγων και η σύζυγός του συνυπέβαλαν εκπρόθεσμα την υπ' αριθμ. καταχώρησης/2019 τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕΦπ) φορολογικού έτους 2016 **βάσει της εικόνας αποδοχών 2017 (φορολογικό έτος 2017) στην οποία εμφανίζονται οι αποδοχές του προσφεύγοντα και της συζύγου του, σύμφωνα με τα ηλεκτρονικά αρχεία που απέστειλαν οι εργοδότες – φορείς μέχρι 31/12/2018**, όπου συμπεριλαμβάνονταν αναδρομικά κύριας σύνταξης που φορολογούνται στο έτος που ανάγονται.

Όπως προκύπτει από τις σχετικές καρτέλες που τηρούνται στα πληροφοριακά συστήματα της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ), εκτυπώσεις των οποίων (καρτελών) βρίσκονται στο φυσικό φάκελο της υπόθεσης, ως ουσιώδη στοιχεία, στις 28.02.2020 βεβαιώθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 100,00 € (πλέον 2,40 € συνολικού ποσού τελών χαρτοσήμου (ΤΧ) και εισφοράς ΟΓΑ επ' αυτών) λόγω της εκπρόθεσμης υποβολής της προαναφερθείσας υπ' αριθμ. καταχώρησης/2019 τροποποιητικής δήλωσής του ΦΕΦπ φορολογικού έτους 2016 και δεδομένου ότι, όπως προκύπτει από την πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕΦπ) φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης με αριθμό δήλωσης ΦΕΦπ/2019 και αριθμό ειδοποίησης/2019, εκτύπωση της οποίας (πράξης) βρίσκεται στο φυσικό φάκελο της υπόθεσης ως ουσιώδες στοιχείο του, από τη δήλωση αυτή δεν προέκυψε επιπλέον υποχρέωση καταβολής φόρου καθώς το αρχικό χρεωστικό ποσό ύψους 2.718,85 € δεν μεταβλήθηκε με την εν λόγω τροποποιητική δήλωση, ο δε προσφεύγων δεν ήταν υπόχρεος τήρησης λογιστικών βιβλίων.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ο προσφεύγων ζητά, καθ' ερμηνεία του διατυπωθέντος με αυτήν αιτήματός του, την ακύρωση του ως άνω επιβληθέντος προστίμου, προβάλλοντας, συνοπτικά, το λόγο ότι στην **ενημέρωση βεβαίωσης αποδοχών του φορολογικού έτους 2018**, συμπεριλαμβάνονταν και αναδρομικά των φορολογικών ετών 2016 και 2017 και στις 11-11-2019 υπέβαλλε τροποποιητικές δηλώσεις τόσο για το Φορολογικό έτος 2016 όσο και για το 2017, συνεπεία των ανωτέρω η Δ.Ο.Υ. Τρίπολης θεώρησε ως εκπρόθεσμη την υποβληθείσα τροποποιητική δήλωση Φορολογικού έτους 2016 για τον λόγο ότι έπρεπε να υποβληθεί μέχρι το τέλος του ΦΕ 2018 και όχι μέχρι το τέλος του ΦΕ 2019 όπως και έγινε την 11-11-2019, καθώς όπως αναφέρει ο προσφεύγων δεν ήταν δυνατόν να υποβληθεί

τροποποιητική δήλωση μέχρι το τέλος του 2018, ενώ έλαβε γνώση των αναδρομικών του 2016 με τις βεβαιώσεις του ΦΕ 2018.

Ως προς το μοναδικό λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 67 παρ. 1, 3 εδ. α' και 4 εδ. α' και ε' ν. 4172/2013, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία (συν)υποβολής από τον προσφεύγοντα και τη σύζυγό του της ως άνω υπ' αριθμ. καταχώρησης 153784/2019 τροποποιητικής δήλωσής τους ΦΕφπ φορολογικού έτους 2016 (11.11.2019): «1. Ο φορολογούμενος που έχει συμπληρώσει το 18^ο έτος της ηλικίας του υποχρεούται να δηλώνει όλα τα εισοδήματά του, τα φορολογούμενα με οποιοδήποτε τρόπο ή απαλλασσόμενα, στη Φορολογική Διοίκηση ηλεκτρονικά. Σε εξαιρετικές περιπτώσεις, η δήλωση αυτή μπορεί να υποβάλλεται στη Φορολογική Διοίκηση σε έγχαρτη μορφή. [...]. 2. [...]. 3. Η δήλωση υποβάλλεται μέχρι και την 30ή Ιουνίου του αμέσως επόμενου φορολογικού έτους. [...]. 4. Οι σύζυγοι, κατά τη διάρκεια του γάμου, υποχρεούνται να υποβάλουν κοινή δήλωση για τα εισοδήματά τους στα οποία ο φόρος, τα τέλη και οι εισφορές που αναλογούν υπολογίζονται χωριστά στο εισόδημα καθενός συζύγου. [...]. Υπόχρεος υποβολής δήλωσης είναι ο σύζυγος [...] και για τα εισοδήματα της συζύγου του [...]».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 1 της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1094/28.6.2017 (ΦΕΚ Β' 2239/29.6.2017) απόφασης της Υφυπουργού Οικονομικών, όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία (συν)υποβολής από τον προσφεύγοντα και τη σύζυγό του της ως άνω υπ' αριθμ. καταχώρησης 153784/2019 τροποποιητικής δήλωσής τους ΦΕφπ φορολογικού έτους 2016 (11.11.2019): «Η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 των φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του ν. 4172/2013 παρατείνεται μέχρι την 17 Ιουλίου 2017.»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 1 της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1106/14.7.2017 (ΦΕΚ Β' 2437/17.7.2017) απόφασης της Υφυπουργού Οικονομικών, όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία (συν)υποβολής από τον προσφεύγοντα και τη σύζυγό του της ως άνω υπ' αριθμ. Καταχώρησης 153784/2019 τροποποιητικής δήλωσής τους ΦΕφπ φορολογικού έτους 2016 (11.11.2019): «Η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 των φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του ν. 4172/2013, η οποία παρατάθηκε με την ΠΟΛ.1094/2017 απόφαση της Υφυπουργού Οικονομικών μέχρι τις 17/07/2017, παρατείνεται μέχρι την 21 Ιουλίου 2017.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία (συν)υποβολής από τον προσφεύγοντα και τη σύζυγό του της ως άνω υπ' αριθμ. καταχώρησης/2019 τροποποιητικής δήλωσής τους ΦΕφπ φορολογικού έτους 2016 (11.11.2019): «Για τους σκοπούς του Κώδικα, ισχύουν οι έννοιες των όρων, όπως εκάστοτε ορίζονται στην κείμενη νομοθεσία, εκτός αν τους αποδίδεται ρητώς διαφορετική έννοια στον Κώδικα. Οι παρακάτω ορισμοί ισχύουν για τους σκοπούς του Κώδικα: α) ως «φορολογούμενος» νοείται: αα. κάθε πρόσωπο που υποχρεούται να καταβάλλει φόρο, τέλος,

εισφορά ή χρηματική κύρωση που εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα ή έχει οποιαδήποτε άλλη φορολογική υποχρέωση ή βθ. [...], β) [...].»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 παρ. 1 και 3 ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία (συν)υποβολής από τον προσφεύγοντα και τη σύζυγό του της ως άνω υπ' αριθμ. καταχώρησης/2019 τροποποιητικής δήλωσής τους ΦΕΦπ φορολογικού έτους 2016 (11.11.2019): «1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, **υποχρεούται** να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση. 2. [...]. 3. α. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης. β. **Τροποποιητική φορολογική δήλωση που υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου** ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του παρόντος, έχει **όλες τις συνέπειες της εκπρόθεσμης δήλωσης**. γ. [...].»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 παρ. 1 και του άρθρου 3 παρ. 3 εδ. δ' της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1034/7.3.2017 (ΦΕΚ Β' 759/9.3.2017) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία (συν)υποβολής από τον προσφεύγοντα και τη σύζυγό του της ως άνω υπ' αριθμ. καταχώρησης/2019 τροποποιητικής δήλωσής τους ΦΕΦπ φορολογικού έτους 2016 (11.11.2019): «**Άρθρο 1:** Υποβολή δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων. 1. Οι ετήσιες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, των υπόχρεων της παραγράφου 1 του άρθρου 67 του ΚΦΕ (ν. 4172/2013 [...]), υποβάλλονται υποχρεωτικά, με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου, έως την ημερομηνία που ορίζουν οι οικείες διατάξεις. [...]. Οι εκπρόθεσμες αρχικές και τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος υποβάλλονται ηλεκτρονικά μέσω διαδικτύου. [...]. 2. [...]. **Άρθρο 3:** Εκκαθάριση δήλωσης και καταβολή φόρου. 1. [...]. 3. Κατά την [...]. Για τις τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που υποβάλλονται από μισθωτούς ή συνταξιούχους με αναδρομικά μισθών ή συντάξεων προηγούμενων ετών, αυτές θα παραλαμβάνονται **χωρίς κυρώσεις μέχρι το τέλος του φορολογικού έτους στο οποίο εκδόθηκαν**, κατά περίπτωση, **οι βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων**.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 παρ. 1 και του άρθρου 3 παρ. 5 της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1068/12.4.2018 (ΦΕΚ Β' 1319/17.4.2018) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία (συν)υποβολής από τον προσφεύγοντα και τη σύζυγό του της ως άνω υπ' αριθμ. καταχώρησης 153784/2019 τροποποιητικής δήλωσής τους ΦΕΦπ φορολογικού έτους 2016 (11.11.2019): «**Άρθρο 1:** Υποβολή δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων. 1. Οι ετήσιες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, των υπόχρεων της παραγράφου 1 του άρθρου 67 του ν. 4172/2013, υποβάλλονται υποχρεωτικά, με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου, έως την ημερομηνία που ορίζουν οι οικείες διατάξεις. [...]. Ηλεκτρονικά μέσω διαδικτύου υποβάλλονται και οι εκπρόθεσμες αρχικές και τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, καθώς και οι εκπρόθεσμες αρχικές και τροποποιητικές δηλώσεις των φορολογικών

ετών 2015 και 2016. 2. [...]. **Άρθρο 3:** Εκκαθάριση δήλωσης και καταβολή φόρου. 1. [...]. 5. Για τις τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που υποβάλλονται από μισθωτούς ή συνταξιούχους με αναδρομικά μισθών ή συντάξεων προηγούμενων ετών [...] αυτές παραλαμβάνονται **χωρίς πρόστιμα** και τόκους **μέχρι το τέλος του φορολογικού έτους, στο οποίο εκδόθηκαν**, κατά περίπτωση, **οι βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων**. Οι παραπάνω δηλώσεις υποβάλλονται αποκλειστικά χειρόγραφα στη Δ.Ο.Υ. **εκτός των δηλώσεων που αφορούν αναδρομικές αποδοχές ή συντάξεις, οι οποίες για το φορολογικό έτος 2015 και εφεξής υποβάλλονται ηλεκτρονικά**. [...]. 6. [...].»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 παρ. 1 και του άρθρου 4 παρ. 4-5 της υπ' αριθμ. Α.1041/29.1.2019 (ΦΕΚ Β' 353/11.2.2019) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία (συν)υποβολής από τον προσφεύγοντα και τη σύζυγό του της ως άνω υπ' αριθμ. καταχώρησης/2019 τροποποιητικής δήλωσής τους ΦΕΦπ φορολογικού έτους 2016 (11.11.2019): **«Άρθρο 1:** Υποβολή δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων. 1. Οι ετήσιες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, των υποχρεων της παραγράφου 1 του άρθρου 67 του ν. 4172/2013, υποβάλλονται υποχρεωτικά, με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου, έως την ημερομηνία που ορίζουν οι οικείες διατάξεις. [...]. Ηλεκτρονικά μέσω διαδικτύου υποβάλλονται και οι εκπρόθεσμες αρχικές και τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, καθώς και οι εκπρόθεσμες αρχικές και τροποποιητικές δηλώσεις από το φορολογικό έτος 2015 και εφεξής. 2. [...]. **Άρθρο 4:** Εκκαθάριση δήλωσης και καταβολή φόρου. 1. [...]. 4. Για τις τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που υποβάλλονται από μισθωτούς ή συνταξιούχους με αναδρομικά μισθών ή συντάξεων προηγούμενων ετών [...] αυτές παραλαμβάνονται **χωρίς πρόστιμα** και τόκους **μέχρι το τέλος του φορολογικού έτους στο οποίο εκδόθηκαν**, κατά περίπτωση, **οι βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων**. Οι παραπάνω δηλώσεις υποβάλλονται αποκλειστικά χειρόγραφα στη Δ.Ο.Υ., **εκτός από τις δηλώσεις που αφορούν αναδρομικές αποδοχές ή συντάξεις φορολογικών ετών 2015 και εφεξής, οι οποίες υποβάλλονται ηλεκτρονικά**. [...]. 5. Οι τροποποιητικές δηλώσεις που υποβάλλονται εκπρόθεσμα εξαιτίας εκπρόθεσμης έκδοσης ή διόρθωσης της βεβαίωσης αποδοχών/ αμοιβών/ εισοδημάτων από τον αρμόδιο φορέα που έχει την υποχρέωση έκδοσης και χορήγησης βεβαίωσης εισοδημάτων από μισθωτή εργασία, συντάξεις [...] κ.λπ. και όχι λόγω υπαιτιότητας του δικαιούχου των εισοδημάτων, θεωρούνται εμπρόθεσμες και υποβάλλονται χειρόγραφα στη Δ.Ο.Υ. **χωρίς πρόστιμα και τόκους εντός του φορολογικού έτους που εκδόθηκαν από τον φορέα**. Όταν αποστέλλεται ηλεκτρονικά στην Α.Α.Δ.Ε. εκπρόθεσμα ή διορθώνεται βεβαίωση από τον φορέα, τότε **ο φορέας ενημερώνει υποχρεωτικά τον φορολογούμενο ότι έχει εκδοθεί βεβαίωση και συνεπώς έχει υποχρέωση να υποβάλει δήλωση**. [...].»

Επειδή, εξάλλου, σύμφωνα με όσα διευκρινίστηκαν με την παρ. 5 της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1083/2018 εγκυκλίου του Διοικητή της ΑΑΔΕ: «...δεδομένου ότι ούτε στον νόμο ούτε στην ΠΟΛ.1034/2017 Απόφαση Διοικητή της ΑΑΔΕ ορίζεται προθεσμία υποβολής για τις τροποποιητικές δηλώσεις που υποβάλλονται από τον φορολογούμενο, είτε επειδή [...] είτε

επειδή ο εργοδότης, λόγω λάθους (π.χ. υπολογισμών, κατηγοριοποίησης εισοδήματος), εξέδωσε διορθωτική βεβαίωση ή τροποποίησε το αντίστοιχο αρχείο βεβαιώσεων αποδοχών που υποβάλλεται με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας και αποστέλλεται με τη μορφή ηλεκτρονικού αρχείου μέσω διαδικτύου (TAXISnet), ανεξάρτητα από τη χρήση που αφορούν, για τις ως άνω δηλώσεις [...], με την παρούσα γίνονται δεκτά τα ακόλουθα: α) [...]. β) Οι ως άνω τροποποιητικές δηλώσεις όπως και αυτές που υποβάλλονται εξαιτίας λάθους του εργοδότη ή του ταμείου κοινωνικής ασφάλισης και όχι λόγω υπαιτιότητας του δικαιούχου των αποδοχών ή συντάξεων, **θεωρούνται εμπρόθεσμες και υποβάλλονται χωρίς κυρώσεις εντός του φορολογικού έτους που εκδόθηκαν από τον εκκαθαριστή οι διορθωτικές βεβαιώσεις αποδοχών - συντάξεων.** [...]. γ) [...].»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία (συν)υποβολής από τον προσφεύγοντα και τη σύζυγό του της ως άνω υπ' αριθμ. Καταχώρησης/2019 τροποποιητικής δήλωσής τους ΦΕΦπ φορολογικού έτους 2016 (11.11.2019): «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: α) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα [...] φορολογική δήλωση, από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου, β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση, γ) [...]. 2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής: α) εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περίπτωση α' της παραγράφου 1 [...], β) εκατό (100) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ' και δ' της παραγράφου 1 που ο φορολογούμενος **δεν είναι υπόχρεος τήρησης** λογιστικών βιβλίων, γ) [...]. 3. [...].»

Επειδή, σύμφωνα με τα διευκρινισθέντα με τις παραγράφους Ι 3 και ΙΙ 2 περ. α'-β' της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1252/2015 εγκυκλίου του Αναπληρωτή Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών: «Ι. ΓΕΝΙΚΑ. 1. [...]. 3. Βασικά σημεία των διατάξεων του Δεκάτου Κεφαλαίου είναι τα εξής: α) Επιβάλλονται κυρώσεις τόσο για διαδικαστικές (άρθρα 54 και 56) όσο και για ουσιαστικές παραβάσεις (άρθρα 58, 58Α και 59). Οι **διαδικαστικές παραβάσεις** σχετίζονται με τη **μη τήρηση των διαδικαστικών υποχρεώσεων** που απορρέουν από τον ΚΦΔ ή τη λοιπή φορολογική νομοθεσία, και έχουν ως **στόχο την ενίσχυση της φορολογικής συμμόρφωσης** [...]. ΙΙ. ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 53-62. 1. [...]. 2. **Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54).** α) Μη υποβολή, εκπρόθεσμη υποβολή [...] δηλώσεων, από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου [...] (παρ. 1 περ. α'). Για κάθε παράβαση [...] εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης, από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου (πιστωτικές και μηδενικές δηλώσεις) [...] επιβάλλεται πρόστιμο [...]. β) Εκπρόθεσμη υποβολή [...] δηλώσεων από τις οποίες προκύπτει φόρος για καταβολή (παρ. 1 περ. β' και γ'). Για την εκπρόθεσμη υποβολή [...] δηλώσεων από τις οποίες προκύπτει φόρος για καταβολή (άρθρο 54 παρ. 1 περ. β') [...], επιβάλλεται, κατά περίπτωση, πρόστιμο **εκατό (100) ευρώ**, όταν ο φορολογούμενος **δεν είναι υπόχρεος τήρησης** λογιστικών βιβλίων [...] (περ. β' [...] της παρ. 1 σε συνδυασμό με τις περ. β', γ' και δ' της παρ. 2 του άρθρου 54). [...]. γ) [...].»

Επειδή, περαιτέρω, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 62 παρ. 1 εδ. β' ν. 4174/2013, όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία (συν)υποβολής από τον προσφεύγοντα και τη σύζυγό του της ως άνω υπ' αριθμ. καταχώρησης/2019 τροποποιητικής δήλωσής τους ΦΕΦπ φορολογικού έτους 2016 (11.11.2019): «Οι διατάξεις του Κώδικα, και ιδίως αυτές που αφορούν [...] τον προσδιορισμό φόρου [...], εφαρμόζονται αναλόγως και για τις **πράξεις** επιβολής προστίμων.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 62 παρ. 3-4 ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία (συν)υποβολής από τον προσφεύγοντα και τη σύζυγό του της ως άνω υπ' αριθμ. καταχώρησης/2019 τροποποιητικής δήλωσής τους ΦΕΦπ φορολογικού έτους 2016 (11.11.2019): «3. Η **πράξη** επιβολής προστίμων πρέπει να περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία. 4. Ο φορολογούμενος [...] καλείται εγγράφως [...] να υποβάλλει ενδεχόμενες αντιρρήσεις του σχετικά με επικείμενη έκδοση πράξης επιβολής προστίμων [...], **με εξαίρεση τις υποχρεώσεις καταβολής προστίμων για διαδικαστικές παραβάσεις**, καθώς και για πρόστιμα, τα οποία προκύπτουν και επιβάλλονται κατά τον άμεσο, διοικητικό, εκτιμώμενο ή προληπτικό προσδιορισμό του φόρου.»

Επειδή, σύμφωνα με τα διευκρινισθέντα με την παράγραφο II 14 περ. α' της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1252/2015 εγκυκλίου του Αναπληρωτή ΓΓΔΕ του Υπουργείου Οικονομικών: «I. ΓΕΝΙΚΑ. 1. [...]. II. ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 53-62. 1. [...]. 14. Επιβολή, κοινοποίηση και πληρωμή τόκων και προστίμων (άρθρο 62). α) Διαδικασία επιβολής και καταβολής τόκων και προστίμων (άρθρο 62 παρ. 1-5). Για την επιβολή των προστίμων των άρθρων 54, 54Α, 56, 58, 58Α και 59 **εκδίδεται πράξη** επιβολής προστίμου [...].»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 31 παρ. 1 ν. 4174/2013, όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία (συν)υποβολής από τον προσφεύγοντα και τη σύζυγό του της ως άνω υπ' αριθμ. καταχώρησης/2019 τροποποιητικής δήλωσής τους ΦΕΦπ φορολογικού έτους 2016 (11.11.2019): ««Άμεσος 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 63 παρ. 1 εδ. α' και γ' ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία (συν)υποβολής από τον προσφεύγοντα και τη σύζυγό του της ως άνω υπ' αριθμ. καταχώρησης/2019 τροποποιητικής δήλωσής τους ΦΕΦπ φορολογικού έτους 2016 (11.11.2019): «Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε **πράξη** που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση, ή σε περίπτωση **σιωπηρής άρνησης** οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. [...]. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης.»

Επειδή, εξάλλου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 73 παρ. 1 ν.δ. 356/1974, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία (συν)υποβολής από τον προσφεύγοντα και τη σύζυγό του της ως

άνω υπ' αριθμ. καταχώρησης/2019 τροποποιητικής δήλωσής τους ΦΕΦπ φορολογικού έτους 2016 (11.11.2019): «*Η προ της ενάρξεως της εκτελέσεως ανακοπή του οφειλέτου ασκείται: α) [...] και γ) κατά του νομίμου τίτλου [...]. Διά ταύτης επιτρέπεται η προβολή πάσης αντιρρήσεως ουσιαστικού ή δικονομικού δικαίου ως και η αμφισβήτηση του κατ' ουσίαν βασίμου της απαιτήσεως του Δημοσίου εφ' όσον ο προσδιορισμός ταύτης δεν έχει ανατεθή εις δικαστήρια ή εις διοικητικές επιτροπάς αποφαινομένας μετά δυνάμεως δεδικασμένου.*»

Επειδή, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ο προσφεύγων ζητά, καθ' ερμηνεία του διατυπωθέντος με αυτήν αιτήματός του, την ακύρωση του ως άνω επιβληθέντος προστίμου ύψους 100,00 €.

Επειδή, ωστόσο, από τις προπαρατεθείσες διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 ν. 4174/2013 (όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία (συν)υποβολής από τον προσφεύγοντα και τη σύζυγό του της ως άνω υπ' αριθμ. καταχώρησης/2019 τροποποιητικής δήλωσής τους ΦΕΦπ φορολογικού έτους 2016 (11.11.2019)) συνάγεται ότι η ενδικοφανής προσφυγή του άρθρου 63 ν. 4174/2013 έχει προβλεφθεί και μπορεί να ασκηθεί μόνο κατά ρητών ή σιωπηρών (τεκμαιρόμενων) πράξεων της Φορολογικής Διοίκησης, ως τοιούτων νοουμένων των ατομικών διοικητικών πράξεων κατά την έννοια που έχουν αυτές στο διοικητικό δίκαιο. Υπό αυτή την έννοια, ενδικοφανής προσφυγή, όπως η υπό κρίση, που στρέφεται κατά προστίμου του άρθρου 54 παρ. 1 περ. β' ν. 4174/2013, ήτοι κατά προστίμου που επιβλήθηκε λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης ΦΕΦπ (δεν προέκυψε επιπλέον υποχρέωση καταβολής φόρου καθώς το αρχικό χρεωστικό ποσό ύψους 2.718,85 € δεν μεταβλήθηκε με την εν λόγω τροποποιητική δήλωση), είναι απαράδεκτη ως ασκηθείσα κατά μη πράξης, κατά την προεκτεθείσα έννοια που έχει ο όρος «πράξη» στο άρθρο 63 ν. 4174/2013 (και συγκεκριμένα στην προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 63 παρ. 1 εδ. α' ν. 4174/2013 (όπως αυτή ίσχυε κατά την ημερομηνία (συν)υποβολής από τον προσφεύγοντα και τη σύζυγό του της ως άνω υπ' αριθμ. καταχώρησης/2019 τροποποιητικής δήλωσής τους ΦΕΦπ φορολογικού έτους 2016 (11.11.2019))), αφού εν προκειμένω ο προσδιορισμός και η επιβολή του υπό κρίση προστίμου διενεργήθηκε αυτομάτως/αυτοδικαίως, ευθύς μόλις υποβλήθηκε η ως άνω υπ' αριθμ. καταχώρησης/2019 τροποποιητική δήλωση ΦΕΦπ φορολογικού έτους 2016 του προσφεύγοντος και της συζύγου του (ταυτόχρονα με την υποβολή της δήλωσης αυτής ΦΕΦπ, την οποία σημειωτέον **είχαν υποχρέωση να (συν)υποβάλουν** ο προσφεύγων και η σύζυγός του, σύμφωνα με την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 19 παρ. 1 ν. 4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 67 παρ. 1 και 4 εδ. α' και ε' ν. 4172/2013 (όπως οι διατάξεις αυτές ίσχυαν κατά την ημερομηνία υποβολής της), αφού διαπίστωσαν ότι η αρχική φορολογική τους δήλωση περιείχε λάθος/παράλειψη, και δεν είχαν διακριτική ευχέρεια προς τούτο), χωρίς (περαιτέρω) ενέργεια και χωρίς έκδοση (ατομικής διοικητικής, κατά τα προεκτεθέντα) πράξης της (Φορολογικής) Διοίκησης (με αποτέλεσμα οι όποιες τυχόν αντιρρήσεις (παράπονα) του φορολογούμενου προσώπου, και εν προκειμένω του προσφεύγοντος, αναφορικά με το εν λόγω πρόστιμο να μπορούν να προβληθούν μόνο με

ένδικο βοήθημα ενώπιον του αρμόδιου δικαστηρίου στη συνέχεια της διοικητικής διαδικασίας είσπραξης της σχετικής οφειλής).

Επειδή, κατόπιν των εκτεθέντων στην αμέσως προηγούμενη σκέψη της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή θα έπρεπε να απορριφθεί ως απαράδεκτη. **Πλην όμως** η Υπηρεσία μας θεωρεί, υπό το πρίσμα των προπαρατεθεισών διατάξεων του άρθρου 62 ν. 4174/2013 και της προπαρατεθείσας υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1252/2015 εγκυκλίου του Αναπληρωτή ΓΓΔΕ του Υπουργείου Οικονομικών, ότι επί επιβολής προστίμου είναι υποχρεωτική η έκδοση σχετικής καταλογιστικής πράξης από τη Φορολογική Διοίκηση, επί παράλειψης δε έκδοσης τέτοιας πράξης παραδεκτώς προσβάλλεται με την κατά το άρθρο 63 ν. 4174/2013 ενδικοφανή προσφυγή το επιβληθέν πρόστιμο, όπως εν προκειμένω το ως άνω προσβαλλόμενο ύψους 100,00 € (Α.Χ.Κ., Α.Τ.Β., ημερομηνία Α.Τ.Β. 28.02.2020), και συνεπώς η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να εξεταστεί στην ουσία της.

Επειδή, με το μοναδικό λόγο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής του ο προσφεύγων προβάλλει ότι την υπ' αριθμ. καταχώρησης/2019 τροποποιητική δήλωσή του ΦΕφπ 2016, στην οποία (υπολαμβάνει ότι) αφορά το ως άνω πρόστιμο, την υπέβαλε στην προσπάθειά του να συμπεριλάβει αναδρομικά συντάξεων που αφορούσαν στο 2016 για τα οποία έλαβε γνώση με τις **βεβαιώσεις του ΦΕ 2018** και ως εκ τούτου δεν ήταν δυνατόν να υποβληθεί τροποποιητική δήλωση μέχρι το τέλος του 2018.

Επειδή, όπως προκύπτει από τις σχετικές καρτέλες που τηρούνται στα πληροφοριακά συστήματα της ΑΑΔΕ, η μοναδική τροποποιητική δήλωση ΦΕφπ φορολογικού έτους **2016** που (συν)υπέβαλαν ο προσφεύγων και η σύζυγός του εντός του **2019** είναι η υπ' αριθμ. καταχώρησης/2019, η μόνη δε τροποποίηση που επέφερε η δήλωσή τους αυτή ήταν η δήλωση-προσθήκη («συμπληρωματική») ποσού ύψους 4,2 € για τον προσφεύγοντα και 128,70€ για την σύζυγο του (και του σχετικού παρακρατηθέντος φόρου ύψους 0,83€ για τον προσφεύγοντα και 25,35€ για την σύζυγο του, καθώς και σχετικού φόρου που αναλογεί ύψους 0,84 € για τον προσφεύγοντα και 25,74€ για τη σύζυγο του), που αφορούσε σε αναδρομικά κύριας σύνταξης έτους 2016 (όπως προκύπτει από την αντιπαραβολή της πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ) φορολογικού έτους 2016 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Τρίπολης με αριθμό δήλωσης ΦΕφπ/201 και αριθμό ειδοποίησης/2017 και της πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΕφπ φορολογικού έτους 2016 του ιδίου Προϊσταμένου με αριθμό δήλωσης ΦΕφπ/2019 και αριθμό ειδοποίησης/2019, που αμφότερες αφορούν τον προσφεύγοντα και τη σύζυγό του, σε συνδυασμό με την εικόνα των αποδοχών του προσφεύγοντος και της συζύγου του για το **2017 (φορολογικό έτος 2017)** -στην οποία εμφανίζονται οι αποδοχές τους σύμφωνα με τα ηλεκτρονικά αρχεία που απέστειλαν οι εργοδότες - φορείς μέχρι 31.12.2018 και η οποία περιλαμβάνει, μεταξύ άλλων, και φορολογητέο ποσό ύψους 4,20€ για τον προσφεύγοντα και 128,70€ για την σύζυγο του, ποσό παρακρατηθέντος φόρου ύψους 0,83€ για τον προσφεύγοντα και 25,35€ για την σύζυγο του και ποσό φόρου που αναλογεί ύψους 0,84 € για τον προσφεύγοντα και 25,74€ για τη σύζυγο του που αφορούν στο έτος 2016), τα ποσά δε

αυτά τα δήλωσε-πρόσθεσε με την υποβολή της τροποποιητικής-«συμπληρωματικής» αυτής δήλωσής του ΦΕφπ εντός του 2019. Από τα ανωτέρω συνάγεται ότι ο ως άνω ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι η υπ' αριθμ. καταχώρησης/2019 τροποποιητική δήλωσή του ΦΕφπ 2016 υποβλήθηκε στην προσπάθειά του να συμπεριλάβει αναδρομικά συντάξεων που αφορούσαν στο 2016 και για τα οποία έλαβε γνώση με τις βεβαιώσεις αποδοχών του **Φορολογικού έτους 2018** είναι **ανακριβής**, καθώς στην εν λόγω τροποποιητική δήλωση του ΦΕ 2016 για την οποία επιβλήθηκε το πρόστιμο ύψους 100,00€ προστέθηκαν τα αναδρομικά κύριας σύνταξης ΦΕ 2016 του προσφεύγοντα και της συζύγου του όπως αυτά αναφέρονται στις βεβαιώσεις αποδοχών του **Φορολογικού έτους 2017 και όχι τα αναδρομικά κύριας σύνταξης ΦΕ 2016 που αναφέρονται στις βεβαιώσεις αποδοχών του Φορολογικού έτους 2018.**

Επειδή από τα ανωτέρω συνάγεται ότι το πρόστιμο επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα με την υποβολή της ως άνω υπ' αριθμ. καταχώρησης/2019 τροποποιητικής δήλωσής τους ΦΕφπ φορολογικού έτους 2016 καθώς πρόσθεσε σε αυτήν αναδρομικά κύριας συντάξεως ΦΕ 2016 τα οποία αναφερόντουσαν στις βεβαιώσεις αποδοχών ΦΕ 2017 **και για τα οποία θα έπρεπε να είχε υποβληθεί τροποποιητική δήλωση έως την 31/12/2018** σύμφωνα με τα οριζόμενα (εξ αντιδιαστολής) από τις προπαρατεθείσες διατάξεις του άρθρου 3 παρ. 3 εδ. δ' της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1034/7.3.2017 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ, του άρθρου 3 παρ. 5 της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1068/12.4.2018 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ και του άρθρου 4 παρ. 4 εδ. α' της υπ' αριθμ. Α.1041/29.1.2019 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (όπως όλες αυτές ίσχυαν κατά την ημερομηνία υποβολής της εν λόγω δήλωσής του ΦΕφπ (11.11.2019)) και τα ως άνω διευκρινισθέντα με την παρ. 5 της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1083/2018 εγκυκλίου του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

Επειδή, κατόπιν των προεκτεθέντων σε προηγούμενες σκέψεις της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας ο ισχυρισμός αυτός του προσφεύγοντος θα έπρεπε να απορριφθεί ως νόμω αβάσιμος. **Πλην όμως** η Υπηρεσία μας θεωρεί, σε συνέχεια προηγούμενων αποφάσεων της επί πραγματικών περιστατικών ουσιωδώς όμοιων με αυτά της υπό κρίση υπόθεσης (π.χ. υπ' αριθμ. 1888/25.09.2020 (Αθήνα), 1781/21.09.2020 (Αθήνα), 1059/10.06.2020 (Αθήνα), 2887/18.10.2019 (Αθήνα), 2886/18.10.2019 (Αθήνα), 2565/13.9.2019 (Αθήνα) και 948/19.3.2019 (Αθήνα) αποφάσεις) και υπό το πρίσμα της αρχής της χρηστής διοίκησης, ότι το υπό κρίση πρόστιμο, το οποίο σε συμφωνία, καταρχήν, με τις προπαρατεθείσες διατάξεις επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα, πρέπει να ακυρωθεί-διαγραφεί, δεδομένου ότι ούτε από το σύνολο των στοιχείων του φακέλου της υπόθεσης ούτε από προσκομιζόμενα από τον προσφεύγοντα έγγραφα προκύπτει αν και πότε έλαβε ο τελευταίος γνώση της ως άνω διορθωτικής βεβαίωσης του ΕΦΚΑ περί των υπό κρίση αποδοχών του ύψους 4,20 € και της συζύγου του ύψους 128,70 € ώστε να μπορεί να υποβάλει εμπροθέσμως σχετική τροποποιητική δήλωση ΦΕφπ γι' αυτές (πρβλ. και προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 4 παρ. 5 εδ. β' της υπ' αριθμ. Α.1041/29.1.2019 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία (συν)υποβολής από τον προσφεύγοντα και τη σύζυγό του της ως άνω υπ' αριθμ. καταχώρησης/2019 τροποποιητικής δήλωσής τους ΦΕφπ φορολογικού έτους

2016 (11.11.2019): «...ο φορέας ενημερώνει υποχρεωτικά τον φορολογούμενο ότι έχει εκδοθεί βεβαίωση και συνεπώς έχει υποχρέωση να υποβάλει δήλωση»). Για το λόγο αυτό, ο μοναδικός λόγος της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής πρέπει να γίνει δεκτός ως νόμω βάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με αρ. πρωτ./10-06-2020 ενδικοφανούς προσφυγής του του, Α.Φ.Μ., κατά του επιβληθέντος σε αυτόν προστίμου λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης ΦΕφπ (ήτοι της ως άνω υπ' αριθμ. καταχώρησης/2019 τροποποιητικής δήλωσης ΦΕφπ φορολογικού έτους 2016) **και την ακύρωση** του προστίμου αυτού.

Η φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

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

Φορολογικό έτος 2016

Πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 2 περ. β' ν. 4174/2013 συνολικού ποσού 0,00 €.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΕΛΠΙΔΑ ΝΙΝΟΥ

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.