



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6**

Καλλιθέα, 11/05/2021

Αριθμός απόφασης: 1552

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604536

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 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014).

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), της υπ' αριθ. Α 1049/2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 984-12.03.2021), καθώς και των υπ' αριθ. Α.1273/2020 (ΦΕΚ Β' 5597/21.12.2020), Α.1241/2020 (ΦΕΚ Β' 4804/30.10.2020) και Α.1215/2020 (ΦΕΚ Β' 4254/30.09.2020) ομοίων κοινών αποφάσεων.

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 03/12/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κάτοικος, κατά της με αριθμ./03-11-2020 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων, φορολογικού έτους 2020, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθμ./03-11-2020 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων, φορολογικού έτους 2020, της οποίας ζητείται η ακύρωση καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Χανίων.

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

Επί της από 03/12/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την αριθμ./03-11-2020 πράξη επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 2.500,00€, για το φορολογικό έτος 2020 λόγω μη συμμόρφωσής του με τις κατ' άρθρο 13 ν. 4174/2013 υποχρεώσεις και δη μη διαφύλαξης στοιχείων του φορολογικού έτους 2014, που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 του ν.4174/2013.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους κάτωθι λόγους:

- 1) Η ένδικη πράξη τυγχάνει ακυρωτέα καθώς εκδόθηκε, δίχως τη προηγούμενη κλήση του σε ακρόαση που προβλέπεται από τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 20 του Συντάγματος και της παραγράφου 1 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας.
- 2) Η διάταξη του άρθρου 62 του Ν. 4174/2013 έρχεται σε ευθεία αντίθεση τόσο με την αρχή της προηγούμενης ακρόασης όσο και με την αρχή της ισότητας και αλλά και το δικαίωμα περί αμύνεσθαι. Συνεπώς ο περιορισμός του δικαιώματος της προηγούμενης ακρόασης δεν είναι συνταγματικά ανεκτός.
- 3) Η προσκόμιση των τιμολογίων αγορών και των παραστατικών δαπανών τα οποία ζητήθηκαν από τον έλεγχο δεν προσκομίστηκαν λόγω ανωτέρας βίας, ενώ εκείνος κατέβαλε την άκρα επιμέλεια για την διαφύλαξη των οικείων φορολογικών στοιχείων και επιπλέον ότι τα διοικητικά όργανα μεταξύ άλλων και της φορολογικής Διοίκησης οφείλουν να ασκούν τις αρμοδιότητές τους, με βάση το περί δικαίου αίσθημα τους, με αναλογικότητα και επιείκεια και στο πλαίσιο της χρηστής διοίκησης.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 7 του ν. 4308/2014 (Ε.Λ.Π)** ορίζεται :

«Διαφύλαξη λογιστικών αρχείων

1. Το σύνολο των λογιστικών αρχείων που η οντότητα τηρεί, σύμφωνα με τις διατάξεις αυτού του νόμου διαφυλάσσονται για το μεγαλύτερο χρονικό διάστημα από:

α) Πέντε (5) έτη από τη λήξη της περιόδου.

β) Το χρόνο που ορίζεται από άλλη νομοθεσία.

2. Τα λογιστικά αρχεία μπορούν να διαφυλάσσονται σε οποιαδήποτε μορφή, εφόσον υπάρχει σύστημα αναζήτησης, εμφάνισης και εκτύπωσης ή αναπαραγωγής αυτών, για τη διευκόλυνση οποιουδήποτε ελέγχου

3. Ειδικά για κάθε τιμολόγιο, διαφυλάσσονται επιπλέον τα δεδομένα που διασφαλίζουν την αυθεντικότητα και την ακεραιότητα του περιεχομένου του, σύμφωνα με τις παραγράφους (1) και (2) του παρόντος άρθρου.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 13 παρ. 2 του ν. 4174/2013** όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με το άρθρο 3 του ν.4337/2015 ορίζεται ότι :

«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 υπέρχρεωση 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.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. η και παρ. 2 περ. ε του ιδίου ως άνω νόμου ορίζεται :

«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)...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:

α)...ε) δύο χιλιάδες πεντακόσια (2.500) ευρώ στις περιπτώσεις ε' και ζ' και η' της παραγράφου 1».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 61 παρ. 1 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«1. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά απαλλαγή από τόκους ή πρόστιμα σε περίπτωση ανωτέρας βίας. Απαλλαγή δεν χορηγείται, αν δεν έχουν εξοφληθεί, πριν από το αίτημα απαλλαγής, όλοι οι φόροι για τους οποίους επιβλήθηκαν τα πρόστιμα. Απαλλαγή δεν χορηγείται για τόκους και πρόστιμα που επιβάλλονται για ανακριβή δήλωση, καθώς και για τα πρόστιμα που επιβάλλονται για παραβάσεις φοροδιαφυγής.

2. Το αίτημα απαλλαγής απευθύνεται στον Γενικό Γραμματέα και:

α) υποβάλλεται εγγράφως,

β) περιέχει τα στοιχεία και τον αριθμό φορολογικού μητρώου του φορολογουμένου,

γ) φέρει την υπογραφή του φορολογουμένου ή νόμιμα εξουσιοδοτημένου προσώπου, και

δ) περιγράφει όλα τα γεγονότα και περιλαμβάνει τα αποδεικτικά στοιχεία που αποδεικνύουν την ανωτέρα βία.»

Επειδή, σύμφωνα με την στην ΠΟΛ 1252/2015 «Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013, άρθρα 53-62)» διευκρινίστηκαν μεταξύ άλλων και τα εξής:

«II. ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 53-62

..13. Απαλλαγή λόγω ανωτέρας βίας (άρθρο 61)

Με τις διατάξεις του άρθρου 61 παρέχεται η δυνατότητα στον φορολογούμενο να ζητά απαλλαγή από τόκους και πρόστιμα λόγω ανωτέρας βίας, υπό την προϋπόθεση της εξόφλησης πριν την υποβολή του αιτήματος όλων των φόρων για τους οποίους επιβλήθηκαν τα πρόστιμα. Απαλλαγή μπορεί να χορηγηθεί για τις εκπρόθεσμες δηλώσεις καθώς και για τόκους ή πρόστιμα που έχουν επιβληθεί λόγω παράλειψης υποβολής δήλωσης. Δεν χορηγείται απαλλαγή για τόκους και πρόστιμα που επιβάλλονται για ανακριβή δήλωση ή για παραβάσεις φοροδιαφυγής. Λαμβάνοντας υπόψη την κείμενη νομοθεσία και νομολογία, ως περίπτωση ανωτέρας βίας γενικά θα μπορούσε να θεωρηθεί οποιοδήποτε ανυπαίτιο για το φορολογούμενο, έκτακτο ή εξαιρετικής φύσης γεγονός, το οποίο δεν αναμενόταν και δεν ήταν δυνατό να προληφθεί ή να αποτραπεί παρά την επίδειξη από πλευράς του κάθε δυνατής επιμέλειας και σύνεσης, ανεξάρτητα εάν το γεγονός είναι αντικειμενικό (φυσικές καταστροφές κλπ.) ή όχι. Τα γεγονότα αυτά, εφόσον αποδεικνύονται με τα στοιχεία που υποβάλλει ο φορολογούμενος,

σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 61, εκτιμώνται από το αρμόδιο όργανο, το οποίο χορηγεί την απαλλαγή κατά την κρίση του.»

Επειδή, από τη δικαστηριακή και διοικητική νομολογία έχει γίνει δεκτό ότι για να μην επιβληθεί πρόστιμο για απώλεια φορολογικών στοιχείων που επήλθε συνεπεία ανωτέρας βίας, δηλαδή γεγονόςτος απρόβλεπτου που δεν μπορούσε να αποτραπεί με μέτρα άκρας επιμέλειας και σύνεσης (π.χ. κλοπή, πυρκαγιά, πλημμύρα κ.λπ.), ο υπόχρεος πρέπει να έχει επιδείξει τη δέουσα επιμέλεια για τη διαφύλαξη αυτών. Πρέπει να προκύπτει δηλαδή ότι παρά τα μέτρα που έλαβε ο υπόχρεος, το γεγονός δεν μπορούσε να αποτραπεί (εγγ. 1038851/457/21.4.2003, 1042878/274/15.5.2007, ΣτΕ 4206/2011, ΣτΕ 4782/1966).

Επειδή, στην παράγραφο 4 του άρθρου 62 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι "4. Ο φορολογούμενος ή το ευθυνόμενο πρόσωπο καλείται εγγράφως από τον Γενικό Γραμματέα να υποβάλλει ενδεχόμενες αντιρρήσεις του σχετικά με επικείμενη έκδοση πράξης επιβολής προστίμων τουλάχιστον είκοσι (20) ημέρες πριν την έκδοσή της, 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 τη ΔΕΛ 1069048/2.5.2014 (άρθρο 62) «Σημειώνεται ότι δεν κοινοποιείται σημείωμα διαπιστώσεων και προσωρινός προσδιορισμός προστίμου στις περιπτώσεις πράξεων επιβολής προστίμων που αφορούν διαδικαστικές παραβάσεις, καθώς και για τις πράξεις επιβολής προστίμων τα οποία προκύπτουν και επιβάλλονται κατά τον άμεσο, διοικητικό, εκτιμώμενο ή προληπτικό προσδιορισμό του φόρου.».

Ως προς τον 1^ο Ισχυρισμό

Επειδή η προσβαλλόμενη με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή πράξη αφορά σε διαδικαστική παράβαση και σύμφωνα με τα ανωτέρω οριζόμενα στη παράγραφο 4 του άρθρου 62 του ν.4174/2013 και της ΔΕΛ 1069048/2.5.2014 στις διαδικαστικές παραβάσεις ο φορολογούμενος δεν καλείται εγγράφως να υποβάλλει τις ενδεχόμενες αντιρρήσεις του.

Συνεπώς ο εν λόγω ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι η πράξη τυγχάνει ακυρωτέα καθώς εκδόθηκε δίχως την προηγούμενη κλήση του σε ακρόαση απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς τον 2^ο Ισχυρισμό

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.

Συνεπώς ο εν λόγω ισχυρισμός του προσφεύγοντος, ότι η πράξη τυγχάνει ακυρωτέα καθώς ο περιορισμός του δικαιώματος της προηγούμενης ακρόασης σε πράξεις που εκδόθηκαν για διαδικαστικές παραβάσεις (παράγραφος 2 του άρθρου 62 του ν.4174/2013) δεν είναι συνταγματικά ανεκτός, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς τον 3^ο Ισχυρισμό

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, από τα διαλαμβανόμενα στην από 03/11/2020 έκθεση μερικού ελέγχου εκπλήρωσης φορολογικών υποχρεώσεων και εφαρμογής διατάξεων ν. 4174/2013 της Δ.Ο.Υ. Χανίων προκύπτει ότι, στις 24/07/2020, κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα το υπ' αριθ. Πρωτ. Αίτημα παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του ν. 4174/2013. Με το εν λόγω αίτημα ο προσφεύγων κλήθηκε να θέσει στη διάθεση του ελέγχου βιβλία και στοιχεία καθώς και δικαιολογητικά εγγράφων για την ελεγχόμενη περίοδο. Ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε μερικώς στο ανωτέρω αίτημα και συγκεκριμένα δεν προσκομίστηκαν τιμολόγια αγορών καθώς και παραστατικά δαπανών. Κατά τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος, η απώλεια των προαναφερθέντων λογιστικών αρχείων οφείλεται σε λόγους ανωτέρας βίας διότι, όπως ρητά αναφέρεται στην προσφυγή του εκδηλώθηκε πυρκαγιά στο κατάστημα του ενώ ήταν κλειστό. Ειδικότερα, ισχυρίζεται ότι εντός του καταστήματος και στον διαμορφωμένο χώρο γραφείου, διαφύλαττε με άκρα επιμέλεια και απόλυτη τυπικότητα, μεταξύ άλλων, τόσο τα τιμολόγια αγορών όσο και τα παραστατικά δαπανών διαχειριστικής περιόδου 2014 της ατομικής του επιχείρησης, τα οποία εξαιτίας της πυρκαγιάς και του καπνού καταστράφηκαν ολοσχηρώς. Προς επίρρωση του ισχυρισμού του προσκόμισε το βιβλίο συμβάντων της 31-10-2016 της Πυροσβεστικής Υπηρεσίας Χανίων, φωτογραφίες από το χώρο γραφείου και τις με ημεροχρονολογία 1-12-2020 δηλώσεις-επιστολές της και (Ιδιοκτήτριες του καταστήματος και του διαμορφωμένου χώρου γραφείου) στις οποίες, μεταξύ άλλων αναφέρεται ότι την επόμενη ημέρα από την εκδήλωση της πυρκαγιάς έλεγξαν το γραφείο και διαπίστωσαν καμένα και μερικώς καμένα χαρτιά φακέλους αρχείων και, ράφια και άλλα αντικείμενα.

Επειδή στην έκθεση απόψεων της Δ.Ο.Υ. Χανίων επί της εν λόγω προσφυγής αναφέρεται ότι: α) κατά τη διάρκεια του ελέγχου δεν προσκομίστηκε κανένα στοιχείο που να αναφέρεται σε καταστροφή του αρχείου της προσφεύγουσας επιχείρησης για το έτος 2014 και γενικότερα σε λόγους ανωτέρας βίας, β) ουδέποτε τους γνωστοποιήθηκε από την προσφεύγουσα επιχείρηση το ανωτέρω συμβάν μετά την πραγματοποίησή του ώστε να ληφθεί υπόψη το γεγονός αυτό πριν την έναρξη του ελέγχου, γ) στο βιβλίο συμβάντων της Πυροσβεστικής Υπηρεσίας Χανίων γίνεται αναφορά ότι προκλήθηκαν ζημιές στον ηλεκτρονικό πίνακα και στην ηλεκτρική εγκατάσταση και ρυπάνθηκε ο χώρος από τους καπνούς, δ) πουθενά στο ανωτέρω βιβλίο της Πυροσβεστικής δεν αναφέρεται ότι προήλθε φθορά ή καταστροφή αντικειμένων ή αρχείων που τηρούνταν στο χώρο.

Επειδή επιπροσθέτως στο προσκομιζόμενο απόσπασμα βιβλίο συμβάντων της πυροσβεστικής και πιο συγκεκριμένα στην ανάλυση των ζημιών αναφέρεται ότι : « Προκλήθηκαν ζημιές στον ηλεκτρονικό πίνακα και στην ηλεκτρική εγκατάσταση και ρυπάνθηκε ο χώρος από τους καπνούς», χωρίς να γίνεται ρητή αναφορά σε λογιστικά αρχεία. Κατά συνέπεια, εκ των ανωτέρω, δεν προκύπτει η καταστροφή των εν λόγω λογιστικών αρχείων, επιπροσθέτως δε, ο προσφεύγων δεν επέδειξε τη δέουσα επιμέλεια για τη διαφύλαξη αυτών λαμβάνοντας τα απαιτούμενα μέτρα επιμέλειας.

Συνεπώς ο εν λόγω ισχυρισμός του προσφεύγοντος, περί απώλειας των λογιστικών αρχείων συνεπεία ανωτέρας βίας, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 03/12/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ και την επικύρωση της υπ' αριθμ./03-11-2020 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων, φορολογικού έτους 2020.

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

Φορολογικό έτος 2020

Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 1 περ. η' και παρ. 2 περ. ε' ν. 4174/2013: 2.500,00

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η/Ο ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.