



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

Καλλιθέα 27.10.2021

αριθμός απόφασης 3585

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. (Φ.Ε.Κ. 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 1440/ τ. Β' /27.04.2017)

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 1069/4.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών

3. Την με αριθ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016(ΦΕΚ2759/τ.β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 10.03.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, κατά της με αριθ. ειδοποίησης/19.02.2021 (αρ. δήλωσης, αριθ. χρημ. καταλ.) Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων της Α.Α.Δ.Ε. για το φορολογικό έτος 2015, κατόπιν υποβολής 2^{ης} τροποποιητικής δήλωσης, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα

5. Τη με αριθ. ειδοποίησης/19.02.2021 (αρ. δήλωσης, αριθ. χρημ. καταλ.) Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων της Α.Α.Δ.Ε. για το φορολογικό έτος 2015, κατόπιν υποβολής 2^{ης} τροποποιητικής δήλωσης

6. Την από 23.03.2021 έκθεση απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Γ Πατρών

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 10.03.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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 με αριθ. ειδοποίησης/18.02.2021 (αριθ. δήλωσης, αριθ. χρημ. καταλ.) Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Γ Πατρών, με βάση την 1η τροποποιητική δήλωση, για το φορ. έτος 2015, προέκυψε για τον προσφεύγοντα νέο χρεωστικό 1.738,31 ευρώ (αντί του προηγούμενου χρεωστικού των 938,16 ευρώ)

Με τη με αριθ. ειδοποίησης/19.02.2021 (αριθ. δήλωσης, αριθ. χρημ. καταλ.) Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Γ Πατρών, με βάση την 2η τροποποιητική δήλωση, για το φορ. έτος 2015, προέκυψε για τον προσφεύγοντα νέο χρεωστικό 2.253,20 ευρώ (αντί του προηγούμενου χρεωστικού των 1.738,31 ευρώ)

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Ο ίδιος τυγχάνει υπάλληλος της Δημοτικής Επιχείρησης Ύδρευσης και Αποχέτευσης Πάτρας, ηλεκτρολόγος στην ειδικότητα. Κατά τα έτη 2014 και 2015 δεν του χορηγήθηκε από τον εργοδότη του η ετήσια άδεια αναψυχής αν και αιτήθηκε τη χορήγησή της, για το λόγο αυτό καταβλήθηκαν σε εκείνον τα εξής ποσά: α) ως αποζημίωση άδειας και προσαύξηση αυτής για το έτος 2014 έλαβε τον Μάρτιο του 2015 το ποσό των 4.609,92 ευρώ και β) ως αποζημίωση άδειας και προσαύξηση αυτής για το έτος 2015 έλαβε σε 4 δόσεις (τα έτη 2016 & 2017) το συνολικό ποσό των 4.793,00 ευρώ. Σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις η αποζημίωση αδειας έτους 2014 θεωρείται εισόδημα έτους 2014, η προσαύξηση του 100% αυτής, θεωρείται εισόδημα του έτους 2015, αντίστοιχα η αποζημίωση αδειας έτους 2015 θεωρείται εισόδημα έτους 2015, η προσαύξηση του 100% αυτής, θεωρείται εισόδημα των ετών 2016 και 2017. Παρά ταύτα το συνολικό ως άνω καταβληθέν ποσό των 9.402,92 ευρώ συμπεριλήφθηκε στο σύνολό του στο φορολογητέο εισόδημα φορολογικού έτους 2015. Ισχυρίζεται ότι η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε κατά παράβαση του νόμου, κατ' εσφαλμένη υπαγωγή των πραγματικών δεδομένων στη διάταξη του άρθρου 8 παρ. 4 του ν.4172/2013.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 8 του ν.4172/2013, όπως ίσχυε:

«4. Χρόνος κτήσης του εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος που ο δικαιούχος απέκτησε το δικαίωμα είσπραξης του. Κατ' εξαίρεση, για τις ανείσπρακτες δεδουλευμένες αποδοχές που εισπράττει καθυστερημένα ο δικαιούχος εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις σε φορολογικό έτος μεταγενέστερο, χρόνος απόκτησης του εν λόγω εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος που εισπράττονται, εφόσον αναγράφονται διακεκριμένα στην ετήσια βεβαίωση αποδοχών που χορηγείται στον δικαιούχο»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1223/8.10.2015 της Γ.Γ.Δ.Ε. με την οποία κοινοποιήθηκαν οι διατάξεις του άρθρου 8 του ν.4172/2013:

«Σας κοινοποιούμε τις διατάξεις του άρθρου 8 του Ν.4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167), αναφορικά με την έννοια του φορολογικού έτους και τον χρόνο κτήσης του εισοδήματος και σας παρέχουμε τις ακόλουθες οδηγίες για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή τους:

.....

4. Με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 8 του Ν.4172/2013 ορίζεται ότι χρόνος κτήσης του εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος που ο δικαιούχος απέκτησε το δικαίωμα είσπραξής του. Κατ' εξαίρεση, για τις ανείσπρακτες δεδουλευμένες αποδοχές που εισπράττει καθυστερημένα ο δικαιούχος εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις σε φορολογικό έτος μεταγενέστερο, χρόνος απόκτησης του εν λόγω εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος που εισπράττονται, εφόσον αναγράφονται διακεκριμένα στην ετήσια βεβαίωση αποδοχών που χορηγείται στον δικαιούχο.

Με βάση την αιτιολογική έκθεση του άρθρου 8 του Ν.4172/2013, με τις πιο πάνω διατάξεις τίθεται ως γενικός κανόνας για το χρόνο κτήσης του εισοδήματος το σύστημα της δεδουλευμένης βάσης, ήτοι ο χρόνος που ο δικαιούχος απέκτησε το δικαίωμα είσπραξης του εισοδήματος, όπως άλλωστε ίσχυε και με τις προϊσχύσασες διατάξεις του Ν.2238/1994, εν αντιθέσει με το σύστημα της ταμειακής βάσης το οποίο εφαρμόζεται κατά ρητή διατύπωση του νόμου μόνο για τις ανείσπρακτες δεδουλευμένες αποδοχές που εισπράττει καθυστερημένα ο δικαιούχος εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις σε φορολογικό έτος μεταγενέστερο.

Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι για την υπαγωγή εισοδήματος σε φόρο απαιτείται να συντρέχουν για το εισόδημα αυτό σωρευτικά δύο προϋποθέσεις: α) να έχει καταστεί δεδουλευμένο εντός του οικείου φορολογικού έτους και β) να έχει αποκτηθεί το δικαίωμα είσπραξής του εντός του ίδιου έτους. Οι δύο αυτές προϋποθέσεις για φορολογικά έτη που αρχίζουν από την 1.1.2015 και μετά είναι ανάλογες με τις τιθέμενες από τα άρθρα 11 και 13 του Ν.4308/2014 προϋποθέσεις σχετικά με το χρόνο έκδοσης τιμολογίου ή στοιχείου λιανικής πώλησης. Επομένως, το εισόδημα θεωρείται σε κάθε περίπτωση ότι αποκτάται στο χρόνο που υπάρχει υποχρέωση έκδοσης των προβλεπόμενων παραστατικών, καθόσον κατά το χρόνο αυτό πληρούνται και οι δύο ως άνω προϋποθέσεις. Στην περίπτωση που το σχετικό παραστατικό εκδίδεται εντός του επόμενου φορολογικού έτους, όπως προβλέπεται από τις σχετικές διατάξεις του Ν.4308/2014 (μέχρι την 15η ημέρα του επόμενου μήνα), αλλά αφορά το προηγούμενο φορολογικό έτος, το σχετικό εισόδημα θεωρείται ότι έχει αποκτηθεί στο φορολογικό έτος το οποίο αφορά, δηλαδή το προηγούμενο.

.....

Αναφορικά με το εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις, χρόνος κτήσης σε κάθε περίπτωση θεωρείται ο χρόνος, δηλαδή το φορολογικό έτος, που ο δικαιούχος απέκτησε δικαίωμα είσπραξης. Ειδικά για τις ανείσπρακτες δεδουλευμένες αποδοχές που εισπράττονται το έτος 2015 και μετά, η είσπραξη δημιουργεί την υποχρέωση υποβολής δήλωσης των αποδοχών αυτών προκειμένου να φορολογηθούν κατά το χρόνο αυτό. Σε περίπτωση που αναγράφονται διακεκριμένα στην ετήσια βεβαίωση αποδοχών που χορηγείται στον δικαιούχο, θα υπαχθούν σε φόρο με βάση τις διατάξεις του έτους που ανάγονται, μέσω της υποβολής τροποποιητικών δηλώσεων για τα έτη αυτά, χωρίς την επιβολή κυρώσεων.

.....

6. Τα αναφερόμενα πιο πάνω έχουν εφαρμογή για εισοδήματα που αποκτώνται στα φορολογικά έτη που αρχίζουν από την 1η Ιανουαρίου 2014 και μετά, με βάση τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 72 του Ν.4172/2013.»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 12 παρ. 3 του ίδιου ως άνω νόμου:

«3. Ως ακαθάριστα εισοδήματα από μισθωτή εργασία και συντάξεις θεωρούνται τα εξής:

α) ημερομίσθιο, μισθός, επίδομα αδείας, επίδομα ασθενείας, επίδομα εορτών, αποζημίωση μη ληφθείσας άδειας, αμοιβές, προμήθειες, επιμίσθια και φιλοδωρήματα, β)....».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1274/2015 του Αναπληρωτή Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2919/31.12.2015) όπου καθορίστηκε ο τύπος και το περιεχόμενο της βεβαίωσης αποδοχών ή συντάξεων, της βεβαίωσης των αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα, και της βεβαίωσης εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους, δικαιώματα καθώς και υποβολή αυτών με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου για το φορολογικό έτος 2015:

Άρθρο 1

Υπόχρεοι υποβολής στοιχείων βεβαιώσεων

Όσοι παρακρατούν φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 59, 61, 62 και 64 του ν. 4172/2013, πλην των συμβολαιογράφων κατά την υπογραφή του συμβολαίου μεταβίβασης ακίνητης περιουσίας, έχουν υποχρέωση να χορηγούν σε Φυσικά και Νομικά Πρόσωπα και Νομικές Οντότητες στα οποία έγινε παρακράτηση, μοναδική βεβαίωση στην οποία αναγράφουν το σύνολο των αποδοχών από μισθωτή εργασία και συντάξεις, αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα και εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους και δικαιώματα που κατέβαλαν στο φορολογικό έτος και το φόρο που παρακρατήθηκε. Ίδια υποχρέωση υπάρχει και στις περιπτώσεις που δεν προκύπτει φόρος για παρακράτηση.

Άρθρο 2

....

Άρθρο 5

Τρόπος υποβολής των στοιχείων

1. Τα στοιχεία που προβλέπεται να περιλαμβάνονται στις εκδιδόμενες βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων ή αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα και εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους, δικαιώματα φορολογικού έτους 2015, ο φόρος που παρακρατήθηκε επί αυτών καθώς και το ποσό της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 29 του ν. 3986/2011 (ΦΕΚ Α' 152), υποβάλλονται αποκλειστικά και μόνο με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου (TAXISnet) και ανεξάρτητα από την τήρηση απλογραφικών ή διπλογραφικών βιβλίων και από τον τρόπο ενημέρωσής τους (μηχανογραφικά ή χειρόγραφα).

2. Οι Δημόσιες Υπηρεσίες, τα Ν.Π.Δ.Δ. την υπηρεσία των οποίων ασκεί το δημόσιο και γενικά, όποιος παρακρατεί φόρο, υποβάλλουν υποχρεωτικά, τα παραπάνω στοιχεία της παραγράφου 1. Για την υποβολή αρχείου συντάξεων αρμόδιος φορέας είναι αποκλειστικά και μόνο η Ηλεκτρονική Διακυβέρνηση Κοινωνικής Ασφάλισης (Η.ΔΙ.Κ.Α) για όσα ταμεία ασκεί την εποπτεία. Το αρχείο αμοιβών από εργόσημο υποβάλλεται αποκλειστικά και μόνο από τους αρμόδιους ασφαλιστικούς φορείς ΙΚΑ και ΟΓΑ. Για τους φορείς του Δημοσίου επισημαίνεται, ότι τυχόν διορθωτικές ή τροποποιητικές δηλώσεις υποβάλλονται αποκλειστικά και μόνο από τον ίδιο εκκαθαριστή, που έχει υποβάλλει τη σχετική αρχική δήλωση.

.....

Άρθρο 7

Πεδίο εφαρμογής και προϋποθέσεις αποδοχής

1. Τα υποβαλλόμενα στοιχεία γίνονται αποδεκτά εφόσον πληρούν τις κάτωθι προϋποθέσεις:

α) Υποβάλλονται ηλεκτρονικά μέσω διαδικτύου».

Επειδή, όπως προκύπτει από το με αριθ. πρωτ. /6.05.2020 έγγραφο της ΔΕΥΑΠ με θέμα «αποζημίωση αδειάς», με την αριθ. /12.03.2015 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου της ΔΕΥΑΠ εγκρίθηκε για τον προσφεύγοντα αποζημίωση κανονικής άδειας έτους 2014 ποσού 4.609,92 ευρώ η οποία και καταβλήθηκε τον Μάρτιο του 2015.

Επειδή, όπως προκύπτει από την εικόνα αποδοχών 2016, ο προσφεύγων έλαβε ποσό 2.642,70 ευρώ με έτος αναφοράς (χρήση) 2015 και είδος αποδοχών «Αναδρομικά μισθών και πάγιας αντιμισθίας που φορολογούνται στο έτος που ανάγονται (υποβάλλεται τροποποιητική δήλωση στα έτη που αφορούν)».

Επειδή, όπως προκύπτει από την εικόνα αποδοχών 2017, ο προσφεύγων έλαβε ποσό 2.150,30 ευρώ με έτος αναφοράς (χρήση) 2015 και είδος αποδοχών «Αναδρομικά μισθών και πάγιας αντιμισθίας που φορολογούνται στο έτος που ανάγονται (υποβάλλεται τροποποιητική δήλωση στα έτη που αφορούν)».

Επειδή, ο προσφεύγων έλαβε το συνολικό ποσό των 4.793,00 ευρώ από αποζημίωση μη ληφθείσας άδειας με έτος αναφοράς το έτος 2015 ως αποζημίωση μη ληφθείσας άδειας για το έτος 2015.

Επειδή, εν προκειμένω ο προσφεύγων υπέβαλε την αριθ. /18.02.2021 1^η τροποποιητική δήλωση και την αριθ. /19.02.2021 2^η τροποποιητική δήλωση, για το φορολογικό έτος 2015, προκειμένου να δηλώσει τα εισπραχθέντα «Αναδρομικά μισθών και πάγιας αντιμισθίας που φορολογούνται στο έτος που ανάγονται (υποβάλλεται τροποποιητική δήλωση στα έτη που αφορούν)».

Επειδή, κατόπιν υποβολής των ως άνω τροποποιητικών δηλώσεων σύμφωνα με τις ανωτέρω βεβαιώσεις αποδοχών, εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις για το φορ. έτος 2015, και φορολογήθηκαν στο σύνολό τους τα εισπραχθέντα ποσά.

Επειδή, ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή ισχυρίζεται ότι η με αριθ. ειδ. εκδοθείσα την 19.02.2021 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου φορ. έτους 2015 με βάση τη 2^η τροποποιητική δήλωση, εκδόθηκε κατά παράβαση του νόμου και ζητά την ακύρωσή της.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 8 του Κ.Φ.Ε. (ν.4172/2013), όπως ίσχυαν, για τις ανείσπρακτες δεδουλευμένες αποδοχές που εισπράττει καθυστερημένα ο δικαιούχος εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις σε φορολογικό έτος μεταγενέστερο, χρόνος απόκτησης του εν λόγω εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος που εισπράττονται, εφόσον αναγράφονται διακεκριμένα στην ετήσια βεβαίωση αποδοχών που χορηγείται στο δικαιούχο.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω χρόνος κτήσης του εισοδήματος είναι ο χρόνος είσπραξης αυτού από τον προσφεύγοντα, ως εκ τούτου ορθά εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη.

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1274/2015, άρθρο 5, οι εκδιδόμενες βεβαιώσεις αποδοχών υποβάλλονται αποκλειστικά με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω TAXISnet από τον εργοδοτικό φορέα.

Συνεπώς σε περίπτωση λάθους στην βεβαίωση αποδοχών θα πρέπει να υποβληθεί-αναρτηθεί από τον αρμόδιο φορέα νέα βεβαίωση αποδοχών στην οποία θα αναγράφεται διακεκριμένα ποιο έτος αφορά (ΠΟΛ 1223/2015).

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 10.03.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, και

την επικύρωση της με αριθ. ειδοποίησης/19.02.2021 (αρ. δήλωσης, αριθ. χρημ. καταλ.) Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων της Α.Α.Δ.Ε. για το φορολογικό έτος 2015, κατόπιν υποβολής 2^{ης} τροποποιητικής δήλωσης.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.