



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 29/12/2021

Αριθμ. Αποφ.: 3686

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8-10 Θεσ/νικη
Ταχ. Κώδικας : 54639
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313-332246
E-Mail : ded.thess@.aade.gr
Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (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 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **03-08-2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με **Α.Φ.Μ.:**, κατοίκου αλλοδαπής (Αγγλίας), κατά των με αριθμ.. ..,, και /09-06-2021

(αρ.πρωτ., και /09-06-2021) πράξεων επιβολής προστίμων του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013, φορολογικών ετών 2015, 2016, 2017 και 2018, αντίστοιχα, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας και τα προσκομιζόμενα με αυτές έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Την από 04-08-2021 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κοζάνης, στην οποία υπάγεται το τμήμα δικαστικού της Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας, ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Α.Α.Δ.Ε., με την οποία ζητείται η απόρριψη της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **03-08-2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με **Α.Φ.Μ.:**, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμό /09-06-2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 παρ. 1 του Ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2015, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 100,00 €, διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα και ηλεκτρονικά (μέσω TAXISNET) την υπ'αρ. /30-12-2020 τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2015, από την οποία δεν προέκυψε ποσό φόρου για καταβολή, κατά παράβαση των διατάξεων της περ. α' της παρ. 1 του άρθρου 54 του ν. 4174/2013.

Με τη με αριθμό /09-06-2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 παρ. 1 του Ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2016, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 100,00 €, διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα και ηλεκτρονικά (μέσω TAXISNET) την υπ'αρ. /30-12-2020 τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2016, από την οποία δεν προέκυψε ποσό φόρου για καταβολή, κατά παράβαση των διατάξεων της περ. α' της παρ. 1 του άρθρου 54 του ν. 4174/2013.

Με τη με αριθμό /09-06-2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 παρ. 1 του Ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2017, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 100,00 €, διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα και ηλεκτρονικά (μέσω TAXISNET) την υπ'αρ. /30-12-2020 τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2017, από την οποία δεν προέκυψε ποσό

φόρου για καταβολή, κατά παράβαση των διατάξεων της περ. α΄ της παρ. 1 του άρθρου 54 του ν. 4174/2013.

Με τη με αριθμό /09-06-2021 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 παρ. 1 του Ν.4174/2013, φορολογικού έτους 2018, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ύψους 100,00 €, διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα και ηλεκτρονικά (μέσω TAXISNET) την υπ'αρ. /30-12-2020 τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2018, από την οποία δεν προέκυψε ποσό φόρου για καταβολή, κατά παράβαση των διατάξεων της περ. α΄ της παρ. 1 του άρθρου 54 του ν. 4174/2013.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, ισχυριζόμενος ότι τα εν λόγω πρόστιμα προέκυψαν λόγω μεταφοράς της φορολογικής του κατοικίας στο Ηνωμένο Βασίλειο, ενέργεια που καθυστέρησε να ολοκληρώσει λόγω προβλημάτων στις μετακινήσεις που δημιουργήσε η Πανδημία του κορονοϊού. Επιπλέον επικαλείται, ότι υπέβαλε εμπρόθεσμα τις αντίστοιχες αρχικές δηλώσεις των φορολογικών ετών, ενώ με τις υποβληθείσες τροποποιητικές συμπλήρωσε μόνον τον κωδικό 319 (φορολογικός κάτοικος αλλοδαπής που υποχρεούται να υποβάλλει δήλωση στην Ελλάδα), από τις οποίες μάλιστα δεν προέκυψε ποσό φόρου για καταβολή.

Ως προς τους ως άνω ισχυρισμούς :

Επειδή με τη διάταξη του **άρθρου 18 ν. 4174/2013**, ορίζεται ότι «Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στη Φορολογική Διοίκηση κατά το χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία. Εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής φορολογικού ελέγχου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης».

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 19 παρ. 1 & 2 ν. 4174/2013** : «1.Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθη ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση. 2. Αν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση εντός της προθεσμίας υποβολής της αρχικής φορολογικής δήλωσης, τότε και η τροποποιητική φορολογική δήλωση επέχει θέση αρχικής δήλωσης και θεωρείται ότι και οι δύο, αρχική και τροποποιητική έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα. 3. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου

από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης».

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 67 παρ.1 & 3 του Ν. 4172/2013**, όπως αυτός τροποποιήθηκε με το άρθρου 16 παρ.1 του Ν. 4467/13-4-2017 «1. Ο φορολογούμενος που έχει συμπληρώσει το 18ο 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. "Δεν υποχρεούνται σε υποβολή δήλωσης οι κεκαρμένοι μοναχοί για το καθαρό ποσό της σύνταξης που καταβάλλεται σε αυτούς κατά το χρονικό διάστημα που διατηρούν την ανωτέρω ιδιότητα εφόσον αυτό δεν υπερβαίνει το ποσό των εννέα χιλιάδων πεντακοσίων (9.500) ευρώ. Στην περίπτωση αυτή δεν εφαρμόζεται η παράγραφος 24 του άρθρου 72 του ανωτέρω νόμου. 3. «Η δήλωση υποβάλλεται μέχρι και την 30ή Ιουνίου του αμέσως επόμενου φορολογικού έτους»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του **άρθρου 54 παρ. 1 ν. 4174/2013**, «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 ή υποβάλλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου, β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση...». Όπως ορίζεται δε με την παρ. 2 του ίδιου ως άνω άρθρου και νόμου, «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 και, στις φορολογίες κεφαλαίου, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων α', β', γ', δ' και στ' 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».

Επειδή, κατά το αληθές νόημά της, η έννοια της τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος καταλαμβάνει την τροποποίηση στοιχείων που άπτονται άμεσα της φορολογητέας ύλης. Τούτο διευκρινίζεται και από τη με αριθ. πρωτ. 1164337ΕΞ2014 Εγκύκλιο του Υπουργείου Οικονομικών, σύμφωνα με την οποία «3. ...τροποποιητικές δηλώσεις πρέπει να υποβάλλονται όταν 4 γίνεται μεταβολή στη δηλούμενη φορολογητέα ύλη ή δηλώνεται νέα φορολογητέα ύλη ή τροποποιούνται ή συμπληρώνονται ουσιαστικά στοιχεία της δήλωσης, σύμφωνα με την οικεία απόφαση που καθιερώνει τον τύπο και το περιεχόμενό της. 4. Όμως, δεν απαιτείται η υποβολή τροποποιητικής δήλωσης όταν στα πλαίσια και κατά τη διάρκεια του διενεργούμενου ελέγχου παρέχονται από τον φορολογούμενο διευκρινίσεις ή προσκομίζονται από τον φορολογούμενο

υποστηρικτικά έγγραφα ή άλλα στοιχεία ή υποβάλλονται έγγραφα τα οποία παραλαμβάνει η φορολογική αρχή με απλή αίτηση του φορολογούμενου».

Επειδή, με την **Πολ. 1215/2018** συμπληρώθηκε η Πολ. 1252/2015 σχετικά με τη μη υποβολή προστίμου της περ. α' της παρ. 2 του άρθρου 54 του ν.4174/2013 κατά τη διόρθωση πληροφοριακών στοιχείων των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων (Ε1, Ν, Ε2, Ε3 και λοιπών συνυποβαλλόμενων εντύπων). Πιο συγκεκριμένα ορίστηκε ότι:

«1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. α' της παρ. 1 του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ), επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του, όταν δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα ή υποβάλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου.

2. Περαιτέρω, όπως διευκρινίσθηκε στην περ. α' της παρ. 2 του Κεφαλαίου ΙΙ της ΠΟΛ.1252/2015 εγκυκλίου (ερμηνεία των άρθρων 53-62 του ΚΦΔ), για κάθε παράβαση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης, από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου (πιστωτικές και μηδενικές δηλώσεις), καθώς και φορολογικής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα, η οποία αφορά φορολογικά έτη, υποθέσεις και περιόδους από 1.1.2014 και μετά, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ (περ. α' της παρ. 1 σε συνδυασμό με την περ. α' της παρ. 2 του άρθρου 54 του ν.4174/2013).

Ελλιπής δήλωση είναι, σύμφωνα με τα όσα αναφέρονται στην ως άνω εγκύκλιο, η δήλωση η οποία δεν είναι πλήρης ως προς τη συμπλήρωση όλων των τυπικών στοιχείων της, ή, στην περίπτωση που έχουν αναγραφεί όλα τα τυπικά στοιχεία, αυτά δεν είναι πλήρη ή δεν έχουν αναγραφεί κατά τρόπο ώστε να απεικονίζουν την πραγματική κατάσταση.....

3. Κατόπιν των ανωτέρω, τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που υποβάλλονται για τη συμπλήρωση ή μεταβολή αμιγώς πληροφοριακών στοιχείων, δηλαδή στοιχείων που δεν επηρεάζουν το αποτέλεσμα της φορολογικής δήλωσης, σκοπό έχουν τη διόρθωση υποβληθεισών ελλιπών δηλώσεων.

Ενδεικτικά παραδείγματα τέτοιων περιπτώσεων είναι η εισαγωγή ή η διόρθωση του αριθμού παροχής της ΔΕΗ, του ΑΜΚΑ του υπόχρεου ή κάποιου εξαρτώμενου μέλους του, του ΑΦΜ του αντισυμβαλλόμενου στις περιπτώσεις που ζητείται από την ηλεκτρονική εφαρμογή, η τροποποίηση του αριθμού του τραπεζικού λογαριασμού (IBAN), η εισαγωγή κενού ή ημιτελούς ακινήτου ή των 5 στοιχείων των συνιδιοκτητών ακινήτων στο Ε2, η μεταβολή κάποιου πληροφοριακού στοιχείου του Πίνακα Β' της πρώτης σελίδας του Ε3, η τροποποίηση στοιχείων του υπόχρεου νομικού προσώπου/οντότητας ή του εκπροσώπου αυτού, κλπ.

4. Από όλα όσα αναφέρθηκαν παραπάνω και δεδομένου ότι στη φορολογία εισοδήματος δεν επιβάλλεται πρόστιμο στην περίπτωση υποβολής ελλιπούς δήλωσης, συνάγεται ότι η διόρθωση πληροφοριακών στοιχείων των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων (έντυπα Ε1 και Ν) ή των συνυποβαλλόμενων με αυτές εντύπων (Ε2, Ε3, κλπ), σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην προηγούμενη παράγραφο, εμπίπτει στην έννοια της διόρθωσης ελλιπούς δήλωσης και συνεπώς, κατά την υποβολή τέτοιων τροποποιητικών δηλώσεων δεν επιβάλλεται το πρόστιμο της περ. α' της παρ. 2 του άρθρου 54 του ΚΦΔ, ακόμη κι αν αυτές υποβληθούν εκπρόθεσμα».

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, ο προσφεύγων με τις αρχικές υπ' αριθμ. /23-4-2016, /04-05-2017, /16-05-2018 και /30-01-2019 εμπρόθεσμες δηλώσεις φόρου εισοδήματος φορολογικών ετών 2015, 2016, 2017 και 2018, αντίστοιχα, δήλωσε εισόδημα από τόκους, από την εκκαθάριση των οποίων δεν προέκυψε φόρος προς καταβολή. Στην συνέχεια υπέβαλε, τις από 30/12/2020 και με αριθ. καταχώρησης,, και τροποποιητικές δηλώσεις φόρου εισοδήματος φορολογικών ετών 2015, 2016, 2017 και 2018, με τις οποίες μοναδικό στοιχείο στο οποίο επήλθε μεταβολή ήταν η συμπλήρωση του Κωδ:319 «Είστε φορολογικός κάτοικος αλλοδαπής και υποχρεούστε να υποβάλλετε φορολογική δήλωση στην Ελλάδα». Η ανωτέρω ενέργεια έγινε μετά τη διαδικασία της μεταβολής της φορολογικής του κατοικίας, ως κάτοικος πλέον αλλοδαπής (Ην. Βασιλείου), ενέργεια η οποία ολοκληρώθηκε, όπως προκύπτει από το υποσύστημα του μητρώου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., στις 29/12/2020.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, το εν λόγω στοιχείο δεν επηρέασε το φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντα εφόσον δε δηλώθηκε επιπλέον εισόδημα, ούτε επηρεάστηκε ο υπολογισμός του εναλλακτικού τρόπου ελάχιστης φορολογίας, δεδομένου ότι ως φορολογικός κάτοικος εξωτερικού φορολογείται μόνο για το πραγματικό του εισόδημα στην Ελλάδα.

Επειδή, κατόπιν όλων των ανωτέρω, δεν στοιχειοθετείται η διαδικαστική παράβαση του άρθρ. 54 παρ. 1 και 2 ν. 4174/2013, ήτοι δεν υφίσταται τροποποίηση που να επηρεάζει τον προσδιορισμό της φορολογικής υποχρέωσης, εφόσον πρόκειται για διόρθωση ελλিপών στοιχείων των ήδη υποβληθεισών αρχικών δηλώσεων φόρου εισοδήματος

Αποφασίζουμε

την **αποδοχή** της από **03-08-2021** και με αριθ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του του με **Α.Φ.Μ.:** και την ακύρωση των με **αριθμ.**,, και /09-06-2021 πράξεων επιβολής προστίμων άρθρου

54 του ν. 4174/2013, των φορολογικών ετών 2015, 2016, 2017 και 2018, αντίστοιχα της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πτολεμαΐδας.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

Αρ. πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 ν. 4174/2013	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Υπ'αρ. /09-06-2021 φορολογικού έτους 2015	100,00	0,00
Υπ'αρ. /09-06-2021 φορολογικού έτους 2016	100,00	0,00
Υπ'αρ. /09-06-2021 φορολογικού έτους 2017	100,00	0,00
Υπ'αρ. /09-06-2021 φορολογικού έτους 2018	100,00	0,00

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

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.