



ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604553

Α Π Ο Φ Α Σ Η

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 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
- γ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),

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

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 29-04-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», που εδρεύει στο οδός αρ., Τ.Κ., με Α.Φ.Μ., νομίμως εκπροσωπούμενης, κατά της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης, από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, λόγω παρέλευσης απράκτου της προθεσμίας των ενενήντα (90) ημερών από την υποβολή της υπ' αριθμ. πρωτ. /2021 δήλωσης επιφύλαξης, επί της υποβληθείσας Τροποποιητικής Δήλωσης Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου Ιουλίου του 2015, της οποίας ζητείται η ακύρωση και τα προσκομιζόμενα έγγραφα

5. Τις απόψεις του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνίας κατάθεσης 29-04-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, 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:

Ιστορικό

Η προσφεύγουσα εταιρεία, κατά το χρονικό διάστημα από 21-09-2009 έως 16-09-2014, προέβη στην πώληση και παράδοση ιατρικού υλικού προς το νομικό πρόσωπο ιδιωτικού δικαίου με την επωνυμία «.....» (στο εξής «.....»), με Α.Φ.Μ.

Για τις πωλήσεις εξέδωσε τιμολόγια, εκ των οποίων σύμφωνα με τον ισχυρισμό της, παραμένουν ανεξόφλητα μέχρι και σήμερα συνολικής αξίας ποσού ύψους 673.036,60 ευρώ,

ήτοι καθαρή αξία ποσού ύψους 599.423,07 ευρώ και αναλογούνται Φ.Π.Α. ποσού ύψους 73.613,53 ευρώ.

Τον Ιανουάριο του 2014, τα δικαιώματα των δανειακών συμβάσεων «.....» ύψους περίπου 95.000.000,00 ευρώ εκχωρήθηκαν από την Τράπεζα Κύπρου στην Τράπεζα Πειραιώς.

Στο πλαίσιο της προσπάθειας για τη διάσωση του «.....», κυρώθηκε με το Ν.4118/2013 Πράξη Νομοθετικού Περιεχομένου με ημερομηνία 30-12-2012 και η ισχύς της οποίας έχει παραταθεί με διαδοχικές Πράξεις Νομοθετικού Περιεχομένου μέχρι και την 30 Απριλίου του 2014, και διατάχθηκε το ακατάσχετο των πάσης φύσεως περιουσιακών του στοιχείων με την οριζόμενη προσωρινή αναστολή ατομικών διαδικασιών αναγκαστικής εκτελέσεως από τους πάσης φύσεως δανειστές σε βάρος της περιουσίας του.

Στη συνέχεια η τράπεζα Πειραιώς αποφάσισε να διακόψει εντελώς την χρηματοδότηση των αναγκών και να προχωρήσει στην ρευστοποίηση της περιουσίας του με τη διενέργεια αναγκαστικού πλειστηριασμού, καταθέτοντας ενώπιον του Ειρηνοδικείου την αριθμ. /2014 αίτηση με την οποία ζήτησε να επιτραπεί η κατάσχεση στο αυτοτελές και αυθύπαρκτο δικαίωμα επί του ως οικονομικής μονάδας συνόλου και περιουσίας. Επί της αιτήσεως αυτής, εκδόθηκε η υπ' αριθμ.: /2014 απόφαση του Ειρηνοδικείου, δυνάμει της οποίας έγινε δεκτή η αίτηση της Τράπεζας και παρέσχε την άδεια να προβεί σε αναγκαστική εκτέλεση με δημόσιο αναγκαστικό πλειστηριασμό, και όρισε ως υπάλληλο του πλειστηριασμού τον συμβολαιογράφο του, που εδρεύει στον, επί της οδού, αριθμός, ή τον νόμιμο αναπληρωτή του.

Στις 11-7-2014, δόθηκε εντολή στο δικαστικό επιμελητή του Πρωτοδικείου να προβεί σε αναγκαστική εκτέλεση (περιγραφή και εκτίμηση κ.λπ.) των ειδικών περιουσιακών στοιχείων του ιδρύματος των οποίων επετράπη η αναγκαστική κατάσχεση δυνάμει της προαναφερθείσας αποφάσεως του Ειρηνοδικείου, προκειμένου να πληρωθεί η επισπεύδουσα τράπεζα Πειραιώς για τη συνολική απαίτησή της ύψους 60.061.545,89 Ευρώ. Με την ίδια εντολή, ο πλειστηριασμός ορίσθηκε να λάβει χώρα στις 24-09-2014.

Σύμφωνα με τον υπ' αριθμόν Πίνακα Κατατάξεως Δανειστών (ΣΧΕΤ. 9), ο οποίος συνετάγη στις 24-03-2015 από τον συμβολαιογράφο του, στον οποίο περιλαμβάνεται η αναγγελία της προσφεύγουσας εταιρείας με ημερομηνία 07-10-2014 (σελ. 200 αρ.), η οποία κοινοποιήθηκε στο συμβολαιογράφο στις 08-10-2014 και για την οποία ακολούθησε η κατάρτιση της υπ' αριθμ. /2014 πράξεως καταθέσεως τίτλων δανειστή, δια της οποίας ζητείται η κατάταξή της, για μη εξοφληθέντα τιμολόγια πωλήσεως ιατροφαρμακευτικού υλικού.

Περατέως, στις 11-05-2015 επεδόθη στην προσφεύγουσα εταιρεία η υπ' αριθμ. Πρόσκληση Δανειστών (ΣΧΕΤ. 10) που συνετάγη στις 24-03-2015 από τον συμβολαιογράφο του, ο οποίος καλεί τους δανειστές του μεταξύ των οποίων αναφέρεται ρητώς και η προσφεύγουσα Εταιρεία (σελ. 32, αρ. 228), να λάβουν γνώση του προαναφερθέντος πίνακα κατατάξεως δανειστών υπ' αριθμ. /2015, με βάση τον οποίο επί του εκπλειστηριασμού εξ ποσού ύψους 115.135.251,00 ευρώ, αφορώντος τον πλειστηριασμό του με επίσπευση της τραπεζικής εταιρείας «.....», κατετάγησαν οριστικά ή υπό την αίρεση της τελεσιδικίας τους οι απαιτήσεις των προαναφερθέντων δανειστών.

Η προσφεύγουσα εταιρεία δεν κατατάχθηκε οριστικά μεταξύ των δανειστών που ικανοποιήθηκαν προνομιακά, καθώς δεν επαρκούσε το εκπλειστηρίασμα.

Με βάση επίσημη ανακοίνωση του γραφείου του συμβολαιογράφου του (ΣΧΕΤ. 11), η οποία δημοσιεύτηκε στις 18-06-2015, η ημερομηνία τελεσιδικίας του πίνακα κατατάξεως δανειστών επί του πλειστηριασμού κατά του

....., είναι η 1η Ιουλίου του 2015.

Με την από 29-04-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή, η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση και εξαφάνιση, άλλως την τροποποίηση και μεταρρύθμιση επί τα βελτίω της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης, από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, επί της αριθμ. πρωτ./2021 δήλωσης επιφύλαξης, επί της υποβληθείσας τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου Ιουλίου του 2015 και την επιστροφή νομιμοτόκως, ως αχρεωστήτως καταβληθέν προς το Ελληνικό Δημόσιο, το ποσό ΦΠΑ εκροών ύψους 73.613,53 ευρώ, που αντιστοιχεί στην οριστικά ανείσπρακτη απαίτηση ύψους 673.036,60 ευρώ προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Παράνομη, εσφαλμένη και πλημμελής ερμηνεία της διατάξεως περί μείωσης της φορολογικής βάσεως Φ.Π.Α. συνεπεία ολικής ή μερικής μη πληρωμής του τιμήματος από τον αγοραστή

2. Αρχή της χρηστής διοικήσεως και της προστατευόμενης εμπιστοσύνης του διοικουμένου.

3.Μη παραγραφή της αξίωσης

4. Δεν συντρέχει νόμιμη περίπτωση επιβαρύνσεως της Εταιρείας με το ποσό Φ.Π.Α. εκροών, που αναλογεί στο ποσό της μη εισπραχθείσας απαιτήσεως από το αντισυμβαλλόμενο μέρος

5. Καθ' όλα παρανόμως και εσφαλμένως εχώρησε η τεκμαιρομένη σιωπηρή απόρριψη, της υπ' αριθμ. πρωτ./2021 Δηλώσεως Επιφυλάξεως (ΣΧΕΤ. 13) επί της υποβληθείσης με μοναδικό αριθμό καταχωρίσεως Taxisnet/2021 Τροποποιητικής Δηλώσεως Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου Ιουλίου του 2015 (ΣΧΕΤ. 12), με αποτέλεσμα η εν λόγω τεκμαιρομένη σιωπηρή απόρριψη να αποβαίνει παράνομη και ακυρωτέα.

* * * * *

Επειδή, με τη διάταξη της παραγράφου 5α του άρθρου 19 ν.2859/2000: «Η φορολογητέα αξία μειώνεται σε περίπτωση ολικής ή μερικής μη πληρωμής του τιμήματος, εφόσον μετά την πραγματοποίηση των φορολογητέων πράξεων διαπιστώνεται ότι η απαίτηση κατέστη οριστικά ανεπίδεκτη εισπράξεως, λόγω θέσεως επιχείρησης σε ειδική εκκαθάριση, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 46 και 46α του ν.1892/1990 (ΦΕΚ 101Α΄), όπως αυτός τροποποιήθηκε με τις διατάξεις του άρθρου 14 του ν.2000/1991 (ΦΕΚ 206Α΄).

Η μείωση της φορολογητέας βάσης ενεργείται μετά την έκδοση της απόφασης του Εφετείου της έδρας της επιχείρησης, που προβλέπεται από την παρ. 1 του πιο πάνω αναφερόμενου άρθρου 46. Για την έγκριση της μείωσης απαιτείται απόφαση του αρμόδιου Προϊσταμένου της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας (ΔΟΥ), η οποία εκδίδεται μετά από αίτηση της ενδιαφερόμενης επιχείρησης και την προσκόμιση των απαραίτητων στοιχείων, από τα οποία προκύπτει το σύνολο της ανείσπρακτης απαίτησης, μέσα σε προθεσμία έξι (6) μηνών μετά την έκδοση της απόφασης του Εφετείου.

Στην περίπτωση κατά την οποία ο Φ.Π.Α. που αναλογεί στην κατά τα ανωτέρω μείωση της φορολογητέας βάσης έχει καταβληθεί από τον υπόχρεο, συμψηφίζεται κατά τη φορολογική περίοδο, κατά την οποία εκδόθηκε η απόφαση του προϊσταμένου της ΔΟΥ. Στην περίπτωση, κατά την οποία ο Φ.Π.Α. που αναλογεί στην κατά τα ανωτέρω μείωση της φορολογητέας αξίας δεν έχει καταβληθεί από τον υπόχρεο δεν καταβάλλεται, ως μη οφειλόμενος στη συγκεκριμένη φορολογική περίοδο, κατά την οποία οφείλετο. Τυχόν πράξεις επιβολής φόρου ή προστίμων που έχουν εκδοθεί μέχρι την έκδοση της απόφασης του προϊσταμένου της ΔΟΥ ακυρώνονται».

Επειδή, με την υπ' αριθμ. 355/2019 απόφαση του Συμβουλίου της Επικράτειας της ΣΤΕ έχει γίνει δεκτό ότι:

17. Επειδή, εν όψει του μνημονευόμενου στη σκέψη 6 πραγματικού της κρινόμενης υπόθεσης, καθώς και των γενομένων δεκτών στη σκέψη 14, για την έννοια των διατάξεων του άρθρου 19 παρ. 5α του ν.2859/2000, το Δικαστήριο κρίνει ότι η προσβαλλόμενη αρνητική πράξη της φορολογικής αρχής είναι μη νόμιμη και ακυρωτέα, όπως βασίμως προβάλλεται με την κρινόμενη προσφυγή, απορριπτομένων ως αβασίμων όλων των περί του αντιθέτου ισχυρισμών

της καθ' ης Αρχής. Τούτο δε διότι οι ως άνω συνθήκες, τις οποίες επικαλέστηκε και απέδειξε η προσφεύγουσα για την "οριστικότητα" της μη είσπραξης των απαιτήσεων της από τις ως άνω αντισυμβαλλόμενες της επιχειρήσεις, ήτοι η σύναψη, υπό τους όρους του άρθρου 106α του Πτωχευτικού Κώδικα, των ως άνω συμφωνιών εξυγίανσης μεταξύ αυτών (αντισυμβαλλομένων της) και των πιστωτών τους, με αντικείμενο, μεταξύ άλλων, τη ρύθμιση και των δικών της απαιτήσεων κατ' αυτών (δια της μείωσης τους κατά ποσοστό 50%) και η συνακόλουθη επικύρωσή τους από το πτωχευτικό δικαστήριο, με συνέπεια οι συμφωνίες αυτές να δεσμεύουν κατά νόμο και την ίδια, συνιστούσαν περίπτωση αρκούντως βέβαιης και μακροπρόθεσμης μη καταβολής του οφειλόμενου σ' αυτήν τιμήματος και, συνεπώς, το δικαίωμά της για μείωση της φορολογικής βάσης (και, εντεύθεν, μείωσης της οικείας φορολογικής οφειλής της δεν μπορούσε να αποκλεισθεί. Για τον λόγο αυτό, η κρίνόμενη προσφυγή πρέπει να γίνει δεκτή, να γίνουν δεκτές οι παρεμβάσεις, να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη σιωπηρή απόρριψη της ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, στην οποία ενσωματώθηκε η σιωπηρή απόρριψη από τον Προϊστάμενο της ΔΟΥ ΦΑΕ Αθηνών της υπ' αριθμ. πρωτ. επιφύλαξης της προσφεύγουσας, να γίνει δεκτή η προαναφερθείσα επιφύλαξη και να αναπεμφθεί η υπόθεση στη Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Αθηνών, προκειμένου ο Προϊστάμενός της, ασκώντας κατά νόμιμο τρόπο την εξουσία του, να ικανοποιήσει το αίτημα περί μείωσης της βάσης επιβολής του φόρου της προσφεύγουσας, να προβεί σε νέα εκκαθάριση του οφειλόμενου απ' αυτήν ποσού φόρου της προαναφερθείσας περιόδου, σύμφωνα με τα παραπάνω και να της επιστρέψει το τυχόν προκύπτον πιστωτικό υπόλοιπο, το οποίο, εν όψει των γενομένων δεκτών στη σκέψη 16, πρέπει να της επιστραφεί νομιμοτόκως από της υποβολής της επιφύλαξης και με εφαρμοστέο επιτόκιο εκείνο της παρ. 4 του άρθρου 53 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας>>.

Επειδή, με την Αριθ. Πρωτ. Ο ΔΕΕΦ Α 1165616 ΕΞ 2019 απόφαση ΑΑΔΕ παρασχέθηκαν οι ακόλουθες οδηγίες για την εφαρμογή της υπ' αρ. 355/2019 απόφασή του ΣτΕ:

Με την με υπ' αρ. 355/2019 απόφασή του, το Συμβούλιο της Επικρατείας (ΣτΕ), ερμήνευσε το άρθρο 19 παρ. 5α του Κώδικα ΦΠΑ (ν.2859/2000), αναφορικά με τη μείωση της φορολογητέας βάσης των υποκειμένων σε ΦΠΑ εκδοτών τιμολογίων που περιλαμβάνονται στην απόφαση/2017 του Πολυμελούς Πρωτοδικείου στην περίπτωση υπαγωγής του αντισυμβαλλόμενου λήπτη του τιμολογίου σε διαδικασία εξυγίανσης των άρθρων 99 επ. του ΠτΚ (ν.3588/2007). Το ΣτΕ, με την παραπάνω απόφασή του, ακύρωσε τη σιωπηρή απόρριψη από τη Διοίκηση της επιφύλαξης που είχε υποβάλει με τη δήλωσή της η υποκείμενη στον ΦΠΑ επιχείρηση περί της υποχρέωσής της να αποδώσει το σύνολο του ΦΠΑ επί απαιτήσεως, κατά το μέρος που αυτή κατέστη οριστικά ανεπίδεκτη εισπράξεως και ανέπεμψε την υπόθεση στην αρμόδια ΔΟΥ προκειμένου ο Προϊστάμενος αυτής να ικανοποιήσει το αίτημα της επιχείρησης περί μείωσης της φορολογητέας βάσης. Προκειμένου να υπάρξει ενιαία αντιμετώπιση των υποκειμένων-επιχειρήσεων που καταλαμβάνονται από την απόφαση/2017 του Πολ/λους Πρωτοδικείου, παρέχουμε τις ακόλουθες οδηγίες:

Επειδή, με την υπό κρίση προσφυγή η προσφεύγουσα, μεταξύ άλλων, ισχυρίζεται ότι:

α) καθ' όλα νόμιμα και εμπρόθεσμα διατυπώθηκε ρητά στις 31-12-2021, η αξίωση επιστροφής ως αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου εκρών ποσού ύψους 73.613,53 ευρώ, που αντιστοιχεί στο σύνολο της οριστικά ανείσπρακτης απαιτήσεως της Εταιρείας ποσού ύψους 673.036,60 ευρώ, με την τροποποιητική δήλωση Φ.Π.Α. της φορολογικής περιόδου Ιουλίου του 2015.

β) παρότι αναγγέλθηκε και έλαβε γνώση του πίνακα κατατάξεως των πιστωτών, δεν ικανοποιήθηκε οριστικά, καθότι δεν επαρκούσε το εκπλειστηρίασμα.

γ) Με βάση επίσημη ανακοίνωση του γραφείου του συμβολαιογράφου του, η οποία δημοσιεύτηκε στις 18-06-2015, η ημερομηνία τελεσιδικίας του πίνακα κατατάξεως δανειστών επί του πλειστηριασμού κατά του, είναι η 1η Ιουλίου του 2015 και

δ) δεδομένου ότι έχει προβεί στην άσκηση κάθε νόμιμου ένδικου μέσου προς είσπραξη της

απαιτήσεώς της, καθώς και ότι τέθηκε σε **αναγκαστικό δημόσιο πλειστηριασμό** με την υπ' αριθμ...../2014 δικαστική απόφαση του Ειρηνοδικείου και ουσιαστικά, η απαίτησή της κατά του αντισυμβαλλομένου είναι αδύνατον να εισπραχθεί.

Επειδή, η εταιρεία με ΑΦΜ, ουδέποτε τέθηκε σε καθεστώς πτώχευσης, σε διαδικασία εξυγίανσης ή σε ειδική εκκαθάριση, ώστε να διέπεται από τις διατάξεις του πτωχευτικού κώδικα και συνεπώς η μείωση της φορολογικής βάσης ΦΠΑ που αιτείται με την υπ' αριθμ. πρωτ. /2021 δήλωση επιφύλαξης, επί της υποβληθείσης Τροποποιητικής Δήλωσης Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου Ιουλίου του 2015 η προσφεύγουσα, δεν εμπίπτει στις διατάξεις του άρθρου 19 παρ.5 του ν.2859/2000.

Επειδή, βάσει των ως άνω, η υπό κρίση προσφυγή πρέπει να απορριφθεί και να επικυρωθεί η σιωπηρή απόρριψη της υπ' αριθμ. πρωτ. /2021 δήλωσης επιφύλαξης, επί της υποβληθείσης Τροποποιητικής Δηλώσεως Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου Ιουλίου του 2015 του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 29-04-2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....» με Α.Φ.Μ., με την επικύρωση της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, επί της υπ' αριθμ. πρωτ. /2021 δήλωσης επιφύλαξης, επί της υποβληθείσης Τροποποιητικής Δήλωσης Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου Ιουλίου του 2015.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής.