



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 06-06-2022

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 2266

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604538

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»,

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

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 με ημερομηνία κατάθεσης 14-02-2022 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ, κατοίκου, κατά α) της με αριθμό/2022 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζακύνθου, για το φορολογικό έτος 2015, β) της με αριθμό/2022 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζακύνθου, για το φορολογικό έτος 2016 και γ) της με αριθμό/2022 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζακύνθου, για το φορολογικό έτος 2017 και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. α) Τη με αριθμό/2022 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζακύνθου, για το φορολογικό έτος 2015, β) τη με αριθμό/2022 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζακύνθου, για το φορολογικό έτος 2016 και γ) τη με αριθμό/2022 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζακύνθου, για το φορολογικό έτος 2017, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ζακύνθου.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος Υπαλλήλου του Τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 14-02-2022 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ, 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 τη με αριθ. με αριθμό/2022 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζακύνθου, για το φορολογικό έτος 2015, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 100,00€ γιατί υπέβαλε την 27/10/2021 εκπρόθεσμα την με αριθμό καταχώρησης 2^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2015, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 του ν.4174/2013 η οποία εκκαθαρίστηκε μέσω taxis και το αποτέλεσμα της εκκαθάρισης ήταν χρεωστικό.
- Με τη με αριθ. με αριθμό/2022 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζακύνθου, για το φορολογικό έτος 2016, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 100,00€ γιατί υπέβαλε την 13/11/2021 εκπρόθεσμα την με αριθμό καταχώρησης 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2016, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 του ν.4174/2013 η οποία εκκαθαρίστηκε μέσω taxis και το αποτέλεσμα της εκκαθάρισης ήταν χρεωστικό.
- Με τη με αριθ. με αριθμό/2022 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζακύνθου, για το φορολογικό έτος 2017, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ποσού 100,00€ γιατί υπέβαλε την 13/11/2021 εκπρόθεσμα την με αριθμό καταχώρησης 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 του ν.4174/2013 η οποία εκκαθαρίστηκε μέσω taxis και το αποτέλεσμα της εκκαθάρισης ήταν χρεωστικό.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση προσφυγή ζητά την ακύρωση των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων ισχυριζόμενος ότι

- Δεν υπήρξε από μέρους του καμία προσπάθεια απόκρυψης, αποφυγής ή καθυστέρησης πληρωμής καθώς αρχικά δεν έλαβε κάποια ενημέρωση σχετικά με τα

πρόστιμα από τον φορέα του αλλά όταν πληροφορήθηκε περί της δυνατότητας υποβολής συμπληρωματικής δήλωσης προέβη στην υποβολή των τροποποιητικών δηλώσεων για τα αναδρομικά που έλαβε και πλήρωσε άμεσα τις διαφορές από την επιπλέον φορολόγηση των ποσών αυτών

- Η φορολογική διοίκηση υπαγορεύεται και από την αρχή της χρηστής διοίκησης.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 67 «Υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων και καταβολή του φόρου» του ν.4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167) ορίζεται ότι: «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.

2...

3. Η δήλωση υποβάλλεται μέχρι και την 30ή Ιουνίου του αμέσως επόμενου φορολογικού έτους. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος αποβιώσει ή μεταφέρει την κατοικία του στο εξωτερικό, η δήλωση υποβάλλεται από τους κατά περίπτωση υπόχρεους, καθ' όλη τη διάρκεια του φορολογικού έτους και συνοδεύεται από δικαιολογητικά και στοιχεία που καθορίζονται με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών.

...

4....

5...

6...

7. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται ειδικότερα ο τρόπος και ο χρόνος υποβολής, ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, οι εξαιρετικές περιπτώσεις για τις οποίες επιτρέπεται η μη ηλεκτρονική υποβολή της δήλωσης, καθώς και τα δικαιολογητικά ή άλλα στοιχεία τα οποία συνυποβάλλονται με αυτήν.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 18 «Υποβολή φορολογικής δήλωσης» του ν.4174/2013, ως ίσχυαν κατά τα κρινόμενα φορολογικά έτη, ορίζεται ότι: «1.α. Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στη Φορολογική Διοίκηση κατά το χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία.

...

2. Με αποφάσεις του Γενικού Γραμματέα ορίζονται:

α) η μορφή των φορολογικών δηλώσεων,

β) οι πληροφορίες και τα στοιχεία που πρέπει να αναγράφονται στη φορολογική δήλωση και τα τυχόν συνοδευτικά έγγραφα αυτής,

γ) ο τρόπος υποβολής.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 «Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης» του ν.4174/2013, ως ίσχυαν κατά τα κρινόμενα φορολογικά έτη, ορίζεται ότι: «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. 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.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.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 «Διαδικαστικές παραβάσεις» του ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «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) ...,

β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση,

...

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:

α) ..., β)

γ) διακόσια πενήντα (250) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β`, γ` δ` , και στ` της παραγράφου 1, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα ...».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1090/2016 «Παράταση της προθεσμίας υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 φυσικών προσώπων του άρθρου 3 [...] του ν. 4172/2013» αναφέρεται ότι: «1. Η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 των φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του Ν.4172/2013 παρατείνεται μέχρι την 15η Ιουλίου 2016.».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1106/2017 «Παράταση της προθεσμίας υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016 φυσικών προσώπων του άρθρου 3 [...] του ν. 4172/2013» αναφέρεται ότι: «1. 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 την ΠΟΛ.1138/2018 «Παράταση της προθεσμίας υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 φυσικών προσώπων του άρθρου 3 [...] του ν. 4172/2013» αναφέρεται ότι: «1. Η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 των φυσικών προσώπων του άρθρου 3 του ν. 4172/2013, η οποία παρατάθηκε με την ΠΟΛ.1121/2018 απόφαση της Υφυπουργού Οικονομικών μέχρι τις 26.7.2018, παρατείνεται μέχρι την 30η Ιουλίου 2018.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 77 «Μη επιβολή προστίμου για ποσά φόρου έως εκατό ευρώ - Τροποποίηση άρθρων 54 και 72 ν. 4174/2013» του ν.4916/2022 (ΦΕΚ Α' 65)

ορίζεται ότι: «1. Στο τέλος της παρ. 2 του άρθρου 54 του ν. 4174/2013 (Α' 170) προστίθεται νέο εδάφιο ως εξής:

«Τα πρόστιμα του παρόντος άρθρου δεν επιβάλλονται σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικού προσώπου, από την οποία το επιπλέον ποσό φόρου που προκύπτει προς καταβολή, σε σχέση με την αρχική δήλωση, είναι έως εκατό (100) ευρώ».

2. Στο άρθρο 72 του ν. 4174/2013 προστίθεται νέα παρ. 57 ως εξής:

«57. Πράξεις επιβολής προστίμου που εκδόθηκαν για εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, από τις οποίες το επιπλέον ποσό φόρου που προέκυψε προς καταβολή σε σχέση με την αρχική δήλωση, είναι έως εκατό (100) ευρώ, για τις οποίες δεν έχει παρέλθει η προθεσμία άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής ή εκκρεμούν ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων ή δεν έχει παρέλθει η προθεσμία άσκησης δικαστικής προσφυγής, ακυρώνονται ή, εφόσον έχουν εισπραχθεί, συμψηφίζονται με οφειλές και, στην περίπτωση που δεν υπάρχει οφειλή, επιστρέφονται».

Επειδή, εν προκειμένω, από τα στοιχεία του υπό κρίση φακέλου προκύπτουν τα ακόλουθα:

- Όσον αφορά το φορολογικό έτος 2015, ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 27-10-2021 τη με αριθ. καταχώρησης 2η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος στην οποία δηλώθηκαν αναδρομικά επικουρικής σύνταξης που φορολογούνται στο έτος που ανάγονται, ποσού 1.256,42€, κατόπιν ανάρτησης από τον φορέα «.....» με ΑΦΜ και αναδρομικά μερίσματος από ασφαλιστικές εισφορές που φορολογούνται στο έτος που ανάγονται, ποσού 48,66€, κατόπιν ανάρτησης από τον φορέα «.....» με ΑΦΜ, νέας βεβαίωσης αποδοχών μετά την εμπρόθεσμη υποβολή της αρχικής δήλωσης.
- Όσον αφορά το φορολογικό έτος 2016, ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 13-11-2021 τη με αριθ. καταχώρησης 1η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος στην οποία δηλώθηκαν αναδρομικά επικουρικής σύνταξης που φορολογούνται στο έτος που ανάγονται, ποσού 2.712,84 €, κατόπιν ανάρτησης από τον φορέα «.....» με ΑΦΜ, και αναδρομικά μερίσματος από ασφαλιστικές εισφορές που φορολογούνται στο έτος που ανάγονται, ποσού 57,84€, κατόπιν ανάρτησης από τον φορέα «.....» με ΑΦΜ, νέας βεβαίωσης αποδοχών μετά την εμπρόθεσμη υποβολή της αρχικής δήλωσης.
- Όσον αφορά το φορολογικό έτος 2017, ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 13-11-2021 τη με αριθ. καταχώρησης 1η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος στην οποία δηλώθηκαν αναδρομικά επικουρικής σύνταξης που φορολογούνται στο έτος που ανάγονται, ποσού 2.712,84 €, κατόπιν ανάρτησης από τον φορέα «.....» με ΑΦΜ, και αναδρομικά μερίσματος από ασφαλιστικές εισφορές που φορολογούνται στο έτος που ανάγονται, ποσού 57,84€, κατόπιν ανάρτησης από τον φορέα «.....» με ΑΦΜ, νέας βεβαίωσης αποδοχών μετά την εμπρόθεσμη υποβολή της αρχικής δήλωσης.

Επειδή, συνεπεία των ανωτέρω, η Δ.Ο.Υ. Ζακύνθου προέβη στην έκδοση των κατωθί:

α) της με αριθμό δήλωσης/27-10-2021 (αριθ. ειδ/σης:) πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2015, από την οποία προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό 645,79€ και ως εκ τούτου, σύμφωνα με την με αριθ. /2022 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 100,00€, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν. 4174/2013.

β) της με αριθμό δήλωσης/13-11-2021 (αριθ. ειδ/σης:) πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2016, από την οποία προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό 560,39€ και ως εκ τούτου, σύμφωνα με την με αριθ. /2022 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 100,00€, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν. 4174/2013.

β) της με αριθμό δήλωσης/13-11-2021 (αριθ. ειδ/σης:) πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2017, από την οποία προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό 1.204,40€ και ως εκ τούτου, σύμφωνα με την με αριθ. /2022 προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 100,00€, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 του ν. 4174/2013.

Επειδή, από την εκκαθάριση των ως άνω τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος, φορολογικών ετών 2015, 2016 και 2017, προέκυψε επιπλέον ποσό φόρου προς καταβολή, σε σχέση με τις αμέσως προηγούμενες υποβληθείσες δηλώσεις, άνω των εκατό (100) ευρώ.

Από τα ανωτέρω συνάγεται ότι, στην προκειμένη περίπτωση, στοιχειοθετείται η διαδικαστική παράβαση του άρθρου 54 § 1 περ. β' και § 2 περ. β' του ν.4174/2013 για τα φορολογικά έτη 2015, 2016 και 2017.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 14-02-2022 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ, κατοίκου Ζακύνθου, και την **επικύρωση** α) της με αριθμό/2022 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζακύνθου, για το φορολογικό έτος 2015, β) της με αριθμό/2022 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζακύνθου, για το φορολογικό έτος 2016 και γ) της με αριθμό/2022 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζακύνθου, για το φορολογικό έτος 2017.

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

Φορολογικό έτος 2015

Πρόστιμο άρθρου 54 του ν.4174/2013 (Αριθ. Πράξης/2022): **100,00€**

Φορολογικό έτος 2016

Πρόστιμο άρθρου 54 του ν.4174/2013 (Αριθ. Πράξης/2022): **100,00€**

Φορολογικό έτος 2017

Πρόστιμο άρθρου 54 του ν.4174/2013 (Αριθ. Πράξης/2022): **100,00€**

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ 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.