



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 25-11-2022

Αριθμός απόφασης: 130

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο: 2131604552

Email: 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 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ 4738/τ. Β' /26-10-2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)».

γ. της ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ 1440/τ. Β' /27-04-2017).

δ. της ΠΟΛ. 1076/23-04-2018 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ 1456/τ. Β' /26-04-2018).

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

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

4. Την απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της, Α.Φ.Μ., κατοίκου, κατά των κάτωθι πράξεων:

α) της με ημερομηνία έκδοσηςκαι με αριθμό ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση τη με αριθμό3^η τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2015 και

β) της με ημερομηνία έκδοσηςκαι με αριθμό ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση τη με αριθμό2^η τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2016

της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. α) Τη με ημερομηνία έκδοσηςκαι με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση τη με αριθμό3^η τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2015 και β) τη με ημερομηνία έκδοσηςκαι με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση τη με αριθμό2^η τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2016 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της, μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Η Φορολογική Διοίκηση, κατ' εφαρμογή των προβλεπόμενων στο άρθρο 32 παρ. 2 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) και, ειδικότερα, λαμβάνοντας υπόψη στοιχεία αναφορικά με **αναδρομικά**:

- **κύριας σύνταξης** της προσφεύγουσας φορολογητέων ποσών ύψους 2.996,52€ και 2.191,01€, τα οποία **αα)** αφορούν στα φορολογικά έτη 2015 και 2016, αντίστοιχα [σχετικός ο κωδικός «304» («Άθροισμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις») του εντύπου Ε1 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για καθένα από τα εν λόγω φορολογικά έτη], και
- **εισοδήματα αυτοτελώς φορολογούμενα ή απαλλασσόμενα του φόρου** της προσφεύγουσας ποσών ύψους 1.085,70€ και 793,84€, τα οποία **αβ)** αφορούν στα φορολογικά έτη 2015 και 2016, αντίστοιχα [σχετικός ο κωδικός «620» («Εισοδήματα που αποκτήσατε το 2015/2016, τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο») του εντύπου Ε1 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για καθένα από τα εν λόγω φορολογικά έτη],

β) εισπράχθηκαν από την προσφεύγουσα το έτος 2020 και **γ)** αναρτήθηκαν από τον αρμόδιο συνταξιοδοτικό/ασφαλιστικό της φορέα [«Εθνικός Φορέας Κοινωνικής Ασφάλισης (Ε.Φ.Κ.Α.)» με Α.Φ.Μ.] το έτος 2021 με τη βεβαίωση συντάξεων της περιόδου από 01-01-2020 έως 31-12-2020, **εξέδωσε**:

Α. τη με ημερομηνία έκδοσηςκαι με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου (Α.Χ.Κ.) φορολογικού έτους 2015 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού, βάσει της με αριθμό**οίκοθεν** 3^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου φορολογικού έτους, με την οποία προσδιορίστηκε για τον αποβιώσαντα την 03-02-2020 σύζυγο της προσφεύγουσας,, και την προσφεύγουσα νέο πιστωτικό ποσό φόρου ύψους 2.999,78€ έναντι προηγούμενου πιστωτικού ποσού φόρου ύψους 4.402,73€, ήτοι προέκυψε σε βάρος τους **διαφορά φόρου προς καταβολή ποσού ύψους 1.402,95€, και**

Β. τη με ημερομηνία έκδοσηςκαι με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου (Α.Χ.Κ.) φορολογικού έτους 2016 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού, βάσει της με αριθμό**οίκοθεν** 2^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου φορολογικού έτους, με την οποία προσδιορίστηκε για τον

αποβιώσαντα την 03-02-2020 σύζυγο της προσφεύγουσας,, και την προσφεύγουσα νέο πιστωτικό ποσό φόρου ύψους 6.859,18€ έναντι προηγούμενου πιστωτικού ποσού φόρου ύψους 7.730,49€, ήτοι προέκυψε σε βάρος τους **διαφορά φόρου προς καταβολή ποσού ύψους 871,31€.**

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθούν οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικών ετών 2015 και 2016 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού, οι οποίες εκδόθηκαν από την εν λόγω φορολογική αρχή κατόπιν υποβολής οίκοθεν τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος, ισχυριζόμενη ότι οι εν λόγω πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου αφορούν στον αποβιώσαντα την 03-02-2020 σύζυγό της,, σε βάρος του οποίου εκδόθηκαν, και, ως εκ τούτου, δεδομένου ότι στρέφονται κατά ανύπαρκτου προσώπου, είναι ανυπόστατες.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 19 «Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης» του Ν. 4174/2013, όπως αυτές ίσχυαν κατά το χρόνο καταβολής στην προσφεύγουσα των ως άνω ποσών αναδρομικών (ήτοι εντός του έτους 2020), 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.

β. Τροποποιητική φορολογική δήλωση που υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του παρόντος έχει όλες τις συνέπειες της εκπρόθεσμης δήλωσης.

...».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 32 «Διοικητικός προσδιορισμός φόρου» του Ν. 4174/2013, όπως αυτές ίσχυαν κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στην προσφεύγουσα των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου, ορίζεται ότι:

«1. Στις περιπτώσεις που, κατά την κείμενη φορολογική νομοθεσία, η φορολογική δήλωση δεν συνιστά άμεσο προσδιορισμό φόρου, η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου.

2. Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται με βάση στοιχεία που έχουν τυχόν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική δήλωση ή κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεση της η Φορολογική Διοίκηση.

3. Εάν η Φορολογική Διοίκηση προσδιορίσει το φόρο ολικά ή μερικά με βάση στοιχεία διαφορετικά από αυτά που περιέχονται σε φορολογική δήλωση του φορολογούμενου, οφείλει να αναφέρει ειδικά τα στοιχεία αυτά στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός του φόρου.».

Επειδή, σύμφωνα με όσα διευκρινίστηκαν με τη με αριθμό Ε. 2162/13-10-2020 εγκύκλιο του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Έκδοση πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 Κ.Φ.Δ.»:

«...»

Όπως προκύπτει από τη διάταξη της παρ. 1 του άρθρου 32, ικανή και αναγκαία συνθήκη για την εφαρμογή των διατάξεων των παρ. 2 και 3 είναι η προηγούμενη υποβολή δήλωσης εκ μέρους του φορολογούμενου.

Για την εφαρμογή αυτών των διατάξεων παρέχονται οι κάτωθι διευκρινίσεις, όσον αφορά στον φόρο εισοδήματος φυσικών προσώπων:

Α. Έκδοση πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου μετά από αξιοποίηση διαθέσιμων πληροφοριών.

1. Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται βάσει στοιχείων, τα οποία είτε έχουν παρασχεθεί από τον ίδιο το φορολογούμενο σε δήλωσή του είτε έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση. Ειδικότερα, σε περίπτωση που από στοιχεία που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση, προκύπτει ότι έχουν αποκτηθεί από φορολογούμενο (φυσικό πρόσωπο) εισοδήματα, ημεδαπής ή αλλοδαπής, αδιακρίτως κατηγορίας και πηγής προέλευσης (ήτοι ενδεικτικά: εισοδήματα από μισθούς, συντάξεις, αμοιβές από επιχειρηματική δραστηριότητα, εισοδήματα από ακίνητα, μερίσματα, τόκους, δικαιώματα κ.λπ.), που δεν έχουν περιληφθεί σε δήλωσή του, τότε εκδίδεται και κοινοποιείται πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, με την οποία προσδιορίζεται ο τυχόν οφειλόμενος επιπλέον φόρος και κατά περίπτωση, τα τυχόν ποσά της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, του τέλους επιτηδεύματος και του φόρου πολυτελούς διαβίωσης.

2. Για τον διοικητικό προσδιορισμό του φόρου, η Φορολογική Διοίκηση αντλεί στοιχεία από τις κάτωθι πηγές πληροφοριών, που αναφέρονται ενδεικτικά:

α. Ετήσιες βεβαιώσεις εισοδημάτων που έχουν ληφθεί με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου (βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων, αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα, εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους, δικαιώματα, όπως προβλέπονται ειδικότερα για παράδειγμα στις Α. 1025/2020, Α. 1009/2019, ΠΟΛ. 1025/2017 Αποφάσεις του Διοικητή της ΑΑΔΕ),

β. Στοιχεία αποδοχών που έχουν ληφθεί μέσω των μηνιαίων αναλυτικών εγγραφών της ηλεκτρονικής δήλωσης απόδοσης του φόρου μισθωτών υπηρεσιών (απόδοση ΦΜΥ με την Α. 1099/2019 Απόφαση Διοικητή ΑΑΔΕ, όπως ισχύει),

γ. Πληροφορίες που λαμβάνονται ηλεκτρονικά με την ΠΟΛ. 1033/2014 Απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων και αφορούν σε εισοδήματα ή δαπάνες,

δ. Πληροφορίες που ζητούνται από οργανισμούς και φορείς κατόπιν αιτήματος της ΑΑΔΕ,

ε. Πληροφορίες που αντλούνται στο πλαίσιο της ανταλλαγής πληροφοριών μεταξύ των κρατών,

στ. Κάθε διαθέσιμη πληροφορία από τρίτους, που λαμβάνει η Φορολογική Διοίκηση με βάση τις διατάξεις του άρθρου 15 του Κ.Φ.Δ., με σκοπό τη διασταύρωση των δηλούμενων εισοδημάτων.

3. Η διασταύρωση και η χρήση των στοιχείων και πληροφοριών που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση και η έκδοση νέας πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, μπορεί να γίνει και αφού ήδη έχει εκδοθεί πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κατόπιν της υποβολής της φορολογικής δήλωσης.

Β. Έκδοση πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου μετά από αξιολόγηση των απαιτούμενων δικαιολογητικών που ζητούνται για τη συμπλήρωση φορολογικής δήλωσης.

...

Γ. Κοινοποίηση των πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου - Στοιχεία στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός φόρου - Ενδικοφανής προσφυγή.

8. ...

9. Στην πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου γίνεται υποχρεωτικά αναφορά στα στοιχεία στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός του, όταν αυτός γίνεται με στοιχεία διαφορετικά από αυτά που περιέχονται στις δηλώσεις των φορολογούμενων, κατ' εφαρμογή της παραγράφου 3 του άρθρου 32 του Κ.Φ.Δ.. Τα στοιχεία αυτά δύνανται να αναφέρονται και σε ξεχωριστό φύλλο, το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο κομμάτι της πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου.

10. ...

11. ...».

Επειδή, εν προκειμένω, σύμφωνα με το ηλεκτρονικό αρχείο που απέστειλε ο συνταξιοδοτικός/ασφαλιστικός της φορέας [«Εθνικός Φορέας Κοινωνικής Ασφάλισης (Ε.Φ.Κ.Α.)» με Α.Φ.Μ.], η προσφεύγουσα εισέπραξε το έτος 2020 α) αναδρομικά κύριας σύνταξης ποσού ύψους 2.996,52€ και αναδρομικά εισοδήματα αυτοτελώς φορολογούμενα ή απαλλασσόμενα του φόρου ποσού ύψους 1.085,70€, τα οποία αφορούν στο φορολογικό έτος 2015, και β) αναδρομικά κύριας σύνταξης ποσού ύψους 2.191,01€ και αναδρομικά εισοδήματα αυτοτελώς φορολογούμενα ή απαλλασσόμενα του φόρου ποσού ύψους 793,84€, τα οποία αφορούν στο φορολογικό έτος 2016.

Επειδή, για τα ως άνω εισπραχθέντα εντός του έτους 2020 ποσά αναδρομικών η προσφεύγουσα όφειλε να είχε υποβάλει τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος στα έτη που τα εν λόγω ποσά ανάγονται (ήτοι στα φορολογικά έτη 2015 και 2016, αντίστοιχα), τις οποίες και δεν υπέβαλε.

Επειδή, η Φορολογική Διοίκηση, κατ' εφαρμογή των προβλεπόμενων στο άρθρο 32 παρ. 2 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) και, ειδικότερα, λαμβάνοντας υπόψη στοιχεία αναφορικά με τα ανωτέρω ποσά αναδρομικών α) κύριας σύνταξης και β) εισοδημάτων αυτοτελώς φορολογούμενων ή απαλλασσόμενων του φόρου, τα οποία εισπράχθηκαν από την προσφεύγουσα το έτος 2020, αναρτήθηκαν από τον αρμόδιο συνταξιοδοτικό/ασφαλιστικό της φορέα [«Εθνικός Φορέας Κοινωνικής Ασφάλισης (Ε.Φ.Κ.Α.)» με Α.Φ.Μ.] το έτος 2021 με τη βεβαίωση συντάξεων της περιόδου από 01-01-2020 έως 31-12-2020 και αφορούν στα φορολογικά έτη 2015 και 2016, εξέδωσε, κατόπιν υποβολής οίκοθεν τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος για αυτά τα φορολογικά έτη, τις προσβαλλόμενες με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου των εν λόγω φορολογικών ετών (ήτοι 2015 και 2016) της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού.

Επειδή, σύμφωνα με τα ως άνω εκτεθέντα, οι προσβαλλόμενες πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικών ετών 2015 και 2016 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού εκδόθηκαν συνεπεία ύπαρξης αδήλων εισοδημάτων της προσφεύγουσας, καθώς αυτά αφορούν σε αναδρομικά ποσά εισπραχθέντα από την ίδια, και συνεπώς ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι «οι εν λόγω πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου πρέπει να ακυρωθούν, καθώς αφορούν στον αποβιώσαντα την 03-02-2020 σύζυγό της, σε βάρος του οποίου εκδόθηκαν, και, ως εκ τούτου, είναι ανυπόστατες δεδομένου ότι στρέφονται κατά ανύπαρκτου προσώπου» απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της με Α.Φ.Μ. και την επικύρωση των κάτωθι πράξεων:

α) της με ημερομηνία έκδοσηςκαι με αριθμό ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση τη με αριθμό3^η τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2015 και

β) της με ημερομηνία έκδοσηςκαι με αριθμό ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση τη με αριθμό2^η τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2016

της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού.

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:

A. Φορολογικό έτος 2015

Νέο Πιστωτικό: 2.999,78€

Το παραπάνω ποσό προέκυψε με τη με ημερομηνία έκδοσηςκαι με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου (Α.Χ.Κ.) φορολογικού έτους 2015 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού.

B. Φορολογικό έτος 2016

Νέο Πιστωτικό: 6.859,18€

Το παραπάνω ποσό προέκυψε με τη με ημερομηνία έκδοσηςκαι με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου (Α.Χ.Κ.) φορολογικού έτους 2016 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην προσφεύγουσα.

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

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.