



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 02/01/2023

Αριθμός απόφασης: 31

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604553

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,
- β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26-10-2020) 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 (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),
- δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009),

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

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

4. Την από με ημερομηνία κατάθεσης **12/09/2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με **ΑΦΜ**, νομίμως εκπροσωπούμενης, η οποία εδρεύει στη, κατά της υπ' αριθ. /23-02-2022 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α./ Επιβολής Προστίμου φορολογικής περιόδου 01/03/2021 – 31/12/2021, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 23/02/2022 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **12-09-2022** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με **ΑΦΜ**, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. /23-02-2022 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας, φορολογικής περιόδου 01/03/2021 – 31/12/2021, δεν της αναγνωρίστηκε πιστωτικό υπόλοιπο ύψους 37.178,85€ και καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας χρεωστικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. ύψους 41.121,86€, ποσό που επιστράφηκε αδικαιολόγητα ύψους 22.503,55€, πλέον πρόστιμο άρθρου 58/58Α Κ.Φ.Δ. ύψους 20.560,93€, ήτοι συνολικό ποσό 84.186,34€.

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με την με αρ. /0/18-11-2021 εντολή μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας, που εκδόθηκε για έλεγχο της επιστροφής ΦΠΑ κατόπιν της με αρ. /02-09-2021 χειρόγραφης εντολής επιτόπιου ελέγχου, για την περίοδο από 11/03/2021 – 31/07/2021 διενεργήθηκε μερικός έλεγχος ΦΠΑ στην προσφεύγουσα.

Με την με αρ πρωτ. /19-07-2021 αίτηση επιστροφής Φ.Π.Α. που υποβλήθηκε με την περιοδική του μήνα Μαΐου 2021 προέκυψε αιτούμενη επιστροφή Φ.Π.Α. ποσού 22.503,55€ από το πιστωτικό υπόλοιπο διαχειριστικής περιόδου από 11/03/2021 έως 31/05/2021 επειδή η προσφεύγουσα πραγματοποίησε πράξεις που προβλέπονται από το άρθρο 39^α του κώδικα Φ.Π.Α. και πιο συγκεκριμένα επειδή κατά την εν λόγω φορολογική περίοδο πραγματοποίησε πωλήσεις ανακυκλώσιμων υλικών (απορριμμάτων). Η εν λόγω επιστροφή εγκρίθηκε με την με αρ. /19.07.2021 απόφαση επιστροφής ΦΠΑ με την ΠΟΛ 1073/2004. Εν συνεχεία, από τις περιοδικές δηλώσεις ΦΠΑ που είχαν ηλεκτρονικά κατατεθεί προέκυψε για την περίοδο 01/06/2021-30/06/2021 πιστωτικό υπόλοιπο ΦΠΑ συνολικού ποσού 3.020,33€, και για την περίοδο 01/07/2021 – 31/07/2021 πιστωτικό υπόλοιπο ΦΠΑ συνολικού ποσού 11.654,97€. Η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στην με αρ. πρωτ. /19-11-2021 πρόσκληση- γνωστοποίηση για την προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων, παρόλο που κοινοποιήθηκε ηλεκτρονικά στα email της προσφεύγουσας και του διαχειριστή και διαβάστηκε στις 29/22/2021. Στα πλαίσια μερικού επιτόπιου ελέγχου που διενεργήθηκε από την Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας την 02-9-2021 διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα, δεν βρέθηκε να λειτουργεί στην διεύθυνση που έχει δηλώσει ως έδρα άσκησης της δραστηριότητας της στην οδό Σύμφωνα με τις παραπάνω διαπιστώσεις συντάχθηκε και κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα το με αριθ. /13-12-2021 Σημείωμα Διαπιστώσεων με τον αριθ. προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 11/03/2021 – 31/07/2021, χωρίς να υποβληθούν από την προσφεύγουσα έγγραφες απόψεις. Επιπλέον, στάλθηκε η με αρ. πρωτ. /15.12.2021 Ενημέρωση για αναστολή χρήσης ΑΦΜ, σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ 1200/02.09.2015 (ΦΕΚ Β' 2001/15-09-2015) απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.

Λόγω της μη προσκόμισης βιβλίων και στοιχείων δεν αναγνωρίστηκε το δικαίωμα της προσφεύγουσας για επιστροφή ΦΠΑ., λόγω αδυναμίας συμψηφισμού σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 39^α και της ΑΥΟ ΠΟΛ 1073/2004 και της κοινοποιήθηκε ηλεκτρονικά το με αρ. σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου. Η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε και εν συνεχεία συντάχθηκε η από 23/02/2022 Έκθεση Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φ.Π.Α. και εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη.

Η προσφεύγουσα με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της ως άνω πράξης προβάλλοντας τους ακόλουθους ισχυρισμούς:

- 1) Από την καταχώρηση του μισθωτηρίου στο taxis προκύπτει ότι νόμιμα εκμίσθωσε τον χώρο επί της οδού και ουδεμία διακοπή υπήρξε καθ' όλη τη διάρκεια της μισθωτικής περιόδου από 1/3/2021 έως και 28/2/2022 κι επομένως δεδομένου ότι η προσβαλλόμενη πράξη αναφέρεται στην χρονική περίοδο 1/3-31-12-2021, το εν λόγω μισθωτήριο αποδεικνύει ότι η προσβαλλόμενη πράξη είναι αβάσιμη και αναίτιολόγητη καθότι παραγνωρίζει την αντικειμενικώς υπάρχουσα και υφιστάμενη εν λόγω ανάρτηση – μισθωτήριο. Δεν ελήφθη επομένως υπόψιν το κρίσιμο αυτό στοιχείο και στο οποίο ούτε καν αναφέρεται στην προσβαλλόμενη πράξη και συνεπώς υπάρχει παράλειψη και αντίφαση εν θεμελίων, καθότι η έδρα της ήταν υπαρκτή και νόμιμη στην οδό
- 2) Η Διοίκηση οφείλει να τηρεί την νομιμότητα και την λογική αλληλουχία και να αποφεύγει την αντιφατικότητα που στερεί την έννοια της αιτιολογίας στην πράξη. Δεν είναι δυνατόν και δεν είναι νόμιμο και κυρίως δεν είναι συμβατό με το νομικό μας πολιτισμό να μην γίνεται καν αναφορά στο πλέον κρίσιμο στοιχείο του αποδεικτικού υλικού και το οποίο αποδεικνύει ότι η έδρα της ήταν νομίμως εκεί (επί της οδού) κι έτσι να καταλήγει να στερείται στον ελεγκτέο διοικούμενο η ορθή και δίκαιη κρίση.
- 3) Ανακριβώς κι αναληθώς κι απόλυτα αβασίμως αναφέρεται στην προσβαλλόμενη πράξη ότι επιστράφηκε ποσό 22.503,55€.
- 4) Μη νόμιμος ο καταλογισμός ποσού 20.560,93€ ως πρόστιμο άρθ.58/58^A ΚΦΔ όπως έχει κριθεί σε όμοιες ενδικοφανείς προσφυγές.
- 5) Μη τήρηση της συνταγματικής αρχής της αναλογικότητας και της υπέρβασης των άκρων ορίων διακριτικής ευχέρειας.
- 6) Παράβαση της αρχής της χρηστής διοίκησης και της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του διοικούμενου.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 του ΚΦΔ:

«1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του τρίτου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1η έως 31η Αυγούστου. ...»

Επειδή στις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 4174/2013 ορίζεται:

«1. Η κοινοποίηση πράξεων και λοιπών εγγράφων που εκδίδει σύμφωνα με τον Κώδικα η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς.

.....
3. Εάν η πράξη ή το έγγραφο αφορά νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:

α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 4727/2020 ή στον λογαριασμό του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας ή του νόμιμου εκπροσώπου ή του φορολογικού εκπροσώπου τους στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, ή

6. Στις περιπτώσεις της ηλεκτρονικής κοινοποίησης στον λογαριασμό φυσικού, νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περ. α' των παρ. 2 και 3, η πράξη ή το έγγραφο θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δέκα (10) ημερών από την ανάρτησή της στον λογαριασμό του προσώπου το οποίο αφορά η επίδοση και την ηλεκτρονική ειδοποίησή του στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, εφόσον δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος παραλαβής της. Με απόφαση του Διοικητή καθορίζονται όλες οι αναγκαίες προϋποθέσεις για την εφαρμογή της ηλεκτρονικής κοινοποίησης και ιδίως τα σχετικά με την επικαιροποίηση των στοιχείων ηλεκτρονικής επικοινωνίας των φορολογουμένων, το σημείο ανάρτησης στον λογαριασμό της κοινοποιούμενης πράξης ή του εγγράφου, ο τρόπος πιστοποίησης των ηλεκτρονικών ιχνών παραλαβής, η δημιουργία πιστοποιητικού παραλαβής και τα στοιχεία της ηλεκτρονικής ειδοποίησης.

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1125/2014 με θέμα “Καθορισμός λεπτομερειών εφαρμογής των διατάξεων της παραγράφου 6 του άρθρου 5 του Ν. 4174/2013 (Α΄ 170), για την ηλεκτρονική κοινοποίηση πράξεων της Φορολογικής Διοίκησης”:

«Άρθρο 1 Πεδίο Εφαρμογής

Οι διατάξεις της παρούσας απόφασης εφαρμόζονται για την ηλεκτρονική κοινοποίηση, κατά το άρθρο 5 παρ. 6 του Ν. 4174/2013 (Α΄ 170) «Φορολογικές διαδικασίες και άλλες διατάξεις», πράξεων προσδιορισμού φόρων, τελών, εισφορών και προστίμων καθώς και του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013, που εκδίδει η Φορολογική Διοίκηση σύμφωνα με τις διατάξεις του ως άνω νόμου, όπως ισχύουν, των αποφάσεων που εκδίδει η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης), και των ατομικών ειδοποιήσεων του άρθρου 47 του Ν. 4174/2013 και των άρθρων 4 και 7 του Ν.Δ. 356/1974, ΚΕΔΕ (Α΄ 90).

Άρθρο 2 Υποχρεώσεις Φορολογουμένων

Οι φορολογούμενοι οφείλουν, εφόσον δεν διαθέτουν, να αποκτήσουν κωδικό πρόσβασης στο σύστημα TAXISnet και να δηλώσουν στο «Λογαριασμό» τους στο δικτυακό τόπο www.gsis.gr στοιχεία ηλεκτρονικής επικοινωνίας (διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου) στην επιλογή «Διαχείριση Λογαριασμού», και εφόσον είναι ήδη εγγεγραμμένοι και έχουν προβεί σε μεταβολή της διεύθυνσης ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, να την επικαιροποιήσουν, εντός 30 ημερών από την έναρξη ισχύος της παρούσας. Οι φορολογούμενοι δεν μπορούν να επικαλούνται έναντι της Φορολογικής Διοίκησης οποιαδήποτε μεταβολή της διεύθυνσης ηλεκτρονικού ταχυδρομείου μέχρι το χρόνο ενημέρωσής της.

Άρθρο 3 Διαδικασία Κοινοποίησης

Η προς κοινοποίηση πράξη, με τα κατά Νόμο με αυτήν συγκοινοποιούμενα, ή η απόφαση, ή η ατομική ειδοποίηση ή ο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013 αναρτάται στο «Λογαριασμό» του φορολογούμενου στο σύστημα TAXISnet, στην επιλογή «Προσωποποιημένη Πληροφόρηση – e-Κοινοποιήσεις». Ο φορολογούμενος ειδοποιείται ηλεκτρονικά με μήνυμα που αποστέλλεται στη δηλωθείσα από αυτόν διεύθυνση ηλεκτρονικού

ταχυδρομείου. Η πράξη και τα συγκοινοποιούμενα με αυτή, η απόφαση και η ειδοποίηση θεωρούνται νομίμως κοινοποιηθείσες μετά την παρέλευση δέκα ημερών από την ανάρτηση και την κατά τα ανωτέρω ηλεκτρονική ειδοποίηση, της προθεσμίας αυτής αρχομένης από οποιαδήποτε ενέργεια (ανάρτηση ή ηλεκτρονική ειδοποίηση) λάβει χώρα τελευταία, εφόσον δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος παραλαβής του κοινοποιούμενου εγγράφου.

Άρθρο 4 Πιστοποιητικό Παραλαβής – Στοιχεία Ηλεκτρονικής Κοινοποίησης

Με την παραλαβή στο "Λογαριασμό" taxisnet της κοινοποιούμενης πράξης από το φορολογούμενο, δημιουργείται στο σύστημα taxisnet ηλεκτρονικό εκτυπώσιμο πιστοποιητικό παραλαβής, που φέρει μοναδικό αριθμό και περιλαμβάνει υποχρεωτικά τον Αριθμό Φορολογικού Μητρώου του φορολογούμενου, το είδος, τον αριθμό, την ημερομηνία και το όργανο έκδοσης της πράξης και των συγκοινοποιούμενων, της απόφασης ή της ειδοποίησης, την ημερομηνία και την ώρα παραλαβής στο "Λογαριασμό" taxisnet καθώς και τα ηλεκτρονικά ίχνη ανάρτησης.

Το ηλεκτρονικό πιστοποιητικό παραλαβής καταχωρίζεται στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης και είναι διαθέσιμο σε κάθε περίπτωση που τυχόν απαιτηθεί.

Άρθρο 5 Στοιχεία ηλεκτρονικής ειδοποίησης

Στην ηλεκτρονική ειδοποίηση που αποστέλλεται στη διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του φορολογουμένου με την ανάρτηση της πράξης, της απόφασης ή της ειδοποίησης αναφέρεται ο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου του φορολογουμένου, το όνομα ή η επωνυμία αυτού και το είδος της πράξης, απόφασης ή ειδοποίησης κατά περίπτωση που αναρτάται.

.....»

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας κοινοποίησε νομίμως, σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 4174/2013 και της εγκυκλίου ΠΟΛ.1125/2014, τόσο στην προσφεύγουσα όσο και στον νόμιμο εκπρόσωπο την υπ' αριθμ./23-02-2022 προσβαλλόμενη πράξη, μέσω ηλεκτρονικής ανάρτησης στην προσωποποιημένη πληροφόρησή αυτών, με ημερομηνία ανάρτησης 24/02/2022 (ώρα προσφεύγουσα: 11:47:51 και νόμιμο εκπρόσωπο: 11:52:05), και αριθμό καταχώρισης και αντίστοιχα, ενώ ακολούθως την ίδια ημέρα (ώρα προσφεύγουσα: 12:00:33 και νόμιμο εκπρόσωπο: 12:00:19) αποστάλθηκε και με ηλεκτρονικό μήνυμα στις δηλωθείσες από αυτούς διευθύνσεις ηλεκτρονικού ταχυδρομείου. Περαιτέρω, όπως προκύπτει από το σύστημα taxis, το ως άνω μηνύμα αναγνώστηκε από τον νόμιμο εκπρόσωπο στις 30/06/2022, ώρα 01:13:34. Συνεπώς η πράξη θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δέκα ημερών από την ανάρτησή της στο λογαριασμό, ήτοι στις 08/03/2022.

Επειδή, με βάση τα ανωτέρω, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή υποβλήθηκε εκπρόθεσμα στις 12/09/2022, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 12/09/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ, ως απαράδεκτης.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

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

**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.