



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8-10

Ταχ. Κώδικας : 546 39 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313332246

E-Mail : ded.thess@aade.gr

Θεσσαλονίκη 5/12/2022

Αριθμός απόφασης: 2324

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4987/2022 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ Α' 206/4-11-2022).

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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-07-2017).

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

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 01/09/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρίας με την επωνυμία

“.....” με ΑΦΜ:....., που εδρεύει στη, επί της οδού, αρ. ..., Τ.Κ., κατά:

α) της με αρ./.../8-12-2021 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 ,

β) της με αρ./.../8-12-2021 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ φορολογικής περιόδου 01/05/2015 – 31/12/2015,

γ) της με αρ./.../8-12-2021 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 55 παρ. 2δ του Ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2015 και

δ) της με αρ./.../8-12-2021 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 φορολογικού έτους 2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7-Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της υπ'αρ.πρωτ./01-09-2022 ενδικοφανούς προσφυγής της Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρίας με την επωνυμία “.....” με ΑΦΜ:....., η οποία κατατέθηκε **εκπρόθεσμα** και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1. Με την με αριθμό/.../8-12-2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ύψους 16.698,60 €, πλέον προστίμου άρθρου 58 του Ν.4174/2013 ύψους 8.349,30 €, ήτοι συνολικό ποσό **25.047,90 €**.

2. Με την με αριθμό/.../8-12-2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 1/5/2015 - 31/12/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ύψους 13.003,67 €, πλέον προστίμου άρθρου 58^Α του Ν.4174/2013 ύψους 6.501,84 €, ήτοι συνολικό ποσό **19.505,51 €**.

3. Με την με αριθμό/.../8-12-2021 πράξη επιβολής προστίμου του άρθρου 55 παρ. 2δ του Ν.4174/2013, σε συνδυασμό με το άρθρο 79 του Ν.4472/2017, φορολογικής περιόδου 1/1/2015 – 31/12/2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης καταλογίστηκε σε βάρος της

προσφεύγουσας πρόστιμο ίσο με το 50% της αξίας Φ.Π.Α. που εξέπεσε ή δεν απέδωσε με βάση εικονικά φορολογικά στοιχεία, ήτοι συνολικό ποσό $2.185,00 \times 50\% = 1.092,50 \text{ €}$.

4. Με την με αριθμό/.../8-12-2021 οριστική πράξη επιβολής προστίμου φορολογικού έτους 2021 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού **1.000,00 €** ($500,00 \times 2$ λόγω υποτροπής), διότι δεν ανταποκρίθηκε στο με αρ. πρωτ. 57281/11-11-2021 έγγραφο αίτημα για προσκόμιση βιβλίων και στοιχείων, εντός πέντε (5) ημερών από την κοινοποίησή του, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 14 παρ. 1 του Ν.4174/2013, που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ.1 περ. δ', παρ. 2 περ. δ' και παρ. 3 του Ν.4337/2013.

Συγκεκριμένα, δυνάμει της με αριθμό .../8-9-2021 εντολής ελέγχου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης διενεργήθηκε έλεγχος στην προσφεύγουσα εταιρία ως προς τις φορολογίες εισοδήματος και Φ.Π.Α. και ως προς την ορθή τήρηση βιβλίων και έκδοση στοιχείων στο φορολογικό έτος 2015. Αιτία ελέγχου αποτέλεσε το με αρ. πρωτ./31-8-2021 έγγραφο της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. με συνημμένες τις από 10/8/2021 πληροφοριακές εκθέσεις ελέγχου εφαρμογής διατάξεων του Ν.4308/2014 και του Ν.4174/2014, φορολογίας εισοδήματος και Φ.Π.Α., σύμφωνα με τις οποίες η προσφεύγουσα εξέδωσε πλήθος εικονικών φορολογικών στοιχείων στα φορολογικά έτη 2014 -2018 προς διάφορες επιχειρήσεις και έλαβε επτά εικονικά φορολογικά στοιχεία στα φορολογικά έτη 2015 - 2016.

Από τον διενεργηθέντα έλεγχο της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης διαπιστώθηκε ότι στο φορολογικό έτος 2015, η προσφεύγουσα εξέδωσε επτά εικονικά φορολογικά στοιχεία και έλαβε ένα εικονικό φορολογικό στοιχείο από την επιχείρηση – ΑΦΜ

Στη συνέχεια, ο έλεγχος επέδωσε στην προσφεύγουσα το με αριθμό/6-12-2021 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (άρθρου 28 Ν.4174/2013) – κλήση προς ακρόαση (άρθρου 6 Ν.2690/1999) με συνημμένους τους προσβαλλόμενους προσδιορισμούς φόρων και προστίμων, προκειμένου η προσφεύγουσα να λάβει γνώση των αποτελεσμάτων του ελέγχου και να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις της επ' αυτών εντός προθεσμίας είκοσι ημερών από την κοινοποίησή τους. Η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στο ως άνω Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (άρθρου 28 Ν.4174/2013) – κλήση προς ακρόαση (άρθρου 6 Ν.2690/1999) και άσκησε ενώπιον της Υπηρεσίας μας την με αρ. πρωτ./20-1-2022 ενδικοφανή προσφυγή κατά των προσωρινών προσδιορισμών φόρων και προστίμων, η οποία απορρίφθηκε με την με αριθμό/10-5-2022 απόφασή μας ως απaráδεκτη. Στη συνέχεια, ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης εξέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, ισχυριζόμενη :

- Άρνηση του ισχυρισμού περί εικονικότητας των συναλλαγών

- Άρνηση του ισχυρισμού περί συναλλακτικής ανυπαρξίας της επιχείρησής της.
- Πραγματικές οι συναλλαγές με τη ΜΕΤΑΛΛΟΤΕΧΝΙΚΗ
- Πλημμελής αιτιολογία της έκθεσης ελέγχου και του δικαιολογητικού ερείσματος των καταλογιστικών πράξεων, - Ανεπίτρεπτη μεταβολή της νομικής βάσης των καταλογισμών.
- Εσφαλμένη η χρήση των έμμεσων τεκμηρίων
- Παράλειψη διενέργειας ελέγχου.
- Απαράδεκτος ο καταλογισμός των ίδιων παραβάσεων και στην προσφεύγουσα και στο υποκρυπτόμενο πρόσωπο.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ 1 Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) «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 την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοση της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου».

Επειδή, στο άρθρο 5 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι :

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

- α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του Ν. 3979/2011 ή στο λογαριασμό του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας ή του νομίμου εκπροσώπου ή του φορολογικού εκπροσώπου τους στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του,
- β) παραδοθεί στην έδρα ή εγκατάσταση του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας στην Ελλάδα, με υπογεγραμμένη απόδειξη παραλαβής από υπάλληλο ή νόμιμο εκπρόσωπο του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, ή
- γ) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση της έδρας ή της εγκατάστασης του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας, ή
- δ) επιδοθεί κατά τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, μόνο εφόσον δεν είναι δυνατή η επίδοση με άλλον τρόπο. Η κοινοποίηση σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας κατά το προηγούμενο εδάφιο θεωρείται νόμιμη, εφόσον γίνει στην τελευταία δηλωθείσα στη Φορολογική Διοίκηση διεύθυνση της έδρας ή της εγκατάστασης του νομικού προσώπου ή της νομικής οντότητας ή της κατοικίας του τελευταίου δηλωθέντα στη Φορολογική Διοίκηση νόμιμου ή φορολογικού εκπροσώπου. Η νομιμότητα της κοινοποίησης δεν θίγεται στην περίπτωση παραίτησης των

προσώπων του προηγούμενου εδαφίου, εφόσον κατά το χρόνο της κοινοποίησης, δεν είχε γνωστοποιηθεί στη φορολογική διοίκηση ο διορισμός νέου νομίμου ή φορολογικού εκπροσώπου.»

Επειδή στο άρθρο 55 του ΚΔΔ (Ν.2717/97) ορίζεται : «1. Η επίδοση γίνεται με θυροκόλληση: α. αν τα πρόσωπα, προς τα οποία προβλέπεται ότι διενεργείται η παράδοση του εγγράφου, δεν βρίσκονται ούτε στην κατοικία ούτε στο χώρο της εργασίας τους ή αρνούνται την παραλαβή του ή την υπογραφή της έκθεσης ή δεν μπορούν να υπογράψουν την έκθεση, ή β. αν τα υπηρεσιακά όργανα, στα οποία παραδίδεται το έγγραφο, σύμφωνα με τα οριζόμενα στα άρθρα 49, 52, 53 και 54, αρνούνται την παραλαβή ή την υπογραφή τη έκθεσης.

2. Η θυροκόλληση συνίσταται στη επικόλληση από μέρους του οργάνου της επίδοσης, με την παρουσία ενός μάρτυρα, το επιδοτέου εγγράφου στη θύρα του χώρου εργασίας ή της κατοικίας ή του υπηρεσιακού καταστήματος όπου κατοικεί ή εργάζεται, κατά περίπτωση, το πρόσωπο προς το οποίο έπρεπε να διενεργηθεί η παράδοση του εγγράφου».

Επειδή στην ΠΟΛ1249/2014 «Παροχή οδηγιών σχετικά με την τήρηση νομότυπων διαδικασιών κοινοποίησης) των πράξεων προσδιορισμού φόρου και των λοιπών εγγράφων και πράξεων που άπτονται των διαδικασιών ελέγχου β) της ατομικής ειδοποίησης καταβολής οφειλής - υπερημερίας των άρθρων 47 του Ν. 4174/2013 και 7 του ν.δ. 356/1974 (Κ.Ε.Δ.Ε.), γ) της ατομικής ειδοποίησης του άρθρου 4 του ν.δ. 356/1974 (Κ.Ε.Δ.Ε.) » ορίζεται :

«...5. Αν τα πρόσωπα προς τα οποία προβλέπεται ότι διενεργείται η παράδοση του εγγράφου, δεν βρίσκονται στην κατοικία ή στο χώρο της εργασίας τους ή αρνούνται την παραλαβή του ή την υπογραφή της έκθεσης ή δεν μπορούν να υπογράψουν την έκθεση η επίδοση γίνεται με Θυροκόλληση.

6. Η θυροκόλληση συνίσταται στην επικόλληση του επιδοτέου εγγράφου εντός σφραγισμένου και αδιαφανούς φακέλου, επί του οποίου αναγράφονται μόνο τα στοιχεία της επιδίδουσας υπηρεσίας και του προς η κοινοποίηση προσώπου από μέρους του οργάνου της επίδοσης, με την παρουσία ενός μάρτυρα, στη θύρα της κατοικίας ή του χώρου εργασίας ή του υπηρεσιακού καταστήματος όπου κατοικεί ή εργάζεται, κατά περίπτωση, το πρόσωπο προς το οποίο έπρεπε να διενεργηθεί η παράδοση του εγγράφου. Σημειώνεται ότι υπάλληλος της αρχής που εξέδωσε την προς επίδοση πράξη δεν μπορεί να παραστεί ως μάρτυρας (ΣτΕ 1279/2000).

10. Όταν πρόκειται για επίδοση σε νομικό πρόσωπο η επίδοση πρέπει να γίνεται στον κατά νόμο ή το καταστατικό εκπρόσωπό του (νόμιμο εκπρόσωπο) και μόνον επί μη ευρέσεως αυτού από το όργανο επίδοσης, δηλαδή επί απουσίας του νομίμου εκπροσώπου κατά την ημερομηνία και την ώρα της επίδοσης από το κατάστημα του νομικού προσώπου ή από τυχόν άλλο κατάστημα όπου αυτός εργάζεται, ή από την οικία του, αν η επίδοση γίνεται στην οικία του νομίμου εκπροσώπου, δύναται να γίνει η επίδοση με παράδοση του επιδοτέου εγγράφου σε συνεταίρο ή συνεργάτη ή υπάλληλο κ.λ.π. του νομικού προσώπου ή σε συνεταίρο ή συνεργάτη ή υπάλληλο κ.λ.π. του τυχόν άλλου

καταστήματος όπου ο νόμιμος εκπρόσωπος εργάζεται, ή σε σύζυγο, σύνοικο κ.λ.π. αν η επίδοση γίνεται στην οικία του νόμιμου εκπροσώπου, με την προϋπόθεση να βεβαιώνεται ρητώς στην έκθεση επιδόσεως η μη εύρεση ή απουσία του νομίμου εκπροσώπου, μαζί με το όνομα και την ιδιότητα του παραλαμβάνοντος το έγγραφο.

11. Διευκρινίζεται ότι αν λείπουν τα πρόσωπα που απαιτούνται για τη διοίκηση του νομικού προσώπου (περίπτωση θανάτου, βαρείας ασθενείας, μακράς απουσίας, λήξης θητείας, έκπτωσης κατά πρόβλεψη του καταστατικού ή του νόμου, παραίτησης, άρνησης άσκησης καθηκόντων, κωλυσιεργίας στο έργο τους κ.λπ) ο ειρηνοδίκης διορίζει προσωρινή διοίκηση ύστερα από αίτηση όποιου έρει έννομο συμφέρον (άρθρα 69 Α.Κ. και 786 Κ.Πολ.Δικ. και στην προκειμένη περίπτωση της Φορολογικής Διοίκησης.»

Επειδή, με το άρθρο 10 του Ν 4174/2013 ορίζεται : «3α. Ο φορολογούμενος, φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, υποχρεούται να ενημερώνει τη Φορολογική Διοίκηση για μεταβολές στα στοιχεία εγγραφής ή έναρξής του με την υποβολή δήλωσης μεταβολών στο φορολογικό μητρώο. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται εντός τριάντα (30) ημερών από την πραγματοποίηση της μεταβολής. Ειδικά ο φορολογούμενος, που είναι υποκείμενος στον φόρο προστιθέμενης αξίας, για τη μεταβολή καθεστώτος Φ.Π.Α. στο οποίο υπάγεται, υποβάλλει δήλωση μετάταξης εντός της ίδιας ανωτέρω προθεσμίας, εκτός αν προβλέπεται διαφορετικά από τις διατάξεις του Κώδικα ΦΠΑ (ν. 2859/2000). Η υποχρέωση ενημέρωσης για μεταβολές στα στοιχεία φορολογούμενου φυσικού προσώπου, που δεν αφορούν την επιχειρηματική δραστηριότητά του, δεν υπόκειται σε προθεσμία. Ο φορολογούμενος δεν μπορεί να επικαλείται έναντι της Φορολογικής Διοίκησης τις μεταβολές των στοιχείων του μέχρι τον χρόνο ενημέρωσής της».

Επειδή στην υπό κρίση περίπτωση η επίδοση των προσβαλλόμενων πράξεων, έγινε νομίμως, στις **28/12/2021**, με θυροκόλληση στο Δήμο Θεσσαλονίκης όπου βρίσκεται η έδρα της προσφεύγουσας εταιρίας, καθώς ο επιδόσας υπάλληλος διαπίστωσε ότι η προσφεύγουσα δεν έχει επαγγελματική έδρα στη δηλωθείσα διεύθυνση επί της οδού, στη, ΤΚ Περαιτέρω, οι προσβαλλόμενες πράξεις κοινοποιήθηκαν στη διαχειρίστρια της προσφεύγουσας εταιρίας, με ΑΦΜ, με την με αρ. πρωτ./**28-12-2021** συστημένη επιστολή (αρ. συστημένου REGR) στη δηλωθείσα διεύθυνση της οικίας της, στην οδό, ΤΚ Σημειώνεται ότι η διαχειρίστρια της προσφεύγουσας εταιρίας υπέβαλε δήλωση μεταβολής της διεύθυνσης κατοικίας της στη Δ.Ο.Υ. Δ' Θεσσαλονίκης, στις 12/4/2022.

Επειδή, η υπό κρίση προσφυγή ασκήθηκε εκπρόθεσμα την 01/09/2022, ήτοι μετά την πάροδο της αποκλειστικής προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση των

προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Θεσσαλονίκης, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί, ως απαράδεκτη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθμό πρωτοκόλλου/01-09-2022 ενδικοφανούς προσφυγής της Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρίας με την επωνυμία “.....” με ΑΦΜ:....., ως **απαράδεκτης**.

Το αρμόδιο όργανο να κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

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.