



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 15/12/ 2022

Αριθμός απόφασης: 3991

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α3**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604552

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

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 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. Τη με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, κατοίκου, κατά της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά, επί της με αριθμό πρωτοκόλλουαίτησης διαγραφής οφειλών και επιστροφής καταβληθέντος φόρου και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά.

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

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, η οποία κατατέθηκε **εκπρόθεσμα**, 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 πάροδο απράκτου τριμήνου απορρίφθηκε από την Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά η με αριθμό πρωτοκόλλουαίτηση διαγραφής οφειλών, προερχόμενων από την εκκαθάριση τροποποιητικών δηλώσεων που αφορούσαν μη δηλωθέντα αναδρομικά ποσά από συντάξεις παρελθόντων ετών(οικονομικά έτη 2012, 2013 και 2014) και επιστροφής καταβληθέντος φόρου μέσω σχετικής ρύθμισης.

Ιστορικό

Όπως αναφέρεται στο έγγραφο απόψεων της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 32 παρ. 2 του ν.4174/2013 και ειδικότερα λαμβάνοντας υπ' όψη στοιχεία αναφορικά με αναδρομικά ποσά συντάξεων, τα οποία εισπράχθηκαν από τον προσφεύγοντα το έτος 2013, συνολικού ποσού 8.664,7 €, εκδόθηκε η με βάση τη με αρ. 1η Τροποποιητική δήλωση υπαιτιότητας φορ/νου απόΠράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά για το οικονομικό έτος 2014, από την οποία προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό 5.365,28 € έναντι του αρχικού χρεωστικού ποσού 1.362,76 €. Εν συνεχεία, δυνάμει των διατάξεων της Α.1169/2020 εκδόθηκε η με βάση τη με αρ. 2η Τροποποιητική δήλωση υπαιτιότητας φορ/νου απόΠράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά για το οικονομικό έτος 2014, από την οποία προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό 1.362,76 ευρώ και ως εκ τούτου διαγράφηκε ο επιπλέον φόρος ποσού 4.002,52, που είχε προκύψει για το οικονομικό έτος 2014, λόγω δήλωσης των αναδρομικών ποσών από συντάξεις και έγινε αναγωγή των ποσών αυτών με τροποποιητικές δηλώσεις στα οικεία οικονομικά έτη 2013 και 2012 και εκδόθηκαν:

α) το με βάση τη με αριθ. καταχώρησης 1η Τροποποιητική δήλωση, απόενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2013, από το οποίο προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό 4.595,35 € έναντι του αρχικού χρεωστικού ποσού 2.651,30 €.

β) το με βάση τη με αριθ. καταχώρησης 1η Τροποποιητική δήλωση, απόενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2012, από το οποίο προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό 2.596,25 € έναντι του αρχικού χρεωστικού ποσού 1.208,85 €.

Κατά των ανωτέρω πράξεων, ο προσφεύγων δεν κατέθεσε, ως προβλεπόταν και είχε νόμιμο δικαίωμα προς τούτο, ενδικοφανή προσφυγή, κατ' άρθρο 63 του ΚΦΔ .

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της σιωπηρής απόρριψης της υπ' αρ. πρωτ.αίτησής του από την Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά, καθώς την έντοκη επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος, τμηματικά μέσω σχετικής ρύθμισης φόρου εισοδήματος για τα οικονομικά έτη 2009-2014, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Για το οικονομικό έτος 2014 βεβαιώθηκε φόρος σε βάρος του κατά παράβαση των διατάξεων περί παραγραφής, σύμφωνα με όσα έγιναν δεκτά με τις αποφάσεις της ΟΛΣτε 616,617 και 618/2021,

- Η φορολογική αρχή τροποποίησε τα φορολογητέα εισοδήματά του για το οικονομικό έτος 2014, χωρίς να εκδοθεί εντολή ελέγχου και χωρίς να μεσολαβήσει φορολογικός έλεγχος, μη τηρουμένων των προβλεπόμενων διαδικαστικών προϋποθέσεων.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ΚΦΔ ορίζεται ότι :«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 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 (30) 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, σύμφωνα με τις διατάξεις με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 3 της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων

(ΦΕΚ 1440 /τ. Β΄ /27.04.2017) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), ορίζεται ότι: **«1. Η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξεως ή τη συντέλεση της παράλειψης. Η εν λόγω προθεσμία αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Ειδικά για τους κατοίκους εξωτερικού η σχετική προθεσμία ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες (άρ. 63 παρ. 1 εδ. γ',δ',ε' Κ.Φ.Δ.).»**

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 2 ν. 2717/1999 «παράλειψη υπάρχει όταν η διοικητική αρχή, αν και υποχρεούται κατά νόμο, δεν εκδίδει εκτελεστή ατομική διοικητική πράξη για να ρυθμίσει ορισμένη έννομη σχέση. Η παράλειψη συντελείται με την πάροδο άπρακτης της προθεσμίας που τυχόν τάσσει ο νόμος για την έκδοση, είτε αυτεπαγγέλτως είτε ύστερα από αίτηση του ενδιαφερομένου, της πράξης αυτής. Στην τελευταία αυτήν περίπτωση (σιωπηρή άρνηση), αν από το νόμο δεν τάσσεται τέτοια προθεσμία, η παράλειψη συντελείται με την πάροδο άπρακτου τριμήνου από την υποβολή της σχετικής αίτησης στη Διοίκηση».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση ο προσφεύγων υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά τηντην με αριθμό πρωτ.αίτηση διαγραφής οφειλών και επιστροφής καταβληθέντος φόρου, η οποία απορρίφθηκε σιωπηρά από την Προϊσταμένη της ιδίας Δ.Ο.Υ. στις, ήτοι μετά την παρέλευση του οριζόμενου από τις ως άνω διατάξεις τριμήνου.

Επειδή η κρίνόμενη ενδικοφανής προσφυγή υποβλήθηκε **εκπρόθεσμα** στις, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την συντέλεση της παράλειψης(σιωπηρής απόρριψης) και ως εκ τούτου **θα πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη**.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 45 ΚΦΔ «1. Η είσπραξη των φόρων και των λοιπών εσόδων του Δημοσίου που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα πραγματοποιείται δυνάμει εκτελεστού τίτλου. 2. Εκτελεστοί τίτλοι από το νόμο είναι:.....β) στην περίπτωση διοικητικού προσδιορισμού φόρου, η πράξη προσδιορισμού του φόρου,....».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 ΚΦΔ «1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση. ... 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 τα εδάφια γ΄ και δ΄ του άρθρου 34 ΚΦΔ, «...Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά την έκδοση πράξης διόρθωσης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, σε περίπτωση υποβολής τροποποιητικής δήλωσης σχετικά με την οποία έχει εκδοθεί πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου. Η Φορολογική Διοίκηση υποχρεούται να εκδώσει πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μόνο εφόσον κάνει αποδεκτή την τροποποιητική δήλωση...».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 4 του άρθρου 42 ΚΦΔ «4. Η αξίωση για επιστροφή φόρου, ο οποίος καταβλήθηκε αχρεώστητα παραγράφεται κατά το χρόνο που παραγράφεται το δικαίωμα της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση πράξης προσδιορισμού φόρου, σύμφωνα

με τις παραγράφους 1 και 2 του άρθρου 36 του Κώδικα αναφορικά με την αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση από την οποία πηγάζει η αξίωση προς επιστροφή.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63β ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«Άρθρο 63Β

Ακύρωση ή τροποποίηση άμεσου προσδιορισμού φόρου, πράξης προσδιορισμού φόρου και πράξης επιβολής προστίμου

1. Άμεσος προσδιορισμός φόρου ή πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή πράξη επιβολής προστίμου δύναται να ακυρωθεί ή να τροποποιηθεί, κατά περίπτωση, με τη διαδικασία του παρόντος, για έναν από τους εξής λόγους:

- α) για πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης,**
- β) για αριθμητικό ή υπολογιστικό λάθος.**

2. Για την ακύρωση ή τροποποίηση υποβάλλεται αίτηση του φορολογούμενου εντός προθεσμίας τριών (3) ετών από την κοινοποίηση της πράξης ή, σε περίπτωση άμεσου προσδιορισμού του φόρου, από την υποβολή της δήλωσης. Αν η έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης οφείλεται σε επιγενόμενο λόγο, που γεννήθηκε εντός του τελευταίου τριμήνου της προθεσμίας του προηγούμενου εδαφίου, η αίτηση δύναται να υποβληθεί εντός τριών (3) μηνών από τη γένεση του λόγου αυτού. Η σχετική πράξη ακύρωσης ή τροποποίησης εκδίδεται εντός προθεσμίας τριών (3) μηνών από την υποβολή της αίτησης.

3. Άμεσος προσδιορισμός ή πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή πράξη επιβολής προστίμου δύναται να ακυρωθεί ή να τροποποιηθεί για τους λόγους που αναφέρονται στην παρ. 1 και χωρίς την αίτηση της παρ. 2. Επιπλέον, ποσά που οφείλονται από τον φορολογούμενο με βάση την πράξη τροποποίησης της παρούσας, καταβάλλονται εντός προθεσμίας τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της πράξης αυτής στον φορολογούμενο.

4. Κατά της πράξης της Φορολογικής Διοίκησης, με την οποία απορρίπτεται η αίτηση του φορολογούμενου, καθώς και κατά της πράξης που εκδόθηκε με βάση την παρ. 3, χωρεί άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 63.

5. Η διαδικασία του παρόντος δεν αναστέλλει την προθεσμία και δεν κωλύει την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής ή της προσφυγής ενώπιον του δικαστηρίου. Η άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής ή η εκκρεμοδικία δεν κωλύουν τη διαδικασία του παρόντος. Αν έχει ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή με την οποία προβάλλεται ως λόγος ακύρωσης ή τροποποίησης πράξης λόγος που αναφέρεται στην παρ. 1, δεν χωρεί κατά της ίδιας πράξης και για τον ίδιο λόγο υποβολή αίτησης με βάση τις διατάξεις της παρ. 2 ή έκδοση πράξης χωρίς αίτηση με βάση τις διατάξεις της παρ. 3.

6. Με απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων μπορεί να καθορίζονται η διαδικασία, ο τρόπος υποβολής της αίτησης, τα αρμόδια όργανα για την έκδοση της πράξης, ο τύπος και το περιεχόμενο της πράξης και κάθε ειδικότερο θέμα για την εφαρμογή του παρόντος.»

Επειδή, σύμφωνα με τις μεταβατικές διατάξεις του άρθρου 72 παρ. 52 του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«52. Η αίτηση ακύρωσης ή τροποποίησης σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63Β υποβάλλεται κατά άμεσου προσδιορισμού ή πράξεων διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή πράξεων επιβολής προστίμου που εκδίδονται από την 1η.1.2020 και μετά.

Επειδή, από τον συνδυασμό των ανωτέρω διατάξεων προκύπτει ότι η αξίωση του φορολογουμένου για επιστροφή φόρου εισοδήματος, που έχει καταβάλει βάσει δηλώσεώς του, προϋποθέτει την αντίστοιχη τροποποίηση της δηλώσεως φόρου εισοδήματος ή την τροποποίηση ή ακύρωση της πράξης προσδιορισμού του φόρου, που εκδόθηκε βάσει της δήλωσης φόρου εισοδήματος. Μόνον δε από την τυχόν αποδοχή της υποβληθείσης εντός της ως άνω πενταετίας τροποποίησης ή την ακύρωση της πράξης προσδιορισμού του φόρου, κατόπιν άσκησης της κατ' άρθρο 63 ΚΦΔ ενδικοφανούς προσφυγής, καθίσταται αχρεώστητος ο φόρος που καταβλήθηκε με βάση την πράξη προσδιορισμού του φόρου, η οποία εκδόθηκε κατόπιν υποβολής της δήλωσης φόρου εισοδήματος, και γεννάται εκ του λόγου τούτου, αξίωση επιστροφής του, συνακόλουθα δε αρχίζει και η παραγραφή της εν λόγω αξίωσης κατά τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 42 ΚΦΔ ή της παραγράφου 2 του άρθρου 90 του ν. 2362/1995 (πρβλ ΣτΕ 1751/2017, 425/2017 7μ, 845-7/2017, 3458/2001 7μ., 4075/2012).

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, οι οφειλές, των οποίων αιτείται την διαγραφή ο προσφεύγων προέκυψαν βάσει: α) του με αριθ. αριθ. δήλωσης εκκαθαριστικού σημειώματος φυσικών προσώπων με βάση την 1η Τροποποιητική δήλωση, οικονομικού έτους 2013, και β) του με αριθ. αριθ. δήλωσης εκκαθαριστικού σημειώματος φυσικών προσώπων με βάση την 1η Τροποποιητική δήλωση, οικονομικού έτους 2012.

Επειδή, όπως προκύπτει από τις σχετικές καρτέλες που τηρούνται στα πληροφοριακά συστήματα της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ), εκτυπώσεις των οποίων (καρτελών) περιλαμβάνονται στο φυσικό φάκελο της υπόθεσης ως ουσιώδη στοιχεία του, ο προσφεύγων προέβη σε μερική καταβολή του οφειλόμενου δυνάμει των ως άνω εκκαθαριστικών σημειωμάτων φόρου εισοδήματος οικονομικών ετών 2013 και 2012 στις 31.12.2020. Από το γεγονός αυτό τεκμαίρεται ότι **τουλάχιστον κατά την ημερομηνία αυτή (31.12.2020) ο προσφεύγων είχε λάβει γνώση των εν λόγω πράξεων**, χωρίς ωστόσο να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή κατ'αυτών εντός της οριζόμενης από τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 του ν.4174/2013 προθεσμίας των 30 ημερών.

Επειδή, εν προκειμένω το αίτημα επιστροφής φόρου εισοδήματος αφορά σε φόρο που έχει καταβληθεί βάσει των:

α) του με αριθ. αριθ. δήλωσης εκκαθαριστικού σημειώματος φυσικών προσώπων με βάση την 1η Τροποποιητική δήλωση, οικονομικού έτους 2013, λόγω αναδρομικών που εισπράχθηκαν το 2013 (οικον. έτος 2014)

και

β) του με αριθ. αριθ. δήλωσης εκκαθαριστικού σημειώματος φυσικών προσώπων με βάση την 1η Τροποποιητική δήλωση, οικονομικού έτους 2012, λόγω αναδρομικών που εισπράχθηκαν το 2013 (οικον. έτος 2014),

τα οποία μέχρι και την εξέταση της υπό κρίση υπόθεσης, ουδέποτε τροποποιήθηκαν ή ακυρώθηκαν, έτσι ώστε ουδέποτε κατέστη αχρεώστητος ο καταβληθείς φόρος εισοδήματος και τέλος το υπό κρίση αίτημά του περί διαγραφής και επιστροφής των ως άνω καταλογισθέντων φόρων βασιζόμενο στην παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για επιβολή φόρου δεν εμπίπτει και στις διατάξεις του άρθρου 63β του ΚΦΔ.

Ως εκ τούτου η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή απορρίπτεται σε κάθε περίπτωση ως απαράδεκτως ασκηθείσα .

Αποφασίζουμε

την απόρριψη ως απαράδεκτης της με ημερομηνία κατάθεσης απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του,

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

**Με εντολή του Προϊσταμένου
της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Η Προϊσταμένη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

Ακριβές Αντίγραφο

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

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.