



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 17-07-2019

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ  
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ  
ΤΜΗΜΑ Α7 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης:28

**Ταχ. Δ/ση** : Εγνατία 45  
**Ταχ. Κώδικας** : 54630 - Θεσσαλονίκη  
**Τηλέφωνο** : 2313-333245  
**ΦΑΞ** : 2313-333258  
**E-Mail** : ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr

#### **ΑΠΟΦΑΣΗ**

#### **Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
  - α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).
  - β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) 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' 1440/27-04-2017).
  - δ. Της ΠΟΛ 1076/23-04-2018 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 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 από 22/03/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικής υποβολής ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... του ..... με ΑΦΜ:....., κατά της με αριθμό .../14-02-2019 (αριθμ.πρωτ...../19-02-2019) πράξης επιβολής προστίμου (άρθρου 54 Ν 4174/2013) του προϊσταμένου της ΔΟΥ Ιωνίας Θεσσαλονίκης και τα προσκομιζόμενα σχετικά έγγραφα.
4. Την με αριθμό .... /14-02-2019 (αριθμ.πρωτ...../19-02-2019) πράξη επιβολής προστίμου (άρθρου 54 Ν 4174/2013) του προϊσταμένου της ΔΟΥ Ιωνίας Θεσσαλονίκης, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 22-03-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικής υποβολής .... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... του ..... με ΑΦΜ:..... η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα 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 με αριθμό ...../14-02-2019 (αριθμ.πρωτ...../19-02-2019) πράξη επιβολής προστίμου (άρθρο 54 Ν 4174/2013) επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 100,00€, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις παραγράφους 1 και 2 του άρθρου 54 του Ν 4174/2013, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της 1<sup>ης</sup> τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015.

Ειδικότερα, ο προσφεύγων συνυπέβαλε με τη σύζυγό του εμπροθέσμως την με αριθμό καταχώρησης ...../24-06-2016 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, στην οποία συμπεριέλαβε στον κωδικό 660 «Εισοδήματα που αποκτήσατε το 2015, τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο χωρίς ηλεκτρονική πληροφόρηση», το ποσό των 8.850,03€ όπως αυτό προκύπτει από την με ημερομηνία έκδοσης 11-03-2016 «Βεβαίωση Εφορίας Φορολογικού έτους 2015» του Οργανισμού Πληρωμών και Ελέγχου Κοινοτικών Ενισχύσεων Προσανατολισμού και Εγγυήσεων (ΟΠΕΚΕΠΕ). Στην εν λόγω βεβαίωση το ποσό των 8.850,03€ αναλύονταν στα επιμέρους έτη που αφορούσε και ειδικότερα στα έτη 2012-2015, όμως ο προσφεύγων ανέγραψε το σύνολο του ποσού στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του φορολογικού έτους 2015. Ακολούθως, με την με αριθμό καταχώρησης ...../23-06-2017 υποβληθείσα 1<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος του ως άνω φορολογικού έτους, ο προσφεύγων τροποποίησε το αναγραφόμενο ποσό στον ανωτέρω κωδικό 660 και ανέγραψε το ποσό των 8.584,62€ ύστερα από την με ημερομηνία έκδοσης 13-02-2017 «Βεβαίωση Εφορίας Φορολογικού έτους 2016» του ΟΠΕΚΕΠΕ, στην οποία το συνολικό ποσό των 20.427,07€ αναλύονταν στα επιμέρους έτη που αφορούσε και ειδικότερα στα έτη 2014-2016. Στη με αριθμό καταχώρησης ...../23-06-2017 1<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, ο προσφεύγων, από τις δυο βεβαιώσεις του ΟΠΕΚΕΠΕ με ημερομηνίες έκδοσης 11-03-2016 και 13-02-2017, άθροισε τα ποσά που αναλογούσαν στο φορολογικό έτος 2015 και ανέγραψε αυτό στον κωδικό 660, ήτοι το ποσό των 8.584,62€.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ζητά την ακύρωση της με αριθμό ...../14-02-2019 πράξης επιβολής προστίμου (άρθρο 54 Ν 4174/2013) ισχυριζόμενος ότι το ποσό που ανέγραψε αφορά επιδοτήσεις που έλαβε η σύζυγός του το έτος 2016 αλλά αφορούσαν το έτος 2015 και η σχετική βεβαίωση εκδόθηκε την 13-02-2017. Συνεπώς η 1<sup>η</sup> τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 υποβλήθηκε εμπρόθεσμα.

**Επειδή,** με το άρθρο 19 του Ν 4174/2013, ως ίσχυε κατά το χρόνο υποβολής της 1<sup>ης</sup> τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, 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. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης.”

**Επειδή,** στην παράγραφο 3 του άρθρου 67 του Ν 4172/2013, ως ίσχυε κατά το επίδικο φορολογικό έτος, ορίζεται “3. Η δήλωση υποβάλλεται μέχρι και την 30ή Απριλίου 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. Εξαιρετικά, τα φυσικά πρόσωπα που συμμετέχουν σε νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες που τηρούν απλογραφικά βιβλία, μπορούν να υποβάλουν δήλωση φορολογίας εισοδήματος μέχρι το πρώτο δεκαπενθήμερο του επόμενου μήνα από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων.”

**Επειδή,** με την ΠΟΛ 1044/2016 παρατάθηκε η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 φυσικών προσώπων του αρ.3 του Ν 4172/2013 μέχρι την 30 Ιουνίου 2016.

**Επειδή,** με την ΠΟΛ 1090/2016 παρατάθηκε η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 φυσικών προσώπων του αρ.3 του Ν 4172/2013 μέχρι την 15 Ιουλίου 2016.

**Επειδή,** με την ΠΟΛ 1105/2016 παρατάθηκε η προθεσμία υποβολής των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 φυσικών προσώπων του αρ.3 του Ν 4172/2013 μέχρι την 18<sup>η</sup> Ιουλίου 2016.

**Επειδή,** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54§1 περ.α και §2 περ.α 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) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα «ή υποβάλει ελλιπή» δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου,

β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση,

.....

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

α) εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περίπτωση α' της παραγράφου 1 και, στις φορολογίες κεφαλαίου, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων α', β', γ', δ' και στ' της παραγράφου 1.

β) εκατό (100) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ' και δ' της παραγράφου 1, που ο φορολογούμενος δεν είναι υπόχρεος τήρησης λογιστικών βιβλίων,

.....”

**Επειδή**, με τις διατάξεις του κεφαλαίου II παράγραφος 2 της ΠΟΛ.1252/20-11-2015 Εγκυκλίου του Υπουργείου Οικονομικών, με θέμα «Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.4174/2013, άρθρα 53 - 62)», διευκρινίζεται ότι

“II. ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 53 - 62. 2. Διαδικαστικές παραβάσεις (άρθρο 54).

α) Μη υποβολή, εκπρόθεσμη υποβολή, ελλιπής υποβολή δηλώσεων από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου και δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα [παράγραφος 1 περίπτωση α)].

Για κάθε παράβαση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης, από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου (πιστωτικές και μηδενικές δηλώσεις), καθώς και φορολογικής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα, η οποία αφορά φορολογικά έτη, υποθέσεις και περιόδους από 01/01/2014 και μετά, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ (περίπτωση α) της παραγράφου 1 σε συνδυασμό με την περίπτωση α) της παραγράφου 2 του άρθρου 54).

.....

β) Εκπρόθεσμη υποβολή ή μη υποβολή δηλώσεων από τις οποίες προκύπτει φόρος για καταβολή (παρ. 1 περ. β' και γ').

.....

Δεν επιβάλλεται πρόστιμο σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης χωρίς να υπάρχει αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση (εκ παραδρομής)”.

**Επειδή, εξάλλου**, στην παράγραφο 3 του με αριθμό πρωτοκόλλου Δ12Α 1164337 ΕΞ 2014 και με ημερομηνία 11/12/2014 εγγράφου του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών, με θέμα «Διευκρινίσεις σχετικά με την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 1 του άρθρου 19 του Κ.Φ.Δ. (Ν.4174/2013)», ορίζεται ότι

“3. Επομένως, τροποποιητικές δηλώσεις πρέπει να υποβάλλονται όταν γίνεται μεταβολή στην δηλούμενη φορολογητέα ύλη ή δηλώνεται νέα φορολογητέα ύλη ή τροποποιούνται ή συμπληρώνονται ουσιαστικά στοιχεία της δήλωσης, σύμφωνα με την οικεία απόφαση που καθιερώνει τον τύπο και το περιεχόμενο της.”

**Επειδή**, στην υπ’αριθμ. 14/2016 Γνωμοδότηση Ν.Σ.Κ., η οποία έγινε αποδεκτή από το Γεν.Γρ.Δημ.Εσόδων με την ΠΟΛ 1114/2016 Εγκύκλιο, υπογραμμίζεται ότι στην έννοια της προβλεπόμενης κατ’άρθρο 19 Ν 4174/2013 τροποποιητικής δήλωσης στεγάζεται πλέον τόσο η υπό την ισχύ της παρ. 1 του άρθρου 62 του Ν 2238/1994 συμπληρωματική δήλωση, με την οποία ο φορολογούμενος επαύξανε τις φορολογικές υποχρεώσεις του, όσο και η κατά την παρ.4 του άρθρου 64 του ίδιου νόμου ανακλητική δήλωση, με την οποία ο φορολογούμενος απέβλεπε στη μείωση των υποχρεώσεων του που προέκυπταν από την αρχική του δήλωση. Αμφότερες δε οι κατηγορίες αυτές των δηλώσεων (συμπληρωματική και ανακλητική) συνδέονται με την επαύξηση ή μείωση της φορολογητέας ύλης και όχι με την τροποποίηση λοιπών πληροφοριακών στοιχείων της δήλωσης, με την οποία μάλιστα δεν παραβιάζεται καμία φορολογική διάταξη.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις παραγράφους 2 και 5 του άρθρου 4 της ΠΟΛ 1041/2016 (Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, φορολογικού έτους 2015, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που υποβάλλονται με αυτή)

“2. Είναι υποχρεωτική η αναγραφή όλων των εισοδημάτων των υπόχρεων, ανεξάρτητα από τον τρόπο φορολόγησής τους, καθώς και των απαλλασσόμενων από το φόρο εισοδημάτων. Για τα αυτοτελώς ή με ειδικό τρόπο φορολογούμενα εισοδήματα αναγράφεται και ο παρακρατηθείς ή αποδοθείς κατά περίπτωση φόρος.

Με βάση τα ηλεκτρονικά αρχεία που αποστέλλονται στη Δ.ΗΛΕ.Δ, με τις αποφάσεις [ΠΟΛ. 1274/15](#) και [ΠΟΛ. 1033/2014](#) όπως αυτή τροποποιήθηκε με την [ΠΟΛ. 1260/2015](#), είτε προσυμπληρώνονται ορισμένες κατηγορίες εισοδημάτων (όπως από μισθωτές υπηρεσίες, συντάξεις κλπ) και οι παρακρατηθέντες φόροι στους αντίστοιχους κωδικούς των πινάκων της δήλωσης, είτε οι φορολογούμενοι ενημερώνονται μέσω πίνακα για τα ποσά των εισοδημάτων τους και των παρακρατημένων φόρων, καθώς και λοιπών στοιχείων της δήλωσης (πχ δάνεια).

.....

Πίνακας 6 (Πρόσθετα πληροφοριακά στοιχεία)

α. Στους κωδικούς 659-660 συμπληρώνονται τα εισοδήματα που απαλλάσσονται του φόρου ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο και εμφανίζεται πίνακας στον οποίο αναλύονται ανάλογα με την προέλευσή τους.

.....

-Λοιπές αγροτικές επιδοτήσεις - ενισχύσεις.

.....”

**Επειδή**, στην παράγραφο 3 του άρθρου 3 της ΠΟΛ 1041/2016 ορίζεται ότι “ Για τις τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που υποβάλλονται από μισθωτούς ή συνταξιούχους με αναδρομικά μισθών ή συντάξεων προηγούμενων ετών, αυτές θα παραλαμβάνονται χωρίς κυρώσεις μέχρι το τέλος του φορολογικού έτους στο οποίο εκδόθηκαν κατά περίπτωση, οι βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων.”

**Επειδή**, ο προσφεύγων συνυπέβαλε με τη σύζυγό του εμπροθέσμως, την με αριθμό καταχώρησης ...../24-06-2016 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2015, το αποτέλεσμα της εκκαθάρισης της οποίας ήταν μηδενικό. Την 23-06-2017 ο προσφεύγων υπέβαλε, μέσω διαδικτύου, τη με αριθμό καταχώρησης ...../23-06-2017 πρώτη τροποποιητική Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων φορολογικού έτους 2015, τροποποιώντας το ποσό που έλαβε από τον ΟΠΕΚΕΠΕ χωρίς όμως να επηρεαστεί το αποτέλεσμα της φορολογικής υποχρέωσης, το οποίο ήταν επίσης μηδενικό.

**Επειδή**, η με αριθμό καταχώρησης ...../23-06-2017 πρώτη τροποποιητική Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων φορολογικού έτους 2015 δεν είναι εκπρόθεσμη καθώς αυτή υποβλήθηκε συνεπεία της έκδοσης της από 13-02-2017 βεβαίωσης του ΟΠΕΚΕΠΕ, η οποία περιλαμβάνει ποσά, τα οποία αφορούν το φορολογικό έτος 2015 και σε αυτό έπρεπε να δηλωθούν.

**Επειδή**, εκ της υποβολής της με αριθμό ...../23-06-2017 1ης τροποποιητικής Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων φορολογικού έτους 2015 του προσφεύγοντα, δεν στοιχειοθετείται διαδικαστική παράβαση του άρθρου 54 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.).

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 22-03-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικής υποβολής .... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... του ..... με ΑΦΜ:..... και την ακύρωση της υπ’αριθμ..../14-02-2019 Πράξης Επιβολής Προστίμου (άρθρο 54 του Ν 4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Αμπελοκήπων για το φορολογικό έτος 2015.

#### **Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντα με βάση την παρούσα απόφαση:**

| <b>Είδος παράβασης</b>                                      | <b>Βάσει ελέγχου<br/>(σε ευρώ)</b> | <b>Βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ.<br/>(σε ευρώ)</b> |
|-------------------------------------------------------------|------------------------------------|--------------------------------------------|
| Εκπρόθεσμη υποβολή πρώτης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας | 100,00                             | <u>0,00</u>                                |

|                                                                                                                                    |  |  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|
| εισοδήματος φυσικών προσώπων<br>(άρθρο 54 παράγραφος 1 περίπτωση α)<br>και παράγραφος 2 περίπτωση α) του<br>Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)). |  |  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

**Ακριβές Αντίγραφο**

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ  
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**Η υπάλληλος του Αυτοτελούς Γραφείου  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**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.