



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 2.12.2019

Αριθμός απόφασης: 3279

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604568

ΦΑΞ : 213 1604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. 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.)*».

δ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «*Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής*».

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 3/7/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά των με ημερομηνία έκδοσης 4/6/2019 εκκαθαριστικών σημειωμάτων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων βάσει αρχικών δηλώσεων , οικονομικών ετών 2012, 2013 και 2014 και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.
5. Τα με ημερομηνία έκδοσης 4/6/2019 εκκαθαριστικά σημειώματα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων βάσει αρχικών δηλώσεων της Α.Α.Δ.Ε, οικονομικών ετών 2012, 2013 και 2014, των οποίων ζητείται η επανεξέταση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Χανίων.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 3/7/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με το με αριθμό ειδοποίησης και ημερομηνία έκδοσης 4/6/2019 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της ΑΑΔΕ, οικονομικού έτους 2012, το οποίο εκδόθηκε συνεπεία της με αριθ. καταχ. αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου οικονομικού έτους, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 1.684,19 € ,πλέον τόκοι λόγω εκπροθέσμου 987,69 €,πλέον εισφορά αλληλεγγύης 158,25 € ήτοι συνολικό ποσό 2.830,13 €.

Με το με αριθμό ειδοποίησης και ημερομηνία έκδοσης 4/6/2019 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της ΑΑΔΕ, οικονομικού έτους 2013, το οποίο εκδόθηκε συνεπεία της με αριθ. καταχ. αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου οικονομικού έτους, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 1.375,92 €, πλέον τόκοι λόγω εκπροθέσμου 825,55 €,πλέον εισφορά αλληλεγγύης 138,34 €, ήτοι συνολικό ποσό 2.339,81 €.

Με το με αριθμό ειδοποίησης ημερομηνία έκδοσης 4/6/2019 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της ΑΑΔΕ οικονομικού έτους 2014, το οποίο εκδόθηκε συνεπεία της με αριθ. καταχ. αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου οικονομικού έτους, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 1.036,58 €, πλέον τόκοι λόγω εκπροθέσμου 611,58 €,πλέον εισφορά αλληλεγγύης 142,57 €, ήτοι συνολικό ποσό 1.790,73 €..

Τα ως άνω ποσά φόρου εισοδήματος των οικονομικών ετών 2012,2013 και 2014 προέκυψαν κατά την εκκαθάριση αρχικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος των οικείων οικονομικών ετών, οι οποίες υποβλήθηκαν **εκπροθέσμως** από την προσφεύγουσα, **την 3/6/2019**, προκειμένου να δηλωθούν αποδοχές από μισθούς

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Παραβίαση της αρχής της αναλογικότητας με την επιβολή υψηλών ποσών τόκων λόγω της εκπροθέσου υποβολής των δηλώσεων, με αποτέλεσμα την αντικειμενική αδυναμία πληρωμής του συνόλου των επιβαλλομένων φόρων, λαμβάνοντας υπόψιν το χαμηλό προσωπικό της εισόδημα και τα πολλαπλά οικονομικά προβλήματα που αντιμετωπίζει.
- Οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2012-2014 υποβλήθηκαν εκπρόθεσμα λόγω ανωτέρας βίας και όχι από δόλο. Συγκεκριμένα ισχυρίζεται, ότι αντιμετώπιζε οξύτατα προσωπικά και οικογενειακά προβλήματα , ενώ θεωρούσε δεδομένο ότι ο λογιστής που είχε επιφορτιστεί την υποβολή των δηλώσεων των προηγούμενων ετών, θα επιμελείτο αυτών.
- Η φορολογική αρχή επέβαλλε πρόστιμα και τόκους μεγαλύτερα από αυτά που προβλέπονται από το άρθρο 49 του ν. 4509/2017 καθώς ως ημερομηνία έναρξης υπολογισμού της τοκοφορίας δεν ελήφθη η 01/01/2014, αλλά η ημερομηνία που έπρεπε να υποβληθεί η αντίστοιχη φορολογική δήλωση. Σύμφωνα και με την αναδρομική εφαρμογή της ελαφρότερης ποινής για εκκρεμείς υποθέσεις, η εφαρμογή του άρθρου 58 παρ. 1 του ν. 4174/2013 θα κατέληγε σε επιβολή ηπιότερων κυρώσεων.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 62 του ν. 2238/1994, όπως ίσχυε κατά τα κρινόμενα έτη: «1. Η δήλωση υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα είτε αυτοπροσώπως από τον υπόχρεο ή από πρόσωπο που έχει εξουσιοδοτηθεί από αυτόν είτε ταχυδρομείται επί αποδείξει.....

Η δήλωση υποβάλλεται από την 1η Φεβρουαρίου μέχρι και την 30ή Ιουνίου του οικείου οικονομικού έτους και μέχρι την έναρξη του ωραρίου λειτουργίας των δημοσίων υπηρεσιών της επόμενης μέρας από την ημέρα λήξης της προθεσμίας».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του ν. 2523/1997 ορίζεται ότι: «1. Αν ο κατά τη φορολογική νομοθεσία υπόχρεος να υποβάλει δήλωση και ανεξάρτητα από την πρόθεση του να αποφύγει ή όχι την πληρωμή φόρου:

α) υποβάλει εκπρόθεσμη δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό ένα τοις εκατό (1%) επί του οφειλόμενου με τη δήλωση φόρου για κάθε μήνα καθυστέρησης...»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: 1. Αν οποιοδήποτε ποσό φόρου δεν καταβληθεί εντός της νόμιμης προθεσμίας καταβολής, ο φορολογούμενος υποχρεούται να καταβάλει τόκους επί του εν λόγω ποσού φόρου για τη χρονική περίοδο από την επόμενη μέρα της λήξης της νόμιμης προθεσμίας. Σε περίπτωση εκπρόθεσμης ή τροποποιητικής δήλωσης καθώς και σε περίπτωση εκτιμώμενου, διορθωτικού ή προληπτικού προσδιορισμού του φόρου, ως αφετηρία υπολογισμού των τόκων λαμβάνεται η λήξη της προθεσμίας κατά την οποία θα έπρεπε να είχε αρχικά καταβληθεί, βάσει του νόμου, ο φόρος που προκύπτει από την εκπρόθεσμη ή τροποποιητική δήλωση ή από την πράξη προσδιορισμού.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 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' στ' και ιγ' 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,

γ) διακόσια πενήντα (250) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ', δ' και στ' της παραγράφου 1, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση απλοποιημένα λογιστικά πρότυπα και

δ) πεντακόσια (500) ευρώ, για κάθε παράβαση των περιπτώσεων β', γ', δ' και στ' της παραγράφου 1, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος είναι υπόχρεος τήρησης βιβλίων και στοιχείων με βάση πλήρη λογιστικά πρότυπα...

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: 1. Αν το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση φορολογική δήλωση υπολείπεται του ποσού του φόρου που προκύπτει με βάση το διορθωτικό προσδιορισμό φόρου που πραγματοποιήθηκε από τη Φορολογική Διοίκηση, ο φορολογούμενος υπόκειται σε πρόστιμο επί της διαφοράς ως εξής:

α) δέκα τοις εκατό (10%) του ποσού της διαφοράς, εάν το εν λόγω ποσό ανέρχεται σε ποσοστό από πέντε (5%) έως είκοσι (20%) τοις εκατό του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση,

β) είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει το ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) έως πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση,

γ) πενήντα τοις εκατό (50%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει σε ποσοστό το πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση.»

Επειδή σύμφωνα με τις μεταβατικές διατάξεις της παραγράφου 18 του άρθρου 72 του ν.4174/2013, όπως αντικαταστάθηκε και ισχύει με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 49 του ν.4509/2017, για δηλώσεις που υποβάλλονται από 1.1.2018 και μετά, ορίζεται ότι: Εξαιρετικά, για την υποβολή εκπρόθεσμων χρεωστικών δηλώσεων, που αφορούν χρήσεις, περιόδους, υποθέσεις ή εν γένει φορολογικές υποχρεώσεις έως τις 31.12.2013, επιβάλλεται, αντί του πρόσθετου φόρου του άρθρου 1 του ν. 2523/1997, πρόστιμο που ισούται με το άθροισμα του προστίμου του άρθρου 54 του παρόντος, πλέον του τόκου του άρθρου 53 του παρόντος, ο οποίος υπολογίζεται από την 1.1.2014 και μέχρι την έκδοση του εκτελεστού τίτλου, εφόσον αυτό συνεπάγεται επιεικέστερη μεταχείριση του φορολογούμενου.

Σύμφωνα με την αιτιολογική έκθεση του νόμου, η εν λόγω διάταξη αντικαταστάθηκε, προκειμένου να επιβάλλονται και για φορολογικά έτη πριν την έναρξη ισχύος του ν.4174/2013 οι, κατά περίπτωση, προβλεπόμενες σε αυτόν κυρώσεις, αντί των πρόσθετων φόρων του άρθρου 1 του ν.2523/1997, εφόσον αυτές συνεπάγονται επιεικέστερη μεταχείριση του φορολογούμενου.

Προκειμένου για τον υπολογισμό του τόκου που αποτελεί μέρος του προστίμου της παρ. 18 του άρθρου 72 ΚΦΔ, αυτός θα γίνεται λαμβάνοντας υπόψη εκτός από τον κύριο και συμπληρωματικό φόρο και τα λοιπά συμβεβαιούμενα ποσά που προσδιορίζονται κατά την

έκδοση της πράξης προσδιορισμού φόρου, όπως για παράδειγμα ειδική εισφορά αλληλεγγύης, τέλος επιτηδεύματος, φόρος πολυτελούς διαβίωσης, χαρτόσημο ΟΓΑ χαρτοσήμου κ.λπ. (ΠΟΛ 1119/22-06-2018).

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, η προσφεύγουσα **υπέβαλλε εκπρόθεσμα** την 03/06/2019 στην Δ.Ο.Υ. αρχικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος **για τα οικονομικά έτη 2012, 2013 και 2014**. Μετά την εκκαθάρισή τους την 04/06/2019 εκδόθηκαν τα αντίστοιχα εκκαθαριστικά σημειώματα/ πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου και βεβαιώθηκαν μεταξύ άλλων τα παρακάτω ποσά φόρου λόγω εκπροθέσμου:

Οικονομικό έτος	Κύριος Φόρος	Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης	Σύνολο κύριου φόρου & ειδικής εισφοράς αλλ/γύης	Φόρος λόγω Εκπροθέσμου	ΣΥΝΟΛΟ
2012	1.684,19 €	158,25 €	1.842,44 €	987,69 €	2.830,13 €
2013	1.375,92 €	138,34 €	1.514,26 €	825,55 €	2.339,81 €
2014	1.036,58 €	142,57 €	1.179,15 €	611,58 €	1.790,73 €

Επειδή τα ως άνω ποσά φόρου λόγω εκπροθέσμου υπολογίσθηκαν σύμφωνα με τις μεταβατικές διατάξεις της παραγράφου 18 του άρθρου 72 του ν.4174/2013, όπως αντικαταστάθηκε και ισχύει με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 49 του ν.4509/2017, για δηλώσεις που υποβάλλονται από 1.1.2018, ως κάτωθι:

Οικονομικό έτος 2012 (καταληκτική ημερομηνία υποβολής δήλωσης 13/08/2012):

Α. Πρόσθετος φόρος εκπρόθεσμης δήλωσης άρθρου 1 ν. 2523/1997: 1.381,04€ ήτοι (1%* 1.684,19€ κύριος φόρος* 82 μήνες καθυστέρησης),

Β. Πρόστιμο άρθρου 54 ΚΦΕ: 100,00€,

Γ. Τόκοι άρθρου 53 ΚΦΕ: 887,69€ (0,73%* 1.842,44€ φόρος προς καταβολή* 66 μήνες από 1/1/14),

Άθροισμα Β και Γ: 987,69€.

Επιβληθέν πρόστιμο λόγω εκπροθέσμου, ως επεικέστερο, τα πρόστιμο του άρθρου 72 παρ. 18 του ΚΦΔ ποσού 987,69€, επειδή είναι μικρότερο του πρόσθετου φόρου εκπρόθεσμης δήλωσης άρθρου 1 ν. 2523/1997 ποσού 1.381,04€

Οικονομικό έτος 2013 (καταληκτική ημερομηνία υποβολής δήλωσης 30/08/2013):

Α. Πρόσθετος φόρος εκπρόθεσμης δήλωσης άρθρου 1 ν. 2523/1997: 963,14€ ήτοι: (1%* 1.375,92€ κύριος φόρος* 70 μήνες καθυστέρησης),

Β. Πρόστιμο άρθρου 54 ΚΦΕ: 100,00€,

Γ. Τόκοι άρθρου 53 ΚΦΕ: 729,55€ (0,73%* 1.514,26€ φόρος προς καταβολή* 66 μήνες από 1/1/14),

Άθροισμα Β και Γ: 829,55€.

Επιβληθέν πρόστιμο λόγω εκπροθέσμου, ως επεικέστερο, τα πρόστιμο του άρθρου 72 παρ. 18 του ΚΦΔ ποσού 829,55€, επειδή είναι μικρότερο του πρόσθετου φόρου εκπρόθεσμης δήλωσης άρθρου 1 ν. 2523/1997 ποσού 963,14€.

Οικονομικό έτος 2014 (καταληκτική ημερομηνία υποβολής δήλωσης 14/07/2014):

Α. Πρόσθετος φόρος εκπρόθεσμης δήλωσης άρθρου 1 ν. 2523/1997: 611,58€ ήτοι (1%* 1.036,58€ κύριος φόρος* 59 μήνες καθυστέρησης),

Β. Πρόστιμο άρθρου 54 ΚΦΕ: 100,00€,

Γ. Τόκοι άρθρου 53 ΚΦΕ: 568,11€ (0,73%* 1.179,15€ φόρος προς καταβολή* 66 μήνες από 1/1/14),

Άθροισμα Β και Γ: 668,11€.

Επιβληθείς φόρος λόγω εκπροθέσμου ως επεικέστερος, ο πρόσθετος φόρος εκπρόθεσμης δήλωσης άρθρου 1 ν. 2523/1997 ποσού 611,58€, επειδή είναι μικρότερος του προστίμου του άρθρου 72 παρ. 18 του ΚΦΔ ποσού 668,11€.

Συνεπώς για όλες τις υποβληθείσες εκπρόθεσμα δηλώσεις καταλογίσθηκαν τα επεικέστερα, κατά περίπτωση, πρόστιμα –φόρος λόγω εκπροθέσμου σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 3/7/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της **του**, ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

1) Οικονομικό Έτος 2012

Ποσό Πληρωμής: 2.830,13 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το με αρ. ειδοποίησης/2019 ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2012 της Α.Α.Δ.Ε.

2) Οικονομικό Έτος 2013

Ποσό Πληρωμής: 2.339,81 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το με αρ. ειδοποίησης/2019 ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2013 της Α.Α.Δ.Ε.

3) Οικονομικό Έτος 2014

Ποσό Πληρωμής: 1.790,73 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το με αρ. ειδοποίησης/2019 ενιαίο εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2014 της Α.Α.Δ.Ε.

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

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

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.