



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 02.01.2020

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Αριθμός απόφασης: 28

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-333254

ΦΑΞ : 2313-333258

E-Mail : ded.thess@aaade.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), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει

β. Του άρθρου 10 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.)*», 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).

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 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της κοινοπραξίας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΔΕΣΣΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΔΕΣΣΑΣ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΕΔΕΣΣΑΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της κοινοπραξίας με την επωνυμία «.....», 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΔΕΣΣΑΣ καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας πρόστιμο ποσού **4.321,98 ευρώ**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 58 παρ. 1 περ. β' του ν. 4174/2013, καθώς δεν αναγνωρίστηκε από τον έλεγχο πιστωτικό υπόλοιπο 14.036,33 ευρώ που προέκυψε βάσει δήλωσης λόγω παρακράτησης φόρου 3% σε αμοιβές για τεχνικά έργα και επιβλήθηκε ποσό 370,26 ευρώ βάσει ελέγχου.

Η ως άνω πράξη εκδόθηκε συνεπεία της από .../08/2019 έκθεσης ελέγχου εφαρμογής διατάξεων ν. 4172/2013 Κ.Φ.Ε. της Δ.Ο.Υ. ΕΔΕΣΣΑΣ, η οποία συντάχθηκε βάσει της υπ' αριθμ. εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της για την επιστροφή του φόρου εισοδήματος ποσού 14.036,33 ευρώ στην προσφεύγουσα εταιρεία. Στο πλαίσιο του ανωτέρω ελέγχου η με αριθμ. υποβληθείσα δήλωση της προσφεύγουσας για τη φορολογική περίοδο 01/01/2014-31/12/2014 κρίθηκε ανακριβής, ως προς μέρος του ποσού που συμπεριέλαβε στον κωδικό 009 «Φόρος που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε και δεν υπάρχει ηλεκτρονική πληροφόρηση» συνολικού ύψους 48.384,09 ευρώ και συγκεκριμένα ως προς ποσό 14.406,59 ευρώ που δεν αναγνωρίστηκε από τον έλεγχο, καθώς αφορά παρακράτηση φόρου 3% που αποδόθηκε με δηλώσεις της προσφεύγουσας που έλαβε την αμοιβή για τεχνικά έργα παρότι στην κείμενη νομοθεσία δεν παρέχεται η δυνατότητα ο παρακρατούμενος φόρος να αποδίδεται με δήλωση του δικαιούχου της αμοιβής.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί στο σύνολό της η ως άνω προσβαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΕΔΕΣΣΑΣ φορολογικού έτους 2014 προβάλλοντας ως λόγο την αδικαιολόγητη μη εφαρμογή των αρχών της χρηστής διοίκησης και της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης ως από τη συνδρομή αντιφατικών καταστάσεων που βαρύνουν τη διοίκηση.

- Ενόψει της διαφοροποίησης που επέφερε ο ν. 4172/2013 σε σχέση με τον ν. 2238/1994 δημιουργήθηκε προσωρινά νομοθετικό κενό το οποίο ήλθε να καλύψει, εν τοις πράγμασι, με την ΠΟΛ. 1027/2014 και το Δ12 Α 1109180 ΕΞ 2014 έγγραφο της Διεύθυνσης Φορολογίας Εισοδήματος, η φορολογική διοίκηση.

- Η δήλωση υποβλήθηκε ηλεκτρονικά, συνεπώς όφειλε η φορολογική διοίκηση να προσαρμόσει το ηλεκτρονικό σύστημα ώστε να μην καθίστανται αποδεκτές δηλώσεις από μη υπόχρεα πρόσωπα.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 55 παρ. 1 περ. β' του ν. 2238/1994 ορίζεται ότι: «1. Στο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις η παρακράτηση του φόρου ενεργείται ως εξής: ... β) Στα εισοδήματα εργοληπτών κατασκευής κάθε είδους τεχνικών έργων και ενοικιαστών δημόσιων, δημοτικών, κοινοτικών ή λιμενικών προσόδων με συντελεστή τρία τοις εκατό (3%) που υπολογίζεται στην αξία του κατασκευαζόμενου έργου ή του μισθώματος. Υπόχρεος σε παρακράτηση ορίζεται το Δημόσιο γενικά και κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο που ενεργεί εκκαθάριση ή καταβολή για τις περιπτώσεις αυτές. Αν για οποιονδήποτε λόγο δεν παρακρατήθηκε ο φόρος, τότε αυτός αποδίδεται με δήλωση του δικαιούχου της αμοιβής κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 60. ...»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 του ν. 4172/2013 ορίζεται ότι:

«Άρθρο 72 Μεταβατικές διατάξεις και έναρξη ισχύος

.....

25. Από την έναρξη ισχύος του Ν.4172/2013 παύουν να ισχύουν οι διατάξεις του Ν.2238/1994 (Α' 151), συμπεριλαμβανομένων και όλων των κανονιστικών πράξεων και εγκυκλίων που έχουν εκδοθεί κατ' εξουσιοδότηση αυτού του νόμου.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 61, 62 και 64 του ν. 4172/2013 ορίζεται ότι:

«Άρθρο 61 Υπόχρεοι σε παρακράτηση

1. Κάθε νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα ή φυσικό πρόσωπο που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα και έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα, οι φορείς γενικής κυβέρνησης ή κάθε φορολογούμενος που δεν έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα, αλλά δραστηριοποιείται μέσω μόνιμης εγκατάστασης στην Ελλάδα, και προβαίνει σε πληρωμές σύμφωνα με τα αναφερόμενα στο άρθρο 62, καθώς και οι συμβολαιογράφοι για τις συναλλαγές της περίπτωσης στ' του άρθρου 62 υποχρεούνται σε παρακράτηση φόρου όπως ορίζεται στο άρθρο 64.

Άρθρο 62 Πληρωμές υποκείμενες σε παρακράτηση

1. Οι ακόλουθες πληρωμές υπόκειται σε παρακράτηση φόρου:

.....

δ) αμοιβές για τεχνικές υπηρεσίες, αμοιβές διοίκησης, αμοιβές για συμβουλευτικές υπηρεσίες και άλλες αμοιβές για παρόμοιες υπηρεσίες, ανεξαρτήτως εάν έχουν παρασχεθεί στην Ελλάδα, όταν ο λήπτης της αμοιβής είναι φυσικό πρόσωπο,

.....

Άρθρο 64 Συντελεστές παρακράτησης φόρου

1. Οι συντελεστές παρακράτησης φόρου είναι οι εξής:

.....

δ) για αμοιβές για τεχνικά έργα, αμοιβές διοίκησης, αμοιβές για συμβουλευτικές ή παρόμοιες υπηρεσίες είκοσι τοις εκατό (20%). Κατ' εξαίρεση, για τις αμοιβές που εισπράττονται από εργολήπτες κατασκευής κάθε είδους τεχνικών έργων και ενοικιαστών δημοσίων, δημοτικών και κοινοτικών ή λιμενικών προσόδων ο συντελεστής είναι τρία τοις εκατό (3%) επί της αξίας του υπό κατασκευή έργου ή του μισθώματος, ανεξαρτήτως αν ο λήπτης της αμοιβής είναι φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα,

.....

7. Ο φόρος που παρακρατείται σύμφωνα με τις ανωτέρω παραγράφους αποδίδεται το αργότερο μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής της υποκείμενης σε παρακράτηση πληρωμής.

..... »

Επειδή, στην ΠΟΛ. 1027/20.01.2014, σχετικά με την παρακράτηση φόρου στα εισοδήματα εργοληπτών κατασκευής κάθε είδους τεχνικών έργων, αναφέρεται ότι:

«Άρθρο 1

Υποβολή δήλωσης και απόδοσης του φόρου που παρακρατείται κατά την καταβολή ή εκκαθάριση εισοδημάτων στους εργολήπτες κατασκευής κάθε είδους τεχνικών έργων και ενοικιαστών δημόσιων, δημοτικών, κοινοτικών ή λιμενικών προσόδων

1. Κάθε νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα ή φυσικό πρόσωπο που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα και έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα, οι φορείς γενικής κυβέρνησης ή κάθε φορολογούμενος που δεν έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα, αλλά δραστηριοποιείται μέσω μόνιμης εγκατάστασης στην Ελλάδα υποχρεούνται να παρακρατεί φόρο κατά την καταβολή ή εκκαθάριση εισοδημάτων στους εργολήπτες κατασκευής κάθε είδους τεχνικών έργων και ενοικιαστών δημόσιων, δημοτικών, κοινοτικών ή λιμενικών προσόδων σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης δ της παραγράφου 1 του άρθρου 64 του Ν.4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167) αποδίδει τον παρακρατηθέντα φόρο με προσωρινές δηλώσεις ως εξής:

.....

Άρθρο 3

Προθεσμία υποβολής και απόδοσης του φόρου

Όσοι παρακρατούν φόρο με συντελεστή τρία (3) τοις εκατό, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης δ της παραγράφου 1 του άρθρου 64 του Ν.4172/2013 (ΦΕΚ Α' 167) υποχρεούνται να υποβάλουν προσωρινή δήλωση το αργότερο μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής της υποκείμενης σε παρακράτηση πληρωμής η οποία περιλαμβάνει την αξία του εκτελεσθέντος έργου, το αντίτιμο ενοικίασης, σύντομη περιγραφή του εκτελεσθέντος έργου, την αξία του εκτελεσθέντος έργου, το αντίτιμο της ενοικίασης και το φόρο που αναλογεί.»

Επειδή, στο αριθμ. πρωτ. Δ12 Α 1109180 ΕΞ 2014/24.7.2014 έγγραφο της Διεύθυνσης Φορολογίας Εισοδήματος με θέμα: «Παρακράτηση φόρου στα εισοδήματα εργοληπτών κατασκευής κάθε είδους τεχνικών έργων.» αναφέρεται ότι:

«1. Με το άρθρο 72 του ν. 4172/2013 ορίζεται ότι, από την έναρξη ισχύος του ν. 4172/2013 παύουν να ισχύουν οι διατάξεις του ν. 2238/1994 (ΦΕΚ Α' 151), συμπεριλαμβανομένων και όλων των κανονιστικών πράξεων και εγκυκλίων, που έχουν εκδοθεί κατ' εξουσιοδότηση αυτού του νόμου. Επομένως η υποπ. β' της παρ. 1 του άρθρου 55 του ν. 2238/1994 (...Υπόχρεος σε παρακράτηση ορίζεται το Δημόσιο γενικά και κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο που ενεργεί εκκαθάριση ή καταβολή για τις περιπτώσεις αυτές. Αν για οποιοδήποτε λόγο δεν παρακρατήθηκε ο φόρος, τότε αυτός αποδίδεται με δήλωση του δικαιούχου της αμοιβής κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 60) δεν ισχύει για εισοδήματα εργοληπτών κατασκευής κάθε είδους τεχνικών έργων κλπ. που αποκτώνται από 1-1-2014 και μετά».

2. Επίσης διευκρινίζεται με το άρθρο 3 της ΠΟΛ 1027/2014 απόφαση Γ.Γ.Δ.Ε, όσοι παρακρατούν φόρο με συντελεστή τρία (3) τοις εκατό, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 64 του ν. 4172/2013 (ΦΕΚ 167 Α) υποχρεούνται να υποβάλουν προσωρινή δήλωση το αργότερο μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία καταβολής της υποκείμενης σε παρακράτηση πληρωμής η οποία περιλαμβάνει την αξία του εκτελεσθέντος έργου, το αντίτιμο ενοικίασης, σύντομη περιγραφή του εκτελεσθέντος έργου, την αξία του εκτελεσθέντος έργου, το αντίτιμο της ενοικίασης και το φόρο που αναλογεί.

3. Σύμφωνα από τα ανωτέρω συνάγεται ότι στα εισοδήματα εργοληπτών κατασκευής κάθε είδους τεχνικών έργων και ενοικιαστών δημοσίων, δημοτικών, κοινοτικών ή λιμενικών προσόδων γίνεται παρακράτηση φόρου με συντελεστή τρία τοις εκατό (3%). Το Δημόσιο γενικά και κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο που διενεργεί εκκαθάριση ή καταβολή της αξίας για τις πιο πάνω περιπτώσεις υποχρεούται να παρακρατεί το φόρο.

4. Από την κείμενη νομοθεσία δεν παρέχεται η δυνατότητα ο παρακρατούμενος φόρος να αποδίδεται με δήλωση του δικαιούχου της αμοιβής και επομένως η τροποποίηση της ΠΟΛ 1027/2014 δεν είναι σύνηθες.»

Επειδή, η προσφεύγουσα για το φορολογικό έτος 2014 υπέβαλε την με αριθ. καταχώρησης δήλωση φορολογίας εισοδήματος του ν. 4172/2013 από την εκκαθάριση φόρου της οποίας προέκυψε πιστωτικό ποσό για επιστροφή 14.036,33 €, από παρακράτηση φόρου 3% σε αμοιβές που αφορούν τεχνικό έργο, ποσού 48.384,09 €. Για την εν λόγω παρακράτηση φόρου η προσφεύγουσα προσκόμισε βεβαίωση παρακρατούμενων φόρων από αμοιβές εργολάβων 3% από την, με Α.Φ.Μ. για δαπάνες που καταβλήθηκαν από 01/01/2014 έως 31/12/2014 συνολικής αξίας παρακρατηθέντων φόρων 33.977,50 €. Για το υπόλοιπο ποσό 14.406,59 € η προσφεύγουσα επικαλέστηκε την με α/α δήλωση απόδοσης παρακρατούμενου φόρου για εισόδημα εργοληπτών περ. δ παρ. 1 άρθρου 64 ν. 4172/2013 που υπέβαλε η ίδια αποδίδοντας ως δικαιούχος της αμοιβής το ποσό αυτό στο Δημόσιο το οποίο βεβαιώθηκε με το Α.Τ.Β. Το ποσό αυτό που παρακρατήθηκε αφορά στο Τιμολόγιο Τεχνικών Έργων με αριθ. με εκδότη την προσφεύγουσα και λήπτη την επιχείρηση, με Α.Φ.Μ.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, η προσφεύγουσα ως δικαιούχος της αμοιβής, προέβη η ίδια σε απόδοση του φόρου 3% (ποσό 14.406,59 €) με την με αρ. δήλωση απόδοσης παρακρατούμενου φόρου για εισόδημα εργοληπτών περ. δ' παρ. 1 άρθρου 64 ν.

4172/2013, καταβάλλοντας τον φόρο ολοσχερώς στις, ως προκύπτει από το σύστημα TAXIS υποσύστημα εσόδων.

Επειδή, με τις διατάξεις του ν. 4172/2013, ο οποίος ισχύει για εισοδήματα από 01.01.2014 δεν παρέχεται η δυνατότητα ο παρακρατούμενος φόρος να αποδίδεται με δήλωση του δικαιούχου της αμοιβής, σε αντίθεση με τον ν. 2238/1994 που ρητώς προέβλεπε ότι αν για οποιοδήποτε λόγο δεν είχε παρακρατηθεί ο φόρος, από τον υπόχρεο ενεργούνται την καταβολή της αμοιβής τότε αυτός αποδιδόταν με δήλωση του δικαιούχου της αμοιβής.

Επειδή, η διευκρίνιση ότι ο δικαιούχος της αμοιβής δεν έχει τη δυνατότητα να αποδίδει ο ίδιος με δήλωσή του τον παρακρατούμενο φόρο, δόθηκε με το αριθμ. πρωτ. Δ12 Α 1109180 ΕΞ 2014 έγγραφο της Διεύθυνσης Φορολογίας Εισοδήματος στις 24.07.2014, ήτοι μετά την υποβολή της δήλωσης απόδοσης παρακρατούμενου φόρου για εισόδημα εργοληπτών από την προσφεύγουσα.

Επειδή, η αρχή της χρηστής και καλόπιστης διοίκησης επιβάλλει στα διοικητικά όργανα να ασκούν τις αρμοδιότητές τους σύμφωνα με το αίσθημα δικαίου που επικρατεί, ώστε κατά την εφαρμογή των σχετικών διατάξεων να αποφεύγονται οι ανεπιεικείς και απλώς δογματικές ερμηνευτικές εκδοχές, τούτο, στο πλαίσιο πάντα εφαρμογής της αρχής της νομιμότητας από τα όργανα της Διοίκησης.

Επειδή, ακόμη κι αν θεωρηθεί ότι η προσφεύγουσα παρατύπως προέβη η ίδια σε καταβολή του φόρου 3% επί αμοιβών για τεχνικό έργο που πραγματοποίησε (ποσού 14.406,59 €) στις, σε κάθε περίπτωση ο φόρος αποδόθηκε κανονικά στο Δημόσιο.

Κατόπιν των ανωτέρω, στο πλαίσιο της χρηστής διοίκησης και λαμβάνοντας υπόψη ότι ο παρακρατηθείς φόρος αποδόθηκε στο Δημόσιο ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας γίνεται αποδεκτός.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της υπ' αριθ. πρωτ./..... ενδικοφανούς προσφυγής της κοινοπραξίας με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ και την τροποποίηση της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014.

**Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:
Υπ' αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού/επιβολής προστίμου φόρου
εισοδήματος φορολογικού έτους 2014**

	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης
Πιστωτικό ποσό για επιστροφή		14.036,33 €
Μη αναγνώριση πιστωτικού υπολοίπου	14.036,33 €	
Φόρος για καταβολή	370,26 €	0,00 €
Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.	4.321,98 €	0,00 €

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ 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.