



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΑΑΔΕ



Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο: 2131604526

ΦΑΞ: 2131604567

Καλλιθέα, 26-05-2020

Αριθμός απόφασης: 16

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/τ. 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 1440/τ. Β'/27-04-2017).

δ. της ΠΟΛ. 1076/23-04-2018 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 1456/τ. Β'/26-04-2018).

ε. τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 6 «Ρυθμίσεις για παράταση ή αναστολή προθεσμιών του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας» της από 30-03-2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (Π.Ν.Π.) με θέμα «*Μέτρα αντιμετώπισης της πανδημίας του κορωνοϊού COVID-19 και άλλες κατεπείγουσες διατάξεις*» (ΦΕΚ 75/τ. Α'/30-03-2020), όπως κυρώθηκε με το Ν. 4684/2020 (ΦΕΚ 86/τ. Α'/25-04-2020).

2. Την ΠΟΛ. 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Τη με αριθμό Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/τ. Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την από 11-12-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της, Α.Φ.Μ., κατοίκου, κατά των με αριθμούς/14-11-2019 και/14-11-2019 πράξεων επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού φορολογικών περιόδων από 01-01-2017 έως 31-12-2017 και από 01-01-2018 έως 31-12-2018, αντίστοιχα, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις με αριθμούς/14-11-2019 και/14-11-2019 πράξεις επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού φορολογικών περιόδων από 01-01-2017 έως 31-12-2017 και από 01-01-2018 έως 31-12-2018, αντίστοιχα, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 16-12-2019 οικεία Έκθεση Ελέγχου Εφαρμογής των Διατάξεων του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) της Προϊσταμένης της ως άνω Δ.Ο.Υ..
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 11-12-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της, 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:

A. Με τη με αριθμό/14-11-2019 πράξη επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, η οποία, κατά τη φορολογική περίοδο από 01-01-2017 έως 31-12-2017, και συγκεκριμένα από την 02-06-2017, οπότε και είχε προβεί σε έναρξη εργασιών, ασκούσε τη δραστηριότητα «ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΕΦΑΡΜΟΓΩΝ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗΣ (ΚΩΔ. 63111300)», πρόστιμο ποσού ύψους 100,00€, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' και παρ. 2 περ. α' του Ν. 4174/2013, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα και συγκεκριμένα των με αριθμούς,,,,, και/10-11-2019 πακέτων συγκεντρωτικών καταστάσεων φορολογικών στοιχείων (ΜΥΦ) πελατών (ήτοι που αφορούν σε συναλλαγές εσόδων) μηνών Ιουνίου, Ιουλίου, Αυγούστου, Σεπτεμβρίου, Οκτωβρίου, Νοεμβρίου και Δεκεμβρίου, αντίστοιχα, του φορολογικού έτους 2017.

B. Με τη με αριθμό/14-11-2019 πράξη επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, η οποία, κατά τη φορολογική περίοδο από 01-01-2018 έως 31-12-2018, ασκούσε τη δραστηριότητα «ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΕΦΑΡΜΟΓΩΝ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗΣ (ΚΩΔ. 63111300)», πρόστιμο ποσού ύψους 100,00€, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' και παρ. 2 περ. α' του Ν. 4174/2013, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα και συγκεκριμένα του με αριθμό/10-11-2019 πακέτου συγκεντρωτικών καταστάσεων φορολογικών στοιχείων (ΜΥΦ) πελατών (ήτοι που αφορούν σε συναλλαγές εσόδων) μηνός Οκτωβρίου του φορολογικού έτους 2018.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί της από 16-12-2019 Έκθεσης Ελέγχου Εφαρμογής των Διατάξεων του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού, σύμφωνα με

την οποία τα ανωτέρω πακέτα συγκεντρωτικών καταστάσεων φορολογικών στοιχείων (ΜΥΦ) υποβλήθηκαν εκπρόθεσμα την 10-11-2019 από την προσφεύγουσα καθ' υπόδειξη της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού, προκειμένου να διορθωθούν οι αποκλίσεις στα δηλωθέντα στοιχεία των φορολογικών ετών 2017 και 2018 σε σχέση με τα στοιχεία που δήλωσαν οι αντισυμβαλλόμενοι της για τις αντίστοιχες φορολογικές περιόδους (ήτοι από 01-01-2017 έως 31-12-2017 και από 01-01-2018 έως 31-12-2018), οι οποίες διαπιστώθηκαν στο πλαίσιο ελέγχου ορθής υποβολής των συγκεντρωτικών καταστάσεων φορολογικών στοιχείων (ΜΥΦ) πελατών - προμηθευτών των ετών 2014 έως 2018, ο οποίος διενεργήθηκε από την ως άνω αρμόδια Δ.Ο.Υ. λόγω υποβολής από την προσφεύγουσα αίτησης για διακοπή εργασιών και προκειμένου να εγκριθεί η συγκεκριμένη μεταβολή.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ανωτέρω προσβαλλόμενων πράξεων επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού, ισχυριζόμενη ότι τα σχετικά τιμολόγια εκδόθηκαν από εκείνη στο πλαίσιο εργασιακής σχέσης που υπάγεται στις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 12 του Ν. 4172/2013 και αφορούν στη μισθοδοσία της.

Επειδή, με τις διατάξεις των παρ. 3 και 4 του άρθρου 14 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4174/2013), όπως αυτές προστέθηκαν με την παρ. 5 του άρθρου 42 του Ν. 4223/2013 από τη δημοσίευση του Νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ήτοι την 31-12-2013, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 59 του ίδιου Νόμου, ορίζεται ότι:

«3. Κάθε φυσικό πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, κάθε νομικό πρόσωπο και νομική οντότητα, καθώς και οι αγρότες που υπάγονται στο άρθρο 41 του Κώδικα Φ.Π.Α. (Ν. 2859/2000), υποβάλλουν καταστάσεις φορολογικών στοιχείων, προμηθευτών και πελατών, για τα εκδοθέντα και ληφθέντα φορολογικά στοιχεία αποκλειστικά με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας στο διαδικτυακό τόπο του Υπουργείου Οικονομικών, ανεξάρτητα από τον τρόπο έκδοσης αυτών (μηχανογραφικά ή χειρόγραφα). Οι καταστάσεις του προηγούμενου εδαφίου αφορούν φορολογικά στοιχεία που σχετίζονται αποκλειστικά με την επαγγελματική εξυπηρέτηση, καθώς και την εκπλήρωση του σκοπού των προσώπων του προηγούμενου εδαφίου. Για τις λιανικές συναλλαγές υποβάλλονται συγκεντρωτικά δεδομένα.

4. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα καθορίζονται ο χρόνος υποβολής των καταστάσεων, ο τρόπος, η διαδικασία, η έκταση εφαρμογής, το ύψος της αξίας των στοιχείων, ο τρόπος επιβεβαίωσης και κάθε άλλο θέμα σχετικά με την εφαρμογή της προηγούμενης παραγράφου.».

Επειδή, σύμφωνα με τη με αριθμό ΠΟΛ. 1022/07-01-2014 απόφαση του Γ.Γ.Δ.Ε. με θέμα «Υποβολή καταστάσεων φορολογικών στοιχείων, για διασταύρωση πληροφοριών», όπως τροποποιήθηκε, μεταξύ άλλων, και με τις με αριθμούς ΠΟΛ. 1033/23-02-2018 και ΠΟΛ. 1065/02-04-2018 αποφάσεις του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., ειδικά για το φορολογικό έτος 2017, αλλά και με τη με αριθμό ΠΟΛ. 1217/29-11-2018 απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., η οποία διορθώθηκε με το ΦΕΚ 5902/τ. Β'/31-12-2018, καθώς και με

τις με αριθμούς Α. 1116/27-03-2019 και Α. 1195/16-05-2019 αποφάσεις του Αναπληρωτή Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. και του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., αντίστοιχα, ειδικά για το φορολογικό έτος 2018, και ισχύει:

«Άρθρο 1

Έκταση εφαρμογής

α) Κάθε φυσικό πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, κάθε νομικό πρόσωπο και νομική οντότητα με εξαίρεση τις υποκείμενες στο ειδικό συνταγματικό καθεστώς Ιερές Μονές του Αγίου Όρους, καθώς και οι αγρότες που υπάγονται στο άρθρο 41 του Κώδικα Φ.Π.Α. (Ν. 2859/2000), υποβάλλει καταστάσεις φορολογικών στοιχείων, πελατών και προμηθευτών, για τα εκδοθέντα και τα ληφθέντα φορολογικά στοιχεία, αποκλειστικά με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου, στο διαδικτυακό τόπο του Υπουργείου Οικονομικών, ανεξάρτητα από τον τρόπο έκδοσης αυτών (μηχανογραφικά ή χειρόγραφα).

[...]

γ) Στις καταστάσεις φορολογικών στοιχείων δεν καταχωρούνται οι κατωτέρω συναλλαγές:

Πωλήσεις αγαθών ή υπηρεσιών από και προς την αλλοδαπή, ενοίκια ακινήτων εφόσον η αξία δεν επιβαρύνεται με Φ.Π.Α., πωλήσεις εισιτηρίων όλων των μεταφορικών μέσων, στις οποίες συμπεριλαμβάνονται και οι αποδείξεις πώλησης εισιτηρίων (Α.Π.Ε.) και τα πιστωτικά τιμολόγια που εκδίδονται γι' αυτά, συνδρομές σε επαγγελματικές οργανώσεις και επαγγελματικά επιμελητήρια, συνδρομές και δωρεές σε συλλόγους και νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, για τις οποίες εκδίδονται μη φορολογικά στοιχεία (αποδείξεις είσπραξης), συναλλαγές που αφορούν τόκους ή προμήθειες που χορηγούνται ή λαμβάνονται από τραπεζικά ιδρύματα, πλην προμηθειών πιστωτικών καρτών από και προς υπόχρεους απεικόνισης συναλλαγών, συναλλαγές που αφορούν τόκους ή προμήθειες που καταβάλλονται ή λαμβάνονται από και προς τραπεζικά ιδρύματα από υπόχρεους απεικόνισης συναλλαγών, πλην καταβαλλόμενων προμηθειών πιστωτικών καρτών προς τα ιδρύματα αυτά, αξία εγγυοδοσίας, εφόσον δεν περιλαμβάνεται στη φορολογητέα αξία των πωληθέντων αγαθών, έξοδα μισθοδοσίας (μισθοί, ημερομίσθια, συντάξεις), εισφορές που καταβάλλονται σε Ταμεία Ασφάλισης (Ο.Α.Ε.Ε. κ.λπ.), γραμμάτια προκαταβολής (προείσπραξης) δικηγορικών συλλόγων, μερίσματα που χορηγούν οι δικηγορικοί σύλλογοι, οι σύλλογοι δικαστικών επιμελητών κ.λπ. στα μέλη τους, τέλη και δικαιώματα, που εισπράττουν οι άμισθοι υποθηκοφύλακες, για λογαριασμό τους και για λογαριασμό τρίτων, ασφάλιστρα και αντασφάλιστρα, κοινόχρηστες δαπάνες, πωλήσεις λαχείων.

[...]

Άρθρο 2

Περιεχόμενο καταστάσεων

Στις καταστάσεις της παραγράφου 1 της παρούσας καταχωρούνται:

α) Ο Α.Φ.Μ. του πελάτη ή του προμηθευτή.

β) Το πλήθος των εκδοθέντων και ληφθέντων φορολογικών στοιχείων.

γ) Η αξία της συναλλαγής, προ Φ.Π.Α..

δ) Ο Φ.Π.Α. που επιβαρύνει τη συναλλαγή.

ε) Η ένδειξη για το εάν ο αντισυμβαλλόμενος είναι υπόχρεο πρόσωπο (μόνο για τους προμηθευτές), σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 1.

Άρθρο 3

Τρόπος καταχώρισης

Στις καταστάσεις της παραγράφου 1 της παρούσας, οι καταχωρήσεις διενεργούνται ως εξής:

A. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΕΛΑΤΩΝ

1. Καταχωρούνται ανά Α.Φ.Μ. αντισυμβαλλομένου, με μία κατ' ελάχιστο εγγραφή, κατά περίπτωση:

α) Τα τιμολόγια και κάθε έγγραφο που υπέχει θέση τιμολογίου, πλην πιστωτικών, που αφορούν συναλλαγές με πρόσωπα που διαθέτουν στο εσωτερικό της χώρας Α.Φ.Μ..

β) Τα πιστωτικά τιμολόγια, που αφορούν συναλλαγές με πρόσωπα της περίπτωσης α'.

2. Καταχωρούνται συγκεντρωτικά (καθαρή αξία), χωρίς αναγραφή του Α.Φ.Μ. του αντισυμβαλλομένου, που προβλέπεται στην περίπτωση α' του άρθρου 2 της παρούσας:

α) Τα στοιχεία λιανικών συναλλαγών που εκδίδονται με τη χρήση φορολογικών ταμειακών μηχανών (Φ.Τ.Μ.), με μία εγγραφή ανά αριθμό μητρώου Φ.Τ.Μ. ή συγκεντρωτικά με τα λοιπά στοιχεία λιανικών συναλλαγών της περίπτωσης β'.

β) Τα λοιπά μηχανογραφικά ή χειρόγραφα εκδιδόμενα στοιχεία λιανικών συναλλαγών, συμψηφισμένα με τις αποδείξεις επιστροφής, με μια εγγραφή.

B. ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΩΝ

1. Καταχωρούνται ανά Α.Φ.Μ. αντισυμβαλλομένου, με μία κατ' ελάχιστο εγγραφή αναλόγως, οι ανωτέρω περιπτώσεις Α.1.α' και β', που αφορούν παραστατικά αγορών αγαθών ή υπηρεσιών.

2. Καταχωρούνται συγκεντρωτικά, χωρίς αναγραφή του Α.Φ.Μ. του αντισυμβαλλομένου, ληφθέντα παραστατικά, που έχουν εκδοθεί στο όνομα τρίτου προσώπου (π.χ. λογαριασμοί Δ.Ε.Η., Ε.ΥΔ.Α.Π. κ.λπ.), στις καταστάσεις του προσώπου που αφορά πραγματικά η δαπάνη ή που αφορούν αγορές αγαθών ή λήψεις υπηρεσιών και έχουν εκδοθεί στοιχεία λιανικής.

Άρθρο 4

Χρόνος υποβολής

1. Οι καταστάσεις των φορολογικών στοιχείων του άρθρου 1 της παρούσας, υποβάλλονται υποχρεωτικά με ηλεκτρονικό τρόπο, ως εξής:

α) από τους εκδότες ετησίως, ανεξαρτήτως κατηγορίας των τηρούμενων βιβλίων τους (απλογραφικά ή διπλογραφικά) ή της απαλλαγής τους από την τήρηση αυτών, καθώς και της υποχρέωσης ή μη υποβολής περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α. και το αργότερο μέχρι το τέλος Μαρτίου του επόμενου έτους από το ημερολογιακό έτος που αφορούν,

β) από τους λήπτες, υπόχρεους υποβολής περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α., που τηρούν είτε διπλογραφικά είτε απλογραφικά βιβλία, ετησίως και το αργότερο μέχρι το τέλος Μαρτίου του επόμενου έτους από το ημερολογιακό έτος που αφορούν,

γ) από τους λήπτες, μη υπόχρεους υποβολής περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α., το δημόσιο και τα Ν.Π.Δ.Δ., καθώς και τους αγρότες, φυσικά πρόσωπα που εντάσσονται είτε στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α., οι οποίοι όμως δεν ασκούν άλλη δραστηριότητα για την οποία υποχρεούνται σε τήρηση βιβλίων, είτε στο ειδικό καθεστώς Φ.Π.Α., ετησίως και το αργότερο μέχρι το τέλος Μαρτίου του επόμενου έτους από το ημερολογιακό έτος που αφορούν,

δ) από τους εκδότες και τους λήπτες φορολογικών στοιχείων (εκκαθαρίσεων) που η έκδοσή τους προβλέπεται μετά την παρέλευση του πρώτου μήνα του επόμενου ημερολογιακού έτους, με βάση σχετικές διατάξεις, υποβάλλονται το αργότερο μέχρι το τέλος Μαρτίου του επόμενου ημερολογιακού έτους, που αφορούν.

[...]

Οι καταστάσεις των ανωτέρω περιπτώσεων α', β', γ' και δ' που αφορούν τα ημερολογιακά έτη 2017 και επόμενα υποβάλλονται μέχρι το τέλος Μαρτίου του επόμενου έτους από το ημερολογιακό έτος που αφορούν.

Για το ημερολογιακό έτος 2017, η υποβολή των καταστάσεων των ως άνω περιπτώσεων θεωρείται εμπρόθεσμη μέχρι και την 05-04-2018.

Για το ημερολογιακό έτος 2018, η υποβολή των καταστάσεων των ως άνω περιπτώσεων θεωρείται εμπρόθεσμη μέχρι και την 22-04-2019.

[...]

2. Ως ημερομηνία υποβολής, θεωρείται η ημερομηνία αποδοχής και επιτυχούς καταχώρισης αυτών, στο σύστημα υποβολής καταστάσεων φορολογικών στοιχείων του δικτυακού τόπου του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Η υποβολή εκπρόθεσμης ή διορθωτικής κατάστασης, πραγματοποιείται υποχρεωτικά με ηλεκτρονικό τρόπο. Στην περίπτωση υποβολής διορθωτικής κατάστασης, μπορεί να καταχωρούνται μόνο οι εγγραφές του πίνακα που τροποποιούνται.

4. Θεωρείται ως μια δήλωση, η υποβολή των τροποποιητικών καταστάσεων που υποβάλλονται εντός της ίδιας ημερολογιακής ημέρας και αφορούν το ίδιο ημερολογιακό έτος, ανεξαρτήτως του πλήθους των υποβληθεισών τροποποιητικών καταστάσεων εντός της ίδιας ημέρας, καθώς και του πλήθους των τροποποιούμενων στοιχείων σε κάθε μια από τις καταστάσεις αυτές.

[...]

Άρθρο 6

Διασταυρώσεις και Εκκαθάριση

Κατά τη διάρκεια του ημερολογιακού έτους, τα υποβληθέντα στοιχεία των καταστάσεων πελατών - προμηθευτών διασταυρώνονται από τη Γενική Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων και οι ασυμφωνίες και αποκλίσεις αναρτώνται στους "λογαριασμούς" των υπόχρεων προσώπων, που τηρούνται στο διαδικτυακό τόπο του Υπουργείου Οικονομικών, ώστε να έχουν τη δυνατότητα προσαρμογής και περαιτέρω διόρθωσης αυτών.

Για τη διόρθωση των αποκλίσεων στα υποβληθέντα στοιχεία προμηθευτών, μπορεί να υποβάλλεται τροποποιητική δήλωση μέχρι το τέλος του Μαρτίου του επόμενου ημερολογιακού έτους που αφορούν. Δεν απαιτείται η διόρθωση των αποκλίσεων, εφόσον η συνολική αξία αυτών, προ Φ.Π.Α. ανά αντισυμβαλλόμενο, δεν ξεπερνά τα εκατό (100) ευρώ.

[...]

Για τα ημερολογιακά έτη 2017 και επόμενα, για τη διόρθωση των αποκλίσεων στα υποβληθέντα στοιχεία προμηθευτών μπορεί να υποβληθεί τροποποιητική δήλωση μέχρι τη 15^η Μαΐου του επόμενου έτους από το ημερολογιακό έτος που αφορούν.

Εξαιρετικά για το ημερολογιακό έτος 2018, για τη διόρθωση των αποκλίσεων στα υποβληθέντα στοιχεία προμηθευτών θεωρείται εμπρόθεσμη τροποποιητική δήλωση που υποβλήθηκε μέχρι 20-05-2019.

[...]».

Επειδή, σύμφωνα με τη με αριθμό ΠΟΛ. 1078/17-03-2014 εγκύκλιο του Γ.Γ.Δ.Ε. με θέμα «Οδηγίες για την υποβολή καταστάσεων φορολογικών στοιχείων, για διασταύρωση πληροφοριών, από 1.1.2014»:

«[...]

1.1. Υπόχρεοι υποβολής

Υπόχρεοι σε υποβολή καταστάσεων φορολογικών στοιχείων πελατών και προμηθευτών, για τα εκδιδόμενα και ληφθέντα φορολογικά στοιχεία, από 01-01-2014 και εξής, είναι:

α) Κάθε φυσικό πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 21 του Ν. 4172/2013 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος), για τα φορολογικά στοιχεία που σχετίζονται αποκλειστικά με την επαγγελματική του εξυπηρέτηση. Επισημαίνεται ότι η υποχρέωση αυτή αφορά κάθε φυσικό πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, ανεξάρτητα της κατηγορίας των τηρούμενων βιβλίων (απλογραφικά ή διπλογραφικά) ή της απαλλαγής του από αυτά, καθώς και της υπαγωγής ή μη στις διατάξεις του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (υποκείμενοι που διενεργούν φορολογητέες ή απαλλασσόμενες πράξεις με ή χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. εισροών κ.λπ.).

[...]

4.2. Χρόνος υποβολής καταστάσεων πελατών και προμηθευτών για τα ημερολογιακά έτη από 01-01-2015 και εξής

α) Καταστάσεις πελατών

Οι καταστάσεις αυτές υποβάλλονται από τους εκδότες ανά μήνα, μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από το μήνα που αφορούν, ανεξάρτητα από την κατηγορία των τηρούμενων βιβλίων (απλογραφικά ή διπλογραφικά) από τον υπόχρεο, καθώς και της υπαγωγής ή μη στις διατάξεις του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (υποκείμενοι που διενεργούν φορολογητέες ή απαλλασσόμενες πράξεις με ή χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. εισροών κ.λπ.).

β) Καταστάσεις προμηθευτών

Οι καταστάσεις αυτές υποβάλλονται από τους λήπτες:

βα) υπόχρεους υποβολής περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α., που τηρούν διπλογραφικά βιβλία, μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από το μήνα που αφορούν.

ββ) υπόχρεους υποβολής περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α., που τηρούν απλογραφικά βιβλία, μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από το τρίμηνο που αφορούν.

βγ) μη υπόχρεους υποβολής περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α., το δημόσιο, καθώς και τους αγρότες, φυσικά πρόσωπα, που εντάσσονται είτε στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α., οι οποίοι όμως δεν ασκούν άλλη δραστηριότητα για την οποία υποχρεούνται σε τήρηση βιβλίων, είτε στο ειδικό καθεστώς Φ.Π.Α., μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από τη λήξη του εκάστοτε ημερολογιακού έτους.

Επισήμανση. Οι υπόχρεοι υποβολής περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α. που τηρούν απλογραφικά και διπλογραφικά βιβλία, ανάλογα με τον κλάδο δραστηριότητας, υποβάλλουν τις καταστάσεις προμηθευτών, για όλες τις δραστηριότητες στο χρόνο που ορίζεται για τις καταστάσεις προμηθευτών των υπόχρεων τήρησης διπλογραφικών βιβλίων, δηλαδή μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από το μήνα που αφορούν.

γ) Καταστάσεις πελατών και προμηθευτών για εκκαθαρίσεις αμοιβών που εκδίδονται μετά το τέλος Ιανουαρίου του επόμενου ημερολογιακού έτους

Ισχύουν αναλόγως τα αναφερόμενα στην περίπτωση δ' της παραγράφου 4.1 της παρούσας.

δ) Καταστάσεις προμηθευτών για τη διόρθωση αποκλίσεων υποβληθέντων στοιχείων προμηθευτών

Ισχύουν αναλόγως τα αναφερόμενα στην περίπτωση δ' της παραγράφου 4.1 της παρούσας.

[...].».

Επειδή, με τις διατάξεις της περ. α' της παρ. 1 του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στο 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 υποβάλλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου,

[...].».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. α' της παρ. 2 του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013:

«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,

[...].».

Επειδή, σύμφωνα με τη με αριθμό ΠΟΛ. 1252/20-11-2015 ερμηνευτική εγκύκλιο του Αναπληρωτή Γ.Γ.Δ.Ε. με θέμα «Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4174/2013, άρθρα 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 (παρ. 1 περ. 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 1.1.2014 και μετά, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ (περ. α' της παρ. 1 σε συνδυασμό με την περ. α' της παρ. 2 του άρθρου 54). Δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα είναι, μεταξύ άλλων, οι καταστάσεις φορολογικών στοιχείων πελατών - προμηθευτών της παρ. 3 του άρθρου 14, οι ανακεφαλαιωτικοί πίνακες ενδοκοινοτικών συναλλαγών, τα έντυπα προϋπολογιστικού και απολογιστικού κόστους, οι γνωστοποιήσεις, οι δηλώσεις μητρώου (πλην της δήλωσης εγγραφής στο φορολογικό μητρώο), η δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης κ.λπ..

Ελλιπής δήλωση είναι η δήλωση η οποία δεν είναι πλήρης ως προς τη συμπλήρωση όλων των τυπικών στοιχείων της, ή, στην περίπτωση που έχουν αναγραφεί όλα τα τυπικά στοιχεία, αυτά δεν είναι πλήρη ή δεν έχουν αναγραφεί κατά τρόπο, ώστε να απεικονίζουν την πραγματική κατάσταση. Δεν θεωρείται ελλιπής η δήλωση που δεν περιλαμβάνει στοιχεία στα οποία η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να έχει πρόσβαση από άλλες υπηρεσίες του Ελληνικού Δημοσίου για τα οποία υπάρχει υποχρέωση αυτεπάγγελτης αναζήτησης, πλην των περιπτώσεων στις οποίες η προσκόμιση συγκεκριμένων δικαιολογητικών προκύπτει από το ισχύον νομοθετικό ή κανονιστικό πλαίσιο (π.χ. υπουργικές αποφάσεις καθορισμού δικαιολογητικών για τη χορήγηση απαλλαγών).

Ειδικά, ελλιπής κατάσταση φορολογικών στοιχείων, πελατών και προμηθευτών, νοείται η κατάσταση στην οποία δεν έχουν συμπεριληφθεί τα οριζόμενα στις κείμενες διατάξεις στοιχεία, ή στην περίπτωση που έχουν συμπεριληφθεί, αυτά δεν είναι πλήρη ή δεν έχουν αναγραφεί κατά τρόπο, ώστε να απεικονίζουν την πραγματική κατάσταση του φορολογούμενου.».

Επειδή, σύμφωνα με τη με αριθμό ΠΟΛ. 1026/12-02-2018 εγκύκλιο του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα «Παροχή οδηγιών και διευκρινίσεων αναφορικά με την επιβολή κυρώσεων για παραβάσεις του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) και λοιπές περιπτώσεις παραβάσεων»:

«III. ΠΡΟΣΘΕΤΕΣ ΔΙΕΥΚΡΙΝΙΣΕΙΣ ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΕΚΠΡΟΘΕΣΜΗ ΥΠΟΒΟΛΗ ΔΗΛΩΣΕΩΝ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΟΥ ΧΑΡΑΚΤΗΡΑ (ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ, ΠΕΛΑΤΩΝ ΚΑΙ ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΩΝ, ΔΗΛΩΣΕΙΣ Φ.Η.Μ.)

Αναφορικά με τις καταστάσεις φορολογικών στοιχείων πελατών προμηθευτών, που αφορούν περιόδους από 1.1.2014 και μετά, σε συνέχεια της εγκυκλίου Γ.Γ.Δ.Ε. ΠΟΛ. 1252/2015 διευκρινίζεται ότι για οποιαδήποτε μεταβολή στις καταστάσεις αυτές, που επέρχεται μετά την εκπνοή της προθεσμίας υποβολής τους, το πρόστιμο των 100 ευρώ, που προβλέπεται από τις διατάξεις της περίπτωσης α' της παραγράφου 2 του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), επιβάλλεται για κάθε εκπρόθεσμη δήλωση, ανεξάρτητα από το πλήθος των μεταβαλλόμενων στοιχείων.

Ακόμη, διευκρινίζεται, δεδομένου ότι η υποχρέωση υποβολής των υπόψη καταστάσεων, που αφορούν περιόδους από 1.1.2014 και μετά είναι τριμηνιαία, ότι επιβάλλεται ξεχωριστό πρόστιμο για κάθε

εκπρόθεσμη υποβολή εκάστου τριμήνου, έστω και εάν συμπίπτει η καταληκτική ημερομηνία εμπρόθεσμης υποβολής τους.».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 14 του Ν. 4174/2013, σε συνδυασμό με το άρθρο 1 της με αριθμό ΠΟΛ. 1022/07-01-2014 απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε., όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, ορίζεται η έκταση εφαρμογής της υποχρέωσης υποβολής καταστάσεων πελατών - προμηθευτών, ήτοι οι υπόχρεοι σε υποβολή των καταστάσεων αυτών, οι συναλλαγές που περιλαμβάνονται, καθώς και οι συναλλαγές που εξαιρούνται από την υποχρέωση υποβολή τους.

Επειδή, με τη με αριθμό ΠΟΛ. 1078/17-03-2014 εγκύκλιο του Γ.Γ.Δ.Ε. διευκρινίστηκε ότι «η υποχρέωση υποβολής καταστάσεων φορολογικών στοιχείων πελατών και προμηθευτών, για τα εκδοθέντα και ληφθέντα φορολογικά στοιχεία, από 01-01-2014 και εξής, αφορά (μεταξύ άλλων) κάθε φυσικό πρόσωπο με εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, για τα φορολογικά στοιχεία που σχετίζονται αποκλειστικά με την επαγγελματική του εξυπηρέτηση».

Επειδή, εν προκειμένω, από το υποσύστημα Μητρώου του συστήματος TAXIS προκύπτει ότι η προσφεύγουσα από την 02-06-2017 (ημερομηνία κατά την οποία είχε προβεί σε έναρξη εργασιών) έως την 31-10-2019 (ημερομηνία κατά την οποία προέβη σε διακοπή εργασιών) ασκούσε τη δραστηριότητα «ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΕΦΑΡΜΟΓΩΝ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗΣ (ΚΩΔ. 63111300)» και τα σχετικά, εκδοθέντα από εκείνη, φορολογικά στοιχεία (τιμολόγια) αφορούσαν αμοιβές της για την παροχή υπηρεσιών της στο πλαίσιο εργασιακής σχέσης που υπάγεται στις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 12 του Ν. 4172/2013 (έσοδα από μισθοδοσία μηνών Ιουνίου, Ιουλίου, Αυγούστου, Σεπτεμβρίου, Οκτωβρίου, Νοεμβρίου και Δεκεμβρίου φορολογικού έτους 2017, καθώς και μηνός Οκτωβρίου φορολογικού έτους 2018).

Επειδή, ως εκ τούτου, η προσφεύγουσα υπάγεται στους υπόχρεους σε υποβολή καταστάσεων φορολογικών στοιχείων πελατών - προμηθευτών, μεταξύ άλλων, και για τα ως άνω εκδοθέντα από εκείνη φορολογικά στοιχεία (τιμολόγια).

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στη με αριθμό ΠΟΛ. 1022/07-01-2014 απόφαση του Γ.Γ.Δ.Ε., όπως αυτή τροποποιήθηκε με τις με αριθμούς ΠΟΛ. 1033/23-02-2018 και ΠΟΛ. 1065/02-04-2018 αποφάσεις του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., ειδικά για το ημερολογιακό έτος 2017, οι καταστάσεις φορολογικών στοιχείων (ΜΥΦ) πελατών - προμηθευτών υποβάλλονταν **εμπρόθεσμα έως και την 05-04-2018**, ενώ, ειδικά για τη διόρθωση των αποκλίσεων στα υποβληθέντα στοιχεία προμηθευτών για το ανωτέρω ημερολογιακό έτος, υποβάλλονταν **εμπρόθεσμες** τροποποιητικές δηλώσεις **έως και την 15-05-2018**.

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στη με αριθμό ΠΟΛ. 1022/07-01-2014 απόφαση του Γ.Γ.Δ.Ε., όπως αυτή τροποποιήθηκε με τις με αριθμούς Α. 1116/27-03-2019 και Α. 1195/16-05-2019 αποφάσεις του Αναπληρωτή Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. και του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., αντίστοιχα, ειδικά για το ημερολογιακό έτος 2018, οι καταστάσεις φορολογικών στοιχείων (ΜΥΦ) πελατών - προμηθευτών υποβάλλονταν **εμπρόθεσμα έως και την 22-04-2019**, ενώ, ειδικά για τη διόρθωση των αποκλίσεων στα υποβληθέντα στοιχεία προμηθευτών για το ως άνω ημερολογιακό έτος, υποβάλλονταν **εμπρόθεσμες** τροποποιητικές

δηλώσεις έως και την 20-05-2019.

Επειδή, επιπλέον, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 4 του άρθρου 4 της με αριθμό ΠΟΛ. 1022/07-01-2014 απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε., όπως αυτή προστέθηκε με τη με αριθμό ΠΟΛ. 1217/29-11-2018 απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. και όπως διορθώθηκε με το ΦΕΚ 5902/τ. Β΄/31-12-2018, «θεωρείται ως μια δήλωση η υποβολή των τροποποιητικών καταστάσεων που υποβάλλονται εντός της ίδιας ημερολογιακής ημέρας και αφορούν το ίδιο ημερολογιακό έτος, ανεξαρτήτως του πλήθους των υποβληθεισών τροποποιητικών καταστάσεων εντός της ίδιας ημέρας, καθώς και του πλήθους των τροποποιούμενων στοιχείων σε κάθε μια από τις καταστάσεις αυτές».

Επειδή, εν προκειμένω, στο πλαίσιο ελέγχου ορθής υποβολής των συγκεντρωτικών καταστάσεων φορολογικών στοιχείων (ΜΥΦ) πελατών - προμηθευτών των ετών 2014 έως 2018, ο οποίος διενεργήθηκε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ψυχικού λόγω υποβολής από την προσφεύγουσα αίτησης για διακοπή εργασιών και προκειμένου να εγκριθεί η συγκεκριμένη μεταβολή, προέκυψε ασυμφωνία μεταξύ των στοιχείων των υποβληθεισών ΜΥΦ της προσφεύγουσας για τις φορολογικές περιόδους από 01-01-2017 έως 31-12-2017 και από 01-01-2018 έως 31-12-2018 και των στοιχείων που δήλωσαν οι αντισυμβαλλόμενοί της για τις αντίστοιχες φορολογικές περιόδους.

Επειδή, προκειμένου να διορθωθούν οι εν λόγω διαπιστωθείσες αποκλίσεις στα υποβληθέντα στοιχεία των φορολογικών ετών 2017 και 2018, η προσφεύγουσα υπέβαλε **εκπρόθεσμα, την 10-11-2019**:

α) τα με αριθμούς/2019 πακέτα συγκεντρωτικών καταστάσεων φορολογικών στοιχείων (ΜΥΦ) πελατών (ήτοι που αφορούν σε συναλλαγές εσόδων) μηνών Ιουνίου, Ιουλίου, Αυγούστου, Σεπτεμβρίου, Οκτωβρίου, Νοεμβρίου και Δεκεμβρίου, αντίστοιχα, του φορολογικού έτους 2017 και

β) το με αριθμό/2019 πακέτο συγκεντρωτικών καταστάσεων φορολογικών στοιχείων (ΜΥΦ) πελατών (ήτοι που αφορούν σε συναλλαγές εσόδων) μηνός Οκτωβρίου του φορολογικού έτους 2018,

και, ως εκ τούτου, ορθώς εκδόθηκαν οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού φορολογικών περιόδων από 01-01-2017 έως 31-12-2017 και από 01-01-2018 έως 31-12-2018, αντίστοιχα.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 11-12-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της με Α.Φ.Μ. και την επικύρωση των με αριθμούς/14-11-2019 και/14-11-2019 πράξεων επιβολής προστίμου του άρθρου 54 του Ν. 4174/2013 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού φορολογικών περιόδων από 01-01-2017 έως 31-12-2017 και από 01-01-2018 έως 31-12-2018, αντίστοιχα.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

▪ **Φορολογική περίοδος από 01-01-2017 έως 31-12-2017**

Πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' & παρ. 2 περ. α' του Ν. 4174/2013 λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα και συγκεκριμένα των με αριθμούς/10-11-2019 πακέτων συγκεντρωτικών καταστάσεων φορολογικών στοιχείων (ΜΥΦ) πελατών (εσόδων) μηνών Ιουνίου, Ιουλίου, Αυγούστου, Σεπτεμβρίου, Οκτωβρίου, Νοεμβρίου και Δεκεμβρίου, αντίστοιχα	100,00€
---	---------

▪ **Φορολογική περίοδος από 01-01-2018 έως 31-12-2018**

Πρόστιμο του άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' & παρ. 2 περ. α' του Ν. 4174/2013 λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα και συγκεκριμένα του με αριθμό/10-11-2019 πακέτου συγκεντρωτικών καταστάσεων φορολογικών στοιχείων (ΜΥΦ) πελατών (εσόδων) μηνός Οκτωβρίου	100,00€
---	---------

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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.