



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 15/09/2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 1282

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604550
E-mail : ded.ath@aade.gr,
a.tsironi@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26-10-2020) 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 ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

δ. της με αριθμό Α.1165/22-11-2022 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009).

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

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 04-05-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της με ΑΦΜ, κατοίκου Αττικής, οδός, Τ.Κ....., κατά της με αριθμό πρωτ./10-03-2023 Ατομικής Ειδοποίησης Καταβολής - Υπερμερίας, φορολογικού έτους 2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Περιστερίου και των νόμιμων τίτλων / υπό ευρεία έννοια βεβαιώσεων / καταλογιστικών πράξεων που συνιστούν νόμιμο έρεισμα των εγγραφών που περιλαμβάνονται σε αυτήν και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμό πρωτ. /10-03-2023 Ατομική Ειδοποίηση Καταβολής – Υπερμερίας, φορολογικού έτους 2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Περιστερίου, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Την έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Περιστερίου.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 04-05-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της με ΑΦΜ και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Η προσφεύγουσα ενημερώθηκε με την με αριθμό πρωτ. /10-03-2023 Ατομική Ειδοποίηση Καταβολής – Υπερμερίας, φορολογικού έτους 2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Περιστερίου, για τις ληξιπρόθεσμες οφειλές της λόγω μη αποπληρωμής στεγαστικού δανείου, όπως αναλυτικά φαίνονται στον ακόλουθο πίνακα:

α/α	Αρ. Νομ. Τίτλου	Ημερομηνία Οφειλής	Φορ. Έτος	Είδος Οφειλής	Ληξιπρόθεσμο Υπόλοιπο Βασικής Οφειλής
1		21/09/2022	2022	ΕΣΟΔΑ ΕΙΣΠΡ. ΒΕΒ. ΟΦΕΙΛΩΝ ΚΑΤΑΠΤ. ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ	1.875,88
2		21/09/2022	2022	ΕΣΟΔΑ ΕΙΣΠΡ. ΒΕΒ. ΟΦΕΙΛΩΝ ΚΑΤΑΠΤ. ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ	1.851,04
3		21/09/2022	2022	ΕΣΟΔΑ ΕΙΣΠΡ. ΒΕΒ. ΟΦΕΙΛΩΝ ΚΑΤΑΠΤ. ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ	1.957,76
4		21/09/2022	2022	ΕΣΟΔΑ ΕΙΣΠΡ. ΒΕΒ. ΟΦΕΙΛΩΝ ΚΑΤΑΠΤ. ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ	1.969,03
5		21/09/2022	2022	ΕΣΟΔΑ ΕΙΣΠΡ. ΒΕΒ. ΟΦΕΙΛΩΝ ΚΑΤΑΠΤ. ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ	2.011,13
6		21/09/2022	2022	ΕΣΟΔΑ ΕΙΣΠΡ. ΒΕΒ. ΟΦΕΙΛΩΝ ΚΑΤΑΠΤ. ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ	1.902,21
7		21/09/2022	2022	ΕΣΟΔΑ ΕΙΣΠΡ. ΒΕΒ. ΟΦΕΙΛΩΝ ΚΑΤΑΠΤ. ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ	1.929,06
8		21/09/2022	2022	ΕΣΟΔΑ ΕΙΣΠΡ. ΒΕΒ. ΟΦΕΙΛΩΝ ΚΑΤΑΠΤ. ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ	2.011,12
9		21/09/2022	2022	ΕΣΟΔΑ ΕΙΣΠΡ. ΒΕΒ. ΟΦΕΙΛΩΝ ΚΑΤΑΠΤ. ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ	2.025,13
10		21/09/2022	2022	ΕΣΟΔΑ ΕΙΣΠΡ. ΒΕΒ. ΟΦΕΙΛΩΝ ΚΑΤΑΠΤ. ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ	2.049,95

11		21/09/2022	2022	ΕΣΟΔΑ ΕΙΣΠΡ. ΒΕΒ. ΟΦΕΙΛΩΝ ΚΑΤΑΠΤ. ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ	2.058,74
12		21/09/2022	2022	ΕΣΟΔΑ ΕΙΣΠΡ. ΒΕΒ. ΟΦΕΙΛΩΝ ΚΑΤΑΠΤ. ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ	2.088,62
13		21/09/2022	2022	ΕΣΟΔΑ ΕΙΣΠΡ. ΒΕΒ. ΟΦΕΙΛΩΝ ΚΑΤΑΠΤ. ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ	2.083,69
14		21/09/2022	2022	ΕΣΟΔΑ ΕΙΣΠΡ. ΒΕΒ. ΟΦΕΙΛΩΝ ΚΑΤΑΠΤ. ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ	2.088,98
ΣΥΝΟΛΟ					27.902,34

Συνολικό ποσό οφειλών: 28.920,77 € (ληξιπρόθεσμο υπόλοιπο οφειλών: 27.902,34 € πλέον προσαυξήσεων: 1.018,43 €).

Ειδικότερα, η εν λόγω ειδοποίηση αφορά καταπτώσεις εγγυήσεως του Ελληνικού Δημοσίου, οι οποίες προέρχονται από την με αριθμό σύμβαση δανείου μεταξύ της προσφεύγουσας και της για ποσό ύψους 60.000,00 €, το οποίο χορηγήθηκε για την αγορά «Α ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ». Το εν λόγω δάνειο δεν αποπλήρωσε η προσφεύγουσα, με αποτέλεσμα η τράπεζα να καταγγείλει τη σύμβαση και να καταπέσει η εγγύηση του Ελληνικού Δημοσίου, η οποία βεβαιώθηκε δυνάμει της με αριθμό ταμειακής βεβαίωσης για το συνολικό ποσό των 28.920,77 € (συμπεριλαμβανομένων των προσαυξήσεων).

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της ως άνω Ατομικής Ειδοποίησης Καταβολής – Υπερμερίας και των νόμιμων τίτλων / υπό ευρεία έννοια βεβαιώσεων / καταλογιστικών πράξεων που συνιστούν νόμιμο έρεισμα των εγγραφών που περιλαμβάνονται σε αυτήν, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Ένσταση εκκρεμοδικίας στα Πολιτικά Δικαστήρια – Έχει υποβάλει ενώπιον του Μονομελούς Πρωτοδικείου αίτημα ανακοπής για την ακύρωση της υπ' αρ...../27-05-2021 Διαταγής Πληρωμής (εκδόσεως της της Ελλάδος) του ως άνω Πρωτοδικείου.
- Άκυρη και παράνομη η προσβαλλόμενη πράξη - Η σύμβαση στεγαστικού δανείου που καταρτίστηκε μεταξύ της Εθνικής Τράπεζας της Ελλάδος και της προσφεύγουσας δεν φέρει την υπογραφή της.
- Λόγοι ανωτέρας βίας - Η προσφεύγουσα αδυνατεί να εκπληρώσει τους όρους του δανείου καθόσον, είναι εγγεγραμμένη στο Μητρώο ανέργων του ΟΑΕΔ, από 18-05-2015 έως 04-05-2023, σύμφωνα με την από 04-05-2023 Βεβαίωση της Δημόσιας Υπηρεσίας Απασχόλησης του Υπουργείου Εργασίας και Κοινωνικών Υποθέσεων και σε καθημερινή βάση προσέχει την μητέρα της, που δεν μπορεί να αυτοεξυπηρετηθεί λόγω βαρείας ασθένειας.

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ. 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 τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει

τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο μέσα σε **τριάντα (30) ημέρες** από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του τρίτου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1η έως 31η Αυγούστου. Η προθεσμία του τρίτου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού. Η υποχρέωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής δεν ισχύει στις περιπτώσεις των διαφορών που υπάγονται στην αρμοδιότητα του Προέδρου Πρωτοδικών του Διοικητικού Πρωτοδικείου, σύμφωνα με την περ. δ' της παρ. 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας.».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 8 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι:

«8. Κατά της απόφασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή της σιωπηρής απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής λόγω παρόδου της προθεσμίας προς έκδοση της απόφασης, ο υπόχρεος δύναται να ασκήσει προσφυγή ενώπιον του αρμόδιου Διοικητικού Δικαστηρίου, σύμφωνα με τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας. Για την αναστολή, λόγω άσκησης προσφυγής, ισχύει ανάλογα η παρ. 3. Προσφυγή στα διοικητικά δικαστήρια απευθείας κατά οποιασδήποτε πράξης που εξέδωσε η Φορολογική Διοίκηση είναι απαράδεκτη.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 2 του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι:

«Οι διατάξεις του Κώδικα ισχύουν για τα εξής δημόσια έσοδα:

- α) Φόρο Εισοδήματος,
- β) Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.),
- γ) Ενιαίο Φόρο Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.),
- δ) Φόρο Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών και Κερδών από Τυχερά Παίγνια,
- ε) Φόρους, τέλη, εισφορές ή χρηματικές κυρώσεις που αναφέρονται στο Παράρτημα του Κώδικα και κάθε άλλο φόρο, τέλος, εισφορά ή χρηματική κύρωση για τον προσδιορισμό (βεβαίωση) ή είσπραξη των οποίων, κατά την 1η.1.2014, εφαρμόζονται ανάλογα οι αντίστοιχες διατάξεις των φορολογιών των περ. α' και β',
- στ) Χρηματικές κυρώσεις και τόκους, οι οποίοι προβλέπονται από τον Κώδικα.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 47 του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι:

«1. Σε περίπτωση μη καταβολής των ποσών που αναφέρονται στην πράξη προσδιορισμού του φόρου ή στην πράξη επιβολής προστίμων ή στην πράξη εκκαθάρισης του φόρου μετά την έκδοση οριστικής δικαστικής απόφασης ή σε οποιονδήποτε άλλο εκτελεστό τίτλο του άρθρου 45 μέχρι την προβλεπόμενη σε αυτά ημερομηνία πληρωμής, η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί στον φορολογούμενο ατομική ειδοποίηση καταβολής των οφειλών του που δεν έχουν καταβληθεί μέσα στις νόμιμες προθεσμίες πριν τη διενέργεια οποιασδήποτε πράξης εκτέλεσης σύμφωνα με όσα ορίζονται στα επόμενα άρθρα του Κώδικα.

2. Σε περίπτωση μη καταβολής των ποσών που αναφέρονται στην ατομική ειδοποίηση μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την κοινοποίηση της ατομικής ειδοποίησης καταβολής οφειλής, η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί στη λήψη μέτρων αναγκαστικής εκτέλεσης σύμφωνα με όσα ορίζονται στον Κώδικα. Δεν απαιτείται η κοινοποίηση της ειδοποίησης για την επιβολή κατάσχεσης στις περιπτώσεις κατάσχεσης χρηματικών ποσών ή απαιτήσεων στα χέρια του φορολογούμενου ή τρίτου.

3. Στην ατομική ειδοποίηση αναφέρονται:

- α) το ονοματεπώνυμο ή επωνυμία και τα στοιχεία του φορολογούμενου,

- β) ο Α.Φ.Μ. του φορολογούμενου, εφόσον έχει αποδοθεί,
- γ) η ημερομηνία έκδοσης της ατομικής ειδοποίησης καθώς και παραπομπές στους αντίστοιχους εκτελεστούς τίτλους, συμπεριλαμβανομένων σχετικών προθεσμιών, ημερομηνιών καταβολής και αριθμού δόσεων,
- δ) το είδος και το ποσό των οφειλόμενων φόρων, των τόκων, των προστίμων και η φορολογική περίοδος ή περίοδοι ή οι φορολογικές υποθέσεις που αφορούν αυτά, με εξαίρεση αυτά για τα οποία ισχύει νόμιμη ή διοικητική ή δικαστική αναστολή πληρωμής,
- ε) η εντολή καταβολής των ποσών αυτών, στ) ο τρόπος πληρωμής των ανωτέρω,
- ζ) ο όρος ότι οι τόκοι συνεχίζουν να υπολογίζονται μέχρι την τελική εξόφληση της οφειλής,
- η) ο όρος ότι εφόσον ο φορολογούμενος δεν προβεί σε εξόφληση μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την κοινοποίηση της ατομικής ειδοποίησης, η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε διαδικασία αναγκαστικής είσπραξης των ποσών που αναφέρονται σε αυτή, εκτός εάν ο φορολογούμενος υπαχθεί σε πρόγραμμα ρύθμισης οφειλών μέσα στις τριάντα (30) αυτές ημέρες.
4. Η ατομική ειδοποίηση, η οποία δεν εξομοιώνεται με επιταγή προς πληρωμή, κοινοποιείται στον φορολογούμενο σύμφωνα με το άρθρο 5.
5. Με απόφαση του Διοικητή ρυθμίζονται ειδικότερα θέματα, καθώς και οι λεπτομέρειες εφαρμογής του παρόντος άρθρου.».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 65 του ν.4978/2022 (Κώδικας Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων) ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι:

«1. Πριν από την έναρξη της εκτέλεσης ο οφειλέτης μπορεί να ασκήσει ανακοπή κατά της ατομικής ειδοποίησης και κατά του νομίμου τίτλου.... ».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 217 του ν.2717/1999 (Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας) ορίζεται ότι:

«Ανακοπή χωρεί κατά κάθε πράξης που εκδίδεται στα πλαίσια της διαδικασίας της διοικητικής εκτέλεσης και, ιδίως, κατά: α) της πράξης της ταμειακής βεβαίωσης του εσόδου, β) της κατασχετήριας έκθεσης, γ) του προγράμματος πλειστηριασμού, δ) της έκθεσης πλειστηριασμού και ε) του πίνακα κατάταξης».

Επειδή, η δυνατότητα άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής αφορά σε πράξεις, εκ των οποίων απορρέουν διαφορές ουσίας που αναφύονται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών (π.χ. πράξη καταλογισμού φόρου ή προστίμου) και όχι σε πράξεις που εκδίδονται στα πλαίσια της διαδικασίας της διοικητικής εκτέλεσης, κατά των οποίων προβλέπεται η άσκηση ανακοπής προς επίλυση διαφορών αναφυόμενων στο στάδιο της είσπραξης των βαρών αυτών (πρβλ. ΣτΕ 2864/1996, 3354/1991).

Επειδή, εξάλλου, από το συνδυασμό των διατάξεων των άρθρων 217 και 221 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας και 4 του Κώδικα Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων, συνάγεται ότι η ατομική ειδοποίηση αποτελεί πράξη προ της έναρξης της αναγκαστικής εκτελέσεως, η οποία ακολουθεί τη νομότυπη ταμειακή βεβαίωση του χρέους του οφειλέτη του Δημοσίου. Το περιεχόμενό της είναι πληροφοριακού χαρακτήρα, υπό την έννοια ότι αποτελεί μία περαιτέρω γνωστοποίηση του χρέους και ταυτόχρονα μία προειδοποίηση προς τον φορολογούμενο για την έναρξη διοικητικής εκτέλεσης που επίκειται, σε περίπτωση που δεν τακτοποιηθούν οι

οφειλές του. Αποσκοπεί στο να γνωστοποιηθεί στον οφειλέτη το χρέος και η αιτία του, ούτως ώστε αυτός να μπορεί να στραφεί με τα ένδικα βοηθήματα που προβλέπει ο Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας (ανακοπή, αναστολή εκτελέσεως) κατά της πράξεως ταμειακής βεβαιώσεως, η οποία, σε περίπτωση προσβολής της ατομικής ειδοποίησης, θεωρείται ως συμπροσβαλλόμενη, ή να προβεί σε ρύθμιση του χρέους του (βλ. Σ.τ.Ε. 2999/2013, 1566/2012).

Επειδή, στην εξεταζόμενη υπόθεση, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι απαραδέκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανής προσφυγή κατά της με αριθμό πρωτ./10-03-2023 Ατομικής Ειδοποίησης Καταβολής – Υπερήμερίας, φορολογικού έτους 2022, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Περιστερίου, επειδή η εκ τούτης αναφυόμενη διαφορά ανάγεται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης (βλ. Σ.τ.Ε. 2999/2013, 1566/2012) και επιλύεται με την άσκηση κατά αυτής της προβλεπόμενης από τη διάταξη του άρθρου 217 παρ. 1 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας **ανακοπής**.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από 04-05-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της με ΑΦΜ, ως **απαράδεκτης**.

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

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

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.