



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 20/02/2024

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6**

Αριθμός απόφασης: 463

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604553
E-mail : ded.ath@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. την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση 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 (ΦΕΚ Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από **15/11/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «..... Ο.Ε.» με ΑΦΜ, που εδρεύει στο Πατρών,, κατά της
με αριθμό/17-10-2023 ατομικής ειδοποίησης χρεών της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα. Για λόγους χρηστής διοίκησης εξετάζονται στην ουσία τα με Α.Χ.Κ. /04-10-2023 πρόστιμα Φ.Π.Α. τα οποία αυτή αφορά.

5. Την με αριθμό/17-10-2023 ατομική ειδοποίηση χρεών της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών και τα με Α.Χ.Κ. /04-10-2023 πρόστιμα Φ.Π.Α. τα οποία αφορά και των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Την με αριθμό πρωτ. Ελεγκτικής/15-11-2023 έκθεση απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **15/11/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «..... **Ο.Ε.**» με **ΑΦΜ**, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Επειδή, στην παρ. 1 του άρθρου 63 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι:

«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 την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης....

Η υποχρέωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής δεν ισχύει στις περιπτώσεις των διαφορών που υπάγονται στην αρμοδιότητα του προέδρου πρωτοδικών του διοικητικού πρωτοδικείου, σύμφωνα με την περίπτωση δ' της παραγράφου 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, όπως εκάστοτε ισχύει.»

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 1 της ΠΟΛ 1064/2017:

«1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται ή συντελούνται από 1.1.2014 και εφεξής, σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (άρθρο 2 του ν. 4174/2013) οφείλει, πριν από την προσφυγή του στη Διοικητική Δικαιοσύνη, να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στο β' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 35 και στο στ' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ.».

Επειδή, από τις προπαρατεθείσες διατάξεις συνάγεται ότι η ενδικοφανής προσφυγή του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ. έχει προβλεφθεί και μπορεί να ασκηθεί μόνο κατά ρητών ή σιωπηρών (τεκμαιρόμενων) πράξεων της Φορολογικής Διοίκησης -ως τοιούτων νοουμένων των ατομικών διοικητικών πράξεων, κατά την έννοια που έχουν αυτές στο διοικητικό δίκαιο, με τις οποίες προσδιορίζεται και επιβάλλεται φόρος ή φορολογικής φύσης πρόστιμο (ή απορρίπτεται εν όλω ή εν μέρει αίτηση προς επιστροφή ποσού φόρου ή προστίμου ή απορρίπτεται αίτηση περί παύσης της αλληλέγγυας ευθύνης κατά τις διατάξεις των άρθρων 50 παρ. 1 και 2 Κ.Φ.Δ., ήτοι για φορολογικής φύσης χρέη).

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 217 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας:

«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 κατασχέτηρας 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 εν προκειμένω, βάσει των ανωτέρω διατάξεων, η προσφεύγουσα अपαραδέκτως προσβάλλει με ενδικοφανή προσφυγή την με αριθμό/2023 ατομική ειδοποίηση χρεών της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών. Ωστόσο, επειδή σύμφωνα με την με αριθμό πρωτ. ΕΙΕΠΧΙΣ/15-11-2023 έκθεση απόψεων της ίδιας Προϊσταμένης, με την εν λόγω ατομική ειδοποίηση χρεών η προσφεύγουσα ενημερώθηκε για την εις βάρος της βεβαίωση των δύο προστίμων με Α.Χ.Κ./04-10-2023, ποσού 100,00 € έκαστο. Ως εκ τούτου, η Υπηρεσία μας κρίνει σκόπιμη την εξέταση της υπό κρίση υπόθεσης στην ουσία της.

Με το με Α.Χ.Κ./04-10-2023 γρ.2 πρόστιμο της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρία ποσό **100,00 €**, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθ./ 28-06-2023 περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ, φορολογικής περιόδου 01/01/2023 - 04/01/2023, από την οποία προέκυψε ποσό για επιστροφή, ύψους 187,67 €.

Με το με Α.Χ.Κ./04-10-2023 γρ.3 πρόστιμο της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρία ποσό **100,00 €**, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της με αριθ./ 28-06-2023 περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ, φορολογικής περιόδου 05/01/2023 - 24/01/2023, από την οποία δεν προέκυψε ποσό για καταβολή.

Η προσφεύγουσα εταιρία υπέβαλε ηλεκτρονικά στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Πατρών το με κωδικό αίτημα διακοπής εργασιών στις 03/02/2023 και προσκόμισε συμπληρωματικά έγγραφα που ζητήθηκαν από την Διοίκηση έως τις 08/03/2023.

Δεδομένης της θέσης της εταιρίας σε εκκαθάριση στις 05/01/2023, σύμφωνα με την με αριθμό πρωτ./05-01-2023 Ανακοίνωση του τμήματος Μητρώου του Γ.Ε.ΜΗ., και την διαγραφή της στις 24/01/2023 σύμφωνα με την με αριθμό πρωτ./24-01-2023 Ανακοίνωση της ίδιας υπηρεσίας, η εταιρία προσπάθησε να υποβάλει περιοδικές δηλώσεις Φ.Π.Α. για τα διαστήματα αυτά.

Συγκεκριμένα, προσπάθησε να υποβάλει α) περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. για την περίοδο από 01/01/2023 έως 04/01/2023 και β) περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. για την περίοδο από 05/01/2023 έως 24/01/2023 (υπό εκκαθάριση).

Καθώς το αίτημα διακοπής προς τη Δ.Ο.Υ. δεν είχε ακόμη εκτελεστεί, δεν ήταν αποδεκτή από το σύστημα taxis η υποβολή των δηλώσεων Φ.Π.Α. για τα συγκεκριμένα χρονικά διαστήματα.

Οι εν λόγω δηλώσεις υποβλήθηκαν εκπρόθεσμα στις 28/06/2023 και προκάλεσαν την έκδοση των προσβαλλόμενων προστίμων.

Η προσφεύγουσα εταιρία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση των με Α.Χ.Κ./04-10-2023 προσβαλλόμενων προστίμων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών, προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι δεν είχε καμία πληροφόρηση για το αν και πότε ενημερώθηκε το σύστημα taxis για την θέση της εταιρίας σε εκκαθάριση ενώ όταν ολοκληρώθηκε η διακοπή η υποβολή των ως άνω δηλώσεων ήταν πλέον εκπρόθεσμη.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.4 του άρθρου 36 «Υποχρεώσεις των υποκειμένων στο φόρο» του ν.2859/2000 (ΦΕΚ Α' 248) ορίζεται ότι: «4. Ο υποκείμενος στα φόρο υποχρεούται επίσης:

α) ...,

β) να επιδίδει τις προβλεπόμενες από τις διατάξεις του άρθρου 38 δηλώσεις. ...».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 38 «Δήλωση και συναφείς υποχρεώσεις» του ν.2859/2000 ορίζεται ότι: «1. Οι υπόχρεοι στο φόρο, που ενεργούν φορολογητέες πράξεις ή πράξεις απαλλασσόμενες του φόρου, για τις οποίες έχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών με βάση τις διατάξεις του άρθρου 30, οφείλουν να υποβάλουν δήλωση ΦΠΑ για κάθε φορολογική περίοδο.

2. Η φορολογική περίοδος ορίζεται ως εξής:

α) ...,

β) ένα ημερολογιακό τρίμηνο, προκειμένου για υπόχρεους οι οποίοι χρησιμοποιούν απλογραφικό λογιστικό σύστημα, καθώς και για μη υπόχρεους σε τήρηση βιβλίων και έκδοση στοιχείων, σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία.

2α. ...

[...]

4. Η δήλωση ΦΠΑ υποβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα που ακολουθεί τη λήξη της φορολογικής περιόδου.».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1108/14-4-2014 με θέμα: «Χρόνος υποβολής της περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α.» αναφέρεται ότι:

«Άρθρο 1

Χρόνος υποβολής της περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ.

1. Η περιοδική δήλωση υποβάλλεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα από τη λήξη της φορολογικής περιόδου στην οποία αφορά η δήλωση.

2. Ως φορολογική περίοδος ορίζεται ο ημερολογιακός μήνας για τους υποκείμενους στο φόρο που τηρούν διπλογραφικά βιβλία και το ελληνικό δημόσιο και το ημερολογιακό τρίμηνο για τους υποκείμενους που τηρούν απλογραφικά βιβλία ή δεν είναι υπόχρεοι σε τήρηση βιβλίων.

[...]

4. Κατ' εξαίρεση, στην περίπτωση που η δήλωση έναρξης, η δήλωση μεταβολής για διακοπή των υπαγομένων σε ΦΠΑ δραστηριοτήτων, η δήλωση οριστικής παύσης εργασιών, ή η δήλωση μεταβολών λόγω λύσης και θέσης σε εκκαθάριση, υποβάλλονται εμπρόθεσμα, μετά την καταληκτική προθεσμία υποβολής της περιοδικής δήλωσης, η περιοδική δήλωση υποβάλλεται εμπρόθεσμα μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα από την υποβολή των ανωτέρω δηλώσεων.

[...]

Άρθρο 3

Αφετηρία για την επιβολή του προστίμου και τον υπολογισμό του πρόσθετου φόρου.

1. Ως αφετηρία για το χρόνο επιβολής του προστίμου στην περίπτωση της εκπρόθεσμης υποβολής ή μη υποβολής περιοδικής δήλωσης, πιστωτικής ή μηδενικής βάσει των διατάξεων της παραγράφου 1 του άρθρου 4 του Ν. 2523/1997 (ΦΕΚ 179/Α' /11.9.1997) για φορολογικές περιόδους που λήγουν έως και 31.12.2013 σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 66 παρ. 19 του Ν. 4174/2013, καθώς και χρεωστικής, πιστωτικής ή μηδενικής για φορολογικές περιόδους από 1.1.2014 σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις της περίπτωσης α' της παραγράφου 1 του άρθρου 54 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4174/2013), όπως ισχύουν, λαμβάνεται η επόμενη ημέρα της καταληκτικής προθεσμίας για την εμπρόθεσμη υποβολή της δήλωσης.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 «Διαδικαστικές παραβάσεις» του ΚΦΔ 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 υποβάλλει ελλιπή δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου,

...

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 περ.

α) της παρ. 1 και, στις φορολογίες κεφαλαίου, για κάθε παράβαση των περ. α), β), γ), δ), στ) και ιγ) της παρ. 1,».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1252/ 20-11-2015 «Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας [...]» αναφέρεται ότι»:

«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).».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1108/14.4.2014, η προθεσμία υποβολής των περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α. λήγει την τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα, που έπεται από την λήξη της αντίστοιχης φορολογικής περιόδου. Στην προκειμένη περίπτωση για την προσφεύγουσα εταιρία, η οποία τηρούσε απλογραφικό λογιστικό σύστημα και είχε υποχρέωση υποβολής τριμηνιαίας περιοδικής δήλωσης, η προθεσμία υποβολής περιοδικής δήλωσης Φ.Π.Α. Α' τριμήνου 2023 ήταν η 30η/04/2023.

Επειδή, η προσφεύγουσα υπέβαλε ηλεκτρονικά στην Δ.Ο.Υ. Πατρών την με αριθ./2023 περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 01/01/2023 - 04/01/2023 και την με αριθμό/2023 περιοδική δήλωση Φ.Π.Α. φορολογικής περιόδου 05/01/2023 - 24/01/2023 στις 28/06/2023, ήτοι εκπρόθεσμα.

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρία με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή της ισχυρίζεται ότι η εκπρόθεσμη υποβολή των ανωτέρω δηλώσεων Φ.Π.Α. οφείλεται στο γεγονός ότι κατόπιν της οριστικής λύσης και διαγραφής της από το ΓΕΜΗ και κατόπιν εμπρόθεσμης αναγγελίας της παύσης της στην Δ.Ο.Υ. Πατρών (κωδ. αιτήματος:/ 03-02-2023) δεν υπήρχε η δυνατότητα εμπρόθεσμης υποβολής δήλωσης Φ.Π.Α. με την αναγραφή των αντίστοιχων χρονικών περιόδων.

Επειδή, σύμφωνα με την με αριθμό πρωτ. Elenxis/15-11-2023 έκθεση απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών και την με αριθμό δηλ./07-03-2023 Βεβαίωση Μεταβολής Εργασιών μη Φ.Π., η θέση της εταιρίας σε εκκαθάριση δηλώθηκε στο σύστημα taxis στις 07/03/2023. Συνεπώς, μετά την ημερομηνία αυτή ήταν δυνατή η εμπρόθεσμη υποβολή των επίμαχων δηλώσεων.

Επειδή, λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, ορθώς η αρμόδια φορολογική αρχή προέβη σε εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 54 παρ.1 περ. α' και παρ.2 περ. α' του Κ.Φ.Δ..

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από **15/11/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «..... Ο.Ε.» με ΑΦΜ και την **επικύρωση** των με Α.Χ.Κ. /04-10-2023 προστίμων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Πατρών.

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

A) Α.Χ.Κ...../04-10-2023 γρ.2 Πρόστιμο άρθρου 54 Κ.Φ.Δ.	100,00 €
B) Α.Χ.Κ...../04-10-2023 γρ.3 Πρόστιμο άρθρου 54 Κ.Φ.Δ.	100,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

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.