



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α1

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213.1604537
E-mail : ded.ath@aade.gr

Καλλιθέα, 13/03/2024

Αριθμός Απόφασης: 659

Α Π Ο Φ Α Σ Η

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 Α.Α.Δ.Ε (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 ΕΞ2016/30.08.2016 (Β'2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,
4. Την από 19/11/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του νομικού προσώπου με την επωνυμία «..... Ε.Ε.» με Α.Φ.Μ., που έχει έδρα στο Ν. Αττικής, επί της οδού, ΤΚ, κατά του με Α.Τ.Β. /30.10.2023 με τον οποίο βεβαιώθηκε ποσό 2.340,00€ κατόπιν υποβολής του με κωδικό /01.10.2023 αιτήματος προς τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ, σύμφωνα με το οποίο η ως άνω εταιρεία υπέβαλλε την υπ' αριθμ. /30.10.2023 σχετική αίτηση απόδοσης τελών χαρτοσήμου και βεβαιώθηκε συνολική οφειλή 2.340,00€, (Χαρτόσημο 1.950,00€ πλέον Ο.Γ.Α. Χαρτοσήμου 390,00€), καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα,
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α1 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **19/11/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του νομικού προσώπου με την επωνυμία «..... **Ε.Ε.**» με **Α.Φ.Μ.**, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα**, δεδομένου ότι βεβαιώθηκε, κατόπιν της υπ' αριθμ./**30.10.2023** δήλωσης τελών χαρτοσήμου, το συνολικό ποσό των **2.340,00€** (Χαρτόσημο 1.950,00€ πλέον Ο.Γ.Α. Χαρτοσήμου 390,00€) με **Α.Τ.Β.**/**30.10.2023**, μετά δε τη μελέτη και αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Την **01/10/2023** σύμφωνα με το από κωδικό/01.10.2023, προς το τμήμα Γ' – Συμμόρφωσης και Σχέσεων με τους Φορολογούμενους της αρμόδιας **Δ.Ο.Υ. ΧΟΛΑΡΓΟΥ**, της θεματικής ενότητας «Χαρτόσημο» για την διαδικασία της «Χαρτοσήμανσης δανείων – κινούμενων ως τρεχούμενων δοσοληπτικών λογαριασμών», υποβλήθηκε αίτημα της προσφεύγουσας, όπου αναφέρεται ότι, «Παρακαλώ για την παραλαβή. Ετερόρρυθμο μέλος κάνει ταμειακή διευκόλυνση στο νομικό πρόσωπο.» με συνημμένα τα σχετικά δικαιολογητικά,
(1) Το από **20/09/2023** συμφωνητικό δανεισμού, συνολικού ποσού **65.0000,00€** και
(2) Την από **01/10/2023** αίτηση απόδοσης τελών χαρτοσήμου (Α200) συνολικού ποσού **780,00€** (65.000,00€ X 1,20%).

Επειδή ήδη η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά, να γίνει δεκτή αυτή και να ακυρωθεί μερικά η από **31/10/2023** βεβαιωμένη οφειλή των **2.340,00€** από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. και να τροποποιηθεί στο συνολικό ποσό των **780,00€**, βάση της από **01/10/2023** υποβληθείσας αίτησης της, καθώς την **01/10/2023** έστειλε σχετικό αίτημα συμπληρώνοντας το έντυπο Α200 και προσκομίζοντας την σύμβαση ταμειακής διευκόλυνσης από μέλος της εταιρείας προς αυτήν, ζητώντας να χαρτοσημανθεί με χαρτόσημο **1%** πλέον Ο.Γ.Α. χαρτοσήμου βάσει των σχετικών διατάξεων και η αρμόδια Δ.Ο.Υ. βεβαίωσε χαρτόσημο **3%** πλέον Ο.Γ.Α. χαρτοσήμου.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο **12** του Κώδικα Νόμων περί Τελών Χαρτοσήμου (ΠΔ της 28.07.1931, «Κ.Ν.Τ.Χ.»), ορίζεται ότι:
«Επί των συμβολαίων και των εγγράφων, των κατονομαζομένων εν τω επομένω άρθρω 13, το τέλος ορίζεται εις 3% της εν αυτοίς διαλαμβανομένης αξίας εις ευρώ».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο **13** του Κώδικα Νόμων περί Τελών Χαρτοσήμου (ΠΔ της 28.07.1931, «Κ.Ν.Τ.Χ.»), ορίζεται ότι:
«Εις το κατά την παράγραφον 1 του προηγούμενου άρθρου 12 τέλος υπόκεινται: 1.α) Πάσα σύμβαισις, οιοιδήποτε αντικειμένου, συναπτομένη είτε απ' ευθείας, είτε διά δημοσίου συναγωνισμού, ή πάσα εξόφλησις συμβάσεως ή σχετική προς την σύμβαισιν απόδειξις, εφόσον καταρτίζονται εγγράφως και δη είτε διά δημοσίου, είτε δι ιδιωτικού καθ' οιονδήποτε τύπον συντεταγμένου εγγράφου [...].»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο **14** του Κώδικα Νόμων περί Τελών Χαρτοσήμου (ΠΔ της 28.07.1931, «Κ.Ν.Τ.Χ.»), ορίζεται ότι:
«1. Επί των εμπορικών και λοιπών εγγράφων και πράξεων, των κατονομαζομένων εν τω επομένω άρθρω 15, το τέλος ορίζεται εις δύο επί τοις εκατόν (2%) της εν αυτοίς διαλαμβανομένης αξίας εις ευρώ».

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. γ της παρ.5 του άρθρου 15 του Κώδικα Νόμων περί Τελών Χαρτοσήμου (ΠΔ της 28.07.1931, «Κ.Ν.Τ.Χ.»), ορίζεται ότι:

«γ) Η ανάληψις ποσών υπό των εταίρων διαρκούσης της εταιρικής χρήσεως, έναντι κερδών της χρήσεως ταύτης, η διανομή των κερδών εις τους εταίρους ή η πίστωσης δι αυτών των προσωπικών λογαριασμών των εταίρων, η μεταφορά των κερδών εις τους λογαριασμούς κέρδη και ζημίας, τακτικού και εκτάκτου αποθεματικού, ως και η παραμονή των κερδών εις τους ανωτέρω λογαριασμούς, εις ουδέν τέλος χαρτοσήμου υπόκεινται.

Πάσα εν γένει εγγραφή εις τα βιβλία περί καταθέσεως ή αναλήψεως χρημάτων υπό εταίρων ή μετόχων ή άλλων προσώπων προς ή από εμπορικής εν γένει εταιρείας ή επιχειρήσεις, ήτις δεν ανάγεται εις σύμβασιν, πράξιν κ.λπ., υποβληθείσαν εις τα οικεία τέλη χαρτοσήμου ή απαλλαγίσαν νομίμως των τελών τούτων, υπόκεινται εις αναλογικόν τέλος χαρτοσήμου εν επί τοις εκατόν (1%). Εις ην περίπτωσιν, εκ της εγγραφής ή εξ ετέρου εγγράφου, αποδεικνύεται ότι η κατάθεσις ή ανάληψις αφορά σύμβασιν, πράξιν κ.λπ. υποκειμένην εις μεγαλύτερον ή μικρότερον τέλος χαρτοσήμου, οφείλεται το διά την σύμβασιν, πράξιν κ.λπ. προβλεπόμενον τέλος.

Εξαιρετικώς, αι προς τον σκοπόν της ταμιακής διευκολύνσεως των ομορρύθμων και ετερορρύθμων εταιρειών προσωριναί εις τρεχούμενον λογαριασμόν καταθέσεις των ομορρύθμων εταίρων, ως και αι αναλήψεις τούτων, απαλλάσσονται των τελών χαρτοσήμου, εφόσον το εκάστοτε πιστωτικόν υπόλοιπον των καταθέσεων τούτων δεν υπερβαίνει εν συνόλω το ποσόν των ευρώ 73,37. Πιστωτικά υπόλοιπα του τρεχουμένου τούτου λογαριασμού υπερβαίνοντα το ποσόν τούτο υπόκεινται εξ ολοκλήρου εις το οικείον τέλος.

Επί δανείων κινουμένων ως τρεχουμένων δοσοληπτικών λογαριασμών το προσήκον τέλος χαρτοσήμου υπολογίζεται δι εκάστην διαχειριστικήν περίοδον επί του μεγαλυτέρου ύψους του χρεωστικού ή πιστωτικού αυτών υπολοίπου, κατά περίπτωσιν. Το χρεωστικόν ή πιστωτικόν υπόλοιπον λογαριασμού τινός μεταφερόμενον εις την επομένην διαχειριστικήν περίοδον θεωρείται ως νέα κατάθεσις (δάνειον) διά την εξεύρεσιν του μεγαλυτέρου ύψους της περιόδου ταύτης».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 «Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης» του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι,

«1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.

2. Αν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση μέσα στην προθεσμία υποβολής της αρχικής φορολογικής δήλωσης, τότε και η τροποποιητική φορολογική δήλωση επέχει θέση αρχικής δήλωσης και θεωρείται ότι και οι δύο, αρχική και τροποποιητική, έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα.

3. α) Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση πράξης προσδιορισμού του φόρου.
β) Τροποποιητική φορολογική δήλωση που υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14, έχει όλες τις συνέπειες της εκπρόθεσμης δήλωσης.

γ) Εάν η τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβληθεί μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 και μέχρι την κοινοποίηση προσωρινού προσδιορισμού του φόρου, εφόσον προκύπτει ποσό φόρου προς καταβολή, επιβάλλεται επί του ποσού αυτού, αντί του προστίμου του άρθρου 54, πρόστιμο που ισούται

με το ποσό του προστίμου της παρ. 1 του άρθρου 58, της παρ. 2 του άρθρου 58Α ή της παρ. 2 του άρθρου 59, κατά περίπτωση. Για τον υπολογισμό του ανωτέρω προστίμου λαμβάνεται ως βάση υπολογισμού το ποσό της διαφοράς μεταξύ του φόρου που προκύπτει με βάση την υποβαλλόμενη τροποποιητική φορολογική δήλωση και εκείνου που προκύπτει με βάση την αρχικώς υποβληθείσα δήλωση και τις τυχόν τροποποιητικές δηλώσεις που έχουν εν τω μεταξύ υποβληθεί. Δεν είναι δυνατή η υποβολή δήλωσης σύμφωνα με την παρούσα περίπτωση με επιφύλαξη.

δ) Εξαιρουμένων των δηλώσεων παρακρατούμενων φόρων από μισθωτή εργασία και συντάξεις, εφόσον η προκύπτουσα οφειλή εξοφληθεί μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από τον προσδιορισμό του φόρου, το επιβληθέν σύμφωνα με την περ. γ' πρόστιμο περιορίζεται στο εξήντα τοις εκατό (60%) του αρχικώς προσδιορισθέντος.

ε) Φόροι, πρόστιμα, τέλη, εισφορές και λοιπά ποσά που προσδιορίζονται κατά τις περ. γ' και δ' δεν διαγράφονται ούτε συμψηφίζονται ή επιστρέφονται.

Με απόφαση του Διοικητή δύναται να καθορίζεται κάθε αναγκαίο θέμα για την εφαρμογή της παρούσας».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 «Άμεσος προσδιορισμός φόρου» του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι,

«1. Άμεσος προσδιορισμός φόρου είναι ο προσδιορισμός φόρου που προκύπτει χωρίς περαιτέρω ενέργεια, ταυτόχρονα με την υποβολή της φορολογικής δήλωσης. [...].

2. Ο φορολογούμενος δύναται να τροποποιεί τη φορολογική δήλωσή του, σύμφωνα με το άρθρο 19, καταβάλλοντας την επιπλέον διαφορά φόρου ή δικαιούμενος επιστροφή του υπερβάλλοντος φόρου, σύμφωνα με το άρθρο 42. Ο άμεσος προσδιορισμός φόρου, που προκύπτει από την τροποποιητική δήλωση, υποκαθιστά τον αρχικό άμεσο προσδιορισμό φόρου».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34 «Διορθωτικός προσδιορισμός φόρου» του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι,

«1. Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή προληπτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος. Ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου που εκδίδεται κατόπιν πλήρους φορολογικού ελέγχου υπόκειται σε μεταγενέστερη διόρθωση, μόνο εάν προκύψουν νέα στοιχεία, όπως αυτά ορίζονται στην παρ. 5 του άρθρου 25.

2. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά την έκδοση πράξης διόρθωσης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, σε περίπτωση υποβολής τροποποιητικής δήλωσης σχετικά με την οποία έχει εκδοθεί πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μόνο εφόσον κάνει αποδεκτή την τροποποιητική δήλωση.

3. Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί σε έκδοση πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και στην περίπτωση κατά την οποία δεν υποβλήθηκε δήλωση από τον φορολογούμενο και δεν έχει εκδοθεί πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 45 «Απαρίθμηση εκτελεστών τίτλων» του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι,

«1. Η είσπραξη των φόρων και των λοιπών εσόδων του Δημοσίου, που εμπíπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα, πραγματοποιείται δυνάμει εκτελεστού τίτλου.

2. Εκτελεστοί τίτλοι από τον νόμο είναι:

α) στην περίπτωση άμεσου προσδιορισμού φόρου, ο προσδιορισμός του φόρου, όπως προκύπτει ταυτόχρονα με την υποβολή της δήλωσης ή με την ενημέρωση της Φορολογικής Διοίκησης σύμφωνα με την παρ. 1Α του άρθρου 31, εφόσον έχει προηγηθεί η υπενθύμιση του άρθρου 63α του Εκτελεστικού Κανονισμού 282/2011 του Συμβουλίου, της 15ης Μαρτίου 2011, για τη θέσπιση μέτρων εφαρμογής της Οδηγίας 2006/112/ΕΚ σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας (L 77) [...]».

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου της υπό κρίση υπόθεσης, προκύπτει ότι, η προσφεύγουσα εταιρεία υπέβαλλε την 01/10/2023 αίτηση απόδοσης τελών χαρτοσήμου (Α200) συνολικού ποσού 780,00€ (65.000,00€ X 1,20%), με στοιχεία συναλλαγής, «ΔΑΝΕΙΣΜΟΣ ΕΤΑΙΡΟΥ ΣΕ ΝΟΜΙΚΟ ΠΡΟΣΩΠΟ» και ημερομηνία υπογραφής της σχετικής σύμβασης την 20/09/2023, πλην όμως, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. βεβαίωσε «οικοθεν» το συνολικό ποσό των 2.340,00€ (65.000,00€ X 3,60%).

Επειδή περαιτέρω, αφενός μεν, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις, εκτελεστοί τίτλοι από τον νόμο είναι, στην περίπτωση άμεσου προσδιορισμού φόρου, ο προσδιορισμός του φόρου, που προκύπτει χωρίς περαιτέρω ενέργεια, ταυτόχρονα με την υποβολή της φορολογικής δήλωσης και αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση, αφετέρου δε, η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος.

Επειδή η προσφεύγουσα με την από 01/10/2023 αίτηση απόδοσης τελών χαρτοσήμου (Α200), αιτήθηκε την απόδοση συνολικού ποσού 780,00€ (65.000,00€ X 1,20%), ποσό το οποίο, εφόσον, περιέχει λάθος ή παράλειψη υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση σύμφωνα με το άρθρο 19 του Κ.Φ.Δ., είτε, δύναται να διορθωθεί μετά από έλεγχο από την αρμόδια ελεγκτική υπηρεσία, με έκδοση πράξης διορθωτικού προσδιορισμού σύμφωνα με το άρθρο 34 παρ.1 του Κ.Φ.Δ. και συνεπώς ο σχετικός προβαλλόμενος ισχυρισμός της για τον περιορισμό του βεβαιωθέντος «οίκοθεν» ποσού των 2.340,00€ στο, κατά δήλωση της, συνολικό ποσό των 780,00€ προβάλλεται βάσιμα και γίνεται αποδεκτός.

Κατόπιν αυτών δεδομένου ότι πρόκειται για άμεσο προσδιορισμό, τα τέλη χαρτόσημου πλέον Ο.Γ.Α. Χαρτοσήμου που βεβαιώθηκαν, δεν προσδιορίστηκαν όπως αυτά προκύπτουν ταυτόχρονα με την υποβολή της σχετικής δήλωσης, ούτε προκειμένου να διορθωθούν στο συνολικό ποσό των 2.340,00€ τηρήθηκε η διαδικασία που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 34 παρ.1 του ΚΦΔ, συνεπώς,

Αποφασίζουμε

Την **αποδοχή** της από **19/11/2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του νομικού προσώπου με την επωνυμία «..... **Ε.Ε.**» με **Α.Φ.Μ.** και την **ακύρωση** της με **Α.Τ.Β.**/30.10.2023 βεβαίωσης του συνολικού ποσού των **2.340,00€**, λόγω τυπικής πλημμέλειας σύμφωνα με το σκεπτικό της παρούσας.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία, στο υπόχρεο πρόσωπο.

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΟΥ Α1 ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΡΑΝΙΚΟΛΑΣ ΕΜΜΑΝΟΥΗΛ

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.