



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 20.3.2024

Αριθμός απόφασης: 737

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604526

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 20), εφεξής Κ.Φ.Δ.,
- β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε)»,
- γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων,
- δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) (ΦΕΚ Β' 6009).

2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 23.11.2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, επί της οδού, κατά α) της με αριθμό/17.10.2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ, β) της με αριθμό/17.10.2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ, γ) της με αριθμό/17.10.2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 23.11.2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

1. Με την υπ' αριθμ./17.10.2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού/ Προστίμου Φόρου Εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ, φορολογικού έτους 2018, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 2.033,82 €, πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ., ύψους 1.016,91 €, ήτοι συνολικό ποσό 3.050,73 €. Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον ο έλεγχος προσδιόρισε το φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος στο ποσό των 9.244,68 € έναντι του δηλωθέντος 450,00 €.

2. Με την υπ' αριθμ./17.10.2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού/ Προστίμου Φόρου Εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ, φορολογικού έτους 2019, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 28.281,17 €, πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ., ύψους 14.140,58 €, και ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, ύψους 5.051,00 €, ήτοι συνολικό ποσό 47.472,75 €. Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον ο έλεγχος προσδιόρισε το φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος στο ποσό των 85.557,81 € έναντι του δηλωθέντος 9.584,53 €.

3. Με την υπ' αριθμ./17.10.2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού/ Προστίμου Φόρου Εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ, φορολογικού έτους 2020, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 71.928,79 €, πλέον προστίμου φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ., ύψους 35.964,39 €, ήτοι συνολικό ποσό 107.893,18 €. Η διαφορά φόρου προέκυψε καθόσον ο έλεγχος προσδιόρισε το φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος στο ποσό των 183.334,92 € έναντι του δηλωθέντος 7.144,00 €.

Οι ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί της με ημερομηνία θεώρησης 4.10.2023 εκθέσεως μερικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, η οποία συντάχθηκε κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε στον προσφεύγοντα σε εκτέλεση της με αρ./4.4.2023 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ, η οποία εκδόθηκε συνεπεία του με αρ. πρωτ./4.1.2023 Πληροφοριακού Δελτίου της ΥΕΔΔΕ ΠΑΤΡΑΣ.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων ισχυριζόμενος ότι:

- Τηρούσε κανονικά το ειδικό βιβλίο μεταπωλητή μεταχειρισμένων του άρθρου 45 παρ. 8 του ν. 2859/2000 αλλά επειδή απουσίαζε από τη χώρα για μεγάλο χρονικό διάστημα δεν το ενημέρωσε για διάστημα τεσσάρων μηνών.
- Εσφαλμένα εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις.
- Οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι αόριστες και αναίτιολόγητες.
- Ο έλεγχος δεν επέδειξε τη δέουσα προσοχή και παρέλειψε να αναφερθεί στους ισχυρισμούς που προέβαλε.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 του ΚΦΔ 'Εξουσίες Φορολογικής Διοίκησης': «1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά αρχεία

(βιβλία και στοιχεία) και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 22 του ν. 4172/2013, όπως ήταν σε ισχύ κατά το υπό κρίση χρονικό διάστημα:

«Κατά τον προσδιορισμό του κέρδους από επιχειρηματική δραστηριότητα, επιτρέπεται η έκπτωση όλων των δαπανών, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 23 του Κ.Φ.Ε. οι οποίες:

α) πραγματοποιούνται προς το συμφέρον της επιχείρησης ή κατά τις συνήθειες εμπορικές συναλλαγές της,

β) αντιστοιχούν σε πραγματική συναλλαγή και η αξία της συναλλαγής δεν κρίνεται κατώτερη ή ανώτερη της αγοραίας, στη βάση των στοιχείων που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση.

γ) εγγράφονται στα τηρούμενα βιβλία απεικόνισης των συναλλαγών της περιόδου κατά την οποία πραγματοποιούνται και αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά.»

Επειδή, επίσης, στο άρθρο 23 του ν. 4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) ορίζεται ότι δεν εκπίπτει κάθε είδους δαπάνη που αφορά σε αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας άνω των πεντακοσίων (500) ευρώ, εφόσον η τμηματική ή ολική εξόφληση δεν έγινε με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 28 παρ. 2 του ΚΦΔ: «Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.»

Επειδή, στο άρθρο 65 του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.»

Επειδή, εν προκειμένω, στον προσφεύγοντα με αντικείμενο, διενεργήθηκε έλεγχος σε εκτέλεση της με αρ./4.4.2023 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ, η οποία εκδόθηκε συνεπεία του με αρ. πρωτ./4.1.2023 Πληροφοριακού Δελτίου της ΥΕΔΔΕ ΠΑΤΡΑΣ.

Επειδή στα πλαίσια του ως άνω ελέγχου κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα η με αριθμ. πρωτ./01.06.2023 πρόσκληση άρθρ. 14 Ν. 4174/2013 με την οποία του ζητήθηκε να προσκομίσει εντός προθεσμίας πέντε ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης, στην ελεγκτική υπηρεσία τα εξής:

- Τα τηρούμενα απλογραφικά βιβλία με τις εγγραφές – καταχωρίσεις των φορολογικών στοιχείων από 01.01.2018 έως 31.12.2020.

- Τα φορολογικά στοιχεία που εξέδωσε και έλαβε από 01.01.2018 έως 31.12.2020.
 - Τις ΑΠΔ και τα τραπεζικά παραστατικά που αφορούν τον τρόπο εξόφλησης των ασφαλιστικών εισφορών σε περίπτωση που απασχολούσε προσωπικό.
 - Τα τραπεζικά παραστατικά που αφορούν τον τρόπο εξόφλησης των φορολογικών στοιχείων που έλαβε από 01.01.2018 έως 31.12.2020.
- Ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στο εν λόγω αίτημα του ελέγχου.

Επειδή, εν συνεχεία, ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη τα διαλαμβανόμενα στο με αρ. πρωτ./4.1.2023 Πληροφοριακό Δελτίο της ΥΕΔΔΕ ΠΑΤΡΑΣ προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα και τα καθαρά κέρδη του προσφεύγοντος ως ακολούθως στα ελεγχόμενα έτη:

Α) Φορολογικό έτος 2018

-ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

Ακαθάριστα έσοδα βάσει δήλωσης	1.962,66€
Βάσει συγκεντρωτικής εξόδων (ΜΥΦ) αντισυμβαλλόμενων	0,00€
Βάσει συγκεντρωτικής λιανικής πωλήσεις ελεγχόμενης οντότητας	6.674,20€
Βάσει περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α.	12.760,92€
Ακαθάριστα έσοδα ελέγχου 13.406,18€ (βάσει περιοδικών δηλώσεων πλέον 645,26€ αποκρυσβαίσα φορολογητέα ύλη σύμφωνα με την Πληροφοριακή Έκθεση Φορολογίας Εισοδήματος της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας) = 12.760,92 + 645,26	13.406,18€

-ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ

Ζημιά βάσει δήλωσης	- 2.648,84€
Ακαθάριστα έσοδα ελέγχου	13.406,18€
Μείον δαπάνες χρήσης	4.611,50€
Καθαρά κέρδη ελέγχου	8.794,68€

Β) Φορολογικό έτος 2019

-ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

Ακαθάριστα έσοδα δήλωσης	100.876,74€
Βάσει συγκεντρωτικής εξόδων (ΜΥΦ) αντισυμβαλλόμενων	14.344,16€
Βάσει συγκεντρωτικής εσόδων (ΜΥΦ) ελεγχόμενης οντότητας	89.288,47€
Βάσει περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α.	100.876,74€
Βάσει πληροφοριακής Έκθεσης Φορολογίας Εισοδήματος της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας (μη εκδόσεις φορολογικών στοιχείων)	6.686,29€
Ακαθάριστα έσοδα ελέγχου	107.563,03€

-ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ

Καθαρά κέρδη βάσει δήλωσης	7.445,37€
Ακαθάριστα έσοδα ελέγχου	107.563,03€
Μείον κόστος πωληθέντων	76.532,67€
Μείον δαπάνες χρήσης	16.898,70€
Καθαρά κέρδη	14.131,66€
Πλέον λογιστικές διαφορές ελέγχου (μεταφέρθηκαν από τα βιβλία στο έντυπο Ε3 επιπλέον αγορές δαπάνες αξίας 9.634,23€ και αγορές αξίας 57.003,92 € δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ. 23β' του Ν. 4172/2013)	66.638,15€
Καθαρά φορολογητέα κέρδη ελέγχου	80.769,81€

Γ) Φορολογικό έτος 2020

-ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

Ακαθάριστα έσοδα βάσει δήλωσης	49.625,47€
Βάσει συγκεντρωτικής εξόδων (ΜΥΦ) αντισυμβαλλόμενων	158.050,00€
Βάσει συγκεντρωτικής εσόδων (ΜΥΦ) ελεγχόμενης οντότητας	155.050,00€
Βάσει περιοδικών δηλώσεων Φ.Π.Α.	54.125,47€
Συνολικά Ακαθάρ. Έσοδα βάσει Πληροφορ. Έκθεσης Φορολ. Εισοδ.	188.368,71€

της ΥΕΔΔΕ Πάτρας	
Συνολική Αποκρυσβείσα Διαφορά ακαθάριστων Εσόδων βάσει Πληροφοριακής Έκθεσης Φορολογίας Εισοδήματος της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας	138.743,24€
Βάσει ελέγχου 188.368,71€ ήτοι δήλωσης (πλέον συνολική αποκρυσβείσα διαφορά ακαθάριστων εσόδων σύμφωνα με την Πληροφοριακή Έκθεση Φορολογίας Εισοδήματος της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Πάτρας) = 49.625,47 + 138.743,24	188.368,71€

-ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ

ζημιά βάσει δήλωσης	4.753,84€
Ακαθάριστα έσοδα ελέγχου	188.368,71€
Μείον κόστος πωληθέντων βάσει δήλωσης	45.666,25€
Μείον δαπάνες χρήσης βάσει δήλωσης	8.713,06€
Πλέον λογιστικές διαφορές ελέγχου	49.344,90€
Καθαρά φορολογητέα κέρδη ελέγχου	183.334,90€

Επειδή από τα ως άνω προκύπτει ότι ο έλεγχος προσδιόρισε τα ακαθάριστα έσοδα του προσφεύγοντος βάσει των δηλώσεων του ιδίου πλέον της διαπιστωθείσας από την ΥΕΔΔΕ ΠΑΤΡΑΣ αποκρυσβείσας ύλης και των λογιστικών διαφορών που προέκυψαν είτε από τη μη προσκόμιση των παραστατικών εξόδων είτε από τη μη απόδειξη της εξόφλησης με τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής.

Επειδή με την υπό κρίση ενδικοφανή ο προσφεύγων που αμφισβητεί τις προσβαλλόμενες πράξεις προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και, σύμφωνα με το άρθρο 65 του ΚΦΔ, φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας αυτών προβάλλει μόνο τυπικούς ισχυρισμούς περί ακυρότητας και όχι συγκεκριμένους ισχυρισμούς ουσίας ενώ δεν προσκομίζει κανένα νεότερο στοιχείο που να διαφοροποιεί τις διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως πχ παραστατικά εξόδων, τραπεζικά παραστατικά εξόφλησης κ.α..

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές αναφέρονται στη με ημερομηνία θεώρησης 4.10.2023 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου φόρου εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 23.11.2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, και την επικύρωση α) της με αριθμό/17.10.2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ, β) της με αριθμό/17.10.2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ, γ) της με αριθμό/17.10.2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΤΡΩΝ.

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

Φορολογικό έτος 2018	
Χρεωστικό ποσό	2.033,82
Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.	1.016,91

Σύνολο	3.050,73
--------	-----------------

(Ως η υπ' αριθ./17.10.2023 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος)

Φορολογικό έτος 2019	
Χρεωστικό ποσό	28.281,17
Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.	14.140,58
Ειδική εισφορά αλληλεγγύης	5.051,00
Σύνολο	47.472,75

(Ως η υπ' αριθ./17.10.2023 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος)

Φορολογικό έτος 2020	
Χρεωστικό ποσό	71.928,79
Πρόστιμο άρθρου 58 Κ.Φ.Δ.	35.964,39
Σύνολο	107.893,18

(Ως η υπ' αριθ./17.10.2023 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος)

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών
Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης**

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.