



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 28/05/2024

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 1681

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312351

Email : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Ν. 4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206).

β. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις.»(ΦΕΚ Α' 58)

γ. 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 (ΑΑΔΕ)».

δ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

ε. 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 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του κάτοικοςΟριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, του προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Την έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

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

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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 επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθ. οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος/πράξη επιβολής προστίμου, φορολογικού έτους 2017, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα διαφορά φόρου ποσού 821.852,15€, πλέον πρόστιμο φόρου άρθρου 58 του ν.4987/2022 ποσού 410.926,08€, πλέον ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 180.497,51€, ήτοι συνολικό ποσό 1.413.275,74€.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Από τον Προϊστάμενο του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. εκδόθηκε η με αριθμό εντολή μερικού ελέγχου Εισοδήματος, ΦΠΑ και ελέγχου ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, φορολογικού έτους 2017, κατόπιν του υπ' αριθμ. πρωτ. (αρ. εισερχομένου πρωτ. ΕΜΠ εγγράφου της Ε' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης με το οποίο διαβιβάστηκε στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. το με αριθμό πρωτ. ΕΜΠ Δελτίο Πληροφοριών της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Θεσσαλονίκης.

Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε σύμφωνα με το πόρισμα του ελέγχου όσον αφορά τη φορολογία εισοδήματος:

- Λόγω λήψης εικονικών φορολογικών στοιχείων από προμηθευτές ημεδαπής και αλλοδαπής (.....) δεν αναγνωρίστηκαν προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα του προσφεύγοντα συναλλαγές καθαρής αξίας 381.494,10€ (άρθρο 22 παρ. β του ν.4172/2013).

- Δεν αναγνωρίστηκαν προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα του προσφεύγοντα συναλλαγές καθαρής αξίας 30.825,00€, καθότι δεν αποδείχθηκε η χρησιμοποίηση τραπεζικών μέσων για την τμηματική ή ολική εξόφληση τους, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 περ. β' του ν.4172/2013.

- Τα δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα φορολογικού έτους 2017 ήταν ύψους 561.628,27€. Λόγω λήψης εικονικών φορολογικών στοιχείων κρίθηκε από τον έλεγχο του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. ότι πληρείται η περίπτωση α' του πρώτου εδαφίου του άρθρου 28 του ν.4172/2013 και συνεπώς προσδιορίστηκε το εισόδημα του προσφεύγοντα με βάση τη μέθοδο της αρχής των αναλογιών λαμβάνοντας υπόψη τις συνδυασμένες διατάξεις του άρθρου 27 του ν.4987/2022 και του άρθρου 28 του ν.4172/2013, της Α.1008/20-1-2020 και της Ε. 2016/31-01-2020. Ειδικότερα, με την μέθοδο της αρχής των αναλογιών για το φορολογικό έτος 2017 τα ακαθάριστα έσοδα του προσφεύγοντα προσδιορίστηκαν στο ποσό των 1.975.647,29€, ήτοι αυξήθηκαν τα δηλωθέντα κατά 1.414.019,02€.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, της προβαλλόμενης πράξης ισχυριζόμενος τα κάτωθι:

- 1) Έλλειψη επαρκούς και νόμιμης αιτιολογίας της προβαλλόμενης πράξης.
- 2) Το βάρος απόδειξης των φερόμενων ως παραβάσεων φέρει η διοίκηση.
- 3) Παραβίαση του τεκμηρίου αθωότητας.
- 4) Παραβίαση της συνταγματικά κατοχυρωμένης αρχής της αναλογικότητας.
- 5) Παραβίαση του δικαιώματος της προηγούμενης ακρόασης του ενδιαφερομένου (άρθρο 6 ΚΚΔ/σίας).

Ως προς τον 1^ο 2^ο και 5^ο Ισχυρισμό

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 28 «Αποτελέσματα φορολογικού ελέγχου» του ν.4987/2022 ορίζεται ότι:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στον φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων, στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του, σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης.

2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, μέσα σε ένα (1) μήνα από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλει τις απόψεις του, από την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παρ. 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 σύμφωνα με το άρθρο 64 «Επαρκής αιτιολογία» του ν.4987/2022 ορίζεται ότι:

«Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξης και τον προσδιορισμό φόρου.»

Επειδή ο προσφεύγων με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται ότι υφίσταται έλλειψη επαρκούς και νόμιμης αιτιολογίας της προσβαλλόμενης πράξης. Ειδικότερα, στις σελίδες 5 έως 23 της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής επικαλείται συμπεράσματα και διαπιστώσεις που περιλαμβάνονται στην οικεία έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας ΦΠΑ και ισχυρίζεται ότι υφίσταται έλλειψη επαρκούς και νόμιμης αιτιολογίας αναφορικά με: τα εκδοθέντα παραστατικά του, ως προς τις συναλλαγές- ενδοκοινοτικές αποκτήσεις που διενεργήθηκαν με τις ουγγρικές προμηθευτρίες επιχειρήσεις και κρίθηκαν ως εικονικές, με τον καταλογισμό περί λήψης εικονικού φορολογικού στοιχείου από τον τον καταλογισμό λογιστικής διαφοράς για φορολογικά στοιχεία καθαρής αξίας άνω των 500,00€ σύμφωνα με το άρθρο 23 περ. β του ν.4172/2023, με τον καταλογισμό περί λήψης εικονικών φορολογικών στοιχείων από τους προμηθευτέςτην προσφυγή στις έμμεσες τεχνικές ελέγχου και τις ενδοκοινοτικές παραδόσεις προς τη Επιπλέον, ισχυρίζεται ότι δεν αποδεικνύεται σε καμία περίπτωση η τέλεση παραβάσεων από μέρος του, ούτε η ύπαρξη δόλου για την αποδοχή εικονικών φορολογικών στοιχείων και ότι το βάρος της απόδειξης των φερόμενων ως παραβάσεων σχετικά με την λήψη εικονικών τιμολογίων φέρει η διοίκηση.

Επειδή στην από έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. αναφέρεται ότι παρελήφθησαν από την εν λόγω υπηρεσία για τον προσφεύγοντα δελτία πληροφοριών με συνημμένες πληροφοριακές εκθέσεις.

Επειδή διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων στο φορολογικό έτος 2017 ήταν λήπτης εικονικών φορολογικών στοιχείων από προμηθευτές από την και συγκεκριμένα από τους Επιπλέον, στο φορολογικό έτος 2017 έλαβε εικονικά φορολογικά στοιχεία από τους Η συνολική καθαρή αξία των εν λόγω εικονικών

φορολογικών στοιχείων είναι ύψους 381.494,10€ και ο φόρος εισροών αυτών είναι ύψους 91.558,58€. Η καθαρή αξία των κρινόμενων εικονικών φορολογικών στοιχείων δεν αναγνωρίστηκε από τον έλεγχο προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα του προσφεύγοντος (άρθρο 22 του ν.4172/2013). Στις σελίδες 12 έως 170 της από έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. αναφέρονται αναλυτικά οι λόγοι για τους οποίους κρίθηκαν εικονικά τα τιμολόγια που έλαβε ο προσφεύγων από τους ανωτέρω προμηθευτές.

Επειδή επιπλέον δεν αναγνωρίστηκαν προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της φορολογικής περιόδου 01/01/2017 – 31/12/2017 το σύνολο της καθαρής αξίας των συναλλαγών με τους προμηθευτές όπου ανέρχεται στο ποσό των 30.825,00€, καθότι δεν αποδείχθηκε η χρήση τραπεζικών μέσων για την τμηματική ή ολική εξόφληση τους, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 περ. β' του ν.4172/2013.Ειδικότερα στην οικεία έκθεση ελέγχου επισημαίνεται από τον έλεγχο ότι τα επισυναπτόμενα έγγραφα εξόφλησης μέσω e-banking των φορολογικών στοιχείων που έλαβε ο προσφεύγων από τους ανωτέρω προμηθευτές αλλά και από τον δεν είναι γνήσια, είναι κατασκευασμένα είτε από τον προσφεύγοντα είτε από τους εκδότες. Η αναγραφόμενη ημερομηνία σε όλες τις αποδείξεις συναλλαγής της τράπεζαςδεν υφίσταται σύμφωνα και με το άνοιγμα λογαριασμών του προσφεύγοντα, που πραγματοποιήθηκε από τον έλεγχο. Σε όλες τις «αποδείξεις συναλλαγής – μεταφορά ποσού από λογαριασμό σε λογαριασμό εντός της τράπεζας», ως ημερομηνία εξόφλησης εμφανίζεται η με διαφορά ελαχίστων λεπτών της ώρας, όπου στο αρχείο-κινήσεις τραπεζικών λογαριασμών δεν υπάρχει αντίστοιχη ισόποση χρέωση σε κανέναν λογαριασμό του προσφεύγοντα, της τράπεζαςκατά τη συγκεκριμένη ημερομηνία. Επιπλέον, οι μοναδικές χρεώσεις τραπεζικού λογαριασμού της τράπεζαςεντός του μήνα Δεκεμβρίου του 2017 πραγματοποιήθηκαν κατά την και ήταν ύψους 500,00€ και 621,00€. Η καθαρή αξία ύψους 30.825,00€ των συναλλαγών με τους ανωτέρω προμηθευτές δεν αναγνωρίστηκε από τον έλεγχο προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα του προσφεύγοντος (άρθρο 23 περ. β' του ν.4172/2013).

Επειδή λόγω λήψης από τον προσφεύγοντα των ως άνω εικονικών φορολογικών στοιχείων κρίθηκε από τον έλεγχο του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. ότι πληρείται η περίπτωση α' του πρώτου εδαφίου του άρθρου 28 του ν.4172/2013 και συνεπώς προσδιορίστηκε το εισόδημα του προσφεύγοντα με βάση τη μέθοδο της αρχής των αναλογιών λαμβάνοντας υπόψη τις συνδυασμένες διατάξεις του άρθρου 27 του ν.4987/2022 και του άρθρου 28 του ν.4172/2013, της Α.1008/20-1-2020 και της Ε. 2016/31-01-2020. Ειδικότερα, με την μέθοδο της αρχής των αναλογιών για το φορολογικό έτος 2017 τα ακαθάριστα έσοδα του προσφεύγοντα προσδιορίστηκαν στο ποσό των 1.975.647,29€, ήτοι τα δηλωθέντα αυξήθηκαν κατά το ποσό των 1.414.019,02€. Όπως αναφέρεται στην οικεία έκθεση ελέγχου με την με αριθ. πρωτ. Απόφαση του προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π εγκρίθηκε η από εισήγηση επιλογής έμμεσης τεχνικής ελέγχου βάση της ΠΟΛ. 1094/07-04-2014 και Α. 1008/20-1-2020. Η μεθοδολογία που ακολουθήθηκε περιγράφεται αναλυτικά στις σελίδες 181 – 183 της οικείας έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

Επειδή με την προσβαλλόμενη πράξη δεν του καταλογίστηκαν ποσά σχετικά με ενδοκοινοτικές παραδόσεις.

Επειδή μετά την ολοκλήρωση των ελεγκτικών επαληθεύσεων κοινοποιήθηκαν με τη διαδικασία του e- κοινοποίηση την στον προσφεύγοντα τα παρακάτω:

α) Το με αριθμό βιβλίου Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου βάση του άρθρου 28 του ν. 4174/13 (Κ.Φ.Δ), με αριθμό πιστοποιητικού κοινοποίησηςκαι β) ο υπ' αριθμόν Προσωρινός Διορθωτικός Προσδιορισμός Φόρου Εισοδήματος και Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης του άρθρου 29 του ν.3986/2011 φορολογικού έτους 2017, με αριθμό πιστοποιητικού κοινοποίησης **Με το εν λόγω Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου δόθηκε η δυνατότητα στον προσφεύγοντα να διατυπώσει, τις απόψεις του σχετικά με τα αποτελέσματα του ελέγχου εντός είκοσι (20) ημερών από την επίδοσή του.**

Επειδή ο προσφεύγων εντός της ταχθείσας ημερομηνίας (20 ημερών), ήτοι, κατέθεσε υπόμνημα το οποίο έλαβε από το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. αριθμό εισερχομένου πρωτοκόλλου Στο ως άνω υπόμνημα ο προσφεύγων ανέφερε τις απόψεις και θέσεις του δια μέσω εξουσιοδοτημένης δικηγόρου, κατόπιν της από εξουσιοδότησης, οι οποίες δεν έγιναν δεκτές από τον έλεγχο και συνεπώς τηρήθηκε η διαδικασία της προηγούμενης ακρόασης.

Επειδή οι κρινόμενοι ισχυρισμοί δεν διαφοροποιούνται σε σχέση με αυτούς που προβλήθηκαν με το ως άνω υπόμνημα και απορριφθήκαν από τον έλεγχο του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.. Οι λόγοι απόρριψης αυτών αναφέρονται στις σελίδες 183 έως 193 της οικείας έκθεσης ελέγχου

Επειδή στην από Έκθεση απόψεων του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. αναφέρεται ότι με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή δεν συνυποβλήθηκαν νέα στοιχεία.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου όπως αυτές καταγράφονται στην από έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος κρίνονται βάσιμες αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες και επιπλέον τηρήθηκε η διαδικασία της προηγούμενης ακρόασης ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Ως προς τον 3^ο και 4^ο Ισχυρισμό

Επειδή, η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 & 1 του Συντάγματος (ΣτΕ8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Επειδή οι διαπιστωθείσες παραβάσεις αιτιολογούνται επαρκώς και επιπλέον η φορολογική αρχή δεν διαθέτει διακριτική ευχέρεια να προσδιορίζει το ύψος του προστίμου αναλόγως των ειδικότερων συνθηκών της παράβασης. **Ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος απορρίπτονται ως αβάσιμοι.**

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του και την επικύρωση του

υπ' αριθ Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2017, του προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

**Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:
Εισόδημα (Αριθ. Πράξης) φορολογικού έτους 2017**

Διαφορά φόρου	821.852,15
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 του ν.4987/2022	410.926,08
Εισφορά αλληλεγγύης	180.497,51
Σύνολο για καταβολή	1.413.275,74

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.