



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 07/06/2024

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

Αριθμός απόφασης: 1803

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 213 1312 413
E-mail : ded.ath@aaade.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. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία κατά των υπ' αριθμ.:

- Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ,
- Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.

5. Τις ως άνω πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις οικείες Εκθέσεις Ελέγχου.

6. Τις απόψεις του 2ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία η οποία υπεβλήθη **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:

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, φορολογικού έτους 2014, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος ποσού 175.554,82 €, πλέον προστίμου άρθ. 58 Ν.4987/2022 λόγω ανακρίβειας ύψους 52.666,45 €, ήτοι συνολικό ποσό **228.221,27 €**.

Με την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, φορολογικού έτους 2015, μειώθηκε η μεταφερόμενη φορολογική ζημιά της προσφεύγουσας κατά ποσό **32.315,68 €**.

Οι ως άνω πράξεις εδράζονται επί της από Έκθεσης Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος του 2ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, η οποία εκδόθηκε δυνάμει της υπ' αριθμ. εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.

Δυνάμει προγενέστερης εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ (υπ' αριθμ.), είχε διενεργηθεί έλεγχος στην προσφεύγουσα, από τον οποίο είχαν προκύψει οι κάτωθι λογιστικές διαφορές ανά φορολογικό έτος:

2014

Είδος δαπανών	Λογαριασμός ΓΛ	Ποσό (€)
Δαπάνες > 500€ χωρίς χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής		3.516.553,15
Εισφορές ΤΣΜΕΔΕ μηχανικών	61.92.02.0000	20.807,43
Εισφορές ΤΣΜΕΔΕ μελών ΔΣ	61.92.03.0000	12.803,28
Έξοδα ταξιδίων εσωτερικού	64.01.00.0000	482,39
Έξοδα ταξιδίων εξωτερικού	64.01.01.0000	1.503,51
Έξοδα μετακίνησης προσωπικού	64.01.02.0000	4.081,43
Έξοδα συνεδρίων & δεξιώσεων	64.02.05.0000	1.781,90
Διάφορα μικροέξοδα	64.98.99.0100	646,53
Σύνολο		3.558.659,62

2015

Είδος δαπανών	Λογαριασμός ΓΛ	Ποσό (€)
Δαπάνες > 500€ χωρίς χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής		1.124.274,40
Εισφορές ΤΣΜΕΔΕ μηχανικών	61.92.02.0000	20.242,08
Εισφορές ΤΣΜΕΔΕ μελών ΔΣ	61.92.03.0000	4.386,12

Έξοδα ταξιδίων εσωτερικού	64.01.00.0000	723,81
Έξοδα ταξιδίων εξωτερικού	64.01.01.0000	4.147,83
Έξοδα μετακίνησης προσωπικού	64.01.02.0000	1.615,84
Διάφορα μικροέξοδα	64.98.99.0100	1.200,00
Σύνολο		1.156.590,08

Κατά των σχετικών καταλογιστικών πράξεων που είχαν εκδοθεί (υπ' αριθμ.), η προσφεύγουσα είχε υποβάλει την υπ' αριθμόν ενδικοφανή προσφυγή, η οποία είχε γίνει **μερικώς αποδεκτή** από την Υπηρεσία μας (υπ' αριθμόν απόφαση), καθότι οι εν λόγω πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος είχαν κριθεί τυπικά πλημμελείς ως ερειδόμενες σε εσφαλμένη μεθοδολογία ελέγχου. Συγκεκριμένα, αναφορικά με τον έλεγχο της προϋπόθεσης εκπαιδευτικότητας δαπανών της περ. (β') του άρθρου 23 του Ν. 4172/2013 (εξόφληση δαπανών καθαρής αξίας άνω των 500 € με τραπεζικό μέσο πληρωμής), ο έλεγχος είχε καταλογίσει ως λογιστικές διαφορές ποσά που αφορούν αποπληρωμές (αποφορολογημένα με τον τότε ισχύοντα συντελεστή Φ.Π.Α. 23%) παραστατικών του προμηθευτή και όχι ποσά που αφορούν στην καθαρή αξία των παραστατικών, που δεν αποδεικνύεται ότι εξοφλούνται μέσω τραπεζικού μέσου πληρωμής, όπως η σχετική διάταξη ορίζει.

Ως αποτέλεσμα αυτού, η Υπηρεσία μας είχε κρίνει πως ο έλεγχος ηδύνατο να προβεί σε έκδοση νέων πράξεων εντός περιόδου ενός (1) έτους, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 63, παρ. 6 και 36 του Ν.4987/2022:

- προβαίνοντας σε έλεγχο του τρόπου εξόφλησης, έχοντας ως βάση τα τιμολόγια του προμηθευτή και όχι τα παραστατικά των πληρωμών και
- επιβεβαιώνοντας εάν και τα τραπεζικά παραστατικά ανάληψης και κατάθεσης όπου δεν αναγράφεται η λέξη «συμψηφισμός», αφορούν σε μη εγχρήματες συναλλαγές.

Ο έλεγχος προέβη σε έκδοση νέων πράξεων (υπ' αριθμ.), στα πλαίσια νέας εντολής ελέγχου αυτή τη φορά από το 2^ο ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ (υπ' αριθμ.), με τις οποίες καταλογίστηκαν οι κάτωθι λογιστικές διαφορές ανά φορολογικό έτος:

2014

Είδος δαπανών	Λογαριασμός ΓΛ	Ποσό (€)
Δαπάνες > 500€ χωρίς χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής		633.104,35
Εισφορές ΤΣΜΕΔΕ μηχανικών	61.92.02.0000	20.807,43
Εισφορές ΤΣΜΕΔΕ μελών ΔΣ	61.92.03.0000	12.803,28
Έξοδα ταξιδίων εσωτερικού	64.01.00.0000	482,39
Έξοδα ταξιδίων εξωτερικού	64.01.01.0000	1.503,51
Έξοδα μετακίνησης προσωπικού	64.01.02.0000	4.081,43
Έξοδα συνεδρίων & δεξιώσεων	64.02.05.0000	1.781,90
Διάφορα μικροέξοδα	64.98.99.0100	646,53
Σύνολο		675.210,82

2015

Είδος δαπανών	Λογαριασμός ΓΛ	Ποσό (€)
Δαπάνες > 500€ χωρίς χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής		0,00
Εισφορές ΤΣΜΕΔΕ μηχανικών	61.92.02.0000	20.242,08
Εισφορές ΤΣΜΕΔΕ μελών ΔΣ	61.92.03.0000	4.386,12
Έξοδα ταξιδίων εσωτερικού	64.01.00.0000	723,81
Έξοδα ταξιδίων εξωτερικού	64.01.01.0000	4.147,83
Έξοδα μετακίνησης προσωπικού	64.01.02.0000	1.615,84
Διάφορα μικροέξοδα	64.98.99.0100	1.200,00
	Σύνολο	32.315,68

Δηλαδή, ο έλεγχος:

- αναφορικά με τις δαπάνες άνω των 500 €, επαναλαμβάνοντας την ελεγκτική διαδικασία, κατέληξε σε λογιστική διαφορά 633.104,35 € στο φορολογικό έτος 2014 (μικρότερη από την αρχική), ενώ αναφορικά με το φορολογικό έτος 2015, κατέληξε ότι δεν υφίσταται διαφορά προς καταλογισμό.
- αναφορικά με τις λοιπές δαπάνες, επανακαταλόγισε τις ίδιες ακριβώς λογιστικές διαφορές που είχαν καταλογιστεί με τις αρχικές οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος.

Κατά των ανωτέρω καταλογιστικών πράξεων, η προσφεύγουσα υπέβαλε την υπ' αριθμόν ενδικοφανή προσφυγή, η οποία έγινε αποδεκτή από την Υπηρεσία μας (υπ' αριθμόν απόφαση), καθότι οι υπ' αριθμ. πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος κρίθηκαν τυπικά πλημμελείς ως εκδοθείσες από διαφορετικό ελεγκτή από αυτόν που είχε νόμιμη αρμοδιότητα να διενεργήσει τον σχετικό έλεγχο και να υπογράψει αυτές. Συγκεκριμένα, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην αρ. πρωτ. Δ.ΟΡΓ. Α 1029327 ΕΞ 2022/05.04.2022 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ, από τη στιγμή που κατά την ημερομηνία έναρξης λειτουργίας του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ (29/07/2022) είχε προλάβει να εκδοθεί το υπ' αριθμ. Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου του άρθ. 28 Ν.4987/2022, η νέα εντολή ελέγχου θα έπρεπε να εκδοθεί στον ίδιο υπάλληλο στο όνομα του οποίου είχε εκδοθεί η αρχική εντολή (κ.) ανεξαρτήτως της Υπηρεσίας όπου υπηρετεί και όχι σε νέα υπάλληλο, όπως τελικά συνέβη.

Ως αποτέλεσμα αυτού, η Υπηρεσία μας έκρινε πως ο έλεγχος ηδύνατο να προβεί σε έκδοση νέων πράξεων εντός περιόδου ενός (1) έτους, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 63, παρ. 6 και 36 του Ν.4987/2022 υπό την προϋπόθεση έκδοσης νέας εντολής ελέγχου από τον Προϊστάμενο του 2^{ου} ΕΛ.ΚΕ. στο όνομα του υπαλλήλου κ.

Το 2^ο ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, σε συμμόρφωση με τα ανωτέρω, προέβη σε έκδοση νέας εντολής ελέγχου (υπ' αριθμ.) στο όνομα του υπαλλήλου και στην έκδοση νέων πράξεων (υπ' αριθμ.) με τις οποίες καταλογίστηκαν οι ίδιες ακριβώς λογιστικές διαφορές ανά φορολογικό έτος με αυτές που είχαν καταλογιστεί και με τις ακυρωθείσες υπ' αριθμ. οριστικές πράξεις.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1ος λόγος: Παραγραφή της αξιώσεως του Δημοσίου.

2ος λόγος: Μη νόμιμη η εντολή ελέγχου διότι η ακύρωση των καταλογιστικών πράξεων από τη ΔΕΔ έγινε για ουσιαστικούς λόγους και όχι για τυπικές πλημμέλειες.

3ος λόγος: Έλλειψη νόμιμης αιτιολογίας και εσφαλμένη εκτίμηση των πραγματικών περιστατικών και των αποδεικτικών μέσων ως προς τη λογιστική διαφορά που αφορά εξόφληση τιμολογίων αξίας άνω των 500 € χωρίς τη χρήση τραπεζικού μέσου πληρωμής.

4ος λόγος: Εσφαλμένη ερμηνεία και κακή εφαρμογή του άρθρου 23, περ. β' του Ν. 4172/2013.

5ος λόγος: Επικουρικά, παραβίαση των συνταγματικών αρχών της φορολογικής ισότητας και της αναλογικότητας.

6ος λόγος: Απόρριψη δαπανών κατά παράβαση του άρθρου 22 Ν.4987/2022 και χωρίς νόμιμη αιτιολογία.

Ως προς τους 1^ο και 2^ο ως άνω ισχυρισμούς της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 63, παρ. 6 του Ν.4987/2022, «Η φορολογική αρχή, της οποίας η πράξη ακυρώνεται για τυπικές πλημμέλειες, εκδίδει νέα πράξη σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 36 του Ν.4987/2022:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης.

Στις περιπτώσεις που για κάποια φορολογία προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων, η έκδοση της πράξης του προηγούμενου εδαφίου μπορεί να γίνει εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της τελευταίας δήλωσης.

2. Η περίοδος που αναφέρεται στην παράγραφο 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις:

....

γ) εάν ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή, ένδικο βοήθημα ή μέσο, για περίοδο ενός έτους μετά την έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής ή την έκδοση αμετάκλητης δικαστικής απόφασης, και μόνο για το ζήτημα, το οποίο αφορά.

...».

Επειδή το δικαίωμα του Δημοσίου για καταλογισμό φόρων και προστίμων αναφορικά με τα φορολογικά έτη 2014 και 2015 παραγραφόταν **καταρχήν** στις 31/12/2020 και 31/12/2021 αντίστοιχα.

Επειδή οι υπ' αριθμ. οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος που εκδόθηκαν στα πλαίσια της πρώτης χρονικά εντολής ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, εκδόθηκαν **πριν** την παρέλευση της ανωτέρω περιόδου παραγραφής.

Επειδή σύμφωνα με το ανωτέρω ιστορικό της κρινόμενης υπόθεσης, με την υπ' αριθμόν απόφαση της Υπηρεσίας μας οι ανωτέρω πράξεις κρίθηκαν **τυπικά πλημμελείς** και η φορολογική ελεγκτική αρχή είχε το δικαίωμα να προβεί σε έκδοση νέων πράξεων εντός περιόδου ενός (1) έτους από την έκδοση αυτής, ήτοι έως και τις

Επειδή η φορολογική ελεγκτική αρχή (2^ο ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ) προέβη σύννομα και **εντός** της παραταθείσας περιόδου παραγραφής σε έκδοση και κοινοποίηση των υπ' αριθμ. νέων οριστικών πράξεων (ημερομηνία κοινοποίησης).

Επειδή με την υπ' αριθμόν απόφαση της Υπηρεσίας μας οι ανωτέρω πράξεις κρίθηκαν εκ νέου **τυπικά πλημμελείς** και η φορολογική ελεγκτική αρχή είχε το δικαίωμα να προβεί σε έκδοση νέων πράξεων εντός περιόδου ενός (1) έτους από την έκδοση αυτής, ήτοι έως και τις

Επειδή η φορολογική ελεγκτική αρχή (2^ο ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ) προέβη σύννομα και εντός της παραταθείσας περιόδου παραγραφής σε έκδοση και κοινοποίηση των υπ' αριθμ. νέων οριστικών πράξεων (ημερομηνία κοινοποίησης).

Ως εκ τούτου, κατά την τελευταία ως άνω ημερομηνία (.....) δεν είχε παραγραφεί το δικαίωμα του Δημοσίου για καταλογισμό φόρων και προστίμων στην προσφεύγουσα αναφορικά με τα φορολογικά έτη 2014 και 2015 και οι περί του αντιθέτου ισχυρισμοί αυτής **απορρίπτονται** ως αβάσιμοι.

Ως προς τους 3^ο έως και 6^ο ως άνω ισχυρισμούς της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή οι λοιποί ισχυρισμοί της προσφεύγουσας έχουν ήδη κριθεί και απαντηθεί με την υπ' αριθμόν αρχική απόφαση της Υπηρεσίας μας.

Επειδή η αρχική εσφαλμένη μεθοδολογία του ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ αναφορικά με τη λογιστική διαφορά δαπανών άνω των 500 € που δεν εξοφλήθηκαν με τραπεζικό μέσο πληρωμής, μεταβλήθηκε κατά την επανάληψη της διαδικασίας από το 2^ο ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ (δυνάμει της υπ' αριθμ. εντολής ελέγχου) και ακολούθως η νέα μεθοδολογία απεικονίστηκε αυτούσια κατά τη 2^η επανάληψη της διαδικασίας από το 2^ο ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ (δυνάμει της υπ' αριθμ. εντολής ελέγχου).

Ως εκ τούτου, οι εν λόγω ισχυρισμοί της προσφεύγουσας **αλυσιτελώς προβάλλονται**.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία και την **επικύρωση** των υπ' αριθμ..... Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του 2ου ΕΛ.ΚΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.

Α) Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2014

Ανάλυση	Ποσά (€)
Φόρος	175.554,82

Πρόστιμο άρθ. 58 ν.4987/2022 λόγω ανακρίβειας	52.666,45
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	228.221,27

B) Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2015

Μεταφερόμενη φορολογική ζημιά: 55.833,32 € (ως Έκθεση Ελέγχου)

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Ο/Η Υπάλληλος του 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.