



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 11-12-2024

Αριθμός απόφασης: 3363

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α4 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 10440 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 2131312348

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

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

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 (ΑΑΔΕ)».

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

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της κατοίκου κατά της με αριθμ. πρωτοκόλλου εντολής μη έκδοσης Αποδεικτικού Φορολογικής Ενημερότητας (ΑΦΕ) της Δ.Ο.Υ. ΣΤ' ΑΘΗΝΩΝ και κάθε άλλης σχετικής πράξης ή παράλειψης, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της του ΚΕ.Β.ΕΙΣ ΑΤΤΙΚΗΣ.

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

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της , και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή κατατέθηκε σε έγκαιρη μορφή στο ΚΕ.Β.ΕΙΣ ΑΤΤΙΚΗΣ με αρ.πρωτ., επειδή, όπως διαλαμβάνεται στην εν λόγω προσφυγή, υπήρξε τεχνική αδυναμία του συστήματος της ηλεκτρονικής Εφαρμογής της ΑΑΔΕ για την υποβολή των ενδικοφανών προσφυγών, να δεχτεί σε ηλεκτρονική μορφή αυτήν, παρά τις επανειλημμένες προσπάθειες της προσφεύγουσας.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Όπως αναφέρει στην παρούσα ενδικοφανή προσφυγή της η προσφεύγουσα, στις υπέβαλλε ηλεκτρονικά προς την Α.Α.Δ.Ε. την με αριθμό αίτηση χορήγησης αποδεικτικού φορολογικής ενημερότητας για χρέη προς το Δημόσιο και έλαβε την απορριπτική απάντηση ότι υπάρχει εντολή μη έκδοσης ΑΦΕ από την Δ.Ο.Υ. ΣΤ' ΑΘΗΝΩΝ με αριθμό πρωτοκόλλου Τελικά τις έλαβε (προφορική) ενημέρωση ότι υφίστανται οφειλές από φορείς που φέρεται να είχε ο αποβιώσας στις 15-9-2002 πατέρας της (.....) και η ίδια φέρεται ότι ενέχεται ως κληρονόμος αυτού εξ αδιαθέτου.

Ακολούθως όπως αναφέρεται στην από Έκθεση Απόψεων του ΚΕ.Β.ΕΙΣ ΑΤΤΙΚΗΣ, από το υποσύστημα μητρώου taxis προκύπτει ότι με τα στοιχεία και της με ημερομηνία γέννησης και με στοιχεία αστυνομικής ταυτότητας και εκδούσα αρχή το ΑΤ, είναι συνδεδεμένοι δύο ΑΦΜ, οι (βλ. σχετ.1 και 2). Δεν προκύπτει να έχει δηλωθεί ο θάνατος αυτού. Στον ΑΦΜ δεν έχουν καταχωρηθεί συσχετιζόμενοι ΑΦΜ ούτε σχέσεις, ενώ ο ΑΦΜ είναι συσχετισμένος με τον ΑΦΜ της συζύγου αυτού (σχετ. 3).

Επισυνάπτονται καταστάσεις «φορολογούμενοι με χρέη» για τους δύο ως άνω ΑΦΜ του σύμφωνα με τις οποίες:

α) Για τον ΑΦΜ (σχετ.4): το συνολικό ύψος των οφειλών ανέρχεται στο ποσό των 32.271,15 ευρώ,

β) Για τον ΑΦΜ (σχετ.5): το συνολικό ύψος των οφειλών ανέρχεται στο ποσό των 11.281,85 ευρώ.

Επισυνάπτονται στοιχεία από το πιστοποιητικό οικογενειακής κατάστασης του (σχετ.6) καθώς και εκτύπωση από το υποσύστημα εσόδων taxis των στοιχείων της με αρ.εντολής της Δ.Ο.Υ. ΣΤ' Αθηνών για μη έκδοση ΑΦΕ της προσφεύγουσας (σχετ.7) λόγω του ότι είναι κληρονόμος του ανωτέρω οφειλέτη, όπως προκύπτει από το πιστοποιητικό οικογενειακής κατάστασης.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω με αριθμ. πρωτοκόλλου εντολής μη έκδοσης Αποδεικτικού Φορολογικής Ενημερότητας (ΑΦΕ) της Δ.Ο.Υ. ΣΤ' ΑΘΗΝΩΝ προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1) Παράβαση για μη νόμιμη κλήση προς ακρόαση.

2) Παράβαση της αρχής της αναλογικότητας (άρθρο 28 του Συντάγματος) και του δικαιώματος στη δίκαιη δίκη (άρθρο 6 Ε.Σ.Δ.Α.).

3) Έλλειψη νόμιμου και έγκυρου τίτλου βεβαίωσης χρεών καθώς και αοριστία της ανωτέρω εντολής λόγω μη κοινοποίησης σχετικού πίνακα και πράξης καθορισμού χρεών.

4) Ένσταση παραγραφής.

5) Άλλως και όλως επικουρικώς, σε περίπτωση που δεν γίνουν δεκτοί οι ανωτέρω ισχυρισμοί της και πάλι η πληττόμενη πράξη πάσχει ακυρότητας λόγω επιβολής του συνόλου της φερόμενης οφειλής στο πρόσωπό της.

Επίσης με την υπό κρίση ενδικοφανή η προσφεύγουσα ζητά, την διαγραφή οποιουδήποτε ποσού που αφορά φορολογικά χρέη του αποβιώσαντος πατρός της άλλως μείωση προσαυξήσεων ισχυριζόμενη ότι συντρέχουν οι προϋποθέσεις του άρθρου 6 παρ. 4 του Κώδικα Εισπράξεως Δημοσίων Εσόδων (Κ.Ε.Δ.Ε.), δεδομένου ότι υπάρχει σαφώς υπαιτιότητα των δημοσίων οργάνων για την μη εμπρόθεσμη πληρωμή και συγκεκριμένα η μη σωστή ενημέρωσή της για την ημερομηνία λήξης της οφειλής, ιδίως δε η παράλειψη αποστολής στην ίδια ατομικής ειδοποίησης ή άλλου εγγράφου που επέχει θέση ατομικής ειδοποίησης καθώς και μη παραλαβή από την ίδια ατομικής ειδοποίησης. Άλλως οι σε βάρος της καταλογισθείσες προσαυξήσεις που αφορούν χρονικό διάστημα μέχρι και την 31.12.2018, έχουν ήδη παραγραφεί και είναι εκ του λόγου αυτού παντελώς άκυρες.

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 72 «Ενδικοφανής προσφυγή» του ν. 5104/2024 (ΚΦΔ) ορίζεται ότι:

«1. 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 τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών της Φορολογικής Διοίκησης. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται στην Υπηρεσία της Φορολογικής Διοίκησης που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται από τον υπόχρεο μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία αυτή ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού. Οι ανωτέρω προθεσμίες αναστέλλονται κατά το χρονικό διάστημα από 1η έως 31η Αυγούστου. Η υποχρέωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής δεν ισχύει στις περιπτώσεις των διαφορών που υπάγονται στην αρμοδιότητα του Προέδρου Πρωτοδικών του Διοικητικού Πρωτοδικείου, σύμφωνα με την περ. δ` της παρ. 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν. 2717/1999, Α` 97).»

Επειδή, με το πρώτο εδάφιο της περίπτωσης δ` της παραγράφου 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 18 του Ν.4446/2016 ορίζεται : «των διαφορών που προκύπτουν από την εφαρμογή των άρθρων 13 και 14 του Ν. 2523/1997 (Α` 179), των παραγράφων 5 και 6 του άρθρου 46 του Ν. 4174/2013 (Α` 170), του άρθρου 153 του Ν. 2960/2001 (Α` 265) και των περιπτώσεων γ , δ και ε` της παρ. 4 του άρθρου 1 του Ν. 1406/1983 (Α` 182), η οποία προστέθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 51 του Ν. 3659/2008 (Α` 77), ανήκει στον πρόεδρο πρωτοδικών του διοικητικού πρωτοδικείου, ο οποίος αποφαινεται ανεκκλήτως.»

Επειδή, στις ως άνω διαφορές που υπάγονται στην αρμοδιότητα του προέδρου των πρωτοδικών, ο οποίος αποφαινεται ανεκκλήτως, σύμφωνα με τη διάταξη του πρώτου εδαφίου της περ. δ` της παρ. 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν. 2717/1999), όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 18 παρ. 4 του ν. 4446/2016 (ΦΕΚ Α 240/22.12.2016), ανήκουν μεταξύ άλλων και οι

διαφορές που προκύπτουν από την εφαρμογή της περίπτωσης γ' της παρ. 4 του άρθρου 1 του ν. 1406/1983 (Α' 182), η οποία προστέθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 51 του ν.3659/2008 (Α' 77), ήτοι οι διαφορές που προκύπτουν «...γ) από την άρνηση χορήγησης ή βεβαιώσεως ενημερότητας για χρέη προς το Δημόσιο ή τους φορείς κοινωνικής ασφάλισης από οποιαδήποτε αιτία, κατά τις οικείες διατάξεις, όπως εκάστοτε ισχύουν».

Επειδή, σύμφωνα με την αιτιολογική έκθεση 4446/2016 «Άρθρο 18 Τροποποίηση του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας και συναφών διατάξεων»:

«Με την παράγραφο 5 προστίθεται εδάφιο στην παράγραφο 1 του άρθρου 63 του ΚΦΔ, προκειμένου να προβλεφθεί ότι η υποχρέωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής δεν ισχύει στις περιπτώσεις των διαφορών που υπάγονται στην αρμοδιότητα του προέδρου πρωτοδικών κατά την περίπτωση δ' της παραγράφου 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας. Στην αρμοδιότητα του προέδρου πρωτοδικών υπήχθησαν, με το άρθρο 13 του ν. 3900/2010, μια σειρά από φορολογικές και τελωνειακές διαφορές, των οποίων η φύση απαιτεί άμεση και ταχεία επίλυση. Με τη ρύθμιση αυτή πράγματι επιτεύχθηκε σύντομος χρόνος εκδίκασης των ανωτέρω υποθέσεων, που κατά μέσο όρο ανέρχεται σε τρεις (3) μήνες από την κατάθεση των σχετικών προσφυγών. Με το άρθρο 63 του ΚΦΔ, όμως, οι εν λόγω διαφορές υπήχθησαν στην υποχρέωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής προτού αχθούν προς δικαστική επίλυση, ρύθμιση η οποία επιμήκυνε το συνολικό χρόνο που απαιτείται για την επίλυσή τους. Προκειμένου να διατηρηθεί το όφελος που έχει επιτευχθεί από την ως άνω ταχεία δικαστική επίλυση των εν λόγω υποθέσεων, σε συνδυασμό με το γεγονός ότι τα ζητήματα που αναφύονται σε αυτές είναι κυρίως νομικά, εξυπηρετώντας παράλληλα και τον σκοπό αποσυμφόρησης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, κρίνεται σκόπιμη η απ' ευθείας υπαγωγή τους σε δικαστική κρίση, χωρίς να διέρχονται το στάδιο της ενδικοφανούς προσφυγής που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 63 του ΚΦΔ. Η ταχεία επίλυση των διαφορών αυτών (που προκύπτουν ενδεικτικά, από την άρνηση χορήγησης αποδεικτικού ή βεβαίωσης ενημερότητας για χρέη προς το Δημόσιο ή τους φορείς κοινωνικής ασφάλισης, από την προσωρινή παύση λειτουργίας καταστήματος, γραφείου, εργοστασίου, εργαστηρίου και γενικά επαγγελματικής εγκατάστασης επιτηδευματία, από την άρνηση θεώρησης φορολογικών βιβλίων και στοιχείων, λόγω μη εκπληρώσεως ληξιπρόθεσμων και απαιτητών οφειλών, από την αναστολή λειτουργίας επαγγελματικών εγκαταστάσεων επιτηδευματιών καθώς και την αφαίρεση πινακίδων και αδειών κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων, από την απαγόρευση προς τις αρμόδιες δημόσιες οικονομικές υπηρεσίες να παραλαμβάνουν δηλώσεις ή να χορηγούν βεβαιώσεις ή πιστοποιητικά που απαιτούνται κατά τις κείμενες διατάξεις και ζητούνται από τον παραβάτη για την κατάρτιση συμβολαιογραφικών πράξεων μεταβίβασης περιουσιακών στοιχείων, κ.ο.κ.), είναι επιβεβλημένη κατά το άρθρο 5 παρ. 1 του Συντάγματος και αποβλέπει στην ενίσχυση και διασφάλιση των προϋποθέσεων άσκησης της οικονομικής και επιχειρηματικής δραστηριότητας και την άμεση άρση της αβεβαιότητας ως προς τη συνέχιση ή μη της λειτουργίας των επιχειρήσεων.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι:

«1. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητήσει αποδεικτικό ενημερότητας [...] για την πραγματοποίηση πράξεων και συναλλαγών που ρητά ορίζονται.

2. Η Φορολογική Διοίκηση χορηγεί αποδεικτικό ενημερότητας, μόνο εφόσον ο φορολογούμενος δεν έχει οφειλές στη Φορολογική Διοίκηση από οποιαδήποτε αιτία και έχει υποβάλει τις απαιτούμενες φορολογικές δηλώσεις των τελευταίων πέντε ετών.

3.Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να μη χορηγεί αποδεικτικό ενημερότητας εάν ο φορολογούμενος έχει ληξιπρόθεσμες οφειλές σε άλλη αρχή του δημόσιου τομέα. [...]

4.Κατά παρέκκλιση των οριζόμενων στις παραγράφους 2 και 3, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος έχει ενταχθεί σε πρόγραμμα ρύθμισης οφειλών ή έχει οφειλές μη ληξιπρόθεσμες ή σε αναστολή, δύναται να εκδοθεί αποδεικτικό ενημερότητας περιορισμένης ισχύος.[...] Η Φορολογική Διοίκηση και μετά τη συμμόρφωση του οφειλέτη σε πρόγραμμα ρύθμισης ορίζει υποχρεωτικά όρο παρακράτησης στις περιπτώσεις που το αποδεικτικό ενημερότητας εκδίδεται για είσπραξη χρημάτων ή μεταβίβαση ακινήτου ή σύσταση εμπραγμάτου δικαιώματος επ' αυτού από επαχθή αιτία. Το παρακρατούμενο ποσό λαμβάνεται υπόψη για την κάλυψη δόσης ή δόσεων σύμφωνα με το πρόγραμμα ρύθμισης οφειλών.

5.Οι πράξεις και συναλλαγές για τις οποίες προσκομίζεται αποδεικτικό ενημερότητας, οι προϋποθέσεις χορήγησής του, οι τυχόν εξαιρέσεις από την υποχρέωση προσκόμισής του, οι οφειλές που λαμβάνονται υπόψη για τη χορήγησή του, οι φορολογικές δηλώσεις που απαιτείται να έχουν υποβληθεί για την έκδοση του αποδεικτικού, ο τύπος του, το περιεχόμενο, η διάρκεια ισχύος, τα ποσοστά παρακράτησης, τα τυχόν άλλα πρόσωπα τα οποία δύναται να ζητούν και να λαμβάνουν το αποδεικτικό, τα όργανα έκδοσής του και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια εφαρμογής ορίζονται με απόφαση του Γενικού

Γραμματέα. 6. [...].».

Επειδή, όπως έχει γίνει παγίως δεκτό (ΣτΕ Ολομέλεια 834/2010, 2062/1968, ΣτΕ 330/2018, 3416/2017, 1215/2017, 1445/2016, 4603/2012, 3829/2012, 1802/2012, 261316/2009, 297280/2008, 368/2007, 1625/2001, 236/1998 κ.α.), κατά την έννοια των άρθρων 1, 2, 63 παρ.1 και 285 παρ.1 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν.2717/1999 [...]), φορολογική διαφορά υπαγόμενη στην αρμοδιότητα των διοικητικών δικαστηρίων γεννάται από ατομικές διοικητικές πράξεις, με τις οποίες είτε επιβάλλεται αμέσως φορολογικό βάρος ή φορολογική κύρωση είτε κρίνεται αντικείμενο ευθέως συναπτόμενο με συγκεκριμένη φορολογική ή συναφή υποχρέωση συνδεδεμένη με φορολογητέα ύλη ατομικώς ορισμένη, ή οποία αμφισβητείται εν όλω ή εν μέρει με την προσφυγή. Δεν υπόκεινται, αντιθέτως, σε προσφυγή ενώπιον των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων οι διοικητικές πράξεις οι σχετιζόμενες με την καθ' όλου εφαρμογή της φορολογικής νομοθεσίας, μη συνδεδεμένες, όμως, αμέσως προς συγκεκριμένο φορολογικό βάρος, ατομικώς καθ' υποκείμενο και αντικείμενο προσδιοριζόμενο.

Επειδή, ενόψει των ανωτέρω διατάξεων, καθίσταται σαφές ότι η ενδικοφανής προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων ασκείται μόνο κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, οι οποίες υπάγονται στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, στην υπό εξέταση περίπτωση η εκδίκαση της διαφοράς επί του υπ' αρθ ηλεκτρονικού αιτήματος της προσφεύγουσας για χορήγηση αποδεικτικού φορολογικής ενημερότητας, δεν εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του άρθρου 63 και ήδη 72 του Κ.Φ.Δ. και ως εκ τούτου η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή ως προς την εν λόγω διαφορά, απορρίπτεται ως **απαράδεκτος** ασκηθείσα.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της, ως απαράδεκτης.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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.