



Αθήνα, 9-5-2025

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός απόφασης: 1362

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α3

Ταχ. Δ/νση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 – Αθήνα

Τηλέφωνο : 2131312349

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α) του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024 Α' 58), εφεξής ΚΦΔ,

β) του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ) Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),

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 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης και με αρ, πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή της , κατοίκου κατά της από και με αριθμό απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΡΓΟΣΤΟΛΙΟΥ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω απάντηση της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΡΓΟΣΤΟΛΙΟΥ .

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και με αρ, πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή της και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την από και με αριθμό απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΑΡΓΟΣΤΟΛΙΟΥ, απορρίφθηκε το αίτημα που υπέβαλε η προσφεύγουσα με αριθμό για τροποποίηση πράξεων εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εκδοθεισών στο όνομα της θανούσας, και ειδικότερα των πράξεων με αριθμό και εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικών ετών 2016 και 2018 διότι έχει παρέλθει ο χρόνος για την επανεξέταση και τροποποίηση αυτών και ενημερώθηκε ότι δύναται να ζητήσει την τροποποίηση των εν λόγω πράξεων στο πλαίσιο του άρθρου 63B του ν.4987/2022 και νυν άρθρου 74 του ν.5104/2024.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή και με τα σχετικά προσκομισθέντα έγγραφα ζητά ακύρωση της ως άνω απορριπτικής απάντησης και την επανεξέταση των πράξεων, εκτιμώμενου προσδιορισμού του φόρου προβάλλοντας από την πλευρά της έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης διότι η ίδια δεν είναι υπόχρεη στον φόρο ως κληρονόμος της θανούσας ως κρίθηκε από την φορολογική διοίκηση, ήτοι δεν είναι καθολική κληρονόμος της θανούσας αλλά ειδική διότι σύμφωνα με την από διαθήκη στην ίδια δόθηκε μόνο το αυτοκίνητο της θανούσας με αριθμ., ως φίλη αυτής. Πέραν του ανωτέρω ισχυρισμού προβάλλει ότι η θανούσα για τα εισοδήματα που αναφέρονται στις προαναφερθείσες πράξεις έχει υποβάλλει σχετικές δηλώσεις στην αλλοδαπή και συνεπώς έχει φορολογηθεί το εν λόγω εισόδημα στην αλλοδαπή.

Επειδή στο άρθρο 33 του ν.4987/2022 ορίζεται:

«Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος, παρά την υποχρέωσή του να υποβάλει φορολογική δήλωση, σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία, δεν την υποβάλει, η Φορολογική Διοίκηση δύναται να εκδώσει πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου, ορίζοντας τη φορολογητέα ύλη, με βάση κάθε στοιχείο και πληροφορία που έχει στη διάθεσή της και αφορούν ιδίως το επίπεδο διαβίωσης του φορολογούμενου, την άσκηση της επαγγελματικής ή επιχειρηματικής δραστηριότητάς του ή ομοειδείς επιχειρηματικές ή επαγγελματικές δραστηριότητες. Ο Διοικητής δύναται να εκδίδει απόφαση σχετικά με τον τρόπο προσδιορισμού της κατ' εκτίμηση φορολογητέας ύλης και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου. Εάν, μετά την έκδοση της πράξης αυτής, ο φορολογούμενος υποβάλει φορολογική δήλωση, η πράξη αυτή παύει να ισχύει αυτοδικαίως.».

Επειδή στο άρθρο 37 του ν.4987/2022 ορίζεται:

Η κατά τα άρθρα 32, 33, 34 και 35 πράξη προσδιορισμού φόρου υπογράφεται από τον Διοικητή ή άλλον ειδικά οριζόμενο υπάλληλο της Φορολογικής Διοίκησης. Η πράξη προσδιορισμού φόρου περιέχει τις εξής πληροφορίες:

- α) το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία του φορολογούμενου,*
- β) τον Α.Φ.Μ. του φορολογούμενου, εφόσον έχει αποδοθεί στον φορολογούμενο,*
- γ) την ημερομηνία έκδοσης της πράξης,*
- δ) το είδος της πράξης προσδιορισμού του φόρου και το αντικείμενο στο οποίο αφορά η πράξη,*
- ε) το ποσό της φορολογικής οφειλής,*
- στ) την ημερομηνία μέχρι την οποία πρέπει να εξοφληθεί ο φόρος,*
- ζ) τους λόγους για τους οποίους η Φορολογική Διοίκηση προέβη στον προσδιορισμό φόρου και τον τρόπο με τον οποίο υπολογίστηκε το ποσό του φόρου,*
- η) τον χρόνο, τον τόπο και τον τρόπο αμφισβήτησης του προσδιορισμού φόρου,*
- θ) τυχόν αλληλεγγύως υπεύθυνα πρόσωπα,*
- ι) λοιπές πληροφορίες.*

Η πράξη προσδιορισμού φόρου κοινοποιείται στο πρόσωπο το οποίο αφορά ο προσδιορισμός φόρου. Με την πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου κοινοποιείται ταυτόχρονα και η οικεία έκθεση ελέγχου, εκτός από την περίπτωση του δεύτερου εδαφίου της παρ. 2 του άρθρου 34. Ο τύπος των πράξεων προσδιορισμού του φόρου και της έκθεσης ελέγχου καθορίζεται με απόφαση του Διοικητή.».

Επειδή στο άρθρο 72 παρ.1 του ΚΦΔ (ν.5104/2024) ορίζεται:

«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...»..

Επειδή στο άρθρο 2 της Απόφασης ΠΟΛ 1064/2017 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ορίζεται:

«1. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται από τον υπόχρεο στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους, τους ισχυρισμούς και τα έγγραφα στα οποία βασίζει το αίτημά του, να περιέχει τα ακριβή του στοιχεία, την προσβαλλόμενη πράξη, τη διεύθυνση στην οποία θα συντελούνται οι κοινοποιήσεις των αποφάσεων, των πράξεων και των λοιπών εγγράφων της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, τη διεύθυνση του ηλεκτρονικού ταχυδρομείου και τα εν γένει στοιχεία επικοινωνίας του υπόχρεου. Σε κάθε περίπτωση μεταβολής των στοιχείων επικοινωνίας που επήλθε μετά την υποβολή του αιτήματος της ενδικοφανούς προσφυγής, ο υπόχρεος οφείλει να γνωστοποιεί εγγράφως αυτά στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, διαφορετικά οι κοινοποιήσεις γίνονται νομίμως βάσει των αρχικά δηλωθέντων στοιχείων...».

4. Ειδικότερα, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται, προκειμένου για σχολάζουσα κληρονομιά από τον κηδεμόνα, για επιδικία από τον προσωρινό διαχειριστή, για μεσεγγύηση από το μεσεγγυούχο, για πτωχεύσαντα από το σύνδικο, για ανήλικο από τον ασκούντα τη γονική μέριμνα ή τον επίτροπο και επί πλειόνων από τον έναν από αυτούς ή γί αυτόν που τελεί σε δικαστική συμπαράσταση από το δικαστικό συμπαράστατη και προκειμένου για θανόντα φορολογούμενο από τους κληρονόμους του και εν γένει από κάθε πρόσωπο του άρθρου 64 παρ. 1 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας. Για όλες τις ως άνω περιπτώσεις, υποχρεωτικώς με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής συνυποβάλλονται και τα νομιμοποιητικά έγγραφα από τα οποία προκύπτουν οι παραπάνω ιδιότητες...».

Επειδή στο άρθρο 74 παρ.1 του ΚΦΔ (ν.5104/2024) ορίζεται:

«1. `Αμεσος προσδιορισμός φόρου ή πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή πράξη επιβολής προστίμου δύναται να ακυρωθεί ή να τροποποιηθεί, κατά περίπτωση, με τη διαδικασία του παρόντος, για έναν από τους εξής λόγους: α) για πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης, β) για αριθμητικό ή υπολογιστικό λάθος...».

2. Για την ακύρωση ή τροποποίηση υποβάλλεται αίτηση του φορολογούμενου μέσα σε προθεσμία τριών (3) ετών από την κοινοποίηση της πράξης ή, σε περίπτωση άμεσου προσδιορισμού του φόρου, από την υποβολή της δήλωσης...

3. `Αμεσος προσδιορισμός ή πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή πράξη επιβολής προστίμου δύναται να ακυρωθεί ή να τροποποιηθεί για τους λόγους που αναφέρονται στην παρ. 1, εντός των προθεσμιών της παρ. 2, και χωρίς την αίτηση που προβλέπεται σε αυτήν. Επιπλέον, ποσά που οφείλονται από τον φορολογούμενο με βάση την πράξη τροποποίησης

της παρούσας, καταβάλλονται μέσα σε προθεσμία τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της πράξης αυτής στον φορολογούμενο.».

Επειδή σύμφωνα με τις παρακάτω διατάξεις του Αστικού Κώδικα:

«Άρθρο 1710

Κατά το θάνατο του προσώπου η περιουσία του ως σύνολο (κληρονομιά) περιέρχεται από το νόμο ή από διαθήκη σε ένα ή περισσότερα πρόσωπα (κληρονόμοι).

Η κληρονομική διαδοχή από το νόμο επέρχεται όταν δεν υπάρχει διαθήκη, ή όταν η διαδοχή από διαθήκη ματαιωθεί ολικά ή μερικά.

Άρθρο 1714

Ο κληρονομούμενος μπορεί με διαθήκη να προσπορίσει σε κάποιον περιουσιακή ωφέλεια, χωρίς να τον εγκαταστήσει κληρονόμο (κληροδοσία).

Άρθρο 1715

Ο κληρονομούμενος μπορεί με διαθήκη να υποχρεώσει τον κληρονόμο ή τον κληροδόχο σε παροχή, χωρίς να προσπορίσει σε άλλον δικαίωμα σ' αυτή την παροχή (τρόπος).

Άρθρο 1800

Αν ο διαθέτης άφησε στον τιμώμενο ολόκληρη την περιουσία του ή ποσοστό της, ο τιμώμενος θεωρείται ότι έχει εγκατασταθεί ως κληρονόμος, ακόμη και αν δεν ονομάστηκε κληρονόμος.

Αν έχουν αφεθεί μόνο ειδικά αντικείμενα στον τιμώμενο, σε περίπτωση αμφιβολίας θεωρείται κληροδόχος, ακόμη και αν ονομάστηκε κληρονόμος.

Άρθρο 1901

Ο κληρονόμος ευθύνεται και με τη δική του περιουσία για τις υποχρεώσεις της κληρονομιάς. Οι κληροδοσίες και οι τρόποι εκπληρώνονται μετά τις λοιπές υποχρεώσεις.

Άρθρο 1967

Βεβαρημένος με κληροδοσία μπορεί να είναι ο κληρονόμος, ο καταπιστευματοδόχος και ο κληροδόχος. Εφόσον ο διαθέτης δεν όρισε διαφορετικά, βεβαρημένος είναι ο κληρονόμος.

Άρθρο 1996

Με την επιφύλαξη της διάταξης του άρθρου 1198, αν βεβαρημένος με την κληροδοσία είναι ο κληρονόμος και αντικείμενο της κληροδοσίας είναι ορισμένο πράγμα ή δικαίωμα που ανήκει στο διαθέτη, εφόσον ο διαθέτης δεν διέταξε διαφορετικά, ο κληροδόχος το αποκτά αμέσως και αυτοδικαίως. Αν η κληροδοσία συνίσταται σε απαλλαγή από εμπράγματο βάρος ή από υποχρέωση προς το διαθέτη, ο κληροδόχος απαλλάσσεται αμέσως και αυτοδικαίως.».

Επειδή σύμφωνα με τον ορισμό του άρθρου 1714 ΑΚ κληροδοσία είναι η με διάταξη διαθήκης παροχή σε κάποιον περιουσιακής ωφέλειας χωρίς αυτός να είναι κληρονόμος.

Το πρόσωπο (φυσικό ή νομικό) που ωφελείται από την κληρονομιά λέγεται κληροδόχος ή τετιμημένος (τιμώμενος), το πρόσωπο που οφείλει να προσπορίσει την περιουσιακή ωφέλεια στον κληροδόχο λέγεται βεβαρημένος ενώ το περιουσιακό στοιχείο (ωφέλεια) ονομάζεται κληροδοσία ή κληροδότημα.

Χαρακτηριστικό της κληροδοσίας είναι ότι ο κληροδόχος δεν εγκαθίσταται στην κληρονομιά ως κληρονόμος, δεν γίνεται καθολικός διάδοχος του κληρονομούμενου αλλά ότι άσχετα από την φύση του δικαιώματος που του παρέχει κάθε συγκεκριμένη κληροδοσία παραμένει ειδικός διάδοχος ως προς ειδικά και συγκεκριμένα αντικείμενα της κληροδοσίας χωρίς ουδέποτε να αποκτά ποσοστό της κληρονομιάς.

Χαρακτηριστικά στοιχεία της κληροδοσίας είναι τα ακόλουθα:

Α)Ο διαθέτης μπορεί να συστήσει κληροδοσία μόνο με διαθήκη (1714 ΑΚ)

Β) Με την διαθήκη προσδιορίζεται το πρόσωπο το οποίο βαρύνεται με την κληροδοσία. Σύμφωνα με το άρθρο 1967 ΑΚ βεβαρημένος μπορεί να είναι ο κληρονόμος, ο καταπιστευματοδόχος ή και ο κληροδόχος (υπό κληροδοσία)

Γ) Ο κληροδόχος ο οποίος μπορεί να είναι φυσικό ή νομικό πρόσωπο με την κληροδοσία αποκτά το ενοχικό δικαίωμα να απαιτήσει από τον βεβαρημένο την παροχή του αντικειμένου που του κληροδοτήθηκε (1995 ΑΚ)

Δ) Αντικείμενο της κληροδοσίας μπορεί να είναι οτιδήποτε έχει άμεση ή έμμεση περιουσιακή σημασία. Επομένως μπορεί να είναι όχι μόνο εμπράγματα δικαιώματα αλλά και ενοχικά έστω και αν δεν επιφέρουν αύξηση της περιουσίας του κληροδόχου.

Ε) Η περιουσιακή ωφέλεια του κληροδόχου μπορεί να είναι στοιχείο της κληρονομιάς (άμεσος ειδικός διάδοχος) μπορεί όμως να προέρχεται από κληρονομιά μέσα ή από μέσα που βρίσκονται έξω από την κληρονομιά (ειδικός διάδοχος).

ΣΤ) Ο κληροδόχος δεν ευθύνεται για τα χρέη της κληρονομιάς διότι δεν είναι καθολικός διάδοχος του διαθέτη.

(ΑΘΗΝΑ 2013 «ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΩΝ ΔΩΡΕΩΝ & ΓΟΝΙΚΩΝ ΠΑΡΟΧΩΝ» ΦΩΤΟΠΟΥΛΟΣ 4.2 ΚΛΗΡΟΔΟΣΙΑ)

Επειδή η προσφεύγουσα με την υπό κρίση προσφυγή και με τα σχετικά προσκομισθέντα έγγραφα ισχυρίζεται μεταξύ άλλων ότι η ίδια είναι ειδική κληρονόμος εκ διαθήκης ως προς το αυτοκίνητο ιδιοκτησίας της θανούσης γεγονός που την καθιστά κληροδόχο. Η θανούσα βάσει διαθήκης έχει ορίσει ως γενική κληρονόμο της την αδελφή της

Επειδή, στην προκείμενη περίπτωση, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου με το με αριθμ. πρακτικό συνεδρίασης του Ειρηνοδικείου Αργοστολίου Κεφαλληνίας δημοσιεύθηκε η από ιδιόγραφη διαθήκη της που απεβίωσε την 02/12/2021, στην οποία αναφέρονται τα εξής:

«Εγώ η θα αφήσω το αυτοκίνητό μου ένα (.....).....
(αρ.κυκλ.....στην αγαπημένη μου φίλη που με έχει βοηθήσει κατά τα τελευταία αυτά χρόνια»

Επειδή στο υποσύστημα μητρώου TAXIS έχει καταχωρηθεί από την πλευρά της φορολογικής διοίκησης η σχέση κληρονόμος της ως άνω θανούσης βάσει του ανωτέρω πρακτικού δημοσίευσης διαθήκης. Εκ του λόγου αυτού η προσφεύγουσα κατέστη από την φορολογική διοίκηση υπόχρεη για τις φορολογικές υποχρεώσεις που πηγάζουν από τις προαναφερθείσες εκδοθείσες στο όνομα της θανούσης Πράξεις εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικών ετών 2016 και 2018, ως κληρονόμος αυτής.

Επειδή ωστόσο λαμβάνοντας υπόψη τις προαναφερθείσες διατάξεις του Αστικού Κώδικα, το γεγονός ότι η προσφεύγουσα καταχωρήθηκε από την φορολογική διοίκηση ως κληρονόμος αποκλειστικά βάσει της ανωτέρω διαθήκης χωρίς από υφιστάμενα στοιχεία του φακέλου να προκύπτει ότι η προσφεύγουσα καθίσταται με άλλο τρόπο, πέραν της αναφερόμενης διαθήκης, κληρονόμος, το περιεχόμενο της προαναφερθείσας διαθήκης βάσει της οποίας στην προσφεύγουσα έχει αφεθεί «*ειδικό αντικείμενο*» εν προκειμένω μόνο το αυτοκίνητο, η προσφεύγουσα θεωρείται κληροδόχος και στο πλαίσιο αυτό δεν καθίσταται υπόχρεη για χρέος της αποβιωσάσης που αναφύεται από τις προαναφερθείσες πράξεις εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, ως εκ τούτου οι σχετικός ισχυρισμός της βασίμως προβάλλεται και γίνεται αποδεκτός.

Επειδή, δεδομένης της αποδοχής κατά τα ανωτέρω του προαναφερθέντος ισχυρισμού της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής παρέλκει η εξέταση των λοιπών ισχυρισμών.

Αποφασίζουμε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης και με αρ, πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της, την ακύρωση της απορριπτικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΡΓΟΣΤΟΛΙΟΥ και την αποδοχή του αιτήματος της προσφεύγουσας για τροποποίηση των ως άνω πράξεων εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος κατά τρόπο ώστε να μην αναγράφεται η προσφεύγουσα, υπόχρεη του φόρου ως κληρονόμος της ως άνω αποβιωσάσης, **βάσει του ανωτέρω σκεπτικού.**

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών¹
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Γ.ΣΚΟΥΡΑ

Σημείωση: Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.