



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 02.06.2025

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 1846

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ.Δ/νση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 104 40 Αθήνα
Τηλέφωνο : 2131312372 – 347
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 (Α.Α.Δ.Ε.)» όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. της ΠΟΛ.1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/27.04.2017),

δ. της με αριθμό Α.1165/22.11.2022 Απόφασης 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 υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή του, κατοίκου κατά των καταλογισθεισών προσαυξήσεων (τόκων) της περιόδου Οκτωβρίου 2024 – Ιανουαρίου 2025, από φόρο εισοδήματος, ΦΠΑ και πρόστιμα, της Προϊσταμένης του ΚΕ.Β.ΕΙΣ Αττικής.

5. Τις αντίστοιχες βεβαιώσεις των ανωτέρω ποσών.

6. Τις απόψεις της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής τουκαι μετά την μελέτη και την αξιολόγηση

όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων των εγγράφων απόψεων, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων υπέβαλε ενδικοφανή προσφυγή με την οποία στρέφεται κατά των καταλογισθεισών προσαυξήσεων (τόκων) της περιόδου Οκτωβρίου 2024 – Ιανουαρίου 2025, από φόρο εισοδήματος, ΦΠΑ και πρόστιμα, της Προϊσταμένης του ΚΕ.Β.ΕΙΣ Αττικής.

ΓΕΝΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Σύμφωνα με τα στοιχεία μητρώου του συστήματος TAXIS ο προσφεύγων υπέβαλε δήλωση έναρξης εργασιών στις 05.10.2009 με κύρια δραστηριότητα και τηρεί απλογραφικά βιβλία σύμφωνα με τα όσα ορίζονται στο άρθρο 3 παρ. 12 του ν. 4308/2014.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Ι.1. Από τον Προϊστάμενο του 2ου ΕΛ.ΚΕ. Αττικής εκδόθηκε η με αριθμό εντολή μερικού ελέγχου της επιχείρησης του προσφεύγοντος για τα φορολογικά έτη 2018 & 2019 ως προς το εισόδημα και τον ΦΠΑ.

Διαρκούντος του ελέγχου και με βάση τις διατάξεις του άρθρου 23 παρ. 3 περ. γ' του ν. 5104/2024, ο προσφεύγων υπέβαλε τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τα φορολογικά έτη 2018, 2019 και τροποποιητικές δηλώσεις ΦΠΑ για τις φορολογικές περιόδους 01.10.2018-31.12.2018 & 01.10.2019-31.12.2019, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 παρ. 3 περ. γ' του ν. 5104/2024.

Ι.2. Με βάση τις κατά τα ανωτέρω υποβληθείσες εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και ΦΠΑ, βεβαιώθηκαν τα κάτωθι πρόστιμα, σύμφωνα με τα όσα ορίζονται στο άρθρο 54 του ν. 5104/2024:

α) Πρόστιμο φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2018 ATB 9.482,68 ευρώ.

Ο προσφεύγων κατέβαλε στις 24.01.2025 ποσό 4.810,56 ευρώ.

β) Πρόστιμο φόρου εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2019 ATB 9.718,08 ευρώ.

Ο προσφεύγων κατέβαλε στις 24.01.2025 ποσό 4.929,98 ευρώ.

γ) Πρόστιμο ΦΠΑ για τη φορολογική περίοδο 01.10.2018-31.12.2018 ATB 3.165,28 ευρώ.

Ο προσφεύγων κατέβαλε στις 03.02.2025 ποσό 1.632,17 ευρώ.

δ) Πρόστιμο ΦΠΑ για τη φορολογική περίοδο 01.10.2019-31.12.2019 ATB 3.006,91 ευρώ.

Ο προσφεύγων κατέβαλε στις 03.02.2025 ποσό 1.550,52 ευρώ.

Ι.3. Στη συνέχεια και κατ' εφαρμογή των όσων ορίζονται στο άρθρο 75 παρ. 1 περ. α' του ν. 5104/2024, η φορολογική αρχή προέβη στην έκδοση ατομικών φύλλων έκπτωσης (ΑΦΕΚ) για κάθε μια από τις τέσσερις βεβαιώσεις, με τα οποία διέγραψε το 50% των βεβαιωθέντων προστίμων, ως κάτωθι:

α) ΑΦΕΚ 4.741,34 ευρώ.

β) ΑΦΕΚ 4.859,04 ευρώ.

γ) ΑΦΕΚ 1.582,64 ευρώ.

δ) ΑΦΕΚ 1.503,45 ευρώ.

Επειδή, στην από έκθεση απόψεων της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής αναγράφονται μεταξύ άλλων και τα εξής:

«Στο πλαίσιο διενέργειας μερικού φορολογικού ελέγχου βάσει της υπ' αριθ. εντολής ελέγχου για τα φορολογικά έτη 2018 και 2019 από το 2ο ΕΛ.ΚΕ. Αττικής ο προσφεύγων υπέβαλε:

α) τη με αριθμό 1η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 με την οποία βεβαιώθηκε διαφορά φόρου ύψους 22.405,81 ευρώ πλέον των αναλογουσών προσαυξήσεων εκπροθέσμου, το οποίο εξόφλησε ολοσχερώς την 24.01.2025.

β) τη με αριθμό 1η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 με την οποία βεβαιώθηκε διαφορά φόρου ύψους 22.561,08 ευρώ πλέον των αναλογουσών προσαυξήσεων εκπροθέσμου, το οποίο εξόφλησε ολοσχερώς την 24.01.2025.

γ) τη με αριθμό τροποποιητική δήλωση ΦΠΑ φορολογικού έτους 2018 με την οποία βεβαιώθηκε διαφορά φόρου ύψους 6.330,56 ευρώ πλέον των αναλογουσών προσαυξήσεων εκπροθέσμου, το οποίο εξόφλησε ολοσχερώς την 03.02.2025.

δ) τη με αριθμό τροποποιητική δήλωση ΦΠΑ φορολογικού έτους 2019 με την οποία βεβαιώθηκε διαφορά φόρου ύψους 6.013,81 ευρώ πλέον των αναλογουσών προσαυξήσεων εκπροθέσμου, το οποίο εξόφλησε ολοσχερώς την 03.02.2025.

Συνεπεία των ως άνω δηλώσεων επιβλήθηκαν τα ένδικα πρόστιμα κατ' άρθρο 54 του ν. 5104/2024 στα οποία ο προσφεύγων προέβη στη μερική εξόφληση κατά 50%.

Επικαλούμενος το άρθρο 75 του ν. 5104/2024, ο προσφεύγων αιτείται:

- με το υπ' αριθ. καταχώρησης αίτημά του τη διαγραφή του υπόλοιπου 50% των ένδικων προστίμων φορολογίας εισοδήματος του άρθρου 54 του ν. 5104/2024 κατά κεφάλαιο και των αναλογουσών προσαυξήσεων,
- με το υπ' αριθ. καταχώρησης αίτημά του τη διαγραφή του υπόλοιπου 50% των ένδικων προστίμων ΦΠΑ του άρθρου 54 του ν. 5104/2024 κατά κεφάλαιο και των αναλογουσών προσαυξήσεων.
- τη διαγραφή των αναλογουσών προσαυξήσεων εκπροθέσμου της διαφοράς του φόρου και των προστίμων εισοδήματος και ΦΠΑ για την περίοδο του Οκτωβρίου του 2024 έως τον Ιανουάριο του 2025 λόγω καθυστέρησης δημιουργίας της πλατφόρμας της ΓΔΗΛΕΔ (Α.1192/30.12.2024 Υφ Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών).

Οι δηλώσεις αποδοχής των πράξεων στο πλαίσιο φορολογικού ελέγχου διαβιβάστηκαν στο ΚΕΒΕΙΣ Αττικής προς περαιτέρω ενέργειες ως προς τη διαγραφή του προστίμου κατά 50% σύμφωνα με τις απαντήσεις που εδόθησαν στα με αριθμό καταχώρησης (εισόδημα) και (ΦΠΑ) αιτήματα.

Εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι η αναφερόμενη διαφορά ανάγεται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης (βλ. ΣτΕ 2999/2013, 1566/2012) και κατά συνέπεια και για το λόγο αυτό η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή τυγχάνει απορριπτέα ως απαράδεκτη».

Επειδή, με τις διατάξεις της Α. 1192/23.12.2024 απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών Χρήστου Δήμα ορίζεται ότι:

«Άρθρο 1

Πεδίο εφαρμογής

Τα πρόστιμα και πρόσθετοι φόροι, που δύναται να μειωθούν κατά 50%, 40%, 30% ή 25%, κατά περίπτωση, ανάλογα με το στάδιο στο οποίο γίνεται η αποδοχή της κύριας οφειλής, κατ'εφαρμογή της παρ. 1 του άρθρου 75 του ΚΦΔ είναι τα εξής:

α) Τα πρόστιμα της περ. δ) της παρ. 1 του άρθρου 22 και της περ. γ) της παρ. 3 του άρθρου 23 του ΚΦΔ, καθώς και τα αντίστοιχα πρόστιμα των προϊσχυουσών διατάξεων της περ. δ) της

παρ. 1 του άρθρου 18 και της περ. γ) της παρ. 3 του άρθρου 19 του ν. 4174/2013 (Α'170) ή του ν. 4987/2022 (Α' 206) που υπολογίζονται και επιβάλλονται επί της κύριας οφειλής, β) τα πρόστιμα των παρ. 1 και 2 του άρθρου 54 και της παρ. 6 του άρθρου 53 του ΚΦΔ, καθώς και τα αντίστοιχα πρόστιμα των προϊσχυουσών διατάξεων των άρθρων 58, 58Α παρ. 2 και 59 του ν. 4174/2013 ή του ν. 4987/2022 που υπολογίζονται και επιβάλλονται επί της κύριας οφειλής, γ) τα πρόστιμα που επιβάλλονται με την πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου με βάση τις μεταβατικές διατάξεις της παρ. 17 του άρθρου 72 του ν. 4174/2013 ή τις όμοιες διατάξεις της παρ. 14 του άρθρου 70 του ν. 4987/2022, δ) τα πρόστιμα που επιβάλλονται με βάση τις μεταβατικές διατάξεις του δευτέρου εδαφίου της παρ. 18 του άρθρου 72 του ν. 4174/2013 ή τις όμοιες διατάξεις του δευτέρου εδαφίου της παρ. 15 του άρθρου 70 του ν. 4987/2022, (ε) οι πρόσθετοι φόροι του άρθρου 1 του ν. 2523/1997 (Α'179).

Άρθρο 2

Διαδικασία, προϋποθέσεις και δικαιολογητικά αποδοχής

1. Η μείωση των προστίμων κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 75 του ΚΦΔ γίνεται μέσω ειδικής εφαρμογής στην ψηφιακή πύλη της ΑΑΔΕ.
2. Με την είσοδο στην εφαρμογή ο φορολογούμενος δηλώνει ότι αποδέχεται την κύρια οφειλή που προκύπτει στο πλαίσιο διενέργειας φορολογικού ελέγχου για την οποία επιθυμεί τη μείωση του προβλεπόμενου προστίμου και ότι θα προβεί στην καταβολή του ποσού που αντιστοιχεί σε ποσοστό είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) επί του κύριου φόρου, τέλους ή εισφοράς πλέον τόκων τυχόν εκπρόθεσμης καταβολής αυτού (εφεξής προκαταβολή) εντός τριών (3) εργάσιμων ημερών από την υποβολή της ως άνω δήλωσης αποδοχής.

Άρθρο 6

Μεταβατικές Διατάξεις - Έναρξη ισχύος

1. Δηλώσεις αποδοχής που υποβλήθηκαν από την 1η Οκτωβρίου 2024 μέχρι την έναρξη ισχύος της παρούσας καταλαμβάνονται από τα οριζόμενα σε αυτήν αναλόγως του σταδίου κατά το οποίο υποβλήθηκαν. Οι Υπηρεσίες που έχουν παραλάβει τις δηλώσεις αποδοχής επαληθεύουν το στάδιο στο οποίο βρίσκεται η υπόθεση, ελέγχουν τα συνυποβαλλόμενα δικαιολογητικά και τις προωθούν στην Υπηρεσία ο Προϊστάμενος της οποίας είναι αρμόδιος για την επιδίωξη της είσπραξης της οφειλής προκειμένου να ολοκληρωθεί η ρύθμιση και να παρακολουθείται η τήρηση (η εξόφληση) των οριζόμενων στα άρθρα 3 και 4. Στη θυρίδα του ηλεκτρονικού λογαριασμού του φορολογούμενου αποστέλλεται αυθημερόν μήνυμα σύμφωνα με το άρθρο 5 του ΚΦΔ, προκειμένου να προβεί στην καταβολή της προκαταβολής εντός τριών (3) εργάσιμων ημερών από την παραλαβή του μηνύματος. Τα οριζόμενα στο προηγούμενο εδάφιο έχουν εφαρμογή και για την περ. (γ) της παρ. 6 του άρθρου 2 της παρούσας.
2. Για εκπρόθεσμες φορολογικές δηλώσεις που υποβλήθηκαν μετά την κοινοποίηση της εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης του άρθρου 14 του ΚΦΔ μέχρι και την 30η Σεπτεμβρίου 2024, έχει εφαρμογή είτε η παρ. 3 του άρθρου 84 του ΚΦΔ χωρίς να απαιτείται η υποβολή δήλωσης αποδοχής, είτε, σε περίπτωση που κατά την 1η Οκτωβρίου 2024 δεν είχαν παρέλθει τριάντα (30) ημέρες από τον προσδιορισμό του φόρου, η διαδικασία που ορίζεται με την παρούσα, υπό την προϋπόθεση ότι η δήλωση αποδοχής υποβλήθηκε προ της παρέλευσης του ως άνω διαστήματος των τριάντα ημερών.
3. Για εκπρόθεσμες φορολογικές δηλώσεις που υποβλήθηκαν από την 1η Οκτωβρίου 2024 μέχρι την έναρξη ισχύος της παρούσας η προθεσμία των δεκαπέντε (15) ημερών για την υποβολή της δήλωσης αποδοχής της περ. α' της παρ. 3 του άρθρου 2 εκκινεί από την έναρξη ισχύος της παρούσας. Σε κάθε περίπτωση η δήλωση αποδοχής υποβάλλεται προ της

παρέλευσης δέκα (10) ημερών από την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου.

..... «

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 36 του ν. 5104/2024 ορίζεται ότι:

«1. Πράξη προσδιορισμού φόρου είναι η πράξη με την οποία καθορίζεται το ποσό της φορολογικής οφειλής ή απαίτησης του φορολογούμενου για μια (1) ή περισσότερες φορολογικές περιόδους ή για ένα (1) ή περισσότερα φορολογικά έτη ή διαχειριστικές περιόδους ή για μια (1) ή περισσότερες φορολογικές υποθέσεις. Με την πράξη προσδιορισμού φόρου συνιστάται και βεβαιώνεται η φορολογική οφειλή ή απαίτηση του φορολογούμενου. Η πράξη αυτή καταχωρίζεται ως εισπρακτέο ή επιστρεπτέο ποσό στα βιβλία της Φορολογικής Διοίκησης. Η Φορολογική Διοίκηση είναι αρμόδια να εκδίδει τις ακόλουθες πράξεις προσδιορισμού φόρου:

- α) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου,
- β) πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου,
- γ) πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και
- δ) πράξη ενδιάμεσου προσδιορισμού φόρου.

.....»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 44 του ν. 5104/2024 ορίζεται ότι:

«1. Η είσπραξη των φόρων και των λοιπών εσόδων του Δημοσίου, που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα, πραγματοποιείται δυνάμει εκτελεστού τίτλου.

2. Εκτελεστοί τίτλοι από τον νόμο είναι:

- α) στην περίπτωση άμεσου προσδιορισμού φόρου, ο προσδιορισμός του φόρου, όπως προκύπτει ταυτόχρονα με την υποβολή της δήλωσης ή με την ενημέρωση της Φορολογικής Διοίκησης σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 36 του παρόντος, εφόσον έχει προηγηθεί η υπενθύμιση του άρθρου 63α του Εκτελεστικού Κανονισμού 282/2011 του Συμβουλίου, της 15ης Μαρτίου 2011, για τη θέσπιση μέτρων εφαρμογής της Οδηγίας 2006/112/ ΕΚ σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας (L 77),
- β) στην περίπτωση διοικητικού προσδιορισμού φόρου, η πράξη προσδιορισμού του φόρου,
- γ) στην περίπτωση εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου, η πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού του φόρου,
- δ) στην περίπτωση διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, η πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου,
- ε) στην περίπτωση ενδιάμεσου προσδιορισμού φόρου, η πράξη ενδιάμεσου προσδιορισμού του φόρου,
- στ) σε περίπτωση έκδοσης οριστικής δικαστικής απόφασης, η απόφαση αυτή,
- ζ) σε περίπτωση επιβολής προστίμων, οι αντίστοιχες πράξεις,
- η) σε περίπτωση ενδικοφανούς προσφυγής, η απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών,
- θ) σε περίπτωση Διαδικασίας Αμοιβαίου Διακανονισμού, η απόφαση Αμοιβαίου Διακανονισμού,
- ι) στην περίπτωση του άρθρου 74, η πράξη ακύρωσης ή τροποποίησης που εκδίδεται σύμφωνα με το άρθρο αυτό,
- ια) το πρακτικό εξώδικης επίλυσης φορολογικής διαφοράς που εκδίδεται από την Επιτροπή του άρθρου 16 του ν. 4714/2020 (Α' 148)».

Επειδή, η εκτελεστικότητα αποτελεί συστατικό στοιχείο της διοικητικής πράξης.

Επειδή, δεν προσβάλλονται παραδεκτώς με ενδικοφανή προσφυγή πράξεις των διοικητικών οργάνων που στερούνται εκτελεστότητας (Ε. Σπηλιωτόπουλος, 2010: «Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου», τ. 2ος, σελ. 109).

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης προκύπτει ότι ο προσφεύγων αιτείται τη διαγραφή των επιβληθέντων τόκων της περιόδου Οκτωβρίου 2024 – Ιανουαρίου 2025, λόγω της καθυστερημένης διαγραφής του 50% των προστίμων, επικαλούμενος υπαιτιότητα της ΑΑΔΕ.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, οι βεβαιώσεις των επίμαχων προστίμων δεν αποτελούν εκτελεστή διοικητική πράξη, κατά συνέπεια δεν προσβάλλονται με ενδικοφανή προσφυγή.

Επειδή, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή η οποία στρέφεται κατά μη εκτελεστών τίτλων - πράξεων των φορολογικών αρχών, πρέπει να απορριφθεί ως **απαράδεκτη**.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από και με αριθμό πρωτοκόλλου υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του ως **απαράδεκτης**.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
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.