



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 19-06-2025

Αριθμός απόφασης: 1140

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8-10

Ταχ. Κώδικας : 546 39 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313332246

E-Mail : ded.thess@aade.gr

Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024 ΦΕΚ Α' 58/19-04-2024), εφεξής ΚΦΔ,

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (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 Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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 με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759B/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την από **21/02/2025** και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου **ενδικοφανή προσφυγή του**, με **ΑΦΜ:.....**, κατοίκου, κατά της υπ' αριθμ. /29-01-2025 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2021, του προϊσταμένου της ΔΟΥ Γρεβενών, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ΔΟΥ Κοζάνης.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7-Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 21/02/2025 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ:....., 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 υπ'αριθμ./29-01-2025 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2021, του προϊσταμένου της ΔΟΥ Γρεβενών, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, πρόστιμο ύψους 100,00€, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της υπ'αριθμ...../13-09-2024 δεύτερης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2021.

Ειδικότερα, αρχικά, ο προσφεύγων υπέβαλε εμπρόθεσμα την με αριθμό καταχώρησης/02-06-2022 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2021, μετά την εκκαθάριση της οποίας εκδόθηκε η με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2021, με χρεωστικό ποσό 123,60€. Εν συνεχεία, υπέβαλε την υπ'αριθμ./21-06-2023 1η τροποποιητική δήλωση φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2021, από την εκκαθάριση της οποίας, εκδόθηκε η με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2021, με πιστωτικό ποσό ύψους 830,23€. Ακολουθώντας, υπέβαλε εκπρόθεσμα, την υπ'αριθμ./13-09-2024 δεύτερη τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2021, από την οποία προέκυψε η με αριθμό ειδοποίησης πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου με χρεωστικό ποσό 123,60€. Για την εκπρόθεσμη υποβολή της δήλωσης εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 ΚΦΔ.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι ο φορέας ΕΦΚΑ ανάρτησε το 2023 διορθωμένες βεβαιώσεις αποδοχών για αναδρομικά που αφορούν το έτος 2021 και έπρεπε να υποβάλει την δεύτερη τροποποιητική δήλωση για να διαγράψει το ποσό αναδρομικών που δήλωσε με την πρώτη τροποποιητική δήλωση, ώστε ακολουθώντας να υποβάλει τρίτη τροποποιητική δήλωση με το σωστό ποσό αναδρομικών.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 18 του Ν.4987/2022 - Υποβολή φορολογικής δήλωσης, όπως ίσχυε το φορολογικό έτος 2021 : «1. α. Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στη Φορολογική Διοίκηση κατά τον χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία. β. Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση πράξης προσδιορισμού του φόρου.»

Επειδή, στο άρθρο 19 του Ν.4987/2022 – Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης, όπως ίσχυε το φορολογικό έτος 2021, ορίζεται ότι : «1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.

2. Αν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση μέσα στην προθεσμία υποβολής της αρχικής φορολογικής δήλωσης, τότε και η τροποποιητική φορολογική δήλωση

επέχει θέση αρχικής δήλωσης και θεωρείται ότι και οι δύο, αρχική και τροποποιητική έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα.

3.α. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση πράξης προσδιορισμού του φόρου..»

Επειδή, εξάλλου, στην παράγραφο 3 του με αριθμό πρωτοκόλλου Δ12Α 1164337 ΕΞ 2014 και με ημερομηνία 11/12/2014 εγγράφου του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών, με θέμα «Διευκρινίσεις σχετικά με την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 1 του άρθρου 19 του Κ.Φ.Δ. (Ν.4174/2013)», ορίζεται ότι: «3. Επομένως, τροποποιητικές δηλώσεις πρέπει να υποβάλλονται όταν γίνεται μεταβολή στην δηλούμενη φορολογητέα ύλη ή δηλώνεται νέα φορολογητέα ύλη ή τροποποιούνται ή συμπληρώνονται ουσιαστικά στοιχεία της δήλωσης, σύμφωνα με την οικεία απόφαση που καθιερώνει τον τύπο και το περιεχόμενο της..»

Επειδή, με το άρθρο 67 του ν.4172/2013, όπως ίσχυε, ορίζεται ότι: «.....3. Η δήλωση υποβάλλεται μέχρι και την 30ή Ιουνίου του αμέσως επόμενου φορολογικού έτους.....» και σύμφωνα με το άρθρο 72 παρ.78 του ίδιου νόμου : «78. Οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2021 υποβάλλονται εμπρόθεσμα μέχρι την 30ή Αυγούστου 2022...»

Επειδή, σύμφωνα με την Α.1042/2023 Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2022, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή. Τύπος και περιεχόμενο της πράξης διοικητικού/διορθωτικού προσδιορισμού φόρου φορολογικών ετών 2022 και εφεξής : «.....Άρθρο 4 Εκκαθάριση δήλωσης και καταβολή φόρου5. Οι τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που υποβάλλονται από μισθωτούς ή συνταξιούχους με αναδρομικά μισθών ή συντάξεων προηγούμενων ετών, αναδρομικά επιδομάτων ανεργίας, αμοιβών ιατρών του ΕΣΥ από απογευματινά ιατρεία νοσοκομείων του ΕΣΥ, παραλαμβάνονται χωρίς πρόστιμα και τόκους, μέχρι το τέλος του φορολογικού έτους στο οποίο εκδόθηκαν, κατά περίπτωση, οι βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων. Οι παραπάνω δηλώσεις υποβάλλονται με χρήση της διαδικτυακής Υπηρεσίας υποβολής δηλώσεων μέσω της ψηφιακής πύλης myAADE από το φορολογικό έτος 2015 και εφεξής,.....»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 53 του Ν. 5104/2024:

«1. Με την επιφύλαξη του οίκοθεν προσδιορισμού της παρ. 4 του άρθρου 36, σε φορολογούμενους που παραλείπουν να υποβάλουν ή υποβάλλουν εκπρόθεσμα φορολογικές δηλώσεις και δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου ή δεν ανταποκρίνονται σε αίτημα της Φορολογικής Διοίκησης για παροχή πληροφοριών ή στοιχείων, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ για κάθε παράβαση. Παράβαση του πρώτου εδαφίου συνιστούν ιδίως:..... β) η παράλειψη υποβολής ή η ελλιπής υποβολή ή η εκπρόθεσμη υποβολή δήλωσης φόρου εισοδήματος,.....

7. Τα πρόστιμα των παρ. 1 και 2 δεν επιβάλλονται, σε περίπτωση υποβολής:..... β) εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικού προσώπου ή νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, από την οποία το επιπλέον ποσό φόρου που προκύπτει προς καταβολή, σε σχέση με την αρχική δήλωση, είναι έως εκατό (100) ευρώ,....».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 84 παρ.4 ΚΦΔ : «4. Πράξεις που έχουν εκδοθεί κατ' εξουσιοδότηση των ν. 4174/2013 (Α' 170) και 4987/2022 (Α' 206) εξακολουθούν να ισχύουν.»

Επειδή, σύμφωνα με την Ε2053/2022, με την οποία παρέχονται διευκρινίσεις για την μη επιβολή προστίμου σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικού προσώπου, από την οποία το επιπλέον προς καταβολή ποσό, σε σχέση με την αρχική δήλωση, δεν υπερβαίνει τα εκατό (100) ευρώ: «.....4. Προκειμένου να εξεταστεί η επιβολή ή όχι του πρόστιμου του άρθρου 54 του ΚΦΔ σε υποβληθείσα εκπρόθεσμη τροποποιητική δήλωση, αυτή συγκρίνεται με την αρχικώς και εμπροθέσμως υποβληθείσα δήλωση για το ίδιο φορολογικό έτος. Ως αρχική δήλωση νοείται και η τυχόν τροποποιητική ή τροποποιητικές που έχουν υποβληθεί εντός της νόμιμης προθεσμίας υποβολής της αρχικής φορολογικής δήλωσης, αφού σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 19 του ΚΦΔ, στην περίπτωση αυτή η τροποποιητική φορολογική δήλωση επέχει θέση αρχικής. Στην περίπτωση υποβολής περισσότερων εκπρόθεσμων τροποποιητικών για το ίδιο φορολογικό έτος, οι διατάξεις του άρθρου 54 ΚΦΔ αυτές, εφαρμόζονται για όλες τις τροποποιητικές δηλώσεις, εφόσον αθροιστικά το ποσό του φόρου που προκύπτει δεν υπερβαίνει τα 100 ευρώ σε σχέση με την αρχική δήλωση. Για την πληρέστερη κατανόηση των ανωτέρω παρατίθενται τα κάτωθι παραδείγματα:.....

8. Δεδομένου ότι με τις υπόψη διατάξεις, η επιβολή του προστίμου γίνεται μόνο όταν το επιπλέον προς καταβολή ποσό υπερβαίνει τα εκατό (100) ευρώ, δεν επιβάλλεται πρόστιμο όταν από την υποβολή της εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης δεν προκύπτει ποσό προς καταβολή. Συνεπώς, δεν επιβάλλεται πρόστιμο, χωρίς να απαιτείται να εξεταστεί το όριο των εκατό (100) ευρώ, στις κάτωθι περιπτώσεις:

- η αρχική δήλωση είναι χρεωστική και με την τροποποιητική μειώνεται το χρεωστικό υπόλοιπο
- η αρχική δήλωση είναι χρεωστική και με την τροποποιητική προκύπτει πιστωτικό υπόλοιπο
- η αρχική δήλωση είναι μηδενική και με την τροποποιητική προκύπτει πιστωτικό υπόλοιπο
- η αρχική δήλωση είναι πιστωτική και με την τροποποιητική αυξάνεται το πιστωτικό υπόλοιπο
- η αρχική δήλωση είναι μηδενική και με την τροποποιητική παραμένει μηδενική.....»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1252/2015 : «..Δεν επιβάλλεται πρόστιμο σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης χωρίς να υπάρχει αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση (εκ παραδρομής).»

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση, ο προσφεύγων υπέβαλε εμπρόθεσμα, στις 02-06-2022, την με αρ. καταχώρησης αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2021, μετά την εκκαθάριση της οποίας εκδόθηκε η με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2021, με χρεωστικό ποσό 123,60€. Εν συνεχεία, υπέβαλε την υπ'αριθμ./21-06-2023 1η τροποποιητική δήλωση φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2021, με την οποία δήλωσε στον κωδικό 303 «Άθροισμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις» το ποσό των 11.922,72€, αντί του ποσού των 4.423,68€ που είχε δηλώσει με την αρχική δήλωση, καθώς συμπεριέλαβε ποσά αναδρομικών που αφορούν το έτος 2021 και εισέπραξε το 2022, βάσει βεβαίωσης αποδοχών που αναρτήθηκε το έτος 2023. Από την εκκαθάριση της πρώτης τροποποιητικής δήλωσης εκδόθηκε η με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2021, με πιστωτικό ποσό ύψους 830,23€.

Ακολουθώντας, υπέβαλε εκπρόθεσμα, την υπ'αριθμ./13-09-2024 2η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2021, για την οποία εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 ΚΦΔ, διότι από την εκκαθάριση αυτής προέκυψε η με αριθμό ειδοποίησης πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου με χρεωστικό ποσό 123,60€.

Με την εν λόγω 2η τροποποιητική δήλωση, ο προσφεύγων αφαίρεσε το ποσό των αναδρομικών που είχε συμπεριλάβει στην 1^η τροποποιητική δήλωση και δήλωσε στον κωδικό 303 «Άθροισμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις» το ποσό των 4.423,68€ που είχε δηλώσει και με την αρχική δήλωση. Εν συνεχεία, ο προσφεύγων υπέβαλε την υπ' αριθμ./16-09-2024 τρίτη τροποποιητική δήλωση, με την οποία δήλωσε στον ως άνω κωδικό 303 το ποσό των 10.191,72€, συμπεριλαμβάνοντας αναδρομικά ύψους 5.768,04€ που εισέπραξε το έτος 2022, βάσει βεβαίωσης αποδοχών που αναρτήθηκε το έτος 2023.

Επειδή, το ποσό προς καταβολή ύψους 123,60€ που προέκυψε από την υποβολή της 2^{ης} τροποποιητικής δήλωσης είναι ίσο με αυτό που προέκυψε από την εκκαθάριση της εμπροθέσμως υποβληθείσας αρχικής δήλωσης και οι κωδικοί της 2^{ης} τροποποιητικής δήλωσης είναι συμπληρωμένοι με τα ίδια ποσά με τους κωδικούς της αρχικής δήλωσης. Ειδικότερα, με την υποβολή της 2^{ης} τροποποιητικής δήλωσης στις 13-09-2024, ο προσφεύγων δεν δήλωσε ποσό εισοδήματος που είχε παραλείψει να δηλώσει, αλλά διέγραψε τα ποσά αναδρομικών και παρακράτησης φόρου, για τα οποία είχε υποβάλει την πρώτη τροποποιητική δήλωση, με αποτέλεσμα να προκύψει το ίδιο χρεωστικό υπόλοιπο με την εκκαθάριση της αρχικής δήλωσης. Ακολούθως και άμεσα, ο προσφεύγων υπέβαλε στις 16-09-2024 την με αριθμό καταχώρησης 3^η τροποποιητική δήλωση, με την οποία δήλωσε στον κωδικό 303 «Άθροισμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις» το ποσό των 10.191,72€ που ισούται με το άθροισμα των 4.423,68€ (κύρια σύνταξη) και 5.768,04€ (αναδρομικά κύριας σύνταξης), ποσά που συμφωνούν με τα στοιχεία των βεβαιώσεων αποδοχών που αναρτήθηκαν στην ΑΑΔΕ. Από την εκκαθάριση της 3^{ης} τροποποιητικής δήλωσης προέκυψε η με αριθμό ειδοποίησης πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου με πιστωτικό ποσό 1.211,05€.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, υπό το φως των αρχών της χρηστής διοίκησης και της νομιμότητας, η υποβολή της υπ' αριθμ./13-09-2024 2^{ης} τροποποιητικής δήλωσης κρίνεται ότι έλαβε χώρα χωρίς να υπάρχει αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση, ήτοι εκ παραδρομής. Ως εκ τούτου, δεν επιβάλλεται το πρόστιμο εκπρόθεσμης υποβολής τροποποιητικής δήλωσης.

Επειδή, κατά συνέπεια, δεν στοιχειοθετείται η διαδικαστική παράβαση του άρθρου 53 ΚΦΔ.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της από 21/02/2025 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ:..... και την **ακύρωση** της υπ' αριθμ./29-01-2025 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 53 ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2021, του προϊσταμένου της ΔΟΥ Γρεβενών.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος με βάση την παρούσα απόφαση:

Υπ' αριθμ./29-01-2025 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 53 ΚΦΔ, φορολογικού έτους 2021	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Απόφασης
Οφειλόμενο ποσό:	100,00€	0,00€

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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.