



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΑΑΔΕ



Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α4 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604551

Fax : 213 1604567

Καλλιθέα, 21-09-2017

Αριθμός Απόφασης: 5017

Α Π Ο Φ Α Σ Η

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Της παρ.3 του άρθρου 47 του Ν.4331/2015 (ΦΕΚ Α'69).

γ. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

δ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/Τ.Β'/27-04-2017).

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

3. Την Δ.Ε.Δ.1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με αριθμό πρωτ./24-04-2017 ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....ΕΕ», με Α.Φ.Μ., με έδρα τα, οδός αρ., κατά α) της υπ'αρ...../2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 §§ 3 & 5 του Ν.4337/2015 διαχειριστικής περιόδου από 01/01/-31/12/2012 β) της υπ'αρ...../2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 §§ 3 & 5 του Ν.4337/2015 διαχειριστικής περιόδου από 01/01/-31/12/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5. α) Την υπ'αρ...../2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 §§ 3 & 5 του Ν.4337/2015 διαχειριστι-

κής περιόδου από 01/01/-31/12/2012 και β) την υπ'αρ...../2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 §§ 3 & 5 του Ν.4337/2015 διαχειριστικής περιόδου από 01/01/-31/12/2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων, των οποίων ζητείται η ακύρωση ή τροποποίηση.

6.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α4.

Επί της με αριθμό πρωτ./24-04-2017 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «..... ΕΕ», η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ'αρ...../2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 §§ 3 & 5 του Ν.4337/2015, διαχειριστικής περιόδου από 01/01/2012-31/12/2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία πρόστιμο συνολικού ποσού 4.000,00 €, καθώς η προσφεύγουσα υπέπεσε στην πιο κάτω παράβαση:

- Δεκαπέντε παραβάσεις για ανακριβή έκδοση τριακοσίων πενήντα έξι (356) Α.Π.Υ. ή άλλου στοιχείου που επέχει θέση απόδειξης αποκρυβείας αξίας < 1.200,00 €, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 1, 2§1 και 13§2 του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.).

Με την υπ'αρ...../2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 7 §§ 3 & 5 του Ν.4337/2015, διαχειριστικής περιόδου από 01/01/2013-31/12/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία πρόστιμο συνολικού ποσού 4.000,00 €, καθώς η προσφεύγουσα υπέπεσε στην πιο κάτω παράβαση:

- Δεκαπέντε παραβάσεις για ανακριβή έκδοση εκατό είκοσι τριών (123) Α.Λ.Σ. ή άλλου στοιχείου που επέχει θέση απόδειξης αποκρυβείας αξίας < 1.200,00 €, κατά παράβαση των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 7§3 και 2§1 του Ν.4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.).

Τα ανωτέρω πρόστιμα προέκυψαν κατόπιν διενεργηθέντος ελέγχου προστίμου 7 §§ 3 & 5 του Ν.4337/2015, κατόπιν της με αρ./2016 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων, η οποία εκδόθηκε συνεπεία της από 22/12/2015 και με αρ.-ε.....-.....-ΣΥΝ-1 έκθεσης ελέγχου των ελεγκτών του ΣΔΟΕ Π.Δ. Κρήτης .

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση, των προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Η έκδοση ΑΛΠ και ΑΛΣ στις οποίες δεν συμπεριλαμβάνονταν τα έξοδα μεταφοράς οφείλεται σε παραδρομή και συγγνωστή νομική πλάνη.
- Παραβίαση της αρχής της αναδρομικής εφαρμογής της λιγότερο επαχθούς φορολογικής κύρωσης. Ανίσχυρες οι μεταβατικές διατάξεις του Ν.4337/2015.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 13 του Π.Δ. 186/1992 Κ.Β.Σ., ορίζεται ότι: «1.

Ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας για κάθε πώληση αγαθών, για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου, ή παροχή υπηρεσιών προς το κοινό ή προς τα μέλη προμηθευτικού συνεταιρισμού με βάση διατακτικές του, εκδίδει απόδειξη λιανικής πώλησης ή παροχής υπηρεσιών, κατά περίπτωση. Σε περίπτωση επιστροφής των αγαθών εκδίδει απόδειξη επιστροφής. Σε περίπτωση αλλαγής των αγαθών εκδίδει απόδειξη λιανικής πώλησης στην οποία αναγράφει χωριστά τουλάχιστον την αξία του αγαθού που παραδίδεται στον πελάτη, καθώς και την αξία του αγαθού που επιστρέφεται και την τυχόν διαφορά. Σε περίπτωση έκπτωσης μετά την έκδοση της απόδειξης λιανικής πώλησης, που αφορά διαρκή καταναλωτικά αγαθά, κατά την έννοια των διατάξεων της παραγράφου 1 περίπτωση θ' του άρθρου 31 του ν. [2238/1994](#) (ΦΕΚ 151 Α'), των οποίων η αρχική τιμή είχε επιβαρυνθεί λόγω διακανονισμού, ή αγαθά που διαπιστώνεται έκτων υστέρων ελάττωμα, εκδίδεται απόδειξη επιστροφής, στην οποία αναγράφονται το ονοματεπώνυμο και η διεύθυνση του πελάτη, το είδος και η ποσότητα, καθώς και ο αύξων αριθμός της σχετικής απόδειξης λιανικής πώλησης.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του **άρθρου 7 του Ν.4093/2012 Κ.Φ.Α.Σ**, ορίζεται ότι « 1. Ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών εκδίδει απόδειξη λιανικής, τουλάχιστον διπλότυπη, για κάθε πώληση αγαθού, για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου, ή παροχή υπηρεσίας προς φυσικό πρόσωπο, για την ικανοποίηση ατομικών ή οικογενειακών αναγκών ή προς τα μέλη προμηθευτικού συνεταιρισμού με βάση διατακτικές του ή αλλαγή λιανικώς πωληθέντος αγαθού.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 19 του Ν.2859/200**, ορίζεται ότι: «1.Στην παράδοση αγαθών, στην ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών, καθώς και στην παροχή υπηρεσιών, ως φορολογητέα αξία λαμβάνεται η αντιπαροχή που έλαβε ή πρόκειται να λάβει για τις πράξεις αυτές ο προμηθευτής των αγαθών ή αυτός που παρέχει τις υπηρεσίες από τον αγοραστή, το λήπτη ή τρίτο πρόσωπο, προσαυξημένη με οποιαδήποτε παροχή που συνδέεται άμεσα με αυτή..... 4.Στη φορολογητέα αξία περιλαμβάνονται: α) οι τόκοι των επί πιστώσει πωλήσεων, καθώς και τα παρεπόμενα έξοδα με τα οποία ο προμηθευτής επιβαρύνει τον αγοραστή των αγαθών ή τον λήπτη των υπηρεσιών, όπως τα έξοδα προμήθειας, μεσιτείας, συσκευασίας, ασφάλισης, μεταφοράς, φορτοεκφόρτωσης, ακόμη και αν αποτελούν αντικείμενο ιδιαίτερης συμφωνίας, β) οι κάθε είδους φόροι, τα δικαιώματα, οι εισφορές, τα τέλη υπέρ του Δημοσίου ή τρίτων και τα τέλη χαρτοσήμου, με εξαίρεση το φόρο του παρόντος νόμου. Προκειμένου για παραδόσεις αγαθών που διατίθενται σε συσκευασία η οποία επιστρέφεται, η αξία του περιεχομένου και της συσκευασίας αναγράφεται χωριστά κατά συντελεστή φόρου, εφόσον υπάγονται σε διαφορετικό συντελεστή. Στην περίπτωση του προηγούμενου εδαφίου, δύναται ο υποκείμενος στο φόρο να μην αναγράφει φόρο για την αξία της συσκευασίας τόσο κατά την παράδοση όσο και κατά την επιστροφή αυτής. Οφείλεται, όμως, ο φόρος στην αξία της συσκευασίας όταν αυτή δεν επιστρέφεται.».

Επειδή, όπως αναφέρεται στην από 21/03/2017 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Χανίων, την 21/05/2015 σε διενεργηθέντα έλεγχο από υπαλλήλους του ΣΔΟΕ ΠΔ. Κρήτης, διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα εταιρεία, κατά παράβαση των ανωτέρω διατάξεων, εξέδωσε στη χρήση 2012 τριακόσια πενήντα έξι (356) ανακριβή φορολογικά στοιχεία ενώ στη χρήση 2013 εξέδωσε εκατόν είκοσι τρία (123) ανακριβή φορολογικά στοιχεία καθώς για κάθε αποστολή των πωληθέντων ειδών που πραγματοποιούσε στους

πελάτες της εισέπραττε το ποσό των πέντε (5) ευρώ ως έξοδα μεταφοράς χωρίς όμως το ποσό αυτό να συμπεριλαμβάνετε στις εκδοθείσες Α.Λ.Π, δηλαδή ο πελάτης κατέθεσε σε προσωπικό λογαριασμό της προσφεύγουσας και το ποσό των 5 € που αντιστοιχούσε στα μεταφορικά. Για τις ως άνω παραβάσεις εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Χανίων πρόστιμα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 §§ 3 & 5 του Ν.4337/2015.

Επειδή, τα πρόστιμα του ΚΒΣ και οι καταλογιστικές πράξεις είναι διοικητικές κυρώσεις για την επιβολή των οποίων δεν απαιτείται ούτε εξετάζεται η ύπαρξη δόλου (πρόθεσης), αλλά αρκεί και μόνο η διαπίστωση της παράβασης, χωρίς να απαιτείται η συνδρομή της υποκειμενικής υπαιτιότητας εκ μέρους του υπόχρεου. (ΣΤΕ 2074/1982).

Επίσης κατά την έννοια των ανωτέρω διατάξεων (2523/1997), η οποία συνάγεται από την διατύπωσή τους και από το γενικότερο σκοπό του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, η μη επακριβής τήρηση των διατάξεων αυτού συνιστά τυπική παράβαση, που επισύρει τις κυρώσεις που προβλέπονται από αυτές, χωρίς να απαιτείται για τη θεμελίωση αυτής, της συνδρομής και άλλων προϋποθέσεων, όπως ο δόλος του παραβάτη ή η επέλευση ζημιάς στο Δημόσιο λόγω της παραβάσεως και χωρίς να αποκλείεται η ύπαρξη παράβασης από το μέγεθος αυτής της άγνοιας ή της παραδρομής ή της πλάνης του παραβάτη (ΣΤΕ 1253/1992),(ΜΟΝΟΜΕΛΕΣ ΔΙΟΙΚ. ΠΡΩΤΟΔΙΚΕΙΟ ΡΟΔΟΥ).

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας περί παραλείψεων οι οποίες οφείλονται σε παραδρομή και νομική πλάνη δεν δύναται να γίνει αποδεκτός.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 § 3 περ. ,ζ του Ν.4337/2015, ορίζεται ότι: «3. Για τις παραβάσεις των διατάξεων του Κ. Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992, Α' 84) και του Κ.Φ.Α.Σ. (ν. 4093/2012, Α' 222), που διαπράχθηκαν μέχρι την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 54 και 55 του ν. 4174/2013 και κατά την κατάθεση του παρόντος δεν έχουν εκδοθεί οι οριστικές πράξεις επιβολής προστίμων, δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 5 του ν.2523/1997, αλλά επιβάλλονται τα κατωτέρω πρόστιμα: α) Για παραβάσεις έκδοσης πλαστών στοιχείων ποσό ίσο με το 50% της αξίας κάθε στοιχείου. β) Για παραβάσεις που αφορούν έκδοση εικονικών ή λήψη εικονικών στοιχείων ή νόθευση αυτών, καθώς και καταχώρηση στα βιβλία αγορών ή εξόδων χωρίς παραστατικά, ποσό ίσο με το 40% της αξίας κάθε στοιχείου. Εάν η αξία του στοιχείου είναι μερικώς εικονική ποσό ίσο με το 40% του μέρους της εικονικής αξίας. γ) Όταν δεν δύναται να προσδιορισθεί η μερικώς εικονική αξία, ποσό ίσο με το 20% της αξίας του στοιχείου. δ) Όταν η εικονικότητα ανάγεται αποκλειστικά στο πρόσωπο του εκδότη, ποσό ίσο με το 20% της αξίας του στοιχείου. ε) Στην περίπτωση λήπτη εικονικού φορολογικού στοιχείου, ποσό 10% της αξίας του στοιχείου για κάθε παράβαση, εφόσον η λήψη του στοιχείου δεν είχε ως αποτέλεσμα τη μείωση του φόρου εισοδήματος του οικείου φορολογικού έτους. στ) Για παραβάσεις που αφορούν μη έκδοση ή ανακριβή έκδοση στοιχείων ή άλλες παραβάσεις που έχουν σαν αποτέλεσμα την απόκρυψη της συναλλαγής ή μέρους αυτής, η δε αποκρυβείσα αξία είναι μεγαλύτερη των χιλίων διακοσίων (1.200) ευρώ, ποσό ίσο με το 25% της αξίας της συναλλαγής ή του μέρους της αποκρυβείσας (μη εμφανισθείσας) αξίας για κάθε παράβαση. ζ) Για τις λοιπές παραβάσεις, που δεν υπάγονται σε μια εκ των ανωτέρω περιπτώσεων ποσό ίσο με το 1/3 του οριζόμενου από τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν.2523/1997, επιβαλλόμενου προστίμου, κατά περίπτωση, για κάθε παράβαση.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της **παρ.30 του άρθρου 72 του Ν.4174/2013** (η παράγραφος 2, τέθηκε όπως αναριθμήθηκε σε παράγραφο 30 με την παράγραφο 2 του [άρθρου 50](#) του ν. [4223/2013](#) από τη δημοσίευση του νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ήτοι 31-12-2013, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 59 του ιδίου νόμου. Εν συνεχεία, η παράγραφος 30 καταργήθηκε, κατά το μέρος που αφορά τις παραβάσεις του [άρθρου 5](#) του ν. 2523/1997, σύμφωνα με την παράγραφο 6 του [άρθρου 7](#) του ν. 4337/2015, από τη δημοσίευσή του, ήτοι από 17-10-2015.), ορίζεται ότι: *«30. Ειδικά οι διατάξεις των άρθρων του Κεφαλαίου 10 του Κώδικα ισχύουν για τις παραβάσεις που διαπράττονται από την ημερομηνία ισχύος αυτού με εξαίρεση την παράγραφο 2 του άρθρου 55, το οποίο ισχύει για παραβάσεις που διαπράττονται από τη δημοσίευση του παρόντος. Η παράγραφος 10 του άρθρου 5 και η παράγραφος 1 του [άρθρου 6](#) του ν. [2523/1997](#) καταργούνται από τη δημοσίευση του παρόντος».*

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 82 του Ν.4174/2013** (το άρθρο 82 αναριθμήθηκε από άρθρο 76 σε άρθρο 82 με το άρθρο 8 του νόμου 4337/2015), ορίζεται ότι: «Οι διατάξεις του νόμου αυτού ισχύουν από τη δημοσίευσή του στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, με εξαίρεση τα οριζόμενα στο άρθρο 67 ή αν άλλως ορίζεται στις επιμέρους διατάξεις αυτού.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 73 του Ν.4174/2013** (το άρθρο 73 αναριθμήθηκε από άρθρο 67 σε άρθρο 73 με το άρθρο 8 του νόμου 4337/2015), ορίζεται ότι: «Ο παρών Κώδικας τίθεται σε ισχύ την 1η Ιανουαρίου 2014 εκτός αν ορίζεται διαφορετικά στις κατ' ιδίαν διατάξεις».

Επειδή, η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 & 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Επειδή, εν προκειμένω, η διοίκηση, για τις παραβάσεις οι οποίες διαπράχθηκαν την περίοδο 2012 κατά παράβαση των διατάξεων του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) και την περίοδο 2013 κατά παράβαση των διατάξεων του Ν.4093/2012 (Κ.Φ.Α.Σ.) και διαπιστώθηκαν την 21/05/2015, δεσμεύεται από τους κανόνες των μεταβατικών διατάξεων του άρθρου 7 παρ.3 περ. ζ του ν.4337/2015 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του ν.2523/1997 και ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας ότι θα έπρεπε να εφαρμοστούν οι διατάξεις της περίπτωσης 5 της παρ. 1 του άρθρου 54 του Ν.4174/2013, λόγω λιγότερο επαχθούς φορολογικής κύρωσης είναι αβάσιμος και απορριπτέος.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται αναλυτικά στην από 21/03/2017 οικεία έκθεση ελέγχου προστίμου του άρθρου 7 §§ 3 & 5 του Ν.4337/2015 και στην επισυναπτόμενη σε αυτή από 22/12/2015 έκθεση ελέγχου του ΣΔΟΕ ΠΔ. Κρήτης, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με αριθμ. πρωτ.**/24-04-2017** ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «..... **ΕΕ**», με Α.Φ.Μ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :

Διαχειριστική Περίοδος από 01/01/20012-31/12/2012

Πρόστιμο του άρθρου 7 §§ 3 & 5 του Ν.4337/2015 : 4.000,00 €.

Διαχειριστική Περίοδος από 01/01/20013-31/12/2013

Πρόστιμο του άρθρου 7 §§ 3 & 5 του Ν.4337/2015 : 4.000,00 €.

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 Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Επανεξέτασης
ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ**

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.