



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 562

FAX : 213 1604 567

ΚΑΛΛΙΘΕΑ, 23/07/2018

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 3556

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

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) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής».

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 23.03.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή των 1)
".....", Α.Φ.Μ., κατοίκου ΑΘΗΝΩΝ, οδός, 2)
".....", Α.Φ.Μ., κατοίκου..... ΧΑΛΚΙΔΙΚΗΣ, οδός, 3)
'.....', Α.Φ.Μ., κατοίκου ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, οδός, 4)
"....., Α.Φ.Μ....., κατοίκου ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ οδός, 5)
"....., το γένος", Α.Φ.Μ., κατοίκου ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, οδός, κατά της με αριθ. πρωτ...../28.02.2018 έγγραφης αρνητικής απάντησης, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ, επί της ταυτάριθμης με αρ. πρωτοκόλλου και ημερομηνίας αίτησης περί υποβολής τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης οικ. έτους 2008 (διαχειριστικής χρήσης 2007) για τον θανόντα '..... του', με Α.Φ.Μ., ως κληρονόμοι αυτού, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω έγγραφη αρνητική απάντηση της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 23.03.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των 1) ‘.....’, Α.Φ.Μ., 2) ‘.....’, Α.Φ.Μ., 3) ‘.....’, Α.Φ.Μ., 4) “.....”, Α.Φ.Μ., 5) “....., το γένος”, Α.Φ.Μ., 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Οι προσφεύγοντες, ως κληρονόμοι του αποβιώσαντος ‘..... του’, κατόπιν ειδοποίησής τους, από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. με σχετικές ειδοποιήσεις υπηρεμηρίας, έλαβαν γνώση για την ύπαρξη ληξιπρόθεσμης οφειλής (βεβαιωθέντος ποσού) του αποβιώσαντα, για το οικονομικό έτος 2008, ύψους 7.217,00 €, το οποίο προέρχεται από φόρο εισοδήματος χρήσης 2007 ύψους 3.372,55 € πλέον προσαυξήσεων ύψους 3.844,45 €.

Οι ως άνω προσφεύγοντες, με την αριθ. πρωτ. /28.02.2018 αίτηση στη Δ’ Δ.Ο.Υ. ΑΘΗΝΩΝ, προέβησαν στην κατάθεση τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το οικ. έτος 2008 (διαχειριστική χρήση 2007), δηλώνοντας αντί του ποσού των 23.851,98 €, το ορθό ποσό της σύνταξης του αποβιώσαντα την 26.01.2007, ύψους 831,41 €, ως σχετική βεβαίωση σύνταξης του ΙΚΑ.

Η ως άνω Δ.Ο.Υ., με την με αριθ. πρωτ. /28.02.2018 απάντησή της, δεν έκανε αποδεκτή την υποβληθείσα τροποποιητική δήλωση με συνέπεια τη μη εκκαθάριση αυτής.

Συνεπεία της ως άνω αρνητικής απάντησης, οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση της παραπάνω αρνητικής απάντησης, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Δ’ ΑΘΗΝΩΝ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. από άγνωστο πρόσωπο και για άγνωστη αιτία δηλώθηκε αναληθώς καθαρό εισόδημα από συντάξεις συνολικού ποσού 23.851,98 € και προέκυψε φόρος συνολικού ποσού 3.385,51 €
2. η αρμόδια Δ.Ο.Υ. από τη στιγμή που ενημερώθηκε για το θάνατο του υπόχρεου θα έπρεπε να ακυρώσει το βεβαιωθέν ποσό.
3. κατά παράβαση των σχετικών φορολογικών διατάξεων εκδόθηκε πράξη προσδιορισμού φόρου επ’ονόματι αποβιώσαντος και για το λόγο αυτό είναι άκυρη.
4. σύμφωνα με την αρχή της χρηστής διοίκησης τα διοικητικά όργανα υποχρεούνται να ασκούν τις αρμοδιότητές τους σύμφωνα με το περί δικαίου αίσθημα, με αναλογικότητα και επιείκεια και στο πλαίσιο της αρχής της νομιμότητας της δημόσιας διοίκησης.

Επειδή, με στοιχεία φορολογούμενου ‘..... –ΑΘΗΝΑ’, έχει εκδοθεί στις **30.05.2008** το με αρ. ειδοποίησης Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικ. έτους 2008 με βάση την υπ’ αρ. αρχική δήλωση μέσω internet, με εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες ύψους 23.851,98 €, και ποσό πληρωμής ύψους 3.385,51 € (αρ. χρηματικού καταλόγου /.....).

Επειδή, στις **21.07.2008** με την υπ’ αριθμ..... “ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ ΑΤΟΜΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΦΠ”, δηλώθηκε ο θάνατος με ημερομηνία **26.01.2007** του ‘.....’, καθώς και οι κληρονόμοι αυτού, ήτοι οι ως άνω προσφεύγοντες.

Επειδή, στις **28.02.2018** υπεβλήθη υπό του ενός εκ των ως άνω κληρονόμων κ. “....., τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2008 για εισοδήματα που αποκτήθηκαν από 01.01.2007 έως 31.12.2007 για τον ‘..... του’, δηλώνοντας στον Κ.Α 303 {άθροισμα καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις} ποσό ύψους 831,41 €, ως σχετική βεβαίωση αποδοχών ΙΚΑ.

Επειδή, η περίπτωση γ’ της παραγράφου 3 του άρθρου 61 του νόμου 2238/1994, όπως ίσχυε για το οικονομικό έτος 2008, αναφέρει ότι: “υπόχρεος σε υποβολή δήλωσης, σε περίπτωση θανάτου του

φορολογούμενου, οι κληρονόμοι του για το σύνολο του εισοδήματος που απέκτησε μέχρι τη χρονολογία του θανάτου του”.

Επειδή, η παράγραφος 1 του άρθρου 62 του νόμου 2238/1994, όπως ίσχυε για το οικονομικό έτος 2008, αναφέρει ότι: “η δήλωση υποβάλλεται, είτε σε δύο (2) αντίτυπα, αυτοπροσώπως από τον υπόχρεο ή από πρόσωπο που έχει εξουσιοδοτηθεί από αυτόν ή ταχυδρομείται επί αποδείξει, είτε υποβάλλεται ηλεκτρονικά μέσω διαδικτύου, στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, που είναι αρμόδιος.....”.

Επειδή, η περίπτωση στ’ της παραγράφου 1 του άρθρου 62 του νόμου 2238/1994, όπως ίσχυε για το οικονομικό έτος 2008, αναφέρει ότι: “ Στην περίπτωση γ’ της παραγράφου 3 του προηγούμενου άρθρου, η προθεσμία υποβολής της δήλωσης παρατείνεται για περίοδο δύο (2) μηνών μετά τη λήξη της προθεσμίας για την αποποίηση της κληρονομιάς, εφόσον η λήξη αυτής της προθεσμίας συμπίπτει με ημερομηνία πριν από την παρέλευση έξι (6) μηνών από το θάνατο του υπόχρεου φορολογούμενου. Η προθεσμία αυτή υπολογίζεται ανάλογα και για τους εκ διαθήκης κληρονόμους του αποβιώσαντος, εφόσον αυτοί δεν καλούνται στην κληρονομιά κατά την τάξη της εξ αδιαθέτου διαδοχής.

Αν δημοσιευθεί διαθήκη με την οποία ο αποβιώσας διαθέτει την περιουσία του διαφορετικά από ό,τι προβλέπεται κατά την τάξη της εξ αδιαθέτου διαδοχής, για τους μη τετιμημένους, οι οποίοι είχαν, κατ’ αρχή, υποχρέωση υποβολής δήλωσης ως εξ αδιαθέτου κληρονόμοι του αποβιώσαντος, δεν επιβάλλονται κυρώσεις για τη μη υποβολή δήλωσης. Κατά την εφαρμογή των διατάξεων του προηγούμενου εδαφίου, τυχόν κυρώσεις που επιβλήθηκαν στους μη τετιμημένους, αλλ’ εξ αδιαθέτου κληρονόμους του αποβιώσαντος, αίρονται οίκοθεν από τη φορολογική αρχή, μετά τη δημοσίευση της διαθήκης αυτού, ανεξάρτητα από την υποβολή δήλωσης από τους κληρονόμους με βάση την οικεία διαθήκη.

Αν δημοσιευθεί διαθήκη με την οποία η κληρονομιαία περιουσία διατίθεται διαφορετικά από ό,τι προβλέπεται στη εξ αδιαθέτου διαδοχή, για τους τετιμημένους, οι οποίοι δεν καλούνται άμεσα κατά την τάξη αυτής της διαδοχής, η προθεσμία υποβολής της δήλωσης παρατείνεται για περίοδο δύο (2) μηνών μετά την πάροδο της προθεσμίας αποποίησης της κληρονομιάς, εφόσον η λήξη της προθεσμίας αυτής συμπίπτει με ημερομηνία πριν από την παρέλευση έξι (6) μηνών από τη δημοσίευση της διαθήκης του υπόχρεου. Οι διατάξεις αυτής της παραγράφου εφαρμόζονται αναλόγως και σε περιπτώσεις διαδοχικών αποποιήσεων κληρονομιάς ή δημοσίευσης πλειόνων διαθηκών.

Μετά την παρέλευση της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο αυτήν και σε κάθε περίπτωση πριν από την καταχώριση στο οικείο βιβλίο του φύλλου ελέγχου, που εκδίδεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 68, επιτρέπεται η επίδοση αρχικής ή συμπληρωματικής δήλωσης, για την οποία επιβάλλεται και ο οριζόμενος από τις διατάξεις του άρθρου 1 του Ν. [2523/1997](#) πρόσθετος φόρος. Αρχική ή συμπληρωματική δήλωση για τα εισοδήματα τα οποία έχουν περιληφθεί στο φύλλο ελέγχου, η οποία επιδίδεται μετά την καταχώριση της στα τηρούμενα από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας βιβλία, είναι απαράδεκτη και δεν παράγει έννομο αποτέλεσμα”.

Επειδή, η παράγραφος 4 του άρθρου 62 του νόμου 2238/1994, όπως ίσχυε για το οικονομικό έτος 2008, αναφέρει ότι: “Η δήλωση συντάσσεται σε δύο αντίτυπα σε έντυπα που παρέχονται δωρεάν από το Δημόσιο, υπογράφονται και τα δύο αντίτυπα από τον υπόχρεο και, εφόσον δηλώνονται και εισοδήματα της συζύγου, υπογράφονται και από αυτή ή από τον πληρεξούσιό τους που έχει εξουσιοδοτηθεί γι’ αυτό. Αν ο υπόχρεος για την υπογραφή της δήλωσης είναι αγράμματος, αυτή υπογράφεται από δύο μάρτυρες..... Δήλωση φορολογίας εισοδήματος που υποβάλλεται ηλεκτρονικά μέσω του διαδικτύου παράγει τα ίδια έννομα αποτελέσματα με τη δήλωση που υποβάλλεται αυτοπροσώπως ή ταχυδρομικά.”

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ.1040/19.2.2001** Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, οικονομικού έτους 2001, καθώς και των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που υποβάλλονται μ αυτή.

Άρθρο 12

“1. Σε περίπτωση που η δήλωση του υπόχρεου υποβάλλεται από κληρονόμο του, μαζί μ' αυτή πρέπει να υποβάλλονται και τα ακόλουθα δικαιολογητικά:

α) Ληξιαρχική πράξη θανάτου.

β) Πιστοποιητικό της αρμόδιας δημοτικής ή κοινοτικής αρχής, από το οποίο να προκύπτει το είδος και ο βαθμός συγγένειας με τον κληρονομούμενο ή κληρονομητήριο.

γ) Πιστοποιητικό του γραμματέα πρωτοδικών ότι δεν έχει δημοσιευθεί διαθήκη ή, σε περίπτωση δημοσίευσής της, αντίγραφο της διαθήκης και πιστοποιητικό του γραμματέα πρωτοδικών ότι δεν έχει δημοσιευθεί νεότερη διαθήκη.

2. Σε κάθε περίπτωση, αν ο δηλών δεν κατοικεί ή δεν διαμένει στην περιφέρεια της ΔΟΥ που είναι καθ' ύλη ή κατά τόπο αρμόδια για την παραλαβή της δήλωσής του, πρέπει να διορίζει ως αντίκλητό του πρόσωπο το οποίο κατοικεί ή διαμένει σ' αυτή την περιφέρεια”.

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ.1036/12.2.2001** Όροι και προϋποθέσεις υποβολής δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων με ηλεκτρονικά μέσα

Άρθρο 1

“Υποβολή δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων - Πιστοποίηση φορολογούμενων
Τα φυσικά πρόσωπα έχουν το δικαίωμα να υποβάλουν αρχικές εμπρόθεσμες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, μαζί με τα αναγκαία έντυπα για τον υπολογισμό του φόρου τα οποία προβλέπονται κάθε φορά να συνυποβάλλονται μ' αυτές, με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω ειδικού δικτύου (σύστημα TAXISnet).

Η δυνατότητα αυτή παρέχεται στα φυσικά πρόσωπα των οποίων η αρμόδια ΔΟΥ είναι ενταγμένη στο σύστημα TAXIS. Οι παραπάνω, μετά από αίτηση - εγγραφή τους στο ειδικό δίκτυο (TAXISnet), πιστοποιούνται από τη Γενική Γραμματεία Πληροφορικών Συστημάτων και λαμβάνουν όνομα και κωδικό χρήστη. Η πρόσβαση στο TAXISnet για την υποβολή των ανωτέρω δηλώσεων είναι εφικτή με τη χρήση των κωδικών αυτών.

Ο συνδυασμός του ονόματος και του κωδικού χρήστη ταυτοποιεί το συγκεκριμένο φυσικό πρόσωπο, αποτελεί απόρρητο προσωπικό στοιχείο και επιτρέπεται μόνο στον ίδιο να τον διαχειρίζεται και να τον μεταβάλλει, έτσι ώστε μόνο το πρόσωπο αυτό ή άλλο της επιλογής του να είναι σε γνώση αυτού και να έχει τη δυνατότητα χρήσης του.

Στις περιπτώσεις που προβλέπεται η υπογραφή των δηλώσεων αυτών και από φυσικό πρόσωπο λογιστή - φοροτεχνικό, πρόσθετα συμπληρώνονται τα στοιχεία πιστοποίησης αυτού.

Εάν ο λογιστής - φοροτεχνικός υπογράφει ως εκπρόσωπος γραφείου παροχής λογιστικών και φοροτεχνικών υπηρεσιών, επιπλέον πληκτρολογούνται τα στοιχεία πιστοποίησης του γραφείου”.

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ.1040/25.2.2008** Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, οικονομικού έτους 2008, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που υποβάλλονται με αυτή, καθώς και θέματα επιστροφής φόρου που προκύπτει από την εκκαθάριση αυτής

Άρθρο 3

Με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων συνυποβάλλονται, κατά περίπτωση, και τα δικαιολογητικά, από τα οποία αποδεικνύεται η συνδρομή των προϋποθέσεων για τη φορολογική απαλλαγή, έκπτωση ή ελάφρυνση που επικαλείται ο υπόχρεος και τα οποία καθορίζονται με τις 1017701/306/Α0012/ΠΟΛ.1040/19.2.2001, 1021302/390/Α0012/ΠΟΛ.1084/5.3.2002, 1012349/291/Α0012/[ΠΟΛ.1022/11.2.2003](#), 1019176/438/Α0012/[ΠΟΛ.1021/2.3.2004](#), 1017112/307/Α0012/[ΠΟΛ.1026/18.2.2005](#), 1026893/521/Α0012/[ΠΟΛ.1045/13.3.2006](#) (ΦΕΚ 346Β') και 1022251/421/Α0012/[ΠΟΛ.1044/2.3.2007](#) (ΦΕΚ 380Β') αποφάσεις του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, με τις εξής τροποποιήσεις ή συμπληρώσεις:.....”.

Επειδή, από τα ανωτέρω εκτεθέντα και σε συνδυασμό με τις ισχύουσες διατάξεις, προκύπτει, ότι, η υποβληθείσα μέσω internet την 30.05.2008 δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2008, είναι ανυπόστατη, διότι ο φορολογούμενος είχε αποβιώσει την 26.01.2007, και η δήλωση φορολογίας εισοδήματος, αποβιώσαντα, υποβάλλεται υποχρεωτικά από τους κληρονόμους του χειρόγραφα.

Υπ' αυτό το πρίσμα, η υποβληθείσα δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2008 του αποβιώσαντος '.....' από τους κληρονόμους, δεν είναι τροποποιητική δήλωση, αλλά αρχική εκπρόθεσμη δήλωση. Περαιτέρω δε, η αρμόδια Δ.Ο.Υ., δύναται να ελέγξει από τον αρμόδιο ασφαλιστικό φορέα εάν υπάρχει μη δηλωθείσα φορολογητέα ύλη από συντάξεις και να επιβάλλει τυχόν φόρους, όπως και για το οικ. έτος 2007 που δεν έχει υποβληθεί δήλωση.

Επειδή, η υποβληθείσα δήλωση την 30.05.2008, στο όνομα του θανόντος, δεν δύναται να παράξει έννομα αποτελέσματα καθόσον είναι ανυπόστατη με αποτέλεσμα να είναι διαγραφτέος ο φόρος που βεβαιώθηκε με βάση αυτή εφόσον δεν έχει καταβληθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με αριθμ. πρωτ./23.03.2018 ενδικοφανούς προσφυγής των **1)** "..... του", Α.Φ.Μ., **2)** "..... του", Α.Φ.Μ., **3)** "..... του", Α.Φ.Μ., **4)** "..... του", Α.Φ.Μ., **5)** "..... συζύγου, το γένος", Α.Φ.Μ., και την ακύρωση της με αριθ. πρωτ./**28.02.2018** απάντησης της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.