



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604565

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 11/05/2018

Αριθμός Απόφασης: 2351

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. 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)»

γ. Την ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.ΦΕΚ Β 1440/27-4-2017.

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 18-01-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά της υπ' αριθμ. /2017 Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς, έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθμό /..... /2017 Πράξη Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς, έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 06-12-2017 σχετική Έκθεση Ελέγχου Κεφαλαίου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος Υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 18-01-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, 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:

Με την υπ' αριθμ./.../2017 Πράξη Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς (αριθ. φακέλου Θ-...../....) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος κληρονομιάς ποσού 91.399,22 € πλέον πρόσθετου φόρου ποσού 10.967,91 €, ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού 102.367,13 €. Η ως άνω πράξη εδράζεται επί της από 06/12/2017 Έκθεσης Ελέγχου Κεφαλαίου (Επανάληψη Διαδικασίας) της ελέγκτριας της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.

Ιστορικό

Την 15.07.2015 υπεβλήθη στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Χολαργού η υπ' αριθμ./2015 δήλωση φόρου κληρονομιάς σύμφωνα με την οποία η προσφεύγουσα κληρονόμησε από τον θανόντα πατέρα της το 37,50% της κληρονομιάς μερίδας. Με την ως άνω κοινή δήλωση φόρου κληρονομιάς, δηλώθηκε όλη η περιεχόμενη ακίνητη και κινητή περιουσία του αποβιώσαντος όπως αυτή περιγράφεται αναλυτικά στη δήλωση, καθώς και τα χρέη και βάρη της κληρονομιάς. Πιο συγκεκριμένα, δηλώθηκε το σύνολο των ακινήτων, 14.239 μετοχές της ανώνυμης εταιρείας «.....» αξίας 206,121 € εκάστης, ένα αυτοκίνητο και τα δικαιώματα προσδοκίας χρηματικών απαιτήσεων. Επιπλέον, δηλώθηκε ως παθητικό α) ποσό 18.527,08 € ως οφειλή προς το Δημόσιο, β) ποσό 1.500 € ως έξοδα κηδείας, γ) ποσό 2.054.292,00 ως οφειλή δυνάμει της υπ' αριθ./1997 Σύμβασης Πίστωσης Δι' Ανοιχτού Αλληλόχρεου Λογαριασμού/Δανείου και της υπ' αριθ./2000 συνδεδεμένης με τον ως άνω λογαριασμό εγγυητικής επιστολής την οποία εξέδωσε η τράπεζα στα πλαίσια παροχής εγγύησης υπέρ της εταιρείας «.....», για την οποία (εγγυητική επιστολή) ο κληρονομούμενος ανέλαβε ως πρωτοφειλέτης να καλύψει το όποιο ποσό προκύψει σε περίπτωση κατάρτησης της, δ) ποσό 658.480,64 € από οφειλή προς την τράπεζα προερχόμενη από την υπ' αριθ./..... σύμβαση την οποία ο κληρονομούμενος είχε εγγυηθεί ως αυτοφειλέτης, ε) ποσό 155.554,86 € από οφειλή προς την τράπεζα προερχόμενη από την υπ' αριθ./2009 σύμβαση την οποία ο κληρονομούμενος είχε εγγυηθεί ως αυτοφειλέτης, στ) ποσό 67.300,52 € από οφειλή προς την τράπεζα προερχόμενη από την υπ' αριθ./2010 σύμβαση την οποία ο κληρονομούμενος είχε εγγυηθεί ως αυτοφειλέτης, ζ) ποσό 70.007,62 € από οφειλή προς την τράπεζα προερχόμενη από την υπ' αριθ./2009 σύμβαση την οποία ο κληρονομούμενος είχε εγγυηθεί ως αυτοφειλέτης, η) ποσό 887.562,80 € από οφειλή προς την τράπεζα προερχόμενη από την υπ' αριθ./..... σύμβαση την οποία ο κληρονομούμενος είχε εγγυηθεί ως αυτοφειλέτης, θ) ποσό 280.000,00 € από οφειλή προς την τράπεζα

προερχόμενη από την υπ' αριθ. σύμβαση την οποία ο κληρονομούμενος είχε εγγυηθεί ως αυτοφειλέτης.

Κατόπιν των ανωτέρω, βάσει της υποβληθείσας δήλωσης φόρου κληρονομιάς το ενεργητικό της κληρονομιάς περιουσίας ανήλθε στο συνολικό ποσό των 3.617.339,53 €, το δε παθητικό αυτής στο συνολικό ποσό των 4.193.225,52 €. Βάσει των ανωτέρω, εκδόθηκε η υπ' αριθμ./2016 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χολαργού σύμφωνα με την οποία η φορολογική αρχή απέρριψε μέρος των στοιχείων του παθητικού που αναγράφονται στην υποβληθείσα δήλωση φόρου κληρονομιάς χωρίς περαιτέρω ανάλυση και αιτιολογία. Κατά της ως άνω πράξης η προσφεύγουσα άσκησε την υπ' αριθμ./2016 ενδικοφανή προσφυγή επί της οποίας εκδόθηκε η υπ' αριθμ./2017 απόφαση της Υπηρεσίας μας, με την οποία ακυρώθηκε η υπ' αριθμ./2016 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς και διατάχθηκε η έκδοση νέας πράξης. Κατόπιν της ανωτέρω απόφασης, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Χολαργού εξέδωσε τη με αριθμό/2017 εντολή ελέγχου συνεπεία της οποίας συντάχθηκε η από 06/12/2017 Έκθεση Ελέγχου Κεφαλαίου (Επανάληψη Διαδικασίας) της ελέγκτριας της Δ.Ο.Υ. Χολαργού, σύμφωνα με την οποία απορρίφθηκαν από το σύνολο του παθητικού της δηλωθείσας κληρονομιάς, τα ως άνω υπό στοιχεία γ-θ χρέη από δάνεια για τα οποία ο κληρονομούμενος είχε εγγυηθεί προσωπικά ως αυτοφειλέτης.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Πλημμέλειες του προσδιορισμού του φόρου κληρονομιάς σχετικά με την έκπτωση του χρέους από εγγύηση ως παθητικού της κληρονομιάς και ως προς την μη έκπτωση της εγγύησης από το παθητικό της επιχείρησης του κληρονομούμενου. Το χρέος από εγγύηση είναι πάντοτε εκκαθαρισμένο και άρα εκπίπτει ως χρέος της κληρονομιάς.
- Έλλειψη αιτιολογίας της επίμαχης Έκθεσης Ελέγχου.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του Ν. 2961/2001 επιβάλλεται φόρος στις περιουσίες που αποκτήθηκαν αιτία θανάτου, δωρεάς, γονικής παροχής ή προίκας και στα κέρδη από λαχεία.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του Ν. 2961/2001 η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 9 του Ν. 2961/2001 ως αξία των αντικειμένων της χρήσης για τον υπολογισμό του φόρου, λαμβάνεται η αγοραία αξία κατά τον χρόνο γένεσης της φορολογικής

υποχρέωσης η οποία προσδιορίζεται σύμφωνα με τα όσα ορίζονται στα άρθρα 10 έως και 18 του ιδίου νόμου.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 62 του Ν. 2961/2001 προθεσμία υποβολής της δήλωσης σε κάθε περίπτωση κατά την οποία υπάρχει υποχρέωση υποβολής δήλωσης αρχικής ή νέας αυτή υποβάλλεται μέσα σε έξι μήνες αν ο κληρονομούμενος απεβίωσε στην ημεδαπή.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65 του Ν. 2961/2001 ο υπόχρεος κληρονόμος έχει την δυνατότητα να υποβάλλει εκπρόθεσμη δήλωση μέχρι την επίδοση σε αυτόν των πράξεων του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας που προβλέπονται από τις διατάξεις του παρόντος νόμου. Μετά την επίδοση της πράξης του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας στον υπόχρεο μπορεί να υποβληθεί εκπρόθεσμη δήλωση για κληρονομητέα περιουσία στοιχεία τα οποία δεν είχαν περιληφθεί στην πράξη.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 69 του Ν. 2961/2001 οποιαδήποτε λογιστικά λάθη των δηλώσεων είτε κατά την περιγραφή ή κατά την απαρίθμηση ή τον υπολογισμό της αξίας των περιουσιακών στοιχείων του ενεργητικού και του παθητικού που δηλώθηκαν είτε κατά τον υπολογισμό του φόρου διορθώνονται μέσα σε μία πενταετία από την υποβολή της δήλωσης από τον προϊστάμενο της αρμόδιας οικονομικής υπηρεσίας οίκοθεν ή μετά από αίτηση του φορολογούμενου.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 81§3 του Ν. 2961/2001 όπως αντικαταστάθηκε με την παράγραφο Γ.10 του άρθρου 3 του Ν.4254/2014 (ΦΕΚ Α 85/7.4.2014), ορίζεται ότι:

1. « Ο φόρος βεβαιώνεται με βάση:

α) τις δηλώσεις που υποβάλλονται,

β) τις πράξεις των άρθρων 76 και 77, εφόσον παρήλθε άπρακτη η προθεσμία άσκησης προσφυγής κατ' αυτών,

γ) τις νέες εκκαθαρίσεις κατά τα άρθρα 100 και 101,

δ) τις οριστικές αποφάσεις των διοικητικών δικαστηρίων.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 12 παρ.2 του Ν. 2961/2001 ορίζεται ότι:

«2. Για τον προσδιορισμό της αξίας μη εισηγμένων στο χρηματιστήριο μετοχών λαμβάνονται υπόψη και συνεκτιμώνται πράξεις μεταβίβασης μετοχών της επιχείρησης μέσα στο τελευταίο πριν από το θάνατο του κληρονομούμενου εξάμηνο, καθώς επίσης και η εσωτερική αξία τους που βρίσκεται με διαίρεση της καθαρής θέσης της επιχείρησης δια του αριθμού των μετοχών.

Η εσωτερική αυτή αξία μπορεί να αυξομειώνεται από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, ο οποίος λαμβάνει υπόψη ιδίως: τα κέρδη που διανεμήθηκαν μέσα στην τελευταία πενταετία, τη φήμη και πελατεία της επιχείρησης και κάθε άλλο πρόσφορο στοιχείο, το οποίο ασκεί

ουσιώδη επίδραση στη διαμόρφωση της αγοραίας αξίας τους. Ανάλογα με τον αριθμό των μετοχών που περιέχονται σε καθένα κληρονόμο ή κληροδόχο, σε σχέση με το σύνολο των μετοχών της εταιρίας, μπορεί ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας να αυξομειώνει ανάλογα τη συνολική αξία αυτών.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 21 παρ. 1 του Ν. 2961/2001, από την αξία της κληρονομιάς περιουσίας και από κάθε μερίδα κατ' αναλογία εφόσον δεν ορίζεται διαφορετικά εκπίπτουν :

Α. τα βέβαια και εκκαθαρισμένα χρέη του κληρονομούμενου, που νόμιμα υφίστανται κατά το χρόνο του θανάτου αυτού, τα οποία αποδεικνύονται: (α) από δημόσιο έγγραφο ή δικαστική απόφαση προγενέστερη του θανάτου του κληρονομούμενου, έστω και αν η απόφαση αυτή τελεσιδίκησε μεταγενεστέρως, (β) από ιδιωτικό έγγραφο το οποίο απέκτησε βέβαιη χρονολογία πριν από το θάνατο του κληρονομούμενου και (γ) από τα εμπορικά βιβλία του κληρονομούμενου ή των δανειστών αυτού, εφόσον αυτά τηρούνται κατά τις διατάξεις των σχετικών Νόμων και εφόσον πρόκειται διά εμπορικά χρέη του αποβιώσαντος.... Β....Γ....Δ...

Τα χρέη της προηγούμενης παραγράφου καθώς και κάθε άλλο χρέος που δεν περιλαμβάνεται στις περιοριστικές διατάξεις της παραγράφου 1, μπορούν με αίτηση του υπόχρεου να εκπεσθούν από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας ολικά ή μερικά κατά τα οριζόμενα στην παράγραφο 1. Τα χρέη των παραγράφων 3 και 4 του ως άνω άρθρου εκπίπτουν, εφόσον από τα στοιχεία που προσκομίζονται, ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας πεισθεί αιτιολογημένα για την ύπαρξη και το ύψος τους. Η αίτηση που αναφέρεται στις παραγράφους 3 και 4, μπορεί να υποβληθεί μέχρι την οριστική περαίωση της υπόθεσης. Αν το χρέος έγινε βέβαιο και εκκαθαρισμένο μετά την οριστική περαίωση, η αίτηση μπορεί να υποβληθεί μέσα σε ένα έτος αφότου το χρέος έγινε βέβαιο και εκκαθαρισμένο. Σε κάθε περίπτωση η αίτηση δεν μπορεί να υποβληθεί πέραν της δεκαετίας από την υποβολή της δήλωσης και, εφόσον δεν έχει υποβληθεί δήλωση, από τη λήξη της προθεσμίας για την υποβολή της.

Επειδή, χρέος που τελεί υπό ή αναβλητική αίρεση (Α.Κ. 201) δεν εκπίπτει. Αντίθετα εάν τελεί υπό διαλυτική αίρεση ή αναβλητική προθεσμία είναι βέβαιο και εκπεστέο. Χαρακτηριστικό παράδειγμα χρέους υπό αίρεση είναι εκείνο που απορρέει από εγγύηση του κληρονομούμενου. Το χρέος αυτό θεωρείται ότι εκπίπτει από τον χρόνο πλήρωσης της αίρεσης, δηλαδή καταβολής του γιατί από αυτήν γεννάται η αντίστοιχη αξίωση του καταβάλλοντος κατά του πρωτοφειλέτη ή των τυχών λοιπών συνεγγυητών ΣΤΕ 1965/1998.

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 111/31-5-1979 η οποία εκδόθηκε κατόπιν της υπ. αρ. 97/1979 γνωμοδότησης του ΝΣΚ βέβαιο και εκκαθαρισμένο είναι μόνο το υπόλοιπο κεφάλαιο του δανείου που οφείλεται την ημέρα θανάτου του κληρονομούμενου και επομένως μόνο αυτό το ποσό εκπίπτει ως παθητικό ενώ οι τόκοι αποτελούν ατομική υποχρέωση των κληρονόμων. Σχετικά με τον τρόπο απόδειξης της ύπαρξης κληρονομητέου δανείου και το ύψος αυτού η διοίκηση έχει

κάνει δεκτό τα τραπεζικά δάνεια και τα χρέη θεωρούνται βέβαια και εκκαθαρισμένα εφόσον περιλαμβάνονται στην σχετική βεβαίωση που χορηγεί η τράπεζα και εκδίδει βάσει των στοιχείων και βιβλίων που τηρεί.

Επειδή, βάσει των ανωτέρω, πάγια θέση των ελληνικών δικαστηρίων τα τελευταία χρόνια, την οποία ακολουθεί και η Διοίκηση είναι ότι το κληρονομιαίο χρέος από εγγύηση του κληρονομούμενου αφαιρείται από το παθητικό της κληρονομιάς μόλις εξοφληθεί από τον κληρονόμο στον δανειστή, διότι με την καταβολή αυτή γεννιέται και η αντίστοιχη αξίωση του καταβάλλοντος κληρονόμου κατά του πρωτοφειλέτη ή τυχόν συνεγγυητών, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 21 του Ν. 2961/2001. (Βλ. ΣτΕ 4691/1996, ΣτΕ 125/2002, ΣτΕ 159/2002, ΣτΕ 3281/2007).

Επειδή, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας ότι η φορολογική αρχή εσφαλμένα δεν αναγνώρισε τα χρέη από εγγύηση του αποβιώσαντος ως παθητικό της κληρονομιάς περιουσίας, καθώς και ότι για το υπολογισμό της αξίας εκάστης μετοχής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» θα έπρεπε να συνυπολογιστούν για την εξεύρεση του παθητικού της εταιρείας και τα χρέη από εγγυήσεις, κρίνονται απορριπτέοι σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθ. 12 και 21 του Ν. 2961/2001, τις προαναφερθείσες διατάξεις και οδηγίες και την υφιστάμενη νομολογία.

Επειδή, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί έλλειψης αιτιολογίας της από 06/12/2017 Έκθεσης Ελέγχου Κεφαλαίου (Επανάληψη Διαδικασίας) της ελέγκτριας της Δ.Ο.Υ. Χολαργού δεν ευσταθεί καθότι στις σελίδες 4-6 της υπό κρίση Έκθεσης Ελέγχου και κάτω από τον τίτλο «Δ.ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ» δίδεται σαφής αιτιολογία και εμπειριστατωμένη αναφορά των στοιχείων του παθητικού που απορρίφθηκαν σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις και οδηγίες.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 06/12/2017 Έκθεση Ελέγχου Κεφαλαίου (Επανάληψη Διαδικασίας) της Δ.Ο.Υ. Χολαργού επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 18/01/2018 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, ΑΦΜ

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

1.ΥΠ'ΑΡΙΘΜ...../...../2017 ΠΡΑΞΗ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΑΣ

ΑΡ. ΦΑΚ. Θ-...../.....

<u>Διαφορά φόρου</u>	91.399,22 €
<u>Πρόσθετος φόρος λόγω εκπρόθεσμης</u>	10.967,91 €
<u>δήλωσης 12%</u>	
<u>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</u>	102.367,13 €

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές Αντίγραφο
Η/Ο Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ 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.

