



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604540

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα, 16.05.2018

Αριθμός απόφασης: 2419

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 1036990 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. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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

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

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 16.01.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με Α.Φ.Μ., κάτοικου Κουνουπιδιανών Χανίων,, κατά της με αριθ. /15.12.2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων, οικ. έτους 2012 (χρήση 2011), καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ. /15.12.2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων, οικ. έτους 2012 (χρήση 2011), της οποίας ζητείται η ακύρωση καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Την από 18.01.2018 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 16.01.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με 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:

Με την με αριθ. /2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων, οικονομικού έτους 2012 (χρήση 2011), καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά κύριου φόρου 32.447,26 ευρώ, πλέον το πιστωτικό υπόλοιπο 320,27 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος ανακρίβειας 39.321,04 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 72.088,57 ευρώ.

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της από 15.12.2017 έκθεσης μερικού ελέγχου φόρου εισοδήματος φυσικού προσώπου της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. Χανίων,, η οποία συντάχθηκε κατόπιν έκδοσης της με αριθ. /14.03.2017 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της εν λόγω υπηρεσίας. Αιτία του ελέγχου αποτέλεσε η διασταύρωση στοιχείων της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος με αριθμό /28.06.2012 για το οικονομικό έτος 2012 (χρήση 2011), η οποία είχε υποβληθεί ηλεκτρονικά με την επίκληση ανάλωσης κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ποσού 263.000,00 ευρώ για την κάλυψη αντικειμενικών δαπανών της χρήσης 2011. Ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη του όλα τα στοιχεία που είχε στη διάθεσή του, διαπίστωσε ότι για τη χρήση 2011 (οικ. έτος 2012) ο προσφεύγων δήλωσε στον κωδικό 787 «ανάλωση κεφαλαίου που ήδη φορολογήθηκε ή απαλλάσσονταν από φόρο», το ποσό των 263.000,00 ευρώ, ενώ το συνοπτικό υπόλοιπο κεφαλαίου προς ανάλωση για τα έτη 2002-2010 ανέρχονταν μόλις στο ποσό των 40.833,06 ευρώ. Ως εκ τούτου υπολόγισε στον προσφεύγοντα διαφορά φορολογητέου εισοδήματος 93.175,12 ευρώ και καταλόγισε επ' αυτού φόρο εισοδήματος και πρόσθετο φόρο.

Ο προσφεύγων κατά τη διάρκεια του ελέγχου και απαντώντας στο με αριθ. /2017 σημείωμα διαπιστώσεων του φορολογικού ελέγχου, είχε ισχυριστεί ότι επρόκειτο για ποσό που προέρχονταν από δωρεά με γονική παροχή χρηματικού ποσού από τον πατέρα του, με ΑΦΜ, προκειμένου να εξοφλήσει στεγαστικό δάνειο που είχε λάβει από κοινού με τον αδελφό του (δάνειο 225.000,00 ευρώ και εκταμίευση 27.04.2005). Η δωρεά χρηματικού ποσού πραγματοποιήθηκε με την αριθ. -8 τραπεζική επιταγή της τράπεζας PROBANK A.E. με ημερομηνία έκδοσης 16.11.2011 και το ποσό δωρεάς προς τον προσφεύγοντα ανέρχονταν στο ποσό των 112.903,40 ευρώ. Από τα στοιχεία των τραπεζικών λογαριασμών, τόσο του προσφεύγοντος όσο και του πατρός του, προκύπτει ότι η ως άνω επιταγή με οπισθογράφηση από τον αδελφό του προσφεύγοντος, κατατέθηκε την 18.11.2011 με γραμμάτιο είσπραξης – ταυτότητα πράξης Εμπορικής Τράπεζας στον τραπεζικό λογαριασμό με δικαιούχους τον προσφεύγοντα και τον αδελφό του, με αιτιολογία εξόφληση δανείου. Από την ανάλυση κίνησης του αναφερόμενου λογαριασμού, ο οποίος εξυπηρετούσε την δανειακή σύμβαση προκύπτει πράγματι η ολική εξόφληση του αναφερόμενου δανείου στις 18.11.2011, σύμφωνα με την από 26.06.2012 προσκομισθείσα βεβαίωση της Εμπορικής Τράπεζας A.E.

Ωστόσο, για την εν λόγω δωρεά με γονική παροχή χρηματικού ποσού 112.903,40 ευρώ, μέχρι 31.12.2011 δεν είχε υποβληθεί από τον προσφεύγοντα η σχετική δήλωση φόρου δωρεάς, ενώ το

έτος 2017 κατατέθηκαν οι με αριθ. /26.09.2017 αρχική εκπρόθεσμη και η με αριθ. /30.10.2017 συμπληρωματική δήλωση φόρου δωρεάς – γονικής παροχής ή προίκας, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.4446/2016 περί οικειοθελούς αποκάλυψης φορολογητέας ύλης παρελθόντων ετών.

Ο έλεγχος αν και δεν αμφισβήτησε ότι ο προσφεύγων έλαβε το ποσό των 112.903,40 ευρώ με χρηματική δωρεά από τον πατέρα του, προκειμένου να εξοφλήσει το από 18.11.2011 στεγαστικό δάνειο που είχε λάβει, ωστόσο επειδή ο προσφεύγων δεν είχε καταθέσει εμπρόθεσμα τις σχετικές δηλώσεις φόρου δωρεάς, προχώρησε στην έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης άλλως την μεταρρύθμιση αυτής ως προς τον πρόσθετο φόρο ανακρίβειας, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις εφόσον ο φορολογούμενος αποδεικνύει με νόμιμα παραστατικά στοιχεία την κάλυψη της διαφοράς που προκύπτει μεταξύ του εισοδήματος που δηλώθηκε και της συνολικής ετήσιας (τεκμαρτής) δαπάνης του, ο Προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά τον προσδιορισμό της διαφοράς υποχρεούται να λάβει υπόψη του τα αποδεικνυόμενα και μη αμφισβητούμενα στοιχεία.
- Η εκπρόθεσμη δήλωση φόρου δωρεάς υποβλήθηκε με την διάταξη της παρ. 1 του άρθρου 57 του ν.4446/2016 με την οποία δόθηκε η δυνατότητα στους φορολογούμενους να υποβάλουν αρχικές ή τροποποιητικές, χρωστικές ή μηδενικές δηλώσεις παρελθόντων ετών.
- Σε κάθε περίπτωση θα πρέπει να επανυπολογιστεί ο επιβληθείς σε βάρος του πρόσθετος φόρος ανακρίβειας βάσει της επωφελέστερης ρύθμισης της διάταξης του άρθρου 49 παρ. 1 του ν.4509/2017.

Επειδή, για πράξεις που εκδίδονται από 01.01.2014, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν.4174/2013 όπως ισχύει: «1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα επανεξέτασης της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης...».

Ειδικότερα, όσον αφορά την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, σύμφωνα με την παρ. 1 του ίδιου άρθρου και νόμου (Κ.Φ.Δ.), αυτή εμπροθέσμως και παραδεκτώς προσβάλλεται με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 του ν. 2238/1994, σχετικά με την διαφορά εισοδήματος και υπολογισμός του φόρου αυτής:

«1. Η διαφορά μεταξύ του εισοδήματος που δηλώθηκε από το φορολογούμενο, τη σύζυγό του και τα πρόσωπα που τους βαρύνουν ή προσδιορίστηκε από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας και της συνολικής ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης τους, των άρθρων 16 και 17,

προσαυξάνει τα εισοδήματα που δηλώνονται ή προσδιορίζονται από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά το ίδιο οικονομικό έτος, του φορολογουμένου ή της συζύγου του, κατά περίπτωση, από εμπορικές επιχειρήσεις ή από την άσκηση ελευθέρων επαγγελμάτων και αν δε δηλώνεται εισόδημα από τις κατηγορίες αυτές η διαφορά αυτή λογίζεται εισόδημα της παρ. 3 του άρθρου 48.

2. Ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά τον προσδιορισμό της διαφοράς της προηγούμενης παραγράφου υποχρεούται να λάβει υπόψη του τα αναγραφόμενα στη δήλωση χρηματικά ποσά, τα οποία αποδεικνύονται από νόμιμα παραστατικά στοιχεία και με τα οποία καλύπτεται ή περιορίζεται η διαφορά που προκύπτει. Στις περιπτώσεις αυτής της παραγράφου ο φορολογούμενος φέρει το βάρος της απόδειξης, τα ποσά αυτά ιδίως είναι:

.....

στ) Δωρεά ή γονική παροχή χρηματικών ποσών για την οποία η οικεία φορολογική δήλωση έχει υποβληθεί μέχρι τη λήξη του έτους στο οποίο πραγματοποιήθηκε η σχετική δαπάνη.».

Επειδή, ο προσφεύγων προκειμένου να καλύψει την διαφορά μεταξύ του δηλωθέντος εισοδήματος και της συνολικής ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης του έτους 2011, κάνοντας χρήση των διατάξεων του ν.4446/2016 περί οικειοθελούς αποκάλυψης φορολογητέας ύλης παρελθόντων ετών, υπέβαλλε την με αριθ. /26.09.2017 αρχική εκπρόθεσμη και την με αριθ. /30.10.2017 συμπληρωματική δήλωση φόρου δωρεάς – γονικής παροχής ή προίικας.

Επειδή όμως με την ΠΟΛ 1115/24.07.2017 Εγκύκλιο του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων με την οποία παρασχέθηκαν πρόσθετες οδηγίες για την ομοιόμορφη εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 57-61 του ν.4446/2016, στην παρ. 5 του κεφαλαίου Ι φορολογία εισοδήματος, ορίζεται ότι: «5. Επιπλέον, επισημαίνεται ότι δύναται να υποβληθεί εκπρόθεσμη αρχική ή τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του ν.4446/2016, ούτως ώστε να δηλωθούν ποσά που προέρχονται από δωρεά ή γονική παροχή, χωρίς ωστόσο τα εν λόγω ποσά να μπορούν να χρησιμοποιηθούν για την κάλυψη ή τον περιορισμό της διαφοράς μεταξύ πραγματικού και τεκμαρτού εισοδήματος (σχετ. η ΠΟΛ.1076/26.3.2015 εγκύκλιος). Τα ποσά αυτά δύναται να χρησιμοποιηθούν σύμφωνα με την περ. ζ' της παρ. 2 του άρθρου 19 του ν. 2238/1994 ή την περ. ζ' της παρ. 2 του άρθρου 34 του ν. 4172/2013, κατά περίπτωση, για τα επόμενα έτη (από το έτος υποβολής της δήλωσης και μετά). Επίσης, υπό την προϋπόθεση ότι αποδεικνύεται το πραγματικό γεγονός της δωρεάς ή της γονικής παροχής (π.χ. αναλήψεις και καταθέσεις σε τραπεζικούς λογαριασμούς), μπορούν να χρησιμοποιηθούν για την δικαιολόγηση της πηγής προέλευσης των σχετικών κεφαλαίων (σχετ. η ΠΟΛ.1033/21.2.2013 εγκύκλιος).».

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω ορθώς η αρμόδια Φορολογική Αρχή προχώρησε στην έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης, ως εκ τούτου οι περί του αντιθέτου ισχυρισμοί του προσφεύγοντος απορρίπτονται ως νόμω αβάσιμοι.

Επειδή, περαιτέρω όσον αφορά τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος για επιβολή της επιεικέστερης κύρωσης ως προς την επιβολή των πρόσθετων φόρων, στο άρθρο 49 §§ 1,2 του ν.4509/2017 ορίζεται ότι:

«1. Η παρ. 17 του άρθρου 72 του Ν. 4174/2013 (Α' 170) αντικαθίσταται ως εξής:

«17.Για πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου που αφορούν εν γένει φορολογικές υποχρεώσεις, χρήσεις, περιόδους ή υποθέσεις έως και τις 31.12.2013 επιβάλλεται, αντί του πρόσθετου φόρου του άρθρου 1 του Ν. 2523/1997, πρόστιμο που ισούται με το άθροισμα του προστίμου των άρθρων 58, 58Α παράγραφος 2 ή 59 του παρόντος κατά περίπτωση, πλέον του τόκου του άρθρου 53 του παρόντος, ο οποίος υπολογίζεται από την 1.1.2014 και μέχρι την έκδοση του εκτελεστού τίτλου, εφόσον αυτό συνεπάγεται επιεικέστερη μεταχείριση του φορολογούμενου. Σε κάθε περίπτωση, μετά την απόκτηση του εκτελεστού τίτλου εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 53 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.».

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη των παρ. 2 & 6 του άρθρου 49 του Ν. 4509/2017 ορίζεται ότι: «2. Οι διατάξεις της παρ. 17 του άρθρου 72 του Ν. 4174/2013, όπως αντικαθίστανται με την παράγραφο 1 του παρόντος, εφαρμόζονται και επί εκκρεμών, κατά την έναρξη ισχύος του παρόντος, υποθέσεων. Ως εκκρεμείς υποθέσεις νοούνται οι υποθέσεις που εκκρεμούν ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας κατόπιν άσκησης ενδικοφανούς ή δικαστικής προσφυγής ή τακτικού ενδίκου μέσου ή αίτησης αναίρεσης ή εκείνες για τις οποίες εκκρεμεί η προθεσμία άσκησης ενδικοφανούς ή δικαστικής προσφυγής ή τακτικού ενδίκου μέσου ή αίτησης αναίρεσης, καθώς και οι υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί οι σχετικές πράξεις ή αποφάσεις αλλά δεν έχουν κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο. Ως εκκρεμείς νοούνται, επίσης, οι υποθέσεις οι οποίες έχουν συζητηθεί και δεν έχει εκδοθεί αμετάκλητη απόφαση του δικαστηρίου ή έχει εκδοθεί μη αμετάκλητη απόφαση αλλά δεν έχει κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο.

6. Οι διατάξεις του παρόντος άρθρου εφαρμόζονται από 01-01-2018.».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 58§1 του ν. 4174/2013:

«1. Αν το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση φορολογική δήλωση υπολείπεται του ποσού του φόρου που προκύπτει με βάση το διορθωτικό προσδιορισμό φόρου που πραγματοποιήθηκε από τη Φορολογική Διοίκηση, ο φορολογούμενος υπόκειται σε πρόστιμο επί της διαφοράς ως εξής:

α) δέκα τοις εκατό (10%) του ποσού της διαφοράς, εάν το εν λόγω ποσό ανέρχεται σε ποσοστό από πέντε (5%) έως είκοσι (20%) τοις εκατό του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση,

β) είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει το ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) έως πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση,

γ) πενήντα τοις εκατό (50%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει σε ποσοστό το πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση.»

Επειδή στην υπό κρίση υπόθεση για την επιβολή πρόσθετων φόρων επί της ως άνω διαφοράς φόρου, επιλέγεται η διάταξη του άρθρου 49 παρ.1 και 2 του ν.4509/2017, ως επιεικέστερη, καθότι:

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ)=(Β)+(Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ
	ΑΡΘΡΟ 1 Ν. 2523/1997	ΑΡΘΡΟ 58§1 περ. γ' ΚΦΔ (50%)	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 ΚΦΔ, από 01/01/2014 μέχρι την έκδοση της παρούσας απόφασης	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 49§1	

			(53 μήνες*0,73%=38,69%)	N. 4509/2017	(Α) ΚΑΙ (Δ)
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ	39.321,04 €	16.383,76 €	12.677,76 €	29.061,52 €	29.061,52 €

Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί επιβολής της επεικέστερης κύρωσης ως προς τον πρόσθετο φόρο γίνεται αποδεκτός.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 16.01.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με **Α.Φ.Μ.**, κατοίκου Κουνουπιδιανών Χανίων,, και την τροποποίηση της με αριθ. /15.12.2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, οικ. έτους 2012 (χρήση 2011), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Χανίων, σύμφωνα με τα ανωτέρω.

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

Διαφορά φόρου	32.767,53 €
Επεικέστερη κύρωση αρ. 49 του ν.4509/2017	29.061,52 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	61.829,05 €

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
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.