



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α2 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

Φαξ : 2131604567

Καλλιθέα, **16/04/2018**

Αριθμός απόφασης: **2078**

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 Β' 968/22.3.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΛ. 1064/12.4.2017 Απόφασης 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 Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 15.12.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, Δ.Ο.Υ. Παλαιού Φαλήρου Αττικής, κατοίκου Παλαιού Φαλήρου Αττικής, οδός, κατά της επιβολής προστίμου 100,00 € (μετά τόκων κ.λπ. 103,13 €), και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας Αττικής.

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

Επί της από 15.12.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό

φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Στις 14.10.2015 η προσφεύγουσα υπέβαλε εκπρόθεσμα την υπ' αριθμ. καταχώρησης/14.10.2015 τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ) φορολογικού έτους 2014.

Όπως προκύπτει από τις σχετικές καρτέλες που τηρούνται στα πληροφοριακά συστήματα της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ), εκτυπώσεις των οποίων (καρτελών) βρίσκονται στο φυσικό φάκελο της υπόθεσης ως ουσιαστικά στοιχεία του, στις 08.11.2017 βεβαιώθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 100,00 € λόγω της εκπρόθεσμης υποβολής της ως άνω υπ' αριθμ. καταχώρησης/14.10.2015 τροποποιητικής δήλωσής της ΦΕφπ φορολογικού έτους 2014 και δεδομένου ότι, όπως προκύπτει από το προσκομιζόμενο από την προσφεύγουσα φωτοαντίγραφο της πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ) φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλαιού Φαλήρου Αττικής με αριθμό δήλωσης ΦΕφπ/14.10.2015 και αριθμό ειδοποίησης/14.10.2015, από τη δήλωση αυτή δεν προέκυπτε υποχρέωση καταβολής φόρου (μηδενική).

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της ζητά την απαλλαγή της από το ως άνω πρόστιμο ύψους 100,00 € (103,13 € συμπεριλαμβανομένων συνεισπραττόμενων ποσών και σχετικής προσαύξησης), προβάλλοντας, συνοπτικά, ότι η εκπρόθεσμη υποβολή της ως άνω δήλωσής της ΦΕφπ συνιστά εκπρόθεσμη απάντησή της σε εκπρόθεσμη ενημέρωσή της από το ηλεκτρονικό σύστημα taxis της ΑΑΔΕ περί έκδοσης νέας πράξης διοικητικού προσδιορισμού ΦΕφπ για το φορολογικό έτος 2014 (η με αριθμό δήλωσης ΦΕφπ και αριθμό ειδοποίησης/3.10.2015) κατόπιν της αρχικής πράξης διοικητικού προσδιορισμού ΦΕφπ για το ίδιο φορολογικό έτος (η με αριθμό δήλωσης ΦΕφπ και αριθμό ειδοποίησης/29.5.2015).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 παρ. 1 και 3 ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία υποβολής από την προσφεύγουσα της ως άνω υπ' αριθμ. καταχώρησης/14.10.2015 τροποποιητικής δήλωσής της ΦΕφπ φορολογικού έτους 2014: «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 **εντός της προθεσμίας 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. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης **με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης**.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία υποβολής από την προσφεύγουσα της ως άνω υπ' αριθμ. καταχώρησης/14.10.2015 τροποποιητικής δήλωσής της ΦΕφπ φορολογικού έτους 2014: «1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε

πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του: α) δεν υποβάλλει ή **υποβάλλει εκπρόθεσμα [...]** φορολογική δήλωση από την οποία **δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου**, β) [...]. 2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής: α) **εκατό (100) ευρώ**, σε περίπτωση [...] **εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περίπτωση α' της παραγράφου 1**, β) [...]. 3. [...].»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 62 παρ. 1 εδ. β' ν. 4174/2013, όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία υποβολής από την προσφεύγουσα της ως άνω υπ' αριθμ. καταχώρησης/14.10.2015 τροποποιητικής δήλωσής της ΦΕΠ φορολογικού έτους 2014: «Οι διατάξεις του Κώδικα, και ιδίως αυτές που αφορούν [...] τον προσδιορισμό φόρου [...], εφαρμόζονται αναλόγως και για τις πράξεις επιβολής προστίμων.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 62 παρ. 3-4 ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία υποβολής από την προσφεύγουσα της ως άνω υπ' αριθμ. καταχώρησης/14.10.2015 τροποποιητικής δήλωσής της ΦΕΠ φορολογικού έτους 2014: «3. Η πράξη επιβολής προστίμων πρέπει να περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία. 4. Ο φορολογούμενος [...] καλείται εγγράφως [...] να υποβάλλει ενδεχόμενες αντιρρήσεις του σχετικά με επικείμενη έκδοση πράξης επιβολής προστίμων [...], με εξαίρεση τις υποχρεώσεις καταβολής προστίμων για διαδικαστικές παραβάσεις, καθώς και για πρόστιμα, τα οποία προκύπτουν και επιβάλλονται κατά τον άμεσο, διοικητικό, εκτιμώμενο ή προληπτικό προσδιορισμό του φόρου.»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 31 παρ. 1 ν. 4174/2013, όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία υποβολής από την προσφεύγουσα της ως άνω υπ' αριθμ. καταχώρησης/14.10.2015 τροποποιητικής δήλωσής της ΦΕΠ φορολογικού έτους 2014: ««**Άμεσος προσδιορισμός φόρου**» είναι ο προσδιορισμός φόρου που προκύπτει χωρίς περαιτέρω ενέργεια, ταυτόχρονα με την υποβολή της φορολογικής δήλωσης.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 παρ. 1 εδ. α'-β' και 2 ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία υποβολής από την προσφεύγουσα της ως άνω υπ' αριθμ. καταχώρησης/14.10.2015 τροποποιητικής δήλωσής της ΦΕΠ φορολογικού έτους 2014: «1. **Πράξη** προσδιορισμού φόρου είναι η πράξη, με την οποία καθορίζεται το ποσό της φορολογικής οφειλής ή απαίτησης του φορολογουμένου για μια ή περισσότερες φορολογικές περιόδους ή για ένα ή περισσότερα φορολογικά έτη ή διαχειριστικές περιόδους ή για μια ή περισσότερες φορολογικές υποθέσεις. Με την πράξη προσδιορισμού φόρου συνιστάται και βεβαιώνεται η φορολογική οφειλή ή απαίτηση του φορολογούμενου. [...]. 2. Η Φορολογική Διοίκηση είναι αρμόδια να εκδίδει τις ακόλουθες πράξεις προσδιορισμού φόρου: α) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, β) πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου, γ) πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και δ) πράξη προληπτικού προσδιορισμού φόρου.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 παρ. 1-2 ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία υποβολής από την προσφεύγουσα της ως άνω υπ' αριθμ. καταχώρησης/14.10.2015 τροποποιητικής δήλωσής της ΦΕΠ φορολογικού έτους 2014: «1. Στις περιπτώσεις που, κατά την κείμενη φορολογική νομοθεσία, η φορολογική δήλωση δεν συνιστά

άμεσο προσδιορισμό φόρου, η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου. 2. Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται με βάση στοιχεία που έχουν τυχόν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική δήλωση ή κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεση της η Φορολογική Διοίκηση. 3. [...].»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 εδ. α' και γ' ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία υποβολής από την προσφεύγουσα της ως άνω υπ' αριθμ. καταχώρησης/14.10.2015 τροποποιητικής δήλωσής της ΦΕΠ φορολογικού έτους 2014: «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 την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. [...]. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 45 παρ. 1 και 2 περ. α' ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία υποβολής από την προσφεύγουσα της ως άνω υπ' αριθμ. καταχώρησης/14.10.2015 τροποποιητικής δήλωσής της ΦΕΠ φορολογικού έτους 2014: «1. Η είσπραξη των φόρων και των λοιπών εσόδων του Δημοσίου που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα πραγματοποιείται δυνάμει εκτελεστού τίτλου. 2. **Εκτελεστοί τίτλοι** από το νόμο είναι: α) στην περίπτωση **άμεσου προσδιορισμού φόρου, ο προσδιορισμός του φόρου, όπως προκύπτει ταυτόχρονα με την υποβολή της δήλωσης**, β) [...].»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 73 παρ. 1 ν.δ. 356/1974, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία υποβολής από την προσφεύγουσα της ως άνω υπ' αριθμ. καταχώρησης/14.10.2015 τροποποιητικής δήλωσής της ΦΕΠ φορολογικού έτους 2014: «Η προ της ενάρξεως της εκτελέσεως ανακοπή του οφειλέτου ασκείται: α) [...] και γ) κατά του νομίμου τίτλου [...]. Διά ταύτης επιτρέπεται η προβολή πάσης αντιρρήσεως ουσιαστικού ή δικονομικού δικαίου ως και η αμφισβήτηση του κατ' ουσίαν βασίμου της απαιτήσεως του Δημοσίου εφ' όσον ο προσδιορισμός ταύτης δεν έχει ανατεθεί εις δικαστήρια ή εις διοικητικές επιτροπές αποφαινομένας μετά δυνάμειως δεδικασμένου.»

Επειδή, από τις προπαρατεθείσες διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία υποβολής από την προσφεύγουσα της ως άνω υπ' αριθμ. καταχώρησης/14.10.2015 τροποποιητικής δήλωσής της ΦΕΠ φορολογικού έτους 2014, συνάγεται ότι η ενδικοφανής προσφυγή του άρθρου 63 ν. 4174/2013 έχει προβλεφθεί και μπορεί να ασκηθεί μόνο κατά ρητών ή σιωπηρών (τεκμαιρόμενων) **πράξεων** της Φορολογικής Διοίκησης, ως τοιούτων νοουμένων των **ατομικών διοικητικών πράξεων** κατά την έννοια που έχουν αυτές στο διοικητικό δίκαιο. Υπό αυτή την έννοια, ενδικοφανής προσφυγή, όπως η υπό κρίση, που στρέφεται κατά προστίμου του άρθρου 54 παρ. 1 (περ. α') ν. 4174/2013, ήτοι κατά προστίμου που επιβλήθηκε λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης ΦΕΠ (από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου), είναι **απαράδεκτη ως ασκηθείσα κατά μη πράξης, κατά την προεκτεθείσα έννοια που έχει ο όρος «πράξη» στο άρθρο 63 ν. 4174/2013**, αφού ο

προσδιορισμός και η επιβολή του εν λόγω προστίμου διενεργείται **αυτομάτως/αυτοδικαίως, ευθύς μόλις υποβάλλεται** η σχετική εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση, χωρίς (περαιτέρω) ενέργεια και **χωρίς να προβλέπεται (ή να απαιτείται) η τυχόν έκδοση κάποιας διοικητικής πράξης** από την πλευρά της Φορολογικής Διοίκησης (άμεσος προσδιορισμός φόρου), και πράγματι εν προκειμένω ο προσδιορισμός και η επιβολή του υπό κρίση προστίμου διενεργήθηκε αυτομάτως/αυτοδικαίως, ευθύς μόλις υποβλήθηκε η ως άνω υπ' αριθμ. καταχώρησης/14.10.2015 τροποποιητική δήλωση ΦΕΦΠ φορολογικού έτους 2014 της προσφεύγουσας (ταυτόχρονα με την υποβολή της εν λόγω τροποποιητικής δήλωσης ΦΕΦΠ, την οποία σημειωτέον **είχε υποχρέωση να υποβάλει** η προσφεύγουσα, σύμφωνα με την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 19 παρ. 1 ν. 4174/2013, όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία υποβολής της, αφού διαπίστωσε ότι η αρχική φορολογική της δήλωση περιείχε λάθος/παράλειψη, και δεν είχε διακριτική ευχέρεια προς τούτο, όπως αβασίμως (νόμω αβάσιμα) υπονοεί με τους σχετικούς ειδικότερους ισχυρισμούς της), χωρίς (περαιτέρω) ενέργεια και χωρίς έκδοση (ατομικής διοικητικής, κατά τα προεκτεθέντα) πράξης της (Φορολογικής) Διοίκησης (άμεσος προσδιορισμός φόρου). Για τις περιπτώσεις αυτές, ο νομοθέτης έκρινε, και ευλόγως, πως, αφού το προβλεφθέν από τη νομοθεσία πρόστιμο επιβάλλεται λόγω διαδικαστικής παράβασης, και μάλιστα εν προκειμένω μόνο και μόνο λόγω του γεγονότος της **εκπρόθεσμης** υποβολής φορολογικής δήλωσης, χωρίς δηλαδή να λαμβάνονται υπόψη άλλοι παράγοντες, πολύ δε περισσότερο χωρίς να λαμβάνονται υπόψη υποκειμενικοί παράγοντες που θα επέβαλλαν επιμέτρηση του προς επιβολή προστίμου, **δεν είναι εύλογο** να ισχύει το στάδιο της ενδικοφανούς προσφυγής (με την έννοια ότι θα ήταν υπερβολικό, θα ξεπερνούσε το σκοπό (*ratio legis*) της θεσπισθείσας με το άρθρο 63 ν. 4174/2013 διαδικασίας της ενδικοφανούς προσφυγής, γι' αυτό και δεν προβλέπεται η έκδοση (ατομικής διοικητικής) πράξης, ώστε να επιτρέπεται η άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής κατ' αυτής, όπως προκύπτει ήδη από τη γραμματική ερμηνεία της προπαρατεθείσας διάταξης του άρθρου 63 παρ. 1 ν. 4174/2013, που προϋποθέτει πράξη, ρητή ή σιωπηρή) και κατ' ακολουθίαν το στάδιο της δικαστικής προσφυγής, αλλά ούτε και το στάδιο της απευθείας δικαστικής προσφυγής (με αποτέλεσμα οι όποιες τυχόν αντιρρήσεις (παράπονα) του φορολογουμένου και εν προκειμένω της προσφεύγουσας αναφορικά με το εν λόγω πρόστιμο να μπορούν να προβληθούν μόνο με ένδικο βοήθημα ενώπιον του αρμόδιου δικαστηρίου στη συνέχεια της διοικητικής διαδικασίας **είσπραξης** της σχετικής οφειλής), για τους ίδιους δε λόγους δεν είναι εύλογο να απαιτείται στις περιπτώσεις αυτές ούτε κάποια ιδιαίτερη αιτιολογία (η οποία και προβλέπεται από την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 62 παρ. 3 ν. 4174/2013 μόνο για τις περιπτώσεις που εκδίδεται **πράξη** επιβολής προστίμου) ούτε προηγούμενη ακρόαση του φορολογουμένου (γι' αυτό και η προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 62 παρ. 4 ν. 4174/2013 την αποκλείει ρητά τόσο για τις περιπτώσεις επιβολής προστίμων για διαδικαστικές παραβάσεις όσο και για τις περιπτώσεις επιβολής προστίμων που προκύπτουν και επιβάλλονται κατά το διοικητικό προσδιορισμό του φόρου). Για όλους τους παραπάνω λόγους, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως **απαράδεκτη**.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της από 15.12.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ, και την επικύρωση του επιβληθέντος σε αυτήν προστίμου λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης ΦΕΦΠ (ήτοι της ως άνω υπ' αριθμ. καταχώρησης/14.10.2015 τροποποιητικής δήλωσής της ΦΕΦΠ φορολογικού έτους 2014).

Η φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

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

Φορολογικό έτος 2015 (υποβολή (τροποποιητικής) δήλωσης ΦΕΦΠ φορολογικού έτους 2014):

Πρόστιμο άρθρου 54 παρ. 1 περ. α' ν. 4174/2013: **100,00 € (103,13 € συμπεριλαμβανομένων συνεισπραττόμενων ποσών και σχετικής προσαύξησης).**

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην προσφεύγουσα.

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ 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.