



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, **03/07/2017**

Αριθμός απόφασης: **3676**

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 10.3.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή της «.....», ΑΦΜ «.....», Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου, κατοίκου Πεύκης Αττικής, «.....», κατά της πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ) φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου με αριθμό δήλωσης «.....» και αριθμό ειδοποίησης «.....», και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ) φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου με αριθμό δήλωσης «.....» και αριθμό ειδοποίησης «.....», της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας Αττικής.

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

* * * * *

Επί της από 10.3.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής της «.....», ΑΦΜ «.....», η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ) φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου με αριθμό δήλωσης «.....» και αριθμό ειδοποίησης «.....» επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ΦΕφπ ποσού 9.479,13 €, πλέον τέλους επιτηδεύματος ποσού 750,00 € και φόρου πολυτελούς διαβίωσης ποσού 154,00 €, ήτοι συνολικό ποσό 10.383,13 €, κατόπιν προσθήκης διαφοράς αντικειμενικών δαπανών (αγοράς ακινήτου, στις 19.5.2015) στα δηλωθέντα εισοδήματά της και συγκεκριμένα κατόπιν απόρριψης, για σκοπούς κάλυψης ή έστω περιορισμού της ως άνω εν λόγω αγοράς ακινήτου, χρηματικού ποσού 47.000,00 € από πώληση, στις 12.5.2015, κινητών πραγμάτων στον πωλητή του υπό κρίση ακινήτου «.....» (ΑΦΜ «.....»), μη επιτηδευματία κατά το χρόνο κατάρτισης της σύμβασης πώλησης των υπό κρίση κινητών πραγμάτων.

Τα πωληθέντα κινητά πράγματα συνίστανται, κατά δήλωση της προσφεύγουσας με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της, σε μεταχειρισμένη οικοσκευή της, αποτελούμενη από χειροποίητα σκαλιστά δρύινα έπιπλα οικογενειακά κειμήλια, όπως και κεντητούς πίνακες, αντίκες πιατικών πορσελάνης Βαυαρίας, ασημένιων μαχαιροπήρουνων, χειροποίητων κρυστάλλινων ποτηριών Βοημίας, οικογενειακών παλιών χειροποίητων χαλιών και παλαιάς σιφινιέρας σκαλιστής καρυδιάς αντική αξίας, επίσης κατά δήλωση της προσφεύγουσας με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της, 47.000,00 €, τα οποία ισχυρίζεται με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της ότι έφερε από την πατρίδα της (Γερμανία) με δήλωση της οικοσκευής της στο τελωνείο Αθηνών τον Ιούνιο 1986.

Στη, συμπροσβαλλόμενη με την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού ΦΕφπ ως συνιστώσα την αιτιολογία της, από 08.02.2017 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Ν. Ιωνίας Αττικής επισημαίνεται ως λόγος απόρριψης του ως άνω υπό κρίση ποσού των 47.000,00 € το γεγονός ότι το προσκομιζόμενο ιδιωτικό συμφωνητικό πώλησης των ως άνω υπό κρίση κινητών πραγμάτων έπρεπε, δεδομένου ότι καταρτίστηκε μεταξύ επιτηδευματία (προσφεύγουσα) και ιδιώτη, να θεωρηθεί εντός 10 ημερών από την ημερομηνία υπογραφής του από την αρμόδια Δ.Ο.Υ., κάτι που δεν έγινε και για το λόγο αυτό δεν μπορούσε κατά νόμον να γίνει δεκτό για σκοπούς εφαρμογής της φορολογικής νομοθεσίας (εν προκειμένω, κάλυψης ή έστω περιορισμού τεκμηρίων).

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της ζητά την ακύρωση της ως άνω πράξης διοικητικού προσδιορισμού ΦΕφπ φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου και την έκδοση νέας πράξης διοικητικού προσδιορισμού ΦΕφπ για το έτος

αυτό, προβάλλοντας, συνοπτικά, ότι η υπό κρίση συναλλαγή (πώληση κινητών πραγμάτων) αφορά πράξη μεταξύ ιδιωτών, δεδομένου ότι η ίδια δεν ενήργησε με την ιδιότητά της ως επιτηδευματίας, και συνεπώς δεν εμπίπτει στις σχετικές διατάξεις του ν. 1882/1990 (άρθρο 8 παρ. 16) περί υποχρεωτικής θεώρησης από τη Δ.Ο.Υ. (εντός 10 ημερών) όλων των καταρτιζόμενων μεταξύ επιτηδευματιών ή επιτηδευματιών και τρίτων συμφωνητικών.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34 παρ. 1 και 2 εδ. α' και β' περ. γ' ν. 4172/2013, όπως ίσχυαν κατά την περίοδο 01.01.2015-31.12.2015: «1. Η διαφορά που προκύπτει μεταξύ του τεκμαρτού και του συνολικού εισοδήματος κατά την παράγραφο 1 του άρθρου 30, η οποία προστίθεται στο φορολογητέο εισόδημα, προσδιορίζεται από τη Φορολογική Διοίκηση κατά το ίδιο φορολογικό έτος σύμφωνα με τα οριζόμενα στις επόμενες παραγράφους και φορολογείται [...]. 2. Η Φορολογική Διοίκηση κατά τον προσδιορισμό της διαφοράς της προηγούμενης παραγράφου υποχρεούται να λάβει υπόψη τα αναγραφόμενα στη δήλωση χρηματικά ποσά, τα οποία αποδεικνύονται από νόμιμα παραστατικά στοιχεία. Ο φορολογούμενος φέρει το βάρος της απόδειξης για τα ποσά που ιδίως είναι: α) [...]. γ) **Χρηματικά ποσά που προέρχονται από τη διάθεση περιουσιακών στοιχείων.**»

Επειδή, σύμφωνα με τις διευκρινίσεις που παρασχέθηκαν με την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1076/2015 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματέως Δημοσίων Εσόδων με σκοπό την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή, μεταξύ άλλων, των διατάξεων του άρθρου 34 ν. 4172/2013: «Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 34 η διαφορά μεταξύ του συνολικού εισοδήματος που δηλώθηκε από το φορολογούμενο, τη σύζυγο του και τα εξαρτώμενα μέλη και του τεκμαρτού εισοδήματος των άρθρων 31 και 32, όπως η διαφορά αυτή αναμορφώνεται ύστερα από την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 2 αυτού του άρθρου, φορολογείται κατά περίπτωση με α) [...]. β) τη φορολογική κλίμακα παρ. 1 άρθρου 29 του Κ.Φ.Ε. εφόσον ο φορολογούμενος έχει εισόδημα μόνο από επιχειρηματική δραστηριότητα ή εφόσον το μεγαλύτερο μέρος των εισοδημάτων του δεν προκύπτει από μισθωτή εργασία και συντάξεις. γ) [...]. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 34 η Φορολογική Διοίκηση κατά τον προσδιορισμό της διαφοράς, που προκύπτει με βάση τις διατάξεις της παραγράφου 1 του ίδιου άρθρου, υποχρεούται να λάβει υπόψη της τα αναγραφόμενα στη δήλωση χρηματικά ποσά που εισπράχθηκαν και **τα οποία αποδεικνύονται με νόμιμα παραστατικά στοιχεία.** Αν τα ποσά αυτά έχουν απλώς πιστωθεί, χωρίς να έχουν εισπραχθεί δεν μπορούν να ληφθούν υπόψη κατά την εφαρμογή, αυτής της περίπτωσης, καθόσον δεν είναι δυνατόν, να χρησιμοποιηθούν εφόσον δεν εισπράχθηκαν. **Ο φορολογούμενος φέρει το βάρος της απόδειξης της συνδρομής των προϋποθέσεων για τα ποσά αυτά που περιορίζουν τη διαφορά μεταξύ συνολικού εισοδήματος και τεκμαρτού εισοδήματος.** Στο νόμο αναφέρονται ενδεικτικά ορισμένες κατηγορίες εισοδημάτων ή εσόδων που περιορίζουν την πιο πάνω διαφορά. Τονίζεται ότι **και οποιοδήποτε άλλο έσοδο** που δεν αναφέρεται ρητά στο νόμο (π.χ. κέρδη από λαχεία) **λαμβάνεται υπόψη, εφόσον αποδεικνύεται η είσπραξη του, η φορολόγηση του ή η απαλλαγή του από τη φορολογία.** Τα ποσά που ιδίως λαμβάνονται υπόψη για την κάλυψη ή τον περιορισμό της υπόψη διαφοράς είναι τα εξής: α) Πραγματικά εισοδήματα τα οποία αποκτήθηκαν από τον ίδιο το φορολογούμενο, τη σύζυγο του και τα εξαρτώμενα μέλη του και τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται με ειδικό

τρόπο, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις. Αν τα εισοδήματα αυτά αποκτήθηκαν στην αλλοδαπή αναγνωρίζονται εφόσον έχουν φορολογηθεί στην Ελλάδα ή απαλλάσσονται νομίμως από τη φορολόγηση αυτή. Προς απόδειξη της φορολογίας ή της νόμιμης απαλλαγής πρέπει τα εισοδήματα αυτά να έχουν περιληφθεί σε δήλωση φορολογίας εισοδήματος εφ' όσον υπήρχε σχετική υποχρέωση. [...]. β) Χρηματικά ποσά που δε θεωρούνται εισόδημα κατά τις ισχύουσες διατάξεις και αποκτήθηκαν από το φορολογούμενο. γ) **Χρηματικά ποσά που προέρχονται από την διάθεση περιουσιακών στοιχείων. Σε κάθε περίπτωση θα πρέπει ο φορολογούμενος που επικαλείται τίμημα από διάθεση περιουσιακού στοιχείου να αποδεικνύει με επίσημα στοιχεία ότι αυτός είναι ο κύριος του περιουσιακού στοιχείου, καθώς και το τίμημα της πώλησης του στοιχείου αυτού.»**

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 8 παρ. 16 εδ. α' ν. 1882/1990, όπως ίσχυε τη 12.5.2015, ημερομηνία υπογραφής του ως άνω υπό κρίση ιδιωτικού συμφωνητικού πώλησης κινητών πραγμάτων έναντι 47.000,00 € μεταξύ της προσφεύγουσας και του αγοραστή «.....» (ΑΦΜ «.....»): «Συμφωνητικά που καταρτίζονται μεταξύ επιτηδευματιών ή τρίτων για οποιανδήποτε συναλλαγή θεωρούνται μέσα σε δέκα (10) ημέρες από της ημερομηνίας καταρτίσεως και υπογραφής από την αρμόδια Δ.Ο.Υ., άλλως είναι ανίσχυρα και δεν έχουν κανένα έννομο αποτέλεσμα.»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 32 παρ. 7 ν. 2648/1998, όπως ίσχυε τη 12.5.2015, ημερομηνία υπογραφής του ως άνω υπό κρίση ιδιωτικού συμφωνητικού πώλησης κινητών πραγμάτων έναντι 47.000,00 € μεταξύ της προσφεύγουσας και του αγοραστή «.....» (ΑΦΜ «.....»): «Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών [...] μπορεί να καθορίζονται υπηρεσίες του Υπουργείου Οικονομικών, στις οποίες υποβάλλονται τα στοιχεία που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 8 του ν. 1882/1990 και των άρθρων 47 και 55 του ν. 2065/1992, όπως αυτά ισχύουν, καθώς επίσης να εξαιρούνται ορισμένοι υπόχρεοι από την υποβολή στοιχείων ή να ορίζεται διαφορετικός τρόπος υποβολής αυτών.»

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 2 της υπ' αριθμ. 1065606/7222/ΔΕ-Β/18.7.2000 (ΦΕΚ Β' 951/31.7.2000) απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών, όπως ίσχυε τη 12.5.2015, ημερομηνία υπογραφής του ως άνω υπό κρίση ιδιωτικού συμφωνητικού πώλησης κινητών πραγμάτων έναντι 47.000,00 € μεταξύ της προσφεύγουσας και του αγοραστή «.....» (ΑΦΜ «.....»): «Τα συμφωνητικά που καταρτίζονται μεταξύ επιτηδευματιών ή τρίτων καταχωρούνται από κάθε υπόχρεο επιτηδευματία ηλεκτρονικά μέσω εφαρμογής TAXISnet με την ονομασία «Κατάσταση Συμφωνητικών παραγράφου 16 άρθρου 8 Ν. 1882/1990», ως συνημμένο υπόδειγμα, η οποία υποβάλλεται μέχρι την 20η ημέρα των μηνών Ιανουαρίου, Απριλίου, Ιουλίου, Οκτωβρίου εκάστου έτους, στην οποία (κατάσταση) συμπεριλαμβάνονται τα συμφωνητικά που καταρτίστηκαν το αμέσως προηγούμενο ημερολογιακό τρίμηνο.»

Επειδή, σύμφωνα με το υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΕΛ Β 1044422 ΕΞ 2017/21.3.2017 έγγραφο της Διεύθυνσης Ελέγχων της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικής Διοίκησης της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων: «Υπόχρεοι στην διαδικασία θεώρησης συμφωνητικών της παρ. 16 του άρθρου

8 του ν. 1882/1990 που καταρτίζονται μεταξύ επιτηδευματιών ή τρίτων είναι οι επιτηδευματίες. Με την ΠΟΛ 1165/26.7.1990 εγκύκλιο διαταγή περί κοινοποίησης ορισμένων διατάξεων του ν. 1882/1990 [...] επισημάνθηκε ότι η [...] διαδικασία θεώρησης συμφωνητικών δεν ισχύει για συμφωνητικά που καταρτίζονται μεταξύ ιδιωτών. Από τα ανωτέρω συνάγεται ότι εφόσον η συναλλαγή που περιγράφετε με ιδιώτη δεν αφορά στην επαγγελματική σας δραστηριότητα, το συμφωνητικό που συντάχθηκε για αυτήν δεν εμπίπτει στις διατάξεις της παρ. 16 του άρθρ. 8 του ν. 1882/90.»

Επειδή, όπως προκύπτει από την υπ' αριθμ. «.....» δήλωση ΦΕφπ του βάσει του ως άνω υπό κρίση ιδιωτικού συμφωνητικού πώλησης κινητών πραγμάτων αγοραστή «.....» (ΑΦΜ «.....»), το τίμημα αγοράς των υπό κρίση κινητών πραγμάτων που αναφέρονται στο εν λόγω συμφωνητικό έχει δηλωθεί από τον αγοραστή στον κωδικό 723 της υπ' αριθμ. «.....» δήλωσής του ΦΕφπ.

Επειδή, με το μοναδικό λόγο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής η προσφεύγουσα προβάλλει ότι η υπό κρίση συναλλαγή (πώληση κινητών πραγμάτων και συγκεκριμένα πώληση μεταχειρισμένης οικοσκευής της, αποτελούμενης από χειροποίητα σκαλιστά δρύινα έπιπλα οικογενειακά κειμήλια, όπως και κεντητούς πίνακες, αντίκες πιατικών πορσελάνης Βαυαρίας, ασημένιων μαχαιροπήρουνων, χειροποίητων κρυστάλλινων ποτηριών Βοημίας, οικογενειακών παλιών χειροποίητων χαλιών και παλαιάς σιφινιέρας σκαλιστής καρυδιάς αντικέ αξίας, κατά δήλωσή της με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της, 47.000,00 €, τα οποία ισχυρίζεται με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της ότι έφερε από την πατρίδα της (Γερμανία) με δήλωση της οικοσκευής της στο τελωνείο Αθηνών τον Ιούνιο 1986) αφορά πράξη μεταξύ ιδιωτών, δεδομένου ότι η ίδια, καίτοι επιτηδευματίας, δεν ενήργησε με την ιδιότητά της αυτή (της επιτηδευματία) στην υπό κρίση συναλλαγή, και συνεπώς δεν εμπίπτει στις σχετικές διατάξεις του ν. 1882/1990 (άρθρο 8 παρ. 16) περί υποχρεωτικής θεώρησης από τη Δ.Ο.Υ. (εντός 10 ημερών) όλων των καταρτιζόμενων μεταξύ επιτηδευματιών ή επιτηδευματιών και τρίτων συμφωνητικών, προσκομίζει δε αποδεικτικά φωτοαντίγραφο του από 12.5.2015 ιδιωτικού συμφωνητικού πώλησης κινητών πραγμάτων, στο οποίο περιγράφονται λεπτομερώς τα πωληθέντα κινητά πράγματα μαζί με την αξία καθενός, ενώ περαιτέρω αναφέρεται ότι το τίμημα των 47.000,00 € καταβλήθηκε αυθημερόν (12.5.2015) από τον αγοραστή στην πωλήτρια (προσφεύγουσα) τοις μετρητοίς. Ο ισχυρισμός αυτός της προσφεύγουσας πρέπει να γίνει δεκτός ως νόμω βάσιμος. Κι αυτό, γιατί προφανώς κατά την πώληση των περιγραφόμενων στο εν λόγω ιδιωτικό συμφωνητικό κινητών πραγμάτων η προσφεύγουσα δεν ενήργησε με την ιδιότητά της ως επιτηδευματίας, και συνεπώς η υπό κρίση συναλλαγή δεν εμπίπτει στην προβλεπόμενη από την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 8 παρ. 16 εδ. α' ν. 1882/1990 σε συνδυασμό με την παρ. 2 της υπ' αριθμ. 1065606/7222/ΔΕ-Β/18.7.2000 (ΦΕΚ Β' 951/31.7.2000) απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών υποχρέωση υποβολής στη Φορολογική Διοίκηση (ηλεκτρονικής καταχώρησης) όλων των καταρτιζόμενων μεταξύ επιτηδευματιών ή επιτηδευματιών και τρίτων συμφωνητικών. Για το λόγο αυτό, ο μοναδικός λόγος της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής πρέπει να γίνει δεκτός ως νόμω βάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την αποδοχή της από 10.3.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής της «.....», ΑΦΜ «.....», κατά της πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕφπ) φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου με αριθμό δήλωσης «.....» και αριθμό ειδοποίησης «.....» στο βαθμό που αφορά στον επιβληθέντα με την πράξη αυτή ΦΕφπ και

ο ρ ί ζ ο υ μ ε

όπως ο Προϊστάμενος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. προβεί σε νέα εκκαθάριση της υπ' αριθμ. «.....» δήλωσής της ΦΕφπ επί τη βάσει των ανωτέρω κριθέντων με την παρούσα απόφαση.

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.