



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α1 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604551

Fax : 213 1604567

Καλλιθέα, 15-03-2019

Αριθμός Απόφασης: 902

Α Π Ο Φ Α Σ Η

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

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).

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

3. Την Δ.Ε.Δ.1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με αριθμό πρωτ./19-11-2018 ενδικοφανή προσφυγή της με Α.Φ.Μ., κατοίκου, κατά της με αρ. πρωτ./19.10.2018 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γαλατσίου, επί της ταυτάριμης, αίτησής της για έκπτωση του φόρου κληρονομιάς ποσού 2.095,00 € και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω περιγραφόμενη πράξη.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' ΑΘΗΝΩΝ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτ./19-11-2018 ενδικοφανούς προσφυγής της με Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφισ-

τάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αρ. πρωτ./19.10.2018 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γαλατσίου, επί ταυτάριθμης αίτησης της προσφεύγουσας, δεν έγινε δεκτό το αίτημά της για έκπτωση του φόρου κληρονομιάς ποσού 2.095,00 €.

Η προσφεύγουσα στις 11/04/2014 υπέβαλλε στη Δ.Ο.Υ. Γαλατσίου, ως εξ αδιαθέτου κληρονόμος της αποβιώσας από 12 Ιουλίου 2013 θεία της, την με αριθμό/2014 δήλωση φόρου κληρονομιάς (αρ. φακέλου/2013), με την οποία προέβη στη δήλωση της κληρονομιάς περιουσίας. Από την εκκαθάριση της ως άνω δήλωσης προέκυψε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος κληρονομιάς ποσού 5.207,00 €.

Στη συνέχεια, δυνάμει της από 20/04/2013 ιδιόγραφης διαθήκης της κληρονομούμενης, η οποία δημοσιεύθηκε στο Ειρηνοδικείο Αθηνών (αρ. πρακτικού/30.10.2017, Τόμος και αριθμός), η προσφεύγουσα, την 05-03-2018, προέβη στην υποβολή της με αρ./2018 δήλωσης φόρου κληρονομιάς (αρ. φακέλου/2013) με την οποία ανακάλεσε την προγενέστερη δήλωση καθόσον με την ως άνω ιδιόγραφη διαθήκη, η προσφεύγουσα κληρονομούσε μέρος των αρχικώς δηλωθέντων περιουσιακών της στοιχείων και με διαφορετικά ποσοστά. Ακολούθως, διενεργήθηκε νέα εκκαθάριση από την οποία προέκυψε νέα φορολογική υποχρέωση ποσού 3.112,00 €, αντί της προγενέστερης ποσού 5.207,00 €.

Τέλος, την 10.10.2018, η προσφεύγουσα υπέβαλε στην Δ.Ο.Υ. Γαλατσίου την με αρ. πρωτ./10.10.2018 αίτηση με την οποία ζητούσε την επιστροφή του ποσού που προέκυπτε ως διαφορά μεταξύ του προκύψαντος με την αρχική δήλωση φόρου κληρονομιάς ποσού 5.207,00 ευρώ και αυτού που προέκυψε με την υποβολή της νέας τροποποιητικής δήλωσης φόρου κληρονομιάς ποσού 3.112,00 ευρώ ήτοι $5.207,00 - 3.112,00 = 2.095,00$. Η ως άνω αίτηση απορρίφθηκε από την φορολογική αρχή με την προσβαλλόμενη πράξη.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης ισχυριζόμενη τα εξής:

- Η προσβαλλόμενη απάντηση πάσχει του ουσιώδη τύπου της διαδικασίας.
- Η προσβαλλόμενη απάντηση στερείται της προσήκουσας αιτιολογίας.
- Οι επικαλούμενες διατάξεις του άρθρου 100 §1 άρθρου, 84 §2 του ν. 2961/2001 επιρρώνουν την ευδοκίμηση της ενδίκου ως άνω αιτήσεώς μου και αποτελούν την αιτία, για την οποία αυτή δέον όπως γίνει δεκτή, τ' αντίθετα δε υπονοούν το αντίδικο, σφάλλει και προβαίνει σε νόμω και ουσία αβάσιμες παραδοχές.

Επειδή, στις παρ.1 και 3 του άρθρου 19 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι : «1.Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.3. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από τη Φορολογι-

κή Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης.».

Επειδή, στην **παρ. 11 του άρθρου 72 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)** ορίζεται ότι: «Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϋσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν...».

Επειδή, με την **παρ.43 του άρθρου 72 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)** ορίζεται ότι :«Εφόσον με την υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης ή με αυτοτελές αίτημα ή καθ' οιονδήποτε άλλο τρόπο, που αφορά φορολογικό έτος, διαχειριστική περίοδο ή φορολογική υπόθεση, μέχρι την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, προβάλλεται αξίωση επιστροφής φόρου, για τα σχετικά με την παραγραφή, εφαρμόζονται τα ισχύοντα μέχρι τον χρόνο έναρξης ισχύος του Κώδικα.».

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

Επειδή, στην **παρ.1 του άρθρου 102 του Ν 2961/2001** ορίζεται ότι:«Το Δημόσιο εκπίπτει του δικαιώματος του για την κοινοποίηση πράξης επιβολής φόρου και προστίμου προκειμένου:

α) για ανακριβή δήλωση, μετά την πάροδο δεκαετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο υποβλήθηκε η δήλωση,

β) για παράλειψη δήλωσης ολόκληρης ή μέρους της περιουσίας που αποκτήθηκε ή εικονικότητας του συμβολαίου, μετά δεκαπενταετία από το τέλος του έτους, μέσα στο οποίο έληξε η προθεσμία για υποβολή της δήλωσης ή έχει συνταχθεί το προσβαλλόμενο για εικονικότητα συμβόλαιο. γ) για επιβολή προστίμου, μετά δεκαετία από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο έχει συντελεσθεί η παράβαση.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 100 του Ν 2961/2001**, **ορίζεται ότι:** « Σε κάθε περίπτωση, κατά την οποία βάσει των διατάξεων του παρόντος μεταβάλλεται η φορολογική υποχρέωση κάποιου, ενεργείται νέα εκκαθάριση του φόρου που αναλογεί, από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, οίκοθεν ή μετά από αίτηση του υπόχρεου σε φόρο. Με βάση τη νέα εκκαθάριση ενεργείται οίκοθεν από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας βεβαίωση ή έκπτωση του επιπλέον ή επί έλαττον φόρου που αναλογεί, κατά περίπτωση. Η αίτηση του φορολογουμένου πρέπει να υποβληθεί μέχρι την οριστική περαίωση της υπόθεσης. Αν ο λόγος της νέας εκκαθάρισης γεννήθηκε μετά την περαίωση, η αίτηση του φορολογουμένου πρέπει να υποβληθεί μέσα σε ένα έτος από τότε που γεννήθηκε ο λόγος και σε κάθε περίπτωση όχι μετά την πάροδο δέκα (10) ετών από την υποβολή της δήλωσης και, εφόσον δεν υποβλήθηκε δήλωση, από τη λήξη της προθεσμίας για υποβολή δήλωσης.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 84 του Ν 2961/2001**, ορίζεται ότι: «1.Οι φόροι που βεβαιώθηκαν κανονικά σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος εκπίπτουνται ιδιαίτερα σε περίπτωση:
α) ανάκλησης της δήλωσης του φορολογουμένου που υποβλήθηκε, κατά το μέρος που έχει γίνει δεκτή η ανάκληση αυτή, β) διόρθωσης λογιστικών σφαλμάτων των δηλώσεων, κατά τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 69,γ) έκδοσης απόφασης από το διοικητικό πρωτοδικείο για ακύρωση ή τροποποίηση οριστικής πράξης του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, κατά τις διατάξεις του άρθρου 99,δ) αναθεώρησης ή διόρθωσης από το διοικητικό πρωτοδικείο οριστικής απόφασης του, ε) έκδοσης απόφασης του διοικητικού εφετείου, με την οποία εξαφανίζεται ή μεταρρυθμίζεται απόφαση του διοικητικού πρωτοδικείου, στ) αναθεώρησης ή διόρθωσης από το διοικητικό εφετείο οριστικής απόφασης του, ζ) νέας εκκαθάρισης του φόρου που αναλογεί, κατά τις διατάξεις των άρθρων 100 και 101.

2.Η έκπτωση ενεργείται οίκοθεν από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας ή μετά από αίτηση του δικαιούχου, μόλις αποκτηθεί ο τίτλος και πάντως το αργότερο μέσα στο επόμενο έτος από την απόκτηση του τίτλου.».

Επειδή, στην **παρ.2 του άρθρου 90 του ν.2362/1995** ορίζεται: «Η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή **αχρεωστήτως ή παρά το νόμο** καταβληθέντος σ' αυτό χρηματικού ποσού παραγράφεται μετά τρία έτη από της καταβολής. Για τα τελωνειακά έσοδα ισχύουν οι ειδικές διατάξεις του άρθρου 30 του Ν. 1165/1918 του Τελωνειακού Κώδικα, όπως ισχύει. Οι διατάξεις της παρούσας παραγράφου εφαρμόζονται και επί ποσών που εισπράττονται από το Δημόσιο για λογαριασμό τρίτων.».

Επειδή, στο **άρθρο 91 του ν.2362/1995** ορίζεται:« Επιφυλασσομένης κάθε άλλης ειδικής διατάξεως του παρόντος, η παραγραφή οποιασδήποτε απαιτήσεως κατά του Δημοσίου αρχίζει από το τέλος του οικονομικού έτους μέσα στο οποίο γεννήθηκε και ήταν δυνατή η δικαστική επιδίωξη αυτής. Προκειμένου όμως περί δασμών, φόρων, τελών και λοιπών δικαιωμάτων που εισπράττονται στα Τελωνεία, η παραγραφή αρχίζει από της βεβαίωσης αυτών.».

Επειδή, με την **ΠΟΛ 1005/2003** κοινοποιήθηκε η υπ' αριθμ. 656/2002 γνωμοδότηση του ΝΣΚ, η οποία έγινε αποδεκτή από τον κ. Υφυπουργό Οικονομίας και Οικονομικών, και σύμφωνα με αυτή έγινε δεκτό ότι σε ότι αφορά τις απαιτήσεις κατά του Δημοσίου, οι οποίες είναι «αρχήθεν» αχρεωστήτως καταβληθείσες, προβλέπεται τριετής χρόνος παραγραφής από της καταβολής αυτών (εδάφ. α' της **παρ. 2 άρθρ. 90 Ν. 2362/95**), ενώ στην περίπτωση, κατά την οποία η καταβολή είναι κατ' αρχήν νόμιμη, αλλά εκ των υστέρων προκύπτει λόγος αξίωσης, η παραγραφή αρχίζει από το χρονικό σημείο «επελεύσεως του επιγενόμενου λόγου κατά τη γενική αρχή του άρθρου 251 Α.Κ..

Επειδή, περαιτέρω στην **ΠΟΛ 1199/2017, με θέμα «Αντιμετώπιση υποθέσεων φορολογίας κεφαλαίου για ακίνητα που βρίσκονται στο δήμο ΨΥΧΙΚΟΥ»**, μεταξύ άλλων αναφέρονται τα εξής : ...

«.....**Α. ΓΕΝΙΚΟ ΜΕΡΟΣ**

.α Σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 42 του ΚΦΔ Ν 4174/2013 η αξίωση για επιστροφή φόρου , οποίος καταβλήθηκε αχρεωστήτα παραγράφεται κατά τον χρόνο που παραγράφεται το δικαίωμα της φορολογικής διοίκησης για την έκδοση πράξης προσδιορισμού φόρου. Επομένως η αξίωση για επιστροφή αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου για υποθέσεις με χρόνο φορολογίας από την 1/1/2014 και επόμενα (και για τις υποθέσεις φορολογίας κληρονομιών ,δωρεών και γονικών παροχών από την 1/1/2015) δεν έχει ακόμα υποπέσει σε παραγραφή , η δε φορολογική διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης προσδιορισμού φόρου για τα έτη αυτά..

β. Σύμφωνα με την παράγραφο 11 του άρθρου 72 ΚΦΔ ως προς την παραγραφή υποθέσεων και φορολογικών υποχρεώσεων προγενέστερων της ισχύος αυτού, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή οι προϊσχύουσες περί παραγραφής του δικαιώματος του δημοσίου διατάξεις ανά φορολογία. Επίσης σύμφωνα με την παράγραφο 43 του ιδίου άρθρου εφόσον με την υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης ή με αυτοτελές αίτημα η καθ' οιονδήποτε άλλο τρόπο που αφορά φορολογικό έτος , διαχειριστική περίοδο ή φορολογική υπόθεση μέχρι την έναρξη της ισχύος του ΚΦΔ προβάλλεται αξίωση επιστροφής φόρου για τα σχετικά με την παραγραφή εφαρμόζονται τα ισχύοντα μέχρι έναρξης ισχύος του κώδικα. Η υποχρέωση της διοίκησης για επιστροφή φόρου ως αχρεωστήτως καταβληθέντος για τα έτη αυτά σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 90 του Ν 2362/1995 είναι τριετής από την καταβολή και στην περίπτωση που η αξίωση επιστροφής γεννάται επιγενομένως ενώ η καταβολή είναι κατ' αρχήν νόμιμη η παραγραφή αυτή της αξίωσης αρχίζει από το χρονικό σημείο επελεύσεως του επιγενόμενου λόγου(β. Ν.Σ.Κ 656/2002,ΠΟΛ 1005/10-1-2003,ΣΤΕ 4290/1995,ΣΤΕ 2056/1989, ΣΤΕ 3091/1984).

Σύμφωνα με τα ανωτέρω για υποθέσεις με χρόνο φορολογίας μέχρι το 2014 (2015 για υποθέσεις φορολογίας κληρονομιών, δωρεών και γονικών παροχών) εφόσον για αυτές δεν έχει παραγραφεί το δικαίωμα του δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου η επιστροφή φόρου ως αχρεωστήτως καταβληθέντος πραγματοποιείται εντός τριών ετών από τον επιγενόμενο λόγο .

Β. ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΕΠΑΝΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΩΝ ΦΟΡΩΝ

.....1.2. Φόροι κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών και μεταβίβασης ακινήτων

Η παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου στις φορολογίες κληρονομιών ,δωρεών και γονικών παροχών για φορολογικές υποχρεώσεις που γεννήθηκαν μέχρι και την 31/12/2014 ορίζεται στο άρθρο 102 του Κώδικα διατάξεων φορολογίας κληρονομιών ,δωρεών και γονικών παροχών και κερδών από τυχερά παιγνίδια ο οποίος κυρώθηκε με το πρώτο άρθρο του Ν 2961/2001 είναι κατά κανόνα δεκαετία και δεκαπενταετία επί μη δήλωσης. Για φορολογικές υποχρεώσεις των ετών 2015 ή 2014 και επομένων αντίστοιχα η παραγραφή ορίζεται από τον ΚΦΔ.....»

Επειδή, εν προκειμένω την 11-04-2014 ,η προσφεύγουσα, ως εξ' αδιαθέτου κληρονόμος της αποβιώσας από 12 Ιουλίου 2013 θεία της,, προέβη στην υποβολή της υπ' αριθμ/2014 αρχικής δήλωσης φόρου κληρονομίας (αριθμός φακέλου Θ/2013) και κατέβαλε (σε δέκα (10) δίμηνες δόσεις), ως όφειλε τον αναλογούντα φόρο ποσού 5.207,00 €.

Επειδή, εν συνεχεία την 30-10-2017 δημοσιεύθηκε στο Ειρηνοδικείο Αθηνών με το υπ' αριθμό πρακτικό (τόμος αριθμός) η από 20/04/2013 ιδióγραφη διαθήκη της κληρονομούμενης σύμφωνα με την οποία στην προσφεύγουσα καταλείπονταν μέρος των αρχικώς δηλωθέντων περιουσιακών της στοιχείων και με διαφορετικά ποσοστά.

Επειδή, εκ του ανωτέρω λόγου, ήτοι της μεταβολής της φορολογικής της υποχρέωσης και σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 100 του Ν.2961/2001, η προσφεύγουσα την 05-03-2018 προέβη στην υποβολή της με αρ. /2018 δήλωσης φόρου κληρονομίας με την οποία ανακάλεσε την αρχική δήλωση και από την εκκαθάριση της οποίας προέκυψε νέα φορολογική υποχρέωση ποσού 3.112,00 € έναντι της προγενέστερης των 5.207,00 €.

Επειδή, η προσφεύγουσα για την επιστροφή του έλλατον φόρου που προέκυψε από την νέα εκκαθάριση, ποσού 2,095,00 € (5.207,00 – 3.112,00) υπέβαλλε αίτημα επιστροφής στη Δ.Ο.Υ. Γαλατσίου την 19-11-2018.

Επειδή, εν προκειμένω, καθότι η υπό κρίση αξίωση επιστροφής γεννήθηκε επιγενομένως, την 30-10-2017, (χρόνος δημοσίευσης της από 20/04/2013 ιδióγραφης διαθήκης της κληρονομούμενης) και το αίτημα για επιστροφή αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου υποβλήθηκε εντός της τριετίας από το χρονικό σημείο επελεύσεως του επιγενόμενου λόγου, την 19-11-2018 το σχετικό δικαίωμα της προσφεύγουσας περί επιστροφής ως αχρεωστήτως καταβληθέντος του φόρου κληρονομίας, **δεν έχει υποπέσει σε παραγραφή** σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις και οδηγίες και ως εκ τούτου ο σχετικός προβαλλόμενος ισχυρισμός της προσφεύγουσας είναι νόμω και ουσία βάσιμος και αποδεκτός.

Επειδή, παρέλκει ως αλυσιτελής η εξέταση των λοιπών προβαλλόμενων λόγων της προσφυγής.

Αποφασίζουμε

Την **αποδοχή** της με αριθμ. πρωτ. /**19-11-2018** ενδικοφανούς προσφυγής της με Α.Φ.Μ. και την ακύρωση της με αρ. πρωτ. /**19.10.2018** αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γαλατσίου.

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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

Σημείωση : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός

τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.