



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 27-07-2020

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α3**

Αριθμός απόφασης: 1575

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΦΑΞ : 2131604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και 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)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει
 - γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)
 - δ. Του άρθρου έκτου παρ. 4 εδ. β' της από 30.3.2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75/30.3.2020), που κυρώθηκε με τη διάταξη του άρθρου 1 ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86/25.4.2020), καθώς και την Α.1122/2020 Απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2088/31-05-2020)
- 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 «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 24/01/2020 και με αρ. πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή της ΑΦΜ:....., κατοίκου οδός κατά της με αριθ./2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου οικονομικού έτους 2014, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τη με αριθ./2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου οικονομικού έτους 2014, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 16-12-2019 οικεία έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Προϊσταμένου της ως άνω Δ.Ο.Υ.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ρόδου.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος *Επανεξέτασης Α3*, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 24/01/2020 και με αρ. πρωτ. 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 τη με αριθ./2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου οικονομικού έτους 2014, προσδιορίστηκε στην προσφεύγοντα διαφορά φόρου εισοδήματος ποσού 2.263,53 €, πλέον πρόστιμο ποσού 2.321,48 €, πλέον διαφορά στην ειδική εισφορά αλληλεγγύης ποσού 97,36 €, ήτοι συνολικό ποσό καταλογισμού ύψους 4.682,37 €.

Η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της από 16/12/2019 έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου και αφορά έλεγχο που διενεργήθηκε σε συνέχεια του ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Ηρακλείου (αρ. εντολής ελέγχου

...../2017), κατόπιν της εισαγγελικής παραγγελίας με αριθμ./1942 για πλήρη φορολογικό έλεγχο και πόθεν έσχες. Η Υ.Ε.Δ.Δ.Ε. Ηρακλείου πραγματοποίησε, κατόπιν άρση του τραπεζικού απορρήτου της προσφεύγουσας, αντιπαραβολικό έλεγχο των πρωτογενών καταθέσεων της για τη χρήση 2013 με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος που είχε υποβάλει και συνέταξε πληροφοριακή έκθεση ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του ν. 2238/94 και ν. 4172/2013. Η έκθεση αυτή, διαβιβάστηκε στην Δ.Ο.Υ. Ρόδου για την ολοκλήρωση του ελέγχου, ως αρμόδια Δ.Ο.Υ. ελέγχου της προσφεύγουσας. Σε εκτέλεση του παραπάνω εγγράφου εκδόθηκε από την ως άνω Δ.Ο.Υ. η εντολή μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος με α/α/2019 και διαπιστώθηκαν τα παρακάτω: από τον έλεγχο της ΥΕΔΔΕ Ηρακλείου με βάση την επεξεργασία των τραπεζικών λογαριασμών της προσφεύγουσας και κατόπιν του υπομνήματος της προς την υπηρεσία αυτή, διαπιστώθηκε απόκλιση μεταξύ των δηλωθέντων και των προσδιορισθέντων βάσει ελέγχου εισοδημάτων της. Με βάση το πόρισμα ελέγχου της ΥΕΔΔΕ Ηρακλείου, στοιχειοθετήθηκε, έπειτα από επεξεργασία του υπομνήματος της προσφεύγουσας, αποκρυβείσα φορολογητέα ύλη για το οικονομικό έτος 2014 ποσού 8.705,89 €. Η προσφεύγουσα υπέβαλε μαζί με τον σύζυγό της τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το ως άνω έτος, χωρίς ωστόσο να τροποποιεί το δηλωθέν εισόδημά της με βάση το πόρισμα της ΥΕΔΔΕ Ηρακλείου. Στην συνέχεια ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ. Ρόδου προσδιόρισε τον φόρο της προσφεύγουσας για το οικονομικό έτος 2014, με βάση την προσαύξηση του εισοδήματος της βάσει του ελέγχου της Υ.Ε.Δ.Δ.Ε.. Ηρακλείου. Κατόπιν των ανωτέρω ο έλεγχος συνέταξε το με αριθμ./2019 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου (Σ.Δ.Ε.), με το οποίο γνωστοποιήθηκαν στην προσφεύγουσα τα αποτελέσματα του ελέγχου. Η προσφεύγουσα ανταποκρίθηκε υποβάλλοντας τις απόψεις της με το με αριθμ. πρωτ./2019 υπόμνημά της. Ο έλεγχος δεν έκανε δεκτές τις απόψεις της προσφεύγουσας και προέβη στην έκδοση της με αριθμ./2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου οικονομικού έτους 2014.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητάει να ακυρωθεί ολικά η προσβαλλόμενη πράξη προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

α) Τα 20.000 € που έγιναν κατάθεση από την μητέρα της στον λογαριασμό της, αφορούν τίμημα του υπ' αριθμ./2013 συμβολαίου με το οποίο πωλήθηκε οικογενειακό ακίνητο στο οποίο κατείχε το 1/3.

β) Τα χρήματα όπως αποδέχεται και ο έλεγχος στον λογαριασμό της κατατέθηκαν από την μητέρα της (αναγράφεται στην αιτιολογία).

γ) Από τα 20.000 €, τα 11.294,11 € αφορούν το μερίδιο της από το τίμημα (1/3), ενώ τα 8.705,89 € αφορούν επιστροφή μέρους άτυπου και χωρίς γραπτή σύμβαση δανείου που είχε προηγηθεί από εμένα προς την μητέρα μου (Με επιβεβαίωση την μητέρα της από επικυρωμένη υπεύθυνη δήλωση).

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 48§3 του Ν. 2238/1994, όπως αυτό τροποποιήθηκε με το άρθρ. 15 § 3 του Ν. 3888/2010: «Ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών λογίζεται και κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες Α' έως Ζ' της παρ. 2 του άρθρου 4. Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ 1095/29.4.2011 του Υπ. Οικονομικών με θέμα «Εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας της παρ. 3 άρθρου 15 του ν3888/2010»:

«Σχετικά με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 15 του ν. 3888/2010, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή τους:

1. Με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του Ν.3888/2010, Φ.Ε.Κ. 175/Α' 30-9-2010, προστέθηκε εδάφιο στην παράγραφο 3 του άρθρου 48 του Κ.Φ.Ε. Ν.2238/1994, ως εξής: «Σε προσαύξηση περιουσίας που προέρχεται από άγνωστη ή μη διαρκή ή μη σταθερή

πηγή ή αιτία, ο φορολογούμενος μπορεί να κληθεί να αποδείξει είτε την πραγματική πηγή ή αιτία προέλευσής της, είτε ότι φορολογείται από άλλες διατάξεις, είτε ότι απαλλάσσεται από το φόρο με ειδική διάταξη, προκειμένου αυτό να μην φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών της χρήσης κατά την οποία επήλθε η προσαύξηση.

2. Στη σχετική εισηγητική έκθεση του Ν.3888/2010 αναφέρεται ότι με τις νέες αυτές διατάξεις καθορίζεται ποιος έχει το βάρος απόδειξης επί εισοδήματος του οποίου δεν προκύπτει σαφώς η πηγή ή αιτία προέλευσης και το οποίο σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις (άρθρα 4 και 48 του Ν.2238/1994) λογίζεται ως εισόδημα προερχόμενο από ελευθέρια επαγγέλματα. Αν και από την ισχύουσα διάταξη θα μπορούσε να υποστηριχθεί ότι προέκυπτε χωρίς αμφιβολία το γεγονός ότι ο φορολογούμενος υποχρεούται να αποδείξει την πραγματική πηγή ή αιτία του εισοδήματος του, δεδομένου ότι η ισχύουσα διάταξη χρησιμοποιεί το ρήμα «λογίζεται», εντούτοις για την άρση κάθε αμφιβολίας με την προσθήκη του εδαφίου αυτού στην παράγραφο 3 ορίζεται αυτό πλέον και ρητά.

3. Οι διατάξεις αυτές αναφέρονται σε οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας, που προέρχεται από άγνωστη πηγή και αιτία προέλευσης, ή πρόκειται για προσαύξηση περιουσίας που δεν προκύπτει από διαρκή και σταθερή πηγή και καθορίζεται ότι ο φορολογούμενος, εφόσον κληθεί, φέρει το βάρος της απόδειξης για την πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογείται με συγκεκριμένες διατάξεις, ή ότι απαλλάσσεται με ειδική διάταξη. **Σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές**, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα.

4. ..., 5. ..., 6. ...,

7. Από τα παραπάνω προκύπτει ότι οι φορολογούμενοι, οι υποθέσεις των οποίων ελέγχονται, μπορούν να δικαιολογήσουν την οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας με επιπλέον εισοδήματα τα οποία δεν εμφανίζονται στη φορολογική τους δήλωση, επικαλούμενοι τα επιπλέον έσοδα που είχαν αποκτήσει από τις πιο πάνω δραστηριότητες και εφόσον αυτά αποδεικνύονται.

8. Σε κάθε περίπτωση, οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας διαπιστωθεί κατά τον έλεγχο, προκειμένου να φορολογηθεί ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών, απαιτείται να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται τα πραγματικά στοιχεία, όπως αναφέρονται παραπάνω, και επίσης να ελέγχονται και να συνεκτιμώνται οι τυχόν δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων, που αποτελούν ή όχι τεκμήρια απόκτησης

περιουσιακών στοιχείων όπως ορίζεται από τις διατάξεις των άρθρων 17 και 18 του Κ.Φ.Ε.

9. Σε όσες περιπτώσεις αποδεικνύεται ότι οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας προέρχεται από δωρεά, δανειοδότηση κλπ. πρέπει να καταβάλλονται οι αναλογούντες αντίστοιχοι φόροι, τέλη κλπ. και τα αντίστοιχα πρόστιμα ή προσαυξήσεις.

10. Οι παραπάνω διατάξεις ισχύουν για υποθέσεις που η προσαύξηση περιουσίας προέκυψε πριν ή μετά τις 30-9-2010 ημερομηνία ψήφισης του σχετικού νόμου, και η έκδοση των καταλογιστικών πράξεων γίνεται μετά τις 30-9-2010. ...

11. Η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας φορολογείται στη χρήση που διαπιστώνεται από τον έλεγχο ότι επήλθε η προσαύξηση αυτής. Ο Φορολογούμενος δύναται να αποδείξει ότι ο χρόνος αυτός είναι διάφορος από αυτόν που διαπιστώθηκε από τον έλεγχο.

12. Ανεξάρτητα από τα παραπάνω, διευκρινίζεται ότι οποιαδήποτε προσαύξηση περιουσίας μπορεί να δηλωθεί από τον ίδιο το φορολογούμενο, χωρίς να απαιτούνται στοιχεία απόκτησης αυτής και το εισόδημα αυτό θεωρείται εισόδημα της παραγράφου 3 του άρθρου 48 του Κ.Φ.Ε., από ελευθέρια επαγγέλματα, της χρήσης κατά την οποία δηλώνεται και φορολογείται σ' αυτό το οικονομικό έτος.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 64 του ν. 4174/2013: «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 65 του ΚΦΔ (ν.4174/2013) σε περίπτωση αμφισβήτησης της πράξης ο προσφεύγων φέρει το βάρος της απόδειξης των ισχυρισμών του και της πλημμέλειας της πράξης.

Επειδή, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις ο φορολογούμενος, εφόσον κληθεί, φέρει το βάρος της απόδειξης για την πηγή ή την αιτία προέλευσης ή ότι η εν λόγω προσαύξηση φορολογείται με συγκεκριμένες διατάξεις, ή ότι απαλλάσσεται με ειδική διάταξη, ενώ σε περίπτωση που οι αποδείξεις δεν είναι ικανοποιητικές, η οποιαδήποτε προσαύξηση της περιουσίας χαρακτηρίζεται και φορολογείται ως εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα.

Επειδή, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα προβάλλει τον ισχυρισμό ότι το ποσό ύψους 8.705,89 €, το οποίο προσδιορίστηκε από τον έλεγχο ως εισόδημα από προσαύξηση περιουσίας, αφορά επιστροφή μέρους άτυπου και χωρίς γραπτή σύμβαση δανείου που είχε προηγηθεί από την ίδια προς την μητέρα της.

Επειδή, ο ως άνω ισχυρισμός της προσφεύγουσας προβάλλεται αορίστως διότι αν φέρει το βάρος της απόδειξης δεν προσκομίζει τα νόμιμα παραστατικά στοιχεία με βέβαιη χρονολογία από τα οποία να αποδεικνύεται ο ισχυρισμός της. Ειδικότερα στην προκειμένη

περίπτωση για το δανεισμό των 8.705,89 € στη μητέρα της, η προσφεύγουσα θα έπρεπε να προσκομίσει επίσημα αποδεικτικά στοιχεία, ενδεικτικά όπως:

α) Έγγραφο δανειακή σύμβαση, με τα στοιχεία των αντισυμβαλλόμενων μερών, το χρόνο σύναψης, το ποσό του δανείου, τον σκοπό του δανείου, το συμφωνηθέν επιτόκιο ή το άτοκο αυτού, το χρόνο ανάληψης του δανείου και τον τρόπο εξόφλησής του και η οποία να έχει θεωρηθεί από την αρμόδια Δ.Ο.Υ.

β) Η έγγραφη δανειακή σύμβαση θα έπρεπε να φέρει βέβαιη χρονολογία. Για τη διασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου από τυχόν εικονικές συμβάσεις δανείων, οι διατάξεις των άρθρων 445 και 446 του Κώδικα Πολιτικής Δικονομίας ορίζουν ότι τα ιδιωτικά έγγραφα απαιτούν βέβαιη χρονολογία και συνεπώς αποδεικτική δύναμη, εφόσον θεωρηθούν από συμβολαιογράφο ή άλλο δημόσιο υπάλληλο αρμόδιο κατά νόμο (αστυνομική αρχή, ΚΕΠ).

γ) Θα έπρεπε να είχε καταβληθεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. το προβλεπόμενο τέλος χαρτοσήμου. Ειδικότερα, τα δάνεια μεταξύ ιδιωτών και μεταξύ ιδιώτη και επιτηδευματία υπόκεινται σε τέλος χαρτοσήμου 3% (+20% υπέρ ΟΓΑ) σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 15 παρ. 5 γ, 15 παρ. 1α, 13 παρ. 1α, του Κώδικα Χαρτοσήμου. Το χαρτόσημο αυτό είναι αναλογικό καθώς υπολογίζεται επί της χρηματικής αξίας που αναφέρεται στη δανειακή σύμβαση (άρθρο 2 του Π.Δ. της 28.7.1931/1931). Χαρτόσημο επίσης οφείλεται και από την εξόφληση των τόκων της δανειακής σύμβασης.

δ) Ως φυσικά πρόσωπα, τη συναλλαγή είχαν υποχρέωση να την αποτυπώσουν στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος της χρήσης που πραγματοποιήθηκε, τόσο η ίδια ως τεκμήριο για τη χορήγηση δανείου όσο και η μητέρα της δεδομένου ότι οι τοκοχρεολυτικές δόσεις απόσβεσης των δανείων συνιστούν τεκμήρια για τον καταβάλλοντα, πράγμα το οποίο δεν έπραξαν.

ε) οι τόκοι του δανείου θα έπρεπε να φορολογηθούν στο όνομα του δανειστή ως εισόδημα, βάσει των διατάξεων της παρ.2 του άρθρου 40 του ΚΦΕ, με συντελεστή 15%, στους φορολογητέους τόκους συμπεριλαμβάνονται και τυχόν τόκοι υπερημερίας που μπορεί να απορρέουν από το ιδιωτικό συμφωνητικό. Επιπλέον, κάθε δάνειο που συνομολογείται μεταξύ ιδιωτών (ακόμη και εάν είναι άτοκο) λογίζεται ότι συνάπτεται με ελάχιστο επιτόκιο, αυτά που ισχύει για τα έντοκα γραμμάτια του Δημοσίου τρίμηνης διάρκειας κατά το χρόνο σύναψης του δανείου και επομένως θα έπρεπε να είχε δηλωθεί εισόδημα από κινητές αξίες από την προσφεύγουσα.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 16-12-2019 οικεία έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 24/01/2020 και με αρ. πρωτ.
ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ:.....

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

Οικ. έτος 2014 (01/012013-31/12/2013)

Αρ...../2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος

Διαφορά φόρου	2.263,53 €
Πρόστιμο αρ. 58	2.321,48 €
Διαφορά Εισφοράς Αλληλεγγύης	97,36 €
Σύνολο για Καταβολή	4.682,37 €

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ**

Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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.