



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 23-11-2020
Αριθμός απόφασης:1738

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313333245

ΦΑΞ : 2313333258

E-Mail : ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr

Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) 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 (ΦΕΚ Β' 1440/27-07-2017).

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 Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των προσφευγόντων: 1)....., κατοίκου, 2), κατοίκου και 3) κατά: α) της με αρ. ειδοποίησης-2020 και με αρ.χρημ.κατ..... πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2014, με

τελικό χρεωστικό υπόλοιπο ποσό ύψους 3.936,99 ευρώ (αρχικό χρεωστικό ποσό 979,60 ευρώ), β) της με αρ. ειδοποίησης-2020 και με αρ. χρημ. κατ..... πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2014, με τελικό χρεωστικό υπόλοιπο ποσό ύψους 1.178,49 ευρώ (αρχικό χρεωστικό ποσό 574,33 ευρώ), και γ) της με αρ. ειδοποίησης-2020 και με αρ. χρημ. κατ..... πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2014, με τελικό χρεωστικό υπόλοιπο ποσό ύψους 5.643,06 ευρώ (αρχικό χρεωστικό ποσό 5.044,94 ευρώ), του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6.. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7-Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των προσφευγόντων: 1), 2) και 3), 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:

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Οι προσφεύγοντες υπέβαλαν στη Δ.Ο.Υ. τις κάτωθι δηλώσεις εκχώρησης μη εισπραχθέντων μισθωμάτων ακινήτου, που αφορούσαν ένα ισόγειο κατάστημα 70 τ.μ. με πατάρι (ως βοηθητικός χώρος του ισογείου) 25 τ.μ., που βρίσκεται στην επί της οδού ιδιοκτησίας τους (αρ.συμβολαίων):

-Τις με αρ.πρωτ.-2015,-2015 και-2015 δηλώσεις εκχώρησης μη εισπραχθέντων μισθωμάτων για το φορολογικό έτος 2014 με τις οποίες εκχώρησαν χωρίς αντάλλαγμα στο Δημόσιο τα δικαιώματά για την είσπραξη των μη εισπραχθέντων και οφειλόμενων από τον μισθωτή (μισθωτής), συνολικού ποσού 15.000,00 ευρώ.

Ειδικότερα δήλωσαν ότι εκχωρούν ο πρώτος το ποσό των 7.500,00 ευρώ, ο δεύτερος το ποσό των 3.750,00 ευρώ και ο τρίτος το ποσό των 3.750,00 ευρώ, συνυποβάλλοντας υπεύθυνες δηλώσεις του άρθρου 8 ν.1599/1986, ότι δεν εισέπραξαν τα μισθώματα που εκχωρούν, καθώς και τα μισθωτήρια που κατατέθηκαν στη Δ.Ο.Υ. στις 30-4-2001, με αρ.θεώρησης2001 και2001. Για το μετέπειτα διάστημα μετά τη λήξη μίσθωσης το 2006, ίσχυε η μεταξύ τους (μισθωτής και εκμισθωτής) προφορική συμφωνία.

Ακολουθώντας η Δ.Ο.Υ. σε βάρος του μισθωτή-οφειλέτη,, βεβαίωσε με Α.Τ.Β.....-08-2015 το ποσό των 3.750,00 ευρώ, με Α.Τ.Β.....-2015 το ποσό των 3.750,00 ευρώ και με Α.Τ.Β.....-2015 το ποσό των 7.500,00 ευρώ.

Στις 28-07-2014 ο μισθωτής προχώρησε σε εξώδικη καταγγελία μίσθωσης κατά το άρθρο 43 π.δ.43/1995, όπως αντικαταστάθηκε με την παρ.1 του άρθρου 17 ν.3853/2010(ΦΕΚ Α 90/17-06-2010), σύμφωνα με την οποία αποχώρησε οικειοθελώς από το ως άνω μισθωμένο ακίνητο καταβάλλοντας στους προσφεύγοντες στις 05-05-2014 μισθώματα για έξι (6) μήνες, από 30-4-2014 έως 30-10-2014, συνολικού ποσού 10.500,00 ευρώ (1.750,00 χ 6 μήνες) .

Κατά των παραπάνω ταμειακών βεβαιώσεων ο μισθωτής άσκησε ένδικα μέσα και το Μονομελές Πρωτοδικείο με την με αρ.2018 απόφαση, απεφάνθη ότι ακυρώνονται οι ταμειακές βεβαιώσεις της Δ.Ο.Υ. οι οποίες βεβαιώθηκαν σε βάρος του ανακόπτοντος μισθωτή οφειλές προς τον καθ'ου ύψους 7.500,00 ευρώ, 3.750,00 ευρώ και 3.750,00 ευρώ, αντίστοιχα, βάσει των από 26-08-2015 δηλώσεων εκχώρησης μη εισπραχθέντων μισθωμάτων ακίνητης περιουσίας, για τις οποίες συντάχθηκε η υπ' αρ.....2016 ατομική ειδοποίηση της ανωτέρω Δ.Ο.Υ.

Οι εκχωρηθείσες απαιτήσεις που σχετίζονται με τις παραπάνω δηλώσεις εκχώρησης των οφειλόμενων μισθωμάτων, δεν αποδείχτηκαν στο σύνολό τους ως ουσιαστικά βάσιμες και ακυρώθηκαν.

Κατόπιν των ως άνω η Δ.Ο.Υ. δυνάμει της με αρ...../2018 απόφασης του Μονομελούς Πρωτοδικείου, εφόσον οι απαιτήσεις των προσφευγόντων θεωρήθηκαν αβέβαιες και ακυρώθηκαν οι ταμειακές βεβαιώσεις, προχώρησε σε οίκοθεν τροποποιητικές δηλώσεις του φορολογικού έτους 2014, αφού συμπεριέλαβε στα εισοδήματα των προσφευγόντων τα εκχωρηθέντα εισοδήματα, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ.7 του άρθρου 3 της ΠΟΛ.1096/2001. Εξ' αυτού του λόγου εκδόθηκαν οι ακόλουθες πράξεις: α) η με αρ. ειδοποίησης/.....-2020 και με αρ.χρημ.κατ..... πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2014, με τελικό χρεωστικό υπόλοιπο ποσό ύψους 3.936,99 ευρώ (αρχικό χρεωστικό ποσό 979,60 ευρώ), β) η με αρ. ειδοποίησης-2020 και με αρ.χρημ.κατ..... πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2014, με τελικό χρεωστικό υπόλοιπο ποσό ύψους 1.178,49 ευρώ(αρχικό χρεωστικό ποσό 574,33 ευρώ), και γ) η με αρ. ειδοποίησης-2020 και με αρ.χρημ.κατ..... πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2014, με τελικό χρεωστικό υπόλοιπο ποσό ύψους 5.643,06 ευρώ (αρχικό χρεωστικό ποσό 5.044,94 ευρώ).

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητάνε την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, επειδή εσφαλμένα η φορολογική αρχή φορολόγησε το συνολικό ποσό των 15.000,00 ευρώ που εκχωρήθηκε στο Δημόσιο με τις με αρ.πρωτ., και δηλώσεις εκχώρησης μη εισπραχθέντων μισθωμάτων για το φορολογικό έτος 2014, αφού δεν τα εισπράξανε, ύστερα από την με αρ..../2018 απόφαση του Μονομελούς Πρωτοδικείου

Επειδή, στο άρθρο 39 §1 ν. 4172/2013 ορίζεται ότι: «1. Ο όρος «εισόδημα από ακίνητη περιουσία» σημαίνει το εισόδημα, σε χρήμα ή σε είδος, που προκύπτει από την εκμίσθωση ή την

ιδιοχρησιμοποίηση ή τη δωρεάν παραχώρηση χρήσης γης και ακινήτων. Ειδικότερα το εισόδημα αυτό προκύπτει από: α) Εκμίσθωση ή υπεκμίσθωση ή παραχώρηση χρήσης γης ή ακινήτων συμπεριλαμβανομένων των κτιρίων, κατασκευών και κάθε είδους εγκαταστάσεων και εξοπλισμού τους...», ενώ στην παρ. 4, όπως προστέθηκε με το άρθρο 2 παρ. 3 του ν. 4328/2015: «4. Εισοδήματα από την εκμίσθωση ακίνητης περιουσίας που θεωρούνται ότι έχουν αποκτηθεί κατά τις διατάξεις του παρόντος νόμου και τα οποία αποδεδειγμένα δεν έχουν εισπραχθεί από τον δικαιούχο, επιτρέπεται να μη συνυπολογίζονται στο συνολικό εισόδημά του, εφόσον εκχωρηθούν στο Δημόσιο χωρίς αντάλλαγμα. Η εκχώρηση γίνεται με δήλωση του υπόχρεου σε φόρο, η οποία υποβάλλεται στον αρμόδιο για την παραλαβή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματός του Προϊστάμενο της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας πριν την εμπρόθεσμη υποβολή της ετήσιας δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος του φορολογικού έτους που αφορά. Το Δημόσιο υποκαθίσταται στα δικαιώματα του εκχωρητή. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων καθορίζεται η διαδικασία, ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης εκχώρησης εισοδημάτων στο Δημόσιο, τα δικαιολογητικά που συνυποβάλλονται με αυτή, η διαδικασία βεβαίωσης, καθώς και κάθε άλλη λεπτομέρεια που είναι αναγκαία για την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου αυτής».

Επειδή, στην ΠΟΛ. 1112/2-6-2015 (ΦΕΚ Β' 1055/05-06-2015) ορίζεται ότι: «Άρθρο 1 Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης εκχώρησης και δικαιολογητικά που συνυποβάλλονται.

1. Ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης εκχώρησης μη εισπραχθέντων μισθωμάτων ακίνητης περιουσίας έχει ως το συνημμένο υπόδειγμα εντύπου, το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της παρούσας.
2. Η εκχώρηση γίνεται με την υποβολή του συμπληρωμένου εντύπου δήλωσης εκχώρησης από τον εκχωρητή στον αρμόδιο για τη παραλαβή της φορολογικής του δήλωσης Προϊστάμενο της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας μετά το πέρας του φορολογικού έτους στο οποίο αφορούν και πριν την εμπρόθεσμη υποβολή της ετήσιας δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος. Στη δήλωση αναγράφονται υποχρεωτικά οι Α.Φ.Μ. του εκμισθωτή (εκχωρητή) και του μισθωτή (οφειλέτη) και ο αριθμός δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων ακίνητης περιουσίας, εφόσον η σύμβαση μίσθωσης έγινε μετά την 1/1/2014 ή ο αριθμός καταχώρησης μισθωτηρίου.
3. Με τη δήλωση εκχώρησης συνυποβάλλονται από τον εκχωρητή όλα τα σχετικά έγγραφα που αποδεικνύουν τη μη είσπραξη των εκχωρούμενων μισθωμάτων, όπως ενδεικτικά:
 - α) Το συμφωνητικό μίσθωσης ακίνητης περιουσίας (σε περίπτωση που υφίσταται έγγραφη σύμβαση μίσθωσης).
 - β) Εξώδικη καταγγελία της μίσθωσης ή πρόσκληση καταβολής μισθωμάτων.
 - γ) Αγωγή απόδοσης του μισθίου και καταβολής μισθωμάτων.
 - δ) Δικαστική απόφαση απόδοσης του μισθίου και καταβολής μισθωμάτων.

Τα ανωτέρω δικαιολογητικά δεν απαιτείται να υποβάλλονται **πρωτότυπα, αλλά αρκεί να υποβάλλονται ευκρινή φωτοαντίγραφα αυτών κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 1 του Κεφαλαίου Α' του Ν. 4250/2014 (Α'74).**

4. Η δήλωση εκχώρησης συνοδεύεται υποχρεωτικά από Υπεύθυνη Δήλωση του Ν. 1599/1986, στην οποία βεβαιώνεται από τον εκχωρητή η μη είσπραξη των οφειλόμενων μισθωμάτων, το ακριβές ποσό αυτών, η ακρίβεια των κατατεθειμένων εγγράφων καθώς και η μη κατοχή άλλων εγγράφων και αποδεικτικών στοιχείων πλην των κατατεθειμένων.

5. Αν ο μισθωτής εγκατέλειψε το μίσθιο εκουσίως, πριν ασκηθεί κατ' αυτού κάποια δικαστική ενέργεια και δεν είναι δυνατή η προσκόμιση της αγωγής έξωσης, η εκχώρηση θα διενεργηθεί με την προσκόμιση του συμφωνητικού μίσθωσης εφόσον έχει συναφθεί έγγραφη σύμβαση μίσθωσης και σχετικής υπεύθυνης δήλωσης του ιδιοκτήτη στην οποία θα αναφέρεται η ημερομηνία εγκατάλειψης του μισθίου από τον μισθωτή.

Στην περίπτωση προφορικής μίσθωσης που έχει συναφθεί μετά την 1/1/2014 αρκεί η καταχώρηση των πληροφοριακών στοιχείων της ακίνητης περιουσίας.

Άρθρο 2 Βεβαίωση και είσπραξη των μισθωμάτων που εκχωρούνται

1. Η εκχώρηση ολοκληρώνεται με μόνη τη μονομερή δήλωση του εκχωρητή, ως ανωτέρω, χωρίς να απαιτείται προηγούμενη ρητή αποδοχή της εκχώρησης από το Δημόσιο και αναγγελία της εκχώρησης των μισθωμάτων στον οφειλέτη.

Το Δημόσιο υποκαθίσταται στα δικαιώματα του εκχωρητή. Ανάκληση της δήλωσης εκχώρησης δεν είναι δυνατή.

2. Σε περίπτωση υποβολής της δήλωσης εκχώρησης εκπρόθεσμα, μετά την υποβολή της εμπρόθεσμης ετήσιας δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος, η εκχώρηση δεν γίνεται δεκτή.

3. Η προϋπόθεση που απαιτείται για την αποδοχή της εκχώρησης είναι η μη είσπραξη των εκχωρούμενων μισθωμάτων και όχι το εκκαθαρισμένο ή μη της απαίτησης, καθώς και η φερεγγυότητα ή μη του οφειλέτη.

Η εκχώρηση μη εισπραχθέντων μισθωμάτων διενεργείται με τις πιο πάνω προϋποθέσεις και στην περίπτωση που ο οφειλέτης μισθωτής έχει πτωχεύσει.

4. Η φορολογική αρχή προβαίνει στον έλεγχο των στοιχείων που υποβλήθηκαν, προκειμένου να εξακριβώσει εάν πραγματικά προκύπτει από αυτά ότι δεν έχουν εισπραχθεί από τον εκχωρητή τα μισθώματα που εκχωρούνται.

Αν διαπιστωθεί η μη είσπραξη των μισθωμάτων, η χρηματική απαίτηση από εκχωρηθέντα ανείσπρακτα μισθώματα ακίνητης περιουσίας καταχωρείται στα βιβλία εισπρακτέων εσόδων της Φορολογικής Διοίκησης από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. που είναι αρμόδιος για την παραλαβή της ετήσιας δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος του μισθωτή (οφειλέτη) ως δημόσιο έσοδο στον ΚΑΕ 3919 και εισπράττεται κατά τις διατάξεις του Ν.Δ. 356/1974 (Α' 90).

5. Αν μεταγενέστερα διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι οι εκχωρούμενες απαιτήσεις δεν υπήρχαν, η εκχώρηση ματαιώνεται. Στην περίπτωση αυτή τα μη συνυπολογισθέντα - εκχωρηθέντα μισθώματα προστίθενται στο συνολικό εισόδημα του εκχωρητή κατά το χρόνο φορολογίας του, προκειμένου

να προσδιορισθεί ο συνολικός φόρος με την έκδοση σχετικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κατά τις διατάξεις του Ν. 4174/2013 (Α' 170)...».

Επειδή εξάλλου, οι εκχωρούμενες στο Δημόσιο χρηματικές απαιτήσεις από ανείσπρακτα μισθώματα, κατά τα οριζόμενα στη διάταξη της §4 του άρθ. 39 του ν. 4172/2013 (όπως η παράγραφος αυτή προστέθηκε με το άρθ. 2§ 3 του ν. 4328/2015) και την ΠΟΛ 1112/2015 Απόφαση της Γενικής Γραμματέως Δημοσίων Εσόδων, εφόσον επιβεβαιωθεί η μη είσπραξή τους, καταχωρούνται στα βιβλία εισπρακτέων εσόδων της φορολογικής διοίκησης από τον Προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. και συνιστούν δημόσια έσοδα που εισπράττονται σύμφωνα με τις διατάξεις του ΚΕΔΕ (ν.δ. 356/1974).

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 95 παρ. 5 του Συντάγματος**: «Η διοίκηση έχει υποχρέωση να συμμορφώνεται προς τις δικαστικές αποφάσεις Η παράβαση της υποχρέωσης αυτής γεννά ευθύνη για κάθε αρμόδιο όργανο, όπως νόμος ορίζει.»

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 1 του ν. 3068/2002** «Συμμόρφωση Διοίκησης προς δικαστικές αποφάσεις κλπ» (ΦΕΚ Α' 274), όπως ισχύει, μεταξύ άλλων, ορίζεται:

«Το Δημόσιο, οι οργανισμοί τοπικής αυτοδιοίκησης και τα λοιπά νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου έχουν υποχρέωση να συμμορφώνονται χωρίς καθυστέρηση προς τις δικαστικές αποφάσεις και να προβαίνουν σε όλες τις ενέργειες που επιβάλλονται για την εκπλήρωση της υποχρέωσης αυτής και για την εκτέλεση των αποφάσεων. Δικαστικές αποφάσεις κατά την έννοια του προηγούμενου εδαφίου είναι όλες οι αποφάσεις των διοικητικών, πολιτικών, ποινικών και ειδικών δικαστηρίων που παράγουν υποχρέωση συμμόρφωσης ή είναι εκτελεστές κατά τις οικείες δικονομικές διατάξεις και τους όρους που κάθε απόφαση τάσσει.»

Επειδή, στις διατάξεις του **άρθρου 196 του ν. 2717/1999** (Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας) ορίζεται: «Οι αποφάσεις, με τις οποίες απαγγέλλεται η ακύρωση ή η τροποποίηση εκτελεστής ατομικής διοικητικής πράξης ή η ακύρωση παράλειψης οφειλόμενης νόμιμης ενέργειας, ισχύουν έναντι όλων».

Επειδή, με βάση τα ανωτέρω, η αρμόδια Δ.Ο.Υ....., σε εκτέλεση της προαναφερθείσας δικαστικής απόφασης του Μονομελούς Πρωτοδικείου, ορθώς προέβη σε ματαίωση της εκχώρησης με διαγραφή των βεβαιωθέντων μισθωμάτων από τον μισθωτή (μισθωτής), συνολικού ποσού 15.000,00 ευρώ και ταυτόχρονη φορολόγηση των μισθωμάτων αυτών στο όνομα των εκχωρούντων (προσφευγόντων), σύμφωνα με τις οδηγίες της παρ. 5 του άρθρου 2 της ΠΟΛ.1112/02-06-2015.

Ως εκ τούτου η ενδικοφανής προσφυγή δεν γίνεται δεκτή.

Αποφασίζουμε

Την της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής των προσφευγόντων: 1)2) και 3)

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ
ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.