



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Θεσσαλονίκη, 28.12.2020

Αριθμός Απόφασης: 1886

Ταχ. Δ/ση: Εγνατία 45
Ταχ. Κωδ. : 54630 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-333254
FAX : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@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), 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 968 Β' /22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/24.04.2017 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 αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την Α. 1273/15.12.2020 (ΦΕΚ Β' 5597/21.12.2020) Απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., με την οποία αποφασίστηκε η παράταση της προθεσμίας του πρώτου εδαφίου της παρ. 5 του άρθρου 63 του ν.4174/2013, ως προς την εξέταση της ενδικοφανούς προσφυγής.

5. Την από2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, Α.Φ.Μ., κατά α) της με αριθμό06.2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς έτους 2013 και β) της με αριθμό06.2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ΄ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

6. Τη με αριθμό06.2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς έτους 2013 και β) τη με αριθμό06.2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ΄ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ

7. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, Α.Φ.Μ., 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 αριθμό06.2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου (άτυπης) δωρεάς έτους 2013 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ζ΄ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 4.800,00€ πλέον πρόσθετου φόρου κατόπιν βάσει των διατάξεων της παρ. 1 του άρθρου 49 του Ν. 4509/2017 ποσού 4.712,64€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου 9.512,64 €.

Με τη με αριθμό06.2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου (άτυπης) δωρεάς έτους 2014 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ζ΄ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 4.750,00€ πλέον πρόσθετου φόρου βάσει των διατάξεων της παρ. 1 του άρθρου 49 του Ν. 4509/2017 ποσού 4.663,55€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου 9.413,55 €.

Οι ανωτέρω οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Δωρεάς εκδόθηκαν βάσει των από06.2020 Εκθέσεων Ελέγχου Φορολογίας Κεφαλαίου- Φόρου Δωρεάς της Δ.Ο.Υ. Ζ΄ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ κατόπιν των με αριθμό/.....02.2020 εντολών ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ΄ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ.

Ειδικότερα αιτία του ως άνω ελέγχου αποτέλεσαν:

A) Το από01.2020 Υπηρεσιακό Σημείωμα της Δ.Ο.Υ. Ζ΄ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, βάσει της από12.2019 έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος που αφορούσε στον, Α.Φ.Μ. (πατέρα της προσφεύγουσας) στο οποίο αναφέρεται ότι στο με αριθμό τηρούμενο στην PROBANK (νυν Ε.Τ.Ε.) τραπεζικό λογαριασμό με συνδικαιούχους τον και την κόρη του (προσφεύγουσα), πιστώθηκαν τα αναφερόμενα στον κατωτέρω πίνακα ποσά, προερχόμενα από το ταμείο της ατομικής επιχείρησης του, Α.Φ.Μ., υιού του πρώτου συνδικαιούχου και αδερφού της δεύτερης.

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΟ σε €
07.01.2013	2.000,00
01.02.2013	2.000,00
01.03.2013	2.000,00
03.04.2013	2.000,00
02.05.2013	2.000,00
04.06.2013	2.000,00
02.07.2013	2.000,00
05.08.2013	2.000,00
04.09.2013	4.000,00
01.10.2013	2.000,00
01.11.2013	2.000,00
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ	24.000,00

B) Το από01.2020 Υπηρεσιακό Σημείωμα της Δ.Ο.Υ. Ζ΄ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ βάσει της από12.2019 έκθεσης ελέγχου φορολογίας εισοδήματος που αφορούσε στον, Α.Φ.Μ. (πατέρα της προσφεύγουσας), στο οποίο αναφέρεται ότι στο με αριθμό τηρούμενο στην Ε.Τ.Ε. τραπεζικό λογαριασμό με συνδικαιούχους τον και την κόρη του (προσφεύγουσα), πιστώθηκαν τα αναφερόμενα στον κατωτέρω πίνακα ποσά τα οποία προέρχονται από το ταμείο της ατομικής επιχείρησης του, Α.Φ.Μ. υιού του πρώτου συνδικαιούχου και αδερφού της δεύτερης.

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ	ΠΟΣΟ σε €
02.01.2014	2.000,00
30.01.2014	2.000,00
27.02.2014	2.000,00
15.04.2014	2.000,00
14.05.2014	1.500,00

14.06.2014	2.000,00
14.07.2014	2.000,00
11.08.2014	2.000,00
15.09.2014	2.000,00
06.10.2014	2.250,00
16.10.2014	2.000,00
15.11.2014	2.000,00
ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ	23.750,00

Σύμφωνα με το πόρισμα των ως άνω εκθέσεων ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Ζ΄ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ τα ανωτέρω ποσά αποτελούν άτυπη δωρεά χρημάτων από τον, Α.Φ.Μ. στην αδερφή του και προσφεύγουσα

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά:

Να γίνει δεκτή η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή και να ακυρωθούν ή να τροποποιηθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις προβάλλοντας τον ακόλουθο ισχυρισμό:

Οι ανωτέρω πιστώσεις αφορούν σε ταμειακή διευκόλυνση χωρίς κατάρτιση εγγράφου και κατά συνέπεια δε θεωρούνται δωρεά ούτε δύναται να επιβληθεί χαρτόσημο επ' αυτών. Η φορολογική αρχή φέρει το βάρος απόδειξης.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 34 ενότητα Α παρ 1 του Ν 2961/2001 ορίζεται ότι:

«1. Κτήση περιουσίας αιτία δωρεάς, για την επιβολή του φόρου είναι:

α) αυτή που προέρχεται από δωρεά η οποία συνιστάται κατά τις διατάξεις του Αστικού Κώδικα,

β) αυτή που προέρχεται από κάθε παροχή, παραχώρηση ή μεταβίβαση οποιουδήποτε περιουσιακού στοιχείου χωρίς αντάλλαγμα, έστω και αν δεν καταρτίσθηκε έγγραφο».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 39 παρ 1 του Ν 2961/2001 ορίζεται ότι:

«1. Η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο της σύνταξης του εγγράφου της δωρεάς ή της γονικής παροχής. Προκειμένου για μεταβίβαση κινητών, αν η παράδοση του αντικειμένου της δωρεάς ή της γονικής παροχής έγινε χωρίς να συνταχθεί συμβόλαιο ή αν το συμβόλαιο συντάχθηκε μετά την παράδοση του αντικειμένου της δωρεάς ή της γονικής παροχής, η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο της παράδοσης».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 496 ΑΚ ορίζεται ότι:

«Η παροχή σε κάποιον ενός περιουσιακού αντικειμένου αποτελεί δωρεά, αν γίνεται κατά τη συμφωνία των μερών χωρίς αντάλλαγμα».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 498 ΑΚ ορίζεται ότι:

«Για τη Σύσταση δωρεάς απαιτείται συμβολαιογραφικό έγγραφο. Η δωρεά κινητού πράγματος για την οποία δεν συντάχθηκε συμβολαιογραφικό έγγραφο ισχυροποιείται αφότου ο δωρητής παραδώσει το πράγμα στο δωρεοδόχο».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 1034 ΑΚ ορίζεται ότι:

«Για τη μεταβίβαση της κυριότητας κινητού απαιτείται παράδοση της νομής του από τον κύριο σ' αυτόν που την αποκτά και συμφωνία των δύο ότι μετατίθεται η κυριότητα».

Επειδή, από τη δικαστηριακή νομολογία (ΣτΕ 2488/1982, 2993/1986) έχει κριθεί ότι:

« ως δωρεά φορολογείται πάσα παροχή περιουσιακού στοιχείου άνευ ανταλλάγματος, εφόσον γίνεται οικειοθελώς και όχι προς εκπλήρωση νομίμου υποχρεώσεως έναντι του δεχόμενου την παροχή, ασχέτως της ειδικότερας προθέσεως του παρέχοντος το περιουσιακό στοιχείο ή του λόγου για τον οποίο παρέχεται τούτο...»

Ειδικά για τις παροχές χρηματικών ποσών διευκρινίζεται ότι το βάρος της απόδειξης της χωρίς αντάλλαγμα παροχής για την οποία δεν καταρτίστηκε έγγραφο το φέρει η φορολογική αρχή (ΣτΕ 4026/1983, 1486.1957).

Επειδή, όμως η απόδειξη αυτή είναι πολύ δύσκολη, από την δικαστηριακή νομολογία (ΣτΕ 2856/1974, 954/1982 και 4026/1983) έχει γίνει δεκτό ότι είναι δυνατή η συναγωγή τεκμηρίου δωρεάς αν συντρέχουν οι ακόλουθες προϋποθέσεις:

Α. Τα πρόσωπα (αυτός που δίνει και αυτός που παίρνει) να συνδέονται μεταξύ τους με ιδιαίτερο συγκεκριμένο συγγενικό δεσμό.

Β. Ο αρμόδιος Οικονομικός Προϊστάμενος αιτιολογημένα να αποκλείσει κάθε άλλη πηγή προέλευσης χρημάτων κατά το οποίο υπολογίζεται ότι αυξήθηκε η περιουσία του προσώπου που θεωρείται δωρεοδόχος ή και μόνο να αποκλείσει αιτιολογημένα τις πηγές των χρημάτων που επικαλούνται οι φορολογούμενοι.

Γ. Ο αρμόδιος Οικονομικός Προϊστάμενος αιτιολογημένα να διαπιστώσει ότι η οικονομική κατάσταση του προσώπου που θεωρείται δωρητής του επέτρεπε να κάνει δωρεά που υποστηρίζει ότι έγινε.

Αν συντρέχουν οι τρεις αυτές προϋποθέσεις ο αρμόδιος Οικονομικός Προϊστάμενος νόμιμα καταλογίζει φόρο δωρεάς έστω και αν δεν έχει πλήρη αποδεικτικά στοιχεία για την πραγματοποίηση της.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 23 του Ν 4174/2013 ορίζεται ότι:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό

και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα».

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 2 της περίπτωσης Α του άρθρου 85 του Ν 2961/2001 ορίζεται ότι:

«2. Σε δωρεές και γονικές παροχές για τις οποίες δεν καταρτίσθηκε συμβολαιογραφικό έγγραφο καθώς και σε κάθε άλλη περίπτωση, υπόχρεος για την υποβολή της δήλωσης είναι ο δωρεοδόχος ή το τέκνο ή οι κληρονόμοι του».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 86 παρ 3 του Ν 2961/2001 ορίζεται ότι:

«3. Αν δεν συντάχθηκε συμβολαιογραφικό έγγραφο για τη σύσταση της δωρεάς ή γονικής παροχής ή αυτό συντάχθηκε στην αλλοδαπή αλλά όχι ενώπιον Ελληνικής Προξενικής Αρχής, η δήλωση γι' αυτήν υποβάλλεται μέσα σε έξι (6) μήνες από την παράδοση στο δωρεοδόχο του αντικειμένου της δωρεάς ή γονικής παροχής».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 87 του Ν 2961/2001 του οποίου το δεύτερο εδάφιο της παρ.1 προστέθηκε με την παρ.1 περ. στ του άρθρου 23 του Ν. 3943/2011 και ισχύει από 23.10.2010 ορίζεται ότι:

«1. Για την παραλαβή των δηλώσεων και τη βεβαίωση του φόρου δωρεάς, γονικής παροχής και προίκας, αρμόδιος είναι ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας της περιφέρειας της κατοικίας του δωρητή, του γονέα και του προικοδότη αντίστοιχα.

Για την παραλαβή των δηλώσεων και τη βεβαίωση του φόρου για τις χρηματικές δωρεές προς τα πρόσωπα που ορίζονται στην παράγραφο 3 του άρθρου 25, αρμόδιος είναι ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. της περιφέρειας της κατοικίας του δωρεοδόχου.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 παρ 2 του Ν 2961/2001 όπως τροποποιήθηκε με την παράγραφο 18 της ενότητας Α' του άρθρου 25 του Ν.3842/2010 και ισχύει για υποθέσεις στις οποίες η φορολογική υποχρέωση γεννιέται από τη δημοσίευση του νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ήτοι 23-04-2010, σύμφωνα με την ενότητα Γ' του άρθρου 25 του ίδιου νόμου ορίζεται ότι:

«2. Η αιτία δωρεάς ή γονικής παροχής κτήση χρηματικών ποσών υπόκειται σε φόρο, ο οποίος υπολογίζεται αυτοτελώς με συντελεστή δέκα τοις εκατό (10%), προκειμένου για δικαιούχους που υπάγονται στην Α' κατηγορία, με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%), προκειμένου για δικαιούχους που υπάγονται στη Β' κατηγορία και με συντελεστή σαράντα τοις εκατό (40%), προκειμένου για δικαιούχους που υπάγονται στη Γ' κατηγορία».

Επειδή, η προσφεύγουσα υποστηρίζει ότι οι ανωτέρω πιστώσεις στον τραπεζικό της λογαριασμό αποτελούν εκπλήρωση άτυπης σύμβασης δανείου, ωστόσο δεν προσκομίζει κανένα στοιχείο προς απόδειξη του ισχυρισμού της σχετιζόμενο, είτε με τη σύναψη του δανείου και τους όρους χορήγησής του, είτε με τον τρόπο εξόφλησής του.

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι προκειμένου οι πιστώσεις να θεωρηθούν άτυπη δωρεά χρημάτων και ισόποση αύξηση της περιουσίας του δωρεοδόχου θα πρέπει να έχει γίνει ανάληψη των ποσών αυτών από την ίδια και προς επίρρωση του ισχυρισμού της επικαλείται τη με αριθμό 836/2020 απόφαση της Δ.Ε.Δ ΑΘΗΝΩΝ και τη με αριθμό 738/2020 απόφαση της Δ.Ε.Δ. ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ. Ωστόσο, στην πρώτη απόφαση διενεργήθηκε μεταφορά χρηματικών ποσών από ατομικό λογαριασμό του αρχικού δικαιούχου σε κοινό λογαριασμό στον οποίο συμμετείχε και αυτός, ενώ στην υπό κρίση περίπτωση στο λογαριασμό μεταφοράς δεν υπάρχει συμμετοχή του αρχικού δικαιούχου, (....., αδελφού της προσφεύγουσας). Με τη δεύτερη απόφαση κρίθηκε ότι οι πιστώσεις χρημάτων αποτέλεσαν πρόσκαιρη επαύξηση της περιουσίας των δικαιούχων του λογαριασμού, στον οποίο μεταφέρθηκαν, καθώς τα χρήματα χρησιμοποιήθηκαν για την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων της δικαιούχου του λογαριασμού προέλευσης των πιστώσεων. Αντίθετα, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα δεν προσκομίζει κανένα στοιχείο που να αποδεικνύει ότι τα χρήματα δεν παρέμειναν στον λογαριασμό της και χρησιμοποιήθηκαν για την εκπλήρωση υποχρεώσεων του δωρητή αδερφού της.

Επειδή, στο με αρ. πρωτ.07.2019 σημείωμα παροχής εξηγήσεων – πληροφοριών που κατέθεσε ο, συνδικαιούχος του λογαριασμού και πατέρας της προσφεύγουσας, απαντώντας στο με αρ. πρωτ.10.2018 αίτημα της φορολογικής αρχής, κατόπιν κοινοποίηση της υπ'. πρωτ.10.2018 εντολής μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος σε αυτόν, ανέφερε ότι οι υπό κρίση πιστώσεις έγιναν από το γιο του, με σκοπό την οικονομική συνδρομή προς την αδερφή του.

Επειδή, εν προκειμένω συντρέχουν οι προϋποθέσεις που έχουν τεθεί από τη δικαστηριακή νομολογία για τη συναγωγή του τεκμηρίου δωρεάς, καθόσον υπάρχει συγγενική σχέση μεταξύ του δωρητή και της δωρεοδόχου, έχει αποκλειστεί αιτιολογημένα, κάθε άλλη πηγή προέλευσης των χρημάτων που επικαλείται η προσφεύγουσα και ο δωρητής είχε την οικονομική δυνατότητα να προβεί στη δωρεά.

Κατόπιν των ανωτέρω ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

την απόρριψη της με αριθ. πρωτ./.....2020 ενδικοφανούς προσφυγής της
....., Α.Φ.Μ.,

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:

**Υπ' αριθμόν06.2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου
δωρεάς έτους 2013.**

Κύριος φόρος δωρεάς	4.800,00€
Πρόσθετος φόρος βάσει της παρ. 1 του άρθρου 49 του Ν. 4509/2017	4.712,64€
Σύνολο φόρου	9.512,64€

**Υπ' αριθμόν06.2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου
δωρεάς έτους 2014.**

Κύριος φόρος δωρεάς	4.750,00€
Πρόσθετος φόρος βάσει της παρ. 1 του άρθρου 49 του Ν. 4509/2017	4.663,55€
Σύνολο φόρου	9.413,55€

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στην
υπόχρεη.

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ 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.