



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Καλλιθέα, 21-03-2022



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός Απόφασης: 848

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604536

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 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' 1440/27-04-2017),

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

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 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 19-11-2021 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ κατοίκου, δ.ε. Δήμου, κατά της με αρ. ειδοποίησης

..... και με ημερομηνία έκδοσης 20-10-2021 Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου με βάση την τέταρτη τροποποιητική δήλωση για το φορολογικό έτος 2016, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αρ. ειδοποίησης και με ημερομηνία έκδοσης 20-10-2021 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου με βάση την τέταρτη τροποποιητική δήλωση για το φορολογικό έτος 2016, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Χίου.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 19-11-2021 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, με 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με τη με αρ. ειδοποίησης (Α.Χ.Κ. /) και με ημερομηνία έκδοσης 20-10-2021 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου με βάση την τέταρτη τροποποιητική δήλωση για το φορολογικό έτος 2016 προέκυψε τελικό χρεωστικό ποσό οφειλόμενου φόρου ύψους **10.857,14€**.

Σύντομο Ιστορικό

Στις 24-08-2021 ο προσφεύγων προέβη στην κατάθεση της φορολογικής του δήλωσης για το φορολογικό έτος 2020, δηλώνοντας το ποσό των 40.000,00€ στον κωδικό 781 «Χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, δάνεια, δωρεές, κλπ.». Εν συνεχεία, η Δ.Ο.Υ. Χίου ζήτησε από τον προσφεύγοντα να προσκομίσει δικαιολογητικά που αφορούν τον κωδικό αυτόν, προκειμένου να ολοκληρωθεί η εκκαθάριση της φορολογικής του δήλωσης. Ο προσφεύγων προσκόμισε το από 19-02-2021 έγγραφο-δήλωση του κου με ΑΦΜ καθώς και email από τον ίδιο τον προσφεύγοντα σύμφωνα με τα οποία ο προσφεύγων ήταν στην υπηρεσία του κου κατά τα έτη 1980-2007 και μετά τον τερματισμό της παροχής υπηρεσιών προς εκείνον από τον Μάρτη του 2007 και εντεύθεν, ο κος τιμής ένεκεν για την πολύχρονη του προσφορά θα του παρέχει ετησίως το ποσό των 40.000,00€.

Μετά από τον έλεγχο που διενεργήθηκε από τη Δ.Ο.Υ. της Χίου από το φορολογικό έτος 2015 και έπειτα, προέκυψε ότι το ποσό αυτό των 40.000,00€ δηλώνεται στον κωδικό 781 (για τα

έτη 2015-2016-2017 το ποσό αυτό ήταν 30.000,00€). Ακολούθησε η αποστολή της υπ' αριθμ...../2021 πρόσκλησης για υποβολή τροποποιητικών φορολογικών δηλώσεων από το φορολογικό έτος 2015 έως 2019, καλώντας τον να διορθώσει το ποσό του κωδικού 781, που αφορούν εισοδήματα αλλοδαπής προέλευσης τα οποία έχει λάβει από τον κο με έδρα την Κύπρο, και να τα δηλώσει στον κωδικό 389. Στο πλαίσιο συμμόρφωσης με την ως άνω πρόσκληση, ο προσφεύγων προέβη στην υποβολή ηλεκτρονικά των υπ' αρ. /2021, /2021, /2021, /2021, /2021 τροποποιητικών φορολογικών δηλώσεων φορολογικών ετών 2015, 2016, 2017, 2018 και 2019 αντίστοιχα.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή άλλως τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Το ποσό των 41.753,89€, εσφαλμένα εμφανίζεται ως εισόδημά του (μισθός) ενώ στην πραγματικότητα αντιστοιχεί σε βοήθημα το οποίο του προσφέρει καθ' έτος ο πρώην εργοδότης του προκειμένου να καλύψει τα υπέρογκα έξοδα της περίθαλψής του.
- Παραβίαση της αρχής της Προηγούμενης Ακροάσεως.
- Παραβίαση της αρχής της Χρηστής Διοίκησης.
- Παραβίαση της Αρχής της Επαρκούς, Σαφούς και Ειδικής Αιτιολογίας των διοικητικών πράξεων.
- Παραβίαση της Αρχής της Καλής Πίστης και της Δικαιολογημένης Εμπιστοσύνης του πολίτη έναντι της Διοίκησης.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 34 παρ 1 του Ν 2961/2001 αντικείμενο και υποκείμενο του φόρου είναι α) κτήση περιουσίας αιτία δωρεάς και γονικής παροχής είναι αυτή που προέρχεται από δωρεά η οποία συνίσταται 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 καταρτίστηκε έγγραφο.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 34 περ. Α παρ 1 περ. β του Ν 2961/2001 ο Προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας μπορεί να χαρακτηρίσει ως δωρεά ολικά ή μερικά κάθε παραχώρηση περιουσίας που γίνεται εικονικά με τον τύπο της σύμβασης με αντάλλαγμα αλλά υποκρύπτει δωρεά κατά την έννοια των διατάξεων της παραγράφου 1....

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.

Επειδή, όμως η απόδειξη αυτή είναι πολύ δύσκολη από την δικαστηριακή νομολογία 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. Σχετ. ΣΤΕ 2856/1974, 954/1982 και 4026/1983.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 38 του Ν 2961/2001 υπόχρεος για την καταβολή του φόρου δωρεών είναι πάντοτε ο δωρεοδόχος. Ο δωρητής σε καμία περίπτωση δεν ευθύνεται για την καταβολή του φόρου δωρεών.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 73 του Ν 2961/2001 ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας ελέγχει την ακρίβεια των δηλώσεων που υποβάλλονται και ερευνά για την ανεύρεση των υπόχρεων οι οποίοι παρέλειψαν να υποβάλουν δήλωσηβ) ζητά οποιαδήποτε πληροφορία και οποιοδήποτε στοιχεία κρίνει απαραίτητα από κάθε δημόσια, δημοτική ή κοινοτική αρχή και από κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο. Ο φορολογούμενος και τα πιο πάνω πρόσωπα υποχρεούνται να παρέχουν χωρίς υπαίτια βραδύτητα τις πληροφορίες που ζητούνται ...

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 23 παρ. 1 του Ν 4174/2013 ορίζεται ότι: «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 το άρθρο 85 του Ν 2961/2001 υπόχρεοι σε δήλωση 1).....2) σε δωρεές και γονικές παροχές για τις οποίες δεν καταρτίστηκε συμβολαιογραφικό έγγραφο καθώς και σε κάθε άλλη περίπτωση υπόχρεος για την υποβολή της δήλωσης είναι ο δωρεοδόχος ή το τέκνο ή οι κληρονόμοι.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 86 παρ. 3 του Ν 2961/2001 σε περίπτωση που δεν καταρτιστεί συμβολαιογραφική πράξη για την γονική παροχή ή δωρεά χρηματικού ποσού η δήλωση υποβάλλεται από τον δωρεοδόχο μέσα σε έξι μήνες από την ημερομηνία παράδοσης του χρηματικού ποσού στον δωρεοδόχο. Για την έναρξη και την λήξη της προθεσμίας αυτής έχουν εφαρμογή οι διατάξεις των άρθρων 241-246 του ΑΚ.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 87 του Ν.2961/2001,ορίζεται αρμόδια για την παραλαβή των δηλώσεων φόρου γονικής παροχής ή δωρεάς και την βεβαίωση του αναλογούντος φόρου είναι η Δ.Ο.Υ του παρέχοντος δωρητή.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 44 παρ. 2 του Ν2961, 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 ιδίου νόμου: «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, σύμφωνα με το άρθρο 496 ΑΚ, η σύμβαση δωρεάς είναι ενοχική, ετεροβαρής και χαριστική σύμβαση με την οποία ο ένας συμβαλλόμενος (δωρητής), μεταβιβάζει στον άλλο (δωρεοδόχο) αντικείμενο περιουσίας χωρίς αντάλλαγμα. Επιπλέον είναι σύμβαση υποσχετική και εκποιητική.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 361 ΑΚ κατ' εφαρμογή της ελευθερίας των συμβάσεων για να χαρακτηριστεί μία πράξη δωρεά θα πρέπει σωρευτικά η δικαιοπρακτική βούληση του παρέχοντος να είναι χωρίς αντάλλαγμα αύξηση της περιουσίας του λήπτη με άμεση συνέπεια την μείωση της περιουσίας του παρέχοντος.

Επειδή, εν προκειμένω, στις 24-08-2021 ο προσφεύγων προέβη στην κατάθεση της φορολογικής του δήλωσης για το φορολογικό έτος 2020, δηλώνοντας το ποσό των 40.000,00€ στον κωδικό 781 «Χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, δάνεια, δωρεές, κλπ.». Εν συνεχεία, η Δ.Ο.Υ. Χίου ζήτησε από τον προσφεύγοντα να

προσκομίσει δικαιολογητικά που αφορούν τον κωδικό αυτόν, προκειμένου να ολοκληρωθεί η εκκαθάριση της φορολογικής του δήλωσης.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω ο προσφεύγων προσκόμισε το από 19-02-2021 έγγραφο από τον , το οποίο αναφέρει επί λέξει τα εξής: «Εγώ, ο (ΑΔΤ..... - Εκδοτική Αρχή Κυπριακή Δημοκρατία, ΑΦΜ), βεβαιώνω δια της παρούσης πως ο Κος του με αριθμό ταυτότητας , έχει τερματίσει την παροχή υπηρεσιών του προς εμού από τον Μάρτιο του 2007 και ως τιμής ένεκεν για την πολύχρονη του προσφορά, θα του παρέχω ετησίως το ποσό των EUR40.000,00 μέχρι νεότερας ειδοποίησης και κατά την απόλυτη μου κρίση».

Επειδή, εν συνεχεία, του ζητήθηκε τηλεφωνικώς από την Προϊστάμενη της Δ.Ο.Υ. Χίου μια διευκρινιστική επιστολή για αυτό το ποσό, και αποστάλθηκε στις 26.08.2021 μέσω e-mail η παρακάτω από τον προσφεύγοντα, η οποία αναφέρει τα εξής: «Ο κύριος πλοιοκτήτης, στην υπηρεσία του οποίου βρισκόμουν κατά τα έτη 1980-2007 μου παρέχει ετησίως το ποσό των 40.000,00 ευρώ τιμής ένεκεν λόγω της μακροχρόνιας συνεργασίας και φιλία μας. Το άνωθεν χρηματικό ποσό των 40.000,00 ευρώ, κατατίθεται μηνιαία στο λογαριασμό με αριθμό IBAN της».

Επειδή, επιπλέον στο πλαίσιο εξέτασης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής ο προσφεύγων προσκόμισε, μεταξύ άλλων, το από 12-11-2021 έγγραφο από τον και τη σύζυγό του , το οποίο αναφέρει επί λέξει τα εξής: «Εγώ, ο (ΑΔΤ..... - Εκδοτική Αρχή Κυπριακή Δημοκρατία, ΑΦΜ) και η σύζυγός μου του βεβαιώνουμε δια της παρούσης πως ο Κος του με αριθμό ταυτότητας , έχει τερματίσει την παροχή υπηρεσιών του προς εμάς από τον Μάρτιο του 2007. Εξαιτίας της γνώσης μας για την εκδήλωση προβλημάτων στην υγεία του, των οποίων αρχικά επιδίωκε την ακριβή ιατρική διάγνωση και στη συνέχεια τη θεραπείας τους λόγω της κλιμακούμενης ενίσχυσής τους, ως τιμής ένεκεν για την πολύχρονη προσφορά του, παρέχουμε σε αυτόν ετησίως από το 2007 το ποσό των EUR 40.000,00 για την κάλυψη των ιατρικών δαπανών του κατά την απόλυτη μου κρίση».

Επειδή, μετά από τον έλεγχο που διενεργήθηκε από τη Δ.Ο.Υ. της Χίου από το φορολογικό έτος 2015 και έπειτα, προέκυψε ότι το ποσό αυτό των 40.000,00€ δηλώνεται στον κωδικό 781 (για τα έτη 2015-2016-2017 το ποσό αυτό ήταν 30.000,00€) και ακολούθησε η αποστολή της υπ' αρ...../2021 πρόσκλησης για υποβολή τροποποιητικών φορολογικών δηλώσεων από το φορολογικό έτος 2015 έως 2019, καλώντας τον προσφεύγοντα να διορθώσει το ποσό του

κωδικού 781, που αφορούν εισοδήματα αλλοδαπής προέλευσης τα οποία έχει λάβει από τον με έδρα την Κύπρο, και να τα δηλώσει στον κωδικό 389.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 του ν. 4172/2013 ορίζεται ότι: «3. Ως ακαθάριστα εισοδήματα από μισθωτή εργασία και συντάξεις θεωρούνται τα εξής:η) κάθε άλλη παροχή που εισπράττεται έναντι υφιστάμενης, παρελθούσας ή μελλοντικής σχέσης».

Επειδή, στην ηλεκτρονική συμπλήρωση του κωδικού 781-782 της δήλωσης, συμπληρώνονται τα ποσά που προέρχονται από: πώληση ακινήτου, διάθεση λοιπών περιουσιακών στοιχείων, δάνεια, κληρονομίες, δωρεές ή γονικές παροχές χρηματικών ποσών, λοιπές περιπτώσεις. Τα χρηματικά ποσά που προέρχονται από δωρεές ή γονικές παροχές μπορούν να αποτελέσουν ποσά που καλύπτουν τα τεκμήρια για αυτούς που τις λαμβάνουν. Για να αναγνωρισθούν τα ποσά από δωρεές ή γονικές παροχές πρέπει η δήλωση για το φόρο δωρεάς ή γονικής παροχής να έχει υποβληθεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. μέχρι το τέλος του εκάστοτε φορολογικού έτους. Ειδικά για τις φετινές δηλώσεις (2021) γίνονται δεκτές και οι δηλώσεις δωρεών και γονικών παροχών που υποβλήθηκαν εντός του 2021 και είναι εμπρόθεσμες ένεκα παρατάσεων που δόθηκαν λόγω της πανδημίας, τα χρήματα όμως πρέπει να έχουν εισπραχθεί μέσα στο 2020.

Επειδή, από τα ως άνω εκτεθέντα, δεν έχει κατατεθεί ποτέ δήλωση δωρεάς για το επίμαχο χρηματικό ποσό των 30.000€ προκειμένου ο προσφεύγων να δύναται να το δηλώσει στον κωδικό 781 και τα προσκομισθέντα στοιχεία δεν επαρκούν προς επίρρωση του ισχυρισμού του, κρίνεται ότι αποτελεί εισόδημα από μισθωτή εργασία, λόγω παρελθούσας εργασιακής σχέσης και ως εκ τούτου ορθώς δηλώθηκε στον κωδικό 389 (μισθοί – συντάξεις που προέρχονται από το εξωτερικό και φορολογούνται στην Ελλάδα).

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **19-11-2021** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, με ΑΦΜ, και την επικύρωση της με αρ. ειδοποίησης και με έκδοσης 20-10-2021 Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου με βάση την τέταρτη τροποποιητική δήλωση για το φορολογικό έτος 2016.

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

Φορολογικό έτος 2016

Ποσό πληρωμής: **10.857,14€**

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με βάση την με αρ. ειδοποίησης (Α.Χ.Κ./.....) και με ημερομηνία έκδοσης 20-10-2021 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου με βάση την τέταρτη τροποποιητική δήλωση, φορολογικού έτους 2016, της Α.Α.Δ.Ε.

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

**Ακριβές Αντίγραφο
Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.