



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604521

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 2/7/2018

Αριθμός απόφασης 3253

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. Την ΠΟΛ 1064/2017 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε ΦΕΚ Β 1440/27-4-2017.

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 / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 12/3/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της συζ , ΑΦΜ κατοίκου , οδός κατά της υπ' αριθ./2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε ΠΕΙΡΑΙΑ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ./2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε ΠΕΙΡΑΙΑ της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 30/1/2018 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 12/3/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της συζ η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και

μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ./2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε ΠΕΙΡΑΙΑ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 6.783,17 €, πλέον 1.617,56 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 35,77% άρθρο 53 παρ 1 Ν 4174/2013).

Η διαφορά φόρου προέκυψε ως ακολούθως:

Δυνάμει της από 12.08.2005 ιδιόγραφης διαθήκης της (νομίμως δημοσιευθείσας στο Μονομελές Πρωτοδικείο Πειραιά δια του υπ' αριθ./2007 Πρακτικού του, κατά τη συνεδρίαση της 07.12.2007), περιήλθε στην προσφεύγουσα ως κληρονομιά, μεταξύ άλλων, ποσοστό 419,96/1.122,45 εξ αδιαιρέτου ενός οικοπέδου που βρίσκεται εντός του Δ.Δ. του Δήμου του Νομού Τρικάλων, εκτός αντικειμενικού προσδιορισμού.

Στις 04.06.2008 η προσφεύγουσα υπέβαλε την υπ' αριθ./2008 (Θ/2007) δήλωση φόρου κληρονομιάς και δήλωσε εκτός των άλλων το ως άνω ακίνητο, με αξία οκτώ χιλιάδες Ευρώ (8.000,00 €) .

Η Δ.Ο.Υ Ε ΠΕΙΡΑΙΑ διαβίβασε με το αριθμό πρωτοκόλλου/2017 Δελτίο Αίτησης Πληροφοριών στην αρμόδια Δ.Ο.Υ Τρικάλων προκειμένου να προσδιοριστεί η αξία του ως άνω κρινόμενου ακινήτου. Με την από 01.03.2017 έκθεση οριστικού ελέγχου της η Δ.Ο.Υ Τρικάλων προσδιόρισε την αξία του κρινόμενου στις 14.699,00€ αντί της δηλωθείσας αξίας των 8.000,00€ . Στην συνέχεια ακολούθησε η έκδοση της υπ' αριθ./2017 εντολής φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά, διενεργήθηκε μερικός έλεγχος για την εξακρίβωση της εφαρμογής των διατάξεων του ν. 2961/2001 και εκδόθηκε το αριθ./2017 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου μαζί με την Πράξη Προσωρινού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς α/α/2017, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του Ν 4174/2013 τα οποία κοινοποιήθηκαν στην προσφεύγουσα στις 06.12.2017. Τα αποτελέσματα του ελέγχου επί του σημειώματος διαπιστώσεων έχουν ως εξής

α/α	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	Αξίες		Παρατηρήσεις
		Δήλωσης	Ελέγχου	
1	Ποσοστού 419,96/1.122,45 εξ αδιαιρέτου, επί οικοπέδου που βρίσκεται εντός του Δ.Δ. Δ. του Νομού Τρικάλων.	8.000,00	14.699,00	Εκτός αντικ.
2	Οικοδομή κτισμένη στο ως άνω οικόπεδο, αποτελούμενη από ισόγεια οικία επιφάνειας 80,00μ2 και υπόγειο επιφάνειας 40,00μ2	17.962,5 6	17.962,5 6	Αντικ.
3	Μια υπόγεια αποθήκη, επιφανείας 59,40 μ2 που βρίσκεται σε πολυκατοικία επί της οδού αρ..... στην πόλη του	7.484,40	7.484,40	Αντικ.
4	Οικόπεδο εκτάσεως 130,00μ2 εκτός σχεδίου πόλεως επί της οδού αρ..... στη θέση «.....» του ΔΔ Αττικής	0,00	534,16	A/A γης
5	Ισόγεια οικία επιφανείας 47,70 μ2 κτισμένη στο ως άνω οικόπεδο	2.871,00	7.177,90	
6	Ένα αγροτεμάχιο εκτάσεως 624,80 μ2 στη θέση «.....» του ΔΔ Αττικής	549,82	549,82	Αντικ.
7	Αγροτική οικία επιφανείας 35,00μ2, κτισμένη στο ως άνω αγροτεμάχιο	10.272,77	10.272,77	Αντικ.
	Σύνολο ενεργητικού	41.140,55	58.680,61	
	Πλέον έπιπλα & σκεύη	0,00	1.429,92	
	Μείον παθητικό	0,00	0,00	
	Γενικό σύνολο	47.140,55	60.110,53	

Κατόπιν τούτου, η προσφεύγουσα, υπέβαλε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ τις με αρ. πρωτ. /2017 απόψεις της οι οποίες δεν έγιναν αποδεκτές και στην συνέχεια εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Η αιτιολογία επί της εκδοθείσας πράξης πρέπει να είναι σαφής, ειδική και επαρκής(άρθρο 17 παρ 1 και 2 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας Ν 2960/1999). Η καταλογισθείσα εις βάρος της πράξη είναι παντελώς αναιτιολόγητη διότι δεν προκύπτουν στο σώμα της, τα κληρονομαία περιουσιακά στοιχεία τα οποία αφορά και για τα οποία υφίσταται διαφορά ως προς τον

προσδιορισμό της αξίας τους μεταξύ της δήλωσής της και της εκτίμησης της Διοίκησης. Η ως άνω παράλειψη θα ήταν χωρίς συνέπειες αν η αιτιολογία της προέκυπτε από την έκθεση ελέγχου.

2 Στο Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου δεν παρατίθεται κανένα σχετικό στοιχείο, επί τη βάσει του οποίου θα μπορούσε να δικαιολογείται εμπειριστικώς η διαφορετική ως προς τη δήλωσή της άποψη, τόσο ως προς την αξία του κρινόμενου στοιχείου του ενεργητικού της κληρονομιάς, όσον και ως προς τα λοιπά κληρονομαία στοιχεία. Δηλαδή **δεν παρατίθεται ούτε ένα συγκριτικό στοιχείο** επί τη βάσει του οποίου θα μπορούσε να δικαιολογηθεί η διαφορετική ως προς την δήλωση άποψη της για την αξία του κρινόμενου παρά μόνο αυθαίρετα και ανατιολόγητα αποφαινεται ο έλεγχος ότι η αξία του ανέρχεται στο ποσό των 14.699,00 ευρώ, χωρίς καμία αιτιολόγηση αυτής της εκτίμησης.

3. Όσον αφορά την αξία των υπ' αύξοντες αριθμούς "4" και "5" στοιχείων του ενεργητικού της κληρονομιάς (οικόπεδο στη θέση "....." και η επ' αυτού ισόγεια οικία) Το Σημείωμα Διαπιστώσεων κρίνει εσφαλμένως ότι προσδιόρισε μηδενική αξία για το οικόπεδο και αξία ύψους 2.871,00 ευρώ για την οικία. Πράγματι, η ενιαία αξία των οικοπέδου και οικίας ανέρχεται στο πιο πάνω ποσό των 2.871,00 ευρώ και όχι στο εξωπραγματικό ποσό των 7.712,06 ευρώ (534,16 + 7.177,90), στο οποίο αυθαίρετα και ανατιολόγητα εκτιμάται, χωρίς την παράθεση κάποιου σχετικού στοιχείου από την φορολογική αρχή.

4. Η οικία επιφανείας 47,70 τ.μ. είναι ήδη πολύ πριν τον θάνατο της κληρονομούμενης ακατοίκητη ερειπωμένη και με κατεδαφισμένη στέγη, είναι κτισμένη προ του έτους 1932, όπως τούτο προκύπτει από το συνυποβαλλόμενο με την παρούσα αντίγραφο του υπ' αριθ./15.04.1935 συμβολαίου του συμβολαιογράφου (βλ. σελ. 2), στο οποίο ως τίτλος κτήσεως αναφέρεται το υπ' αριθ./1932 συμβόλαιο του συμβολαιογράφου

5. Δεν κληρονόμησε κανένα έπιπλο και κανένα σκεύος, ενώ σε κάθε περίπτωση θα έπρεπε να αιτιολογηθεί η κατά τ' ανωτέρω εκτίμηση της αξίας τους, αν και εφ' όσον ήθελε γίνει δεκτό ότι κληρονόμησε τέτοια στοιχεία.

6. Οι δηλωθείσες εκ μέρους της αξίες των κληρονομηθέντων στοιχείων δεν διαφέρουν σε ποσοστό μείζον του 20% των πραγματικών, ώστε μη νομίμως επιβάλλεται εις βάρος της η σχετική κύρωση.

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

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 9 του Ν 2961/2001 ως αξία των αντικειμένων της χρήσης για τον υπολογισμό του φόρου, λαμβάνεται η αγοραία αξία κατά τον χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης η οποία προσδιορίζεται σύμφωνα με τα όσα ορίζονται στα άρθρα 10 έως και 18 του ιδίου νόμου.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 3 παρ 2 του Ν 1521/1950 για τον προσδιορισμό της αξίας των ακινήτων λαμβάνεται υπ υπόψη και συνεκτιμώνται ιδίως τα στοιχεία εκτίμησης των ιδίων ή άλλων πλησιόχωρων ομοειδών ακινήτων που προκύπτουν από μεταβιβάσεις με αντάλλαγμα ή κτήσεις αιτία θανάτου ,δωρεάς ,γονικής παροχήςή κάθε πρόσφορο στοιχείο το οποίο ασκεί ουσιώδη επίδραση στη διαμόρφωση της αγοραίας αξίας τους. Σε περίπτωση έλλειψης οποιουδήποτε από

τα ανωτέρω στοιχεία ή εφόσον αυτά που υπάρχουν κρίνονται απρόσφορα ή ανεπαρκή ο προσδιορισμός της αξίας αυτών γίνεται με βάση κάθε αποδεικτικό στοιχείο .

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 10 του Ν 2961/2001..... για τον προσρισμό της αξίας των ακινήτων που μεταβιβάζονται αιτία θανάτου λαμβάνονται υπόψη οι τιμές εκκίνησης που είναι καθορισμένες από πριν κατά ζώνες ή οικοδομικά τετράγωνα και κατ είδος ακινήτου(αντικειμενικός προσδιορισμός)

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 13 του Ν 2961/2001 ο προσδιορισμός της αξίας των κινητών που περιλαμβάνονται μεταξύ των στοιχείων της κληρονομιάς γίνεται με κάθε αποδεικτικό στοιχείο .Μεταξύ της κληρονομιάς θεωρείται ότι περιλαμβάνονται και έπιπλα... Η αξία των επίπλων υπολογίζεται ίση με το 1/30 **της αξίας της λοιπής κληρονομιάς** και επιτρέπεται στο Δημόσιο και στον υπόχρεο να αποδείξουν με κάθε νόμιμο τρόπο ότι η αξία αυτή είναι μεγαλύτερη ή μικρότερη. «Εις τα έπιπλα δεν περιλαμβάνονται τα κοσμήματα και λοιπά εν γένει πολύτιμα αντικείμενα, ως και αι πάσης φύσεως συλλογές έργων τέχνης, νομισμάτων, γραμματοσήμων και λοιπών εν γένει αντικειμένων, ο προσδιορισμός της αξίας των οποίων ενεργείται ιδιαίτερος, κατά τας διατάξεις της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου .

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν 3091/2002 τροποποιείται η διάταξη του άρθρου 13 του Ν 2961/2001 ... όπου από την 1/1/2003 η αξία των επίπλων και σκευών υπολογίζεται **στο σύνολο των κληρονομητέων κτισμάτων** που περιλαμβάνονται στην κληρονομιά....

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 81§3 του Ν. 2961/2001όπως αντικαταστάθηκε με την παράγραφο Γ.10 του άρθρου 3 του Ν.4254/2014 (ΦΕΚ Α 85/7.4.2014), ορίζεται ότι:

1. « Ο φόρος βεβαιώνεται με βάση:

α) **τις δηλώσεις που υποβάλλονται,**

β) τις πράξεις των άρθρων 76 και 77, εφόσον παρήλθε άπρακτη η προθεσμία άσκησης προσφυγής κατ` αυτών,

γ) τις νέες εκκαθαρίσεις κατά τα άρθρα 100 και 101,

δ) τις οριστικές αποφάσεις των διοικητικών δικαστηρίων.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο **74 του Ν 2961/2001** για κάθε έλεγχο ή άλλη έρευνα που γίνεται από τα όργανα του Προϊσταμένου της αρμόδιας δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας ή άλλα νόμιμα εξουσιοδοτημένα όργανα **συντάσσεται από αυτόν που ενήργησε τον έλεγχο ή την έρευνα λεπτομερής και εμπειριστατωμένη έκθεση** ή οποία θεωρείται από τον Προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας που αποδέχεται το αποτέλεσμα του ελέγχου ο οποίος σε κάθε περίπτωση μπορεί να διατάσσει την διενέργεια επανελέγχου.

Επειδή η ΔΕΔ αφενός σύμφωνα με το άρθρο 63 παρ. 6 του Ν. 4174/2013 δεσμεύεται από τους προβαλλόμενους με την προσφυγή λόγους, αφετέρου όμως λόγω της ισχύος της αρχής της νομιμότητας και ειδικότερα του άρθρου 78 παρ. 1 του Συντάγματος, υποχρεούται να εκδίδει νόμιμες πράξεις, επί τη βάσει τυπικού νόμου.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 64 του Ν 4174/2013 η φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για την νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η καταλογισθείσα εις βάρος της πράξη **είναι παντελώς ανατιολόγητη**, διότι δεν προκύπτουν στο σώμα της τα κληρονομαία περιουσιακά στοιχεία τα οποία αφορά και για τα οποία υφίσταται διαφορά ως προς τον προσδιορισμό της αξίας τους μεταξύ της δήλωσής της και της εκτίμησης της Διοίκησης. Ειδικότερα δεν προκύπτει πως εκτιμήθηκαν τα κληρονομαία περιουσιακά στοιχεία από το ποσό των 40.636,00 ευρώ στο ποσό των 60.110,53 ευρώ ,δεν της κοινοποιήθηκε η έκθεση ελέγχου βάση της οποίας εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη, στο δε Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου δεν παρατίθεται **ούτε ένα συγκριτικό στοιχείο** επί τη βάσει του οποίου θα μπορούσε να δικαιολογηθεί εμπειριστατωμένα η διαφορετική ως προς τη δήλωσή της άποψη, τόσο ως προς την αξία του κρινόμενου οικοπέδου όσον και ως προς τα λοιπά κληρονομαία στοιχεία .

Επειδή στο Σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ αναφέρεται η έκθεση εκτίμησης της Δ.Ο.Υ ΤΡΙΚΑΛΩΝ (αρμόδιας για τον έλεγχο του κρινόμενου) χωρίς επί αυτού να αναγράφεται το συγκριτικό στοιχείο με βάση το οποίο προσδιορίστηκε η αξία του κρινόμενου και χωρίς αιτιολογία, στην δε έκθεση ελέγχου αναφέρεται .. «στην ως άνω έκθεση της Δ.Ο.Υ ΤΡΙΚΑΛΩΝ η οποία είναι αναπόσπαστο τμήμα της παρούσης εκθέσεως ..» χωρίς άλλη αιτιολογία, η αξία του κρινόμενου προσδιορίστηκε ως ακολούθως: επιφάνεια σε τ.μ 419,96 τ.μ Χ 35,00€/τ.μ=14.699,00€, η δε αρμόδια Δ.Ο.Υ στις απόψεις της **αναφέρει ότι εκ παραδρομής δεν ανεγράφη** στην από 15.02.2018 έκθεσης επίδοσης, ότι μαζί με την προσβαλλόμενη πράξη συγκοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα και η από η από 30.01.2018 Έκθεση Ελέγχου Κεφαλαίου του ελεγκτή υπαλλήλου της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά, επομένως σύμφωνα με όλα τα ως άνω διαλαμβανόμενα και τα οριζόμενα των διατάξεων του άρθρου 74 του Ν 2961/2001 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του 64 του Ν 4174/2013 ο ισχυρισμός αυτός της προσφεύγουσας γίνεται δεκτός.

Επειδή σύμφωνα με το τελευταίο εδάφιο της παρ. 6 του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 και της παρ. 7 της ΠΟΛ 1002/2013 σε περίπτωση που η πράξη ακυρώνεται για λόγους τυπικής πλημμέλειας, η αρμόδια φορολογική αρχή ενεργεί εκ νέου σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επειδή η προσφεύγουσα στην ενδικοφανή προσφυγή της επικαλείται , ως λόγο ακύρωσης των προσβαλλόμενων πράξεων, ότι η φορολογική αρχή δεν τήρησε τον ουσιώδη τύπο της διαδικασίας του άρθρου 74 του Ν 2961/2001.

Επειδή η φορολογική διοίκηση δεν τήρησε τον ουσιώδη τύπο της διαδικασίας του άρθρου 74 του Ν 2961/2001 σε συνδυασμό με το 64 του Ν 4174/2013 (σχετ. ΣΤΕ 1542/2010) .

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της από 12/3/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της συζ , ΑΦΜ κατοίκου , οδός κατά της υπ' αριθ./2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης της

φορολογικής υποχρέωσης 2007, όπως ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Ε ΠΕΙΡΑΙΑ προβεί στην επανέκδοση της καταλογισθείσας πράξης κατά το σκεπτικό της παρούσης απόφασης.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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 .