



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604529
ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα 06-06-2018

Αριθμός απόφασης: **2903**

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 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).»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 06-02-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, κάτοικο Αγίου Δημητρίου Αττικής, οδός, κατά της υπ' αριθμ. /2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς (αρ. φακέλου /2003) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, έτους 2003, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ. /2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς (αρ. φακέλου /2003) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ

έτους 2003 της οποίας ζητείται η ακύρωση , καθώς και την από 27/12/2017 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 06-02-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της η οποία υπεβλήθη εμπρόθεσμα, και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμ. /2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας οφειλόμενη διαφορά φόρου ποσού 7.660,64 ευρώ.

Η ως άνω προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, κατόπιν των αποτελεσμάτων του διενεργηθέντος ελέγχου που αναφέρονται στην από 27/12/2017 έκθεση ελέγχου προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς ν. 3427/2005 της ελεγκτού της ίδιας Δ.Ο.Υ.

Η διαφορά φόρου προέκυψε από το πόρισμα του διενεργηθέντος, βάσει της με αριθμ. /07-11-2017 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ, στην υπόθεση κληρονομιάς της κληρονομούμενης, που απεβίωσε την 10-04-2003, της οποίας μοναδική εκ διαθήκης κληρονόμος είναι η προσφεύγουσα και συγκεκριμένα από τον επαναπροσδιορισμό της καθαρής φορολογητέας αντικειμενικής αξίας ακινήτου περιουσιακού στοιχείου και εφαρμόζοντας την ορθή φορολογική κλίμακα.

Για την εν λόγω κληρονομιά η προσφεύγουσα υπέβαλε την με αριθμ. /12-02-2007 αρχική δήλωση φόρου κληρονομιάς και την με αριθμ. /08-10-2017 συμπληρωματική της πρώτης δήλωση.

Με την /12-02-2007 δήλωση δηλώθηκε ως κληρονομαία περιουσία:

Οικόπεδο εκτάσεως 3.192,18 τ.μ. εντός του οικισμού επί της επαρχιακής οδού επί του οποίου υπάρχει οικεία επιφανείας 82,80 τ.μ.

Κατά διόρθωση της ως άνω δήλωσης φόρου κληρονομιάς δηλώθηκαν με την αριθμ. /08-10-2007 συμπληρωματική δήλωση επί πλέον 15,85 τ.μ. που αφορούν το ως

άνω οικόπεδο που βρίσκεται στον οικισμό του Δήμου Μεσσήνειας επί της επαρχιακής οδού

Ο έλεγχος έκρινε τις ως άνω δηλώσεις ανακριβείς και προσδιόρισε την συνολική αξία των εν λόγω κληρονομιών περιουσιακών στοιχείων στο ποσό των 329.790,36 €, έναντι της δηλωθείσας αξίας ποσού 304.254,91 €.

Συγκεκριμένα:

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ	ΑΞΙΑ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΑΞΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ
Οικόπεδο εκτάσεως 3.208,03 τ.μ. εντός του οικισμού του Δήμου Μεσσήνειας επί της επαρχιακής οδού επί του οποίου υπάρχει οικία επιφανείας 82,80 τ.μ.	282.435,43 €	307.970,88 € (3.208,03X96)
	21.819,48 €	21.819,48 €
	304.254,91 €.	329.790,36 €
Χρέη και βάρη (έξοδα κηδείας)	1.500,00 €	1.500,00 €
Υπόλοιπο	302.754,91 €	328.290,36 €
Έπιπλα και σκεύη	727,32 €	727,32 €
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ	303.482,23 €	329.017,68 €

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- 1) Η ίδια η αγοραπωλησία του κληρονομιού ακινήτου η οποία πραγματοποιήθηκε ένα έτος μετά την δήλωση Φόρου Κληρονομιάς, είχε τίμημα 260.000,00 € γεγονός που διαψεύδει τα συγκριτικά στοιχεία που επικαλείται η φορολογική αρχή.
- 2) Στην από 27-12-2017 οικία έκθεση ελέγχου, η οποία συνοδεύει την προσβαλλόμενη πράξη, αναφέρεται ψευδώς ότι ενώ είχε ενημερωθεί για την επίμαχη φορολογική διαφορά και της ετάχθη προθεσμία 20 ημερών η προθεσμία παρήλθε χωρίς να προσέλθει στην φορολογική αρχή για να εκφράσει της απόψεις της. Στην πραγματικότητα κατέθεσε στις 27-12-2017 στην Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ την αριθμ. πρωτ. εμπρόθεσμη ένστασή της με τις απόψεις της επί του από 13-11-2017 και με αριθμ. /2017 σημειώματος διαπιστώσεων άρθρου 28 ν. 4174/2013 το οποίο της κοινοποιήθηκε από την ίδια Δ.Ο.Υ. την 05-12-2017, δεδομένου ότι οι 25^η και 26^η Δεκεμβρίου είναι αργίες και οι νόμιμες προθεσμίες

παρεκτείνονται μέχρι την επομένη, ήτοι την 27^η Δεκεμβρίου. Παρά ταύτα η ως άνω φορολογική αρχή δεν έλαβε υπόψη τις απόψεις της κατά την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης.

- 3) Παραγραφή απαιτήσεως. Με την αριθμ. 1623/2016 Απόφαση του Συμβουλίου της Επικρατείας, θεωρείται παράνομη και αντισυνταγματική η επιβολή πρόσθετου φόρου, πέραν της πενταετίας με αφετηρία τον χρόνο που προέκυψε η αιτία επιβολής του, υπολογιζομένου ολόκληρου του τελευταίου έτους. Είναι προφανές ότι εφόσον η τελευταία διορθωτική υπ' αριθμ. /08-10-2007 δήλωση φόρου κληρονομίας έγινε στις 8/10/2007 και της επιδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη μετά την πάροδο δεκαετίας, από την ημερομηνία της απορροής υποχρέωσης του φόρου κληρονομίας (την 10/5/2006) ημερομηνία δημοσίευσης διαθήκης της κληρονομουμένης, έχει παραγραφεί η απαίτηση του Δημοσίου. Ο δε θάνατος της κληρονομουμένης ήταν 10/04/2003, συνεπώς μετά την πάροδο 14ετίας.

Ως προς τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την έκδοση πράξης επιβολής φόρου.

Επειδή με τις μεταβατικές διατάξεις του άρθρου 72 της παρ. 11 εδαφ.1 του ν.4174/2013 (το άρθρο 72 αναριθμήθηκε από άρθρο 66 σε άρθρο 72 με το άρθρο 8 του ν. 4337/2015) ορίζεται ότι: «Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών «προστίμων», , προϊσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν. Κατ' εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36 εφαρμόζονται και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, η οποία διαπράχθηκε πριν την εφαρμογή του Κώδικα, εάν, κατά τη θέση αυτού σε ισχύ, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί.

Όπου σε κείμενες διατάξεις ουσιαστικού φορολογικού δικαίου, που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, προβλέπεται προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου, πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, πράξεις επιβολής προστίμων και κάθε άλλη συναφή πράξη, **η παραγραφή διακόπτεται με την έκδοσή τους.** Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου εφαρμόζεται και σε εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις, οι οποίες δεν έχουν συζητηθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος νόμου σε πρώτο βαθμό.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις με του άρθρου 102 του ν. 2961/2001 περί παραγραφής του δικαιώματος επιβολής φόρου και προστίμου: «1. Το Δημόσιο εκπίπτει του δικαιώματός του για

την κοινοποίηση πράξης επιβολής φόρου και προστίμου προκειμένου: α) για ανακριβή δήλωση, μετά την πάροδο δεκαετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο υποβλήθηκε η δήλωση, β)».

Επειδή στην κρινόμενη υπόθεση, για την εν λόγω κληρονομιά η προσφεύγουσα υπέβαλε στις 12-02-2007 στη Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΔΗΜΗΤΡΙΟΥ την με αριθμ. /12-02-2007 αρχική δήλωση φόρου κληρονομιάς και στην συνέχεια την 08-10-2007 υπέβαλε στην ίδια Δ.Ο.Υ. την με αριθμ. /08-10-2017 συμπληρωματική δήλωση φόρου κληρονομιάς.

Επειδή, η προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ στις **27-12-2017** ήτοι πριν την πάροδο δεκαετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο υποβλήθηκαν οι ως άνω αναφερόμενες Δηλώσεις Φόρου κληρονομιάς.

Από τα παραπάνω συνάγεται ότι ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την έκδοση πράξης επιβολής φόρου στην κρινόμενη υπόθεση **είναι αβάσιμος.**

Ως προς τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας ότι η Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ κατά την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης δεν έλαβε υπόψη τις απόψεις τις οποίες κατέθεσε εμπρόθεσμα προς την ίδια Δ.Ο.Υ. την 27-12-2017 με την αριθμ. πρωτ. ένστασή - απάντηση της επί του από 13-11-2017 και με αριθμ. 12/2017 σημειώματος διαπιστώσεων άρθρου 28 ν. 4174/2013 το οποίο της κοινοποιήθηκε από την ίδια Δ.Ο.Υ. την 05-12-2017.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 παρ. 1 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι η φορολογική διοίκηση γνωστοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, εφόσον προκύπτει διαφοροποίηση της φορολογικής οφειλής σε σχέση με τις δηλώσεις που έχει υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και τα στοιχεία που αιτιολογούν τη διαφοροποίηση. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά, να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την παραλαβή της έγγραφης γνωστοποίησης.

Επειδή με την με αριθμ. πρωτ. ΔΕΛ 1069048/02-05-2014 Απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του ΥΠ. ΟΙΚ. (ορθή επανάληψη) περί παροχής οδηγιών για την εφαρμογή των άρθρων 23,25,27,28,34,62 και 66 του ν. 4174/2013 ορίζονται τα κάτωθι :

Άρθρο 28

Με την [παράγραφο 1 του άρθρου 28](#) προβλέπεται ότι με την ολοκλήρωση των ελεγκτικών επαληθεύσεων από τον ελεγκτή και σε κάθε περίπτωση που διαπιστώνεται από το φορολογικό έλεγχο ότι προκύπτει διαφοροποίηση της φορολογικής οφειλής του φορολογούμενου σε σχέση με τις δηλώσεις που έχει υποβάλλει, πριν τη σύνταξη της οικείας έκθεσης ελέγχου και της έκδοσης της οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου θα επιδίδεται στον υπόχρεο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός του φόρου μαζί με το σχετικό σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου στο οποίο θα αναφέρεται η φορολογική οφειλή με βάση τα αποτελέσματα του ελέγχου αυτού καθώς και οποιοδήποτε σχετικό στοιχείο αιτιολογεί τη διαφοροποίηση της αμέσως ως άνω οφειλής σε σχέση με τη φορολογική οφειλή με βάση τη δήλωση.

Με το σημείωμα αυτό θα καλείται ο φορολογούμενος να διατυπώσει τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό του φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την επίδοσή του.

Ο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός του φόρου, το σημείωμα διαπιστώσεων καθώς και το ότι λήφθηκαν υπόψη οι απόψεις του φορολογούμενου στην περίπτωση που αυτές παρασχέθηκαν ή ενδεχόμενη μη ανταπόκρισή του θα αναφέρονται στη σχετική έκθεση ελέγχου με βάση την οποία θα εκδίδεται η οριστική πράξη του φόρου.....

Επειδή στην από 27/12/2017 έκθεση ελέγχου προσδιορισμού φόρου κληρονομίας ν. 3427/2005 της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ,, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομίας, αναφέρεται :

« ...Σύμφωνα με τον Ν. 4174/2013 εκδόθηκε το θπ' αριθμ. /14-11-2017 Σημείωμα διαπιστώσεων Ελέγχου και η υπ' αριθμόν Προσωρινή Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομίας. Στις 05/12/2017, Η ως υπάλληλος της Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης κοινοποίησε τα ανωτέρω, στην διεύθυνση της οικείας της κληρονόμου, στην στον Άγιο Δημήτριο, προκειμένου να ενημερωθεί η για τις διαπιστώσεις του ελέγχου. Η ελεγχόμενη είχε προθεσμία είκοσι ημερών να εκφράσει τις απόψεις της για τις ανωτέρω διαπιστώσεις. Η προθεσμία των είκοσι ημερών παρήλθε χωρίς ο ελεγχόμενος ή κάποιος εκπρόσωπός του να προσέλθει στη Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης. ...» .

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι η προσφεύγουσα κατέθεσε εμπρόθεσμα την 27-12-2017 στην ίδια Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης την αριθμ. πρωτ. ένστασή - απάντηση της επί του από 13-11-2017 και με αριθμ. /2017 σημειώματος διαπιστώσεων άρθρου 28 ν. 4174/2013 το οποίο της κοινοποιήθηκε από την ίδια Δ.Ο.Υ. την 05-12-2017.

Από τα παραπάνω συνάγεται ότι η Δ.Ο.Υ. Ηλιούπολης κατά την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης δεν τήρησε τον ουσιώδη τύπο της διαδικασίας που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 28 &1 του ν. 4174/2013 και της ΔΕΛ 1069048/02-05-2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του ΥΠ. ΟΙΚ. καθώς, δεν έλαβε υπόψη τις απόψεις της προσφεύγουσας επί του από 13-11-2017 και με αριθμ. /2017 σημειώματος διαπιστώσεων άρθρου 28 ν. 4174/2013 το οποίο της κοινοποιήθηκε από την ίδια Δ.Ο.Υ. την 05-12-2017, τις οποίες κατέθεσε εμπρόθεσμα προς την ίδια Δ.Ο.Υ. την 27-12-2017 με την αριθμ. πρωτ. ένστασή - απάντησή της.

Επειδή παρέλκει ως αλυσιτελής η έρευνα των λοιπών ισχυρισμών της προσφεύγουσας.

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.

Κατόπιν των ανωτέρω.

Αποφασίζουμε

Την **αποδοχή** της από 06-02-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ, την ακύρωση της με αριθμ. /2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΛΙΟΥΠΟΛΗΣ **για λόγους τυπικής πλημμέλειας** και ορίζουμε όπως η αρμόδια φορολογική αρχή κατά την έκδοση της νέας πράξης εξαιτίας της ακύρωσης αυτής, ακολουθήσει την προβλεπόμενη από το νόμο διαδικασία που αρχικά παρέλειψε να εφαρμόσει.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:
ΧΡΟΝΟΛΟΓΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ 10-04-2003

Φόρος Κληρονομιάς	
ΚΑΤΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	ΜΗΔΕΝ

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

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.