



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604521

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 4/9/2017

Αριθμός απόφασης 4646

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 20/4/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανή προσφυγή του «.....», ΑΦΜ «.....», κατοίκου Π. ΦΑΛΗΡΟΥ, οδός «.....» Τ.Κ 17562 κατά της υπ' αριθ. «.....» πράξης διοικητικού προσδιορισμού του φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΑΙΟΥ ΦΑΛΗΡΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. «.....» πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΑΙΟΥ ΦΑΛΗΡΟΥ της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 17/2/2017 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 20/4/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής του «.....», 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. «.....» πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΑΙΟΥ ΦΑΛΗΡΟΥ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 62.477,00 €.

Η διαφορά φόρου προέκυψε με βάση την υποβολή δήλωσης φόρου κληρονομιάς υπ. αρ. «.....» του αποβιώσαντος την 7/11/2015 «.....» όπου μεταξύ άλλων περιουσιακών στοιχείων ως στοιχεία ενεργητικού περιελήφθησαν 531.250 μετοχές της «.....» (ποσοστό 42,5% επί του μετοχικού κεφαλαίου 1.250.000 μετοχές).

Η αρμόδια Δ.Ο.Υ για τον προσδιορισμό της αξίας των ως άνω μετοχών και τον έλεγχο του παθητικού εξέδωσε την με αρ. «.....» εντολής ελέγχου όπου με βάση την ΠΟΛ 1055/2003 προσδιόρισε την αξία των κρινόμενων μετοχών κατά τον κρίσιμο χρόνο του θανάτου του κληρονομούμενου στο ποσό των 398.437,50 ευρώ ,όπως προκύπτει από την από 17-2-2017 έκθεση Μερικού ελέγχου εφαρμογής διατάξεων ν.2961/2001. Στην συνέχεια εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη.

Ο προσφεύγων , με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την τροποποίηση της παραπάνω πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

Η πραγματική αξία των κληρονομηθεισών μετοχών κατά τον χρόνο του θανάτου του κληρονομούμενου ανέρχεται σε 113.775,87 € σύμφωνα με την από 27/6/2016 έκθεση του πραγματογνώμονα «.....» ή άλλως και επικουρικός 157.845,84.

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 τις διατάξεις του άρθρου 3 παρ 2 περ. ε) του Ν 2961/2001 περιουσία που υποβάλλεται σε φόρο α) ...β).... ε) οι μετοχές ,οι ιδρυτικοί τίτλοι και τα εταιρικά μερίδια των κάθε φύσεως εταιρειών που εδρεύουν στην Ελλάδα.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 παρ 1, 2 ,3 του Ν 2961/2001....για τον προσδιορισμό της αξίας μη εισηγμένων στο χρηματιστήριο μετοχών.. και για τους λοιπούς μη εισηγμένους στο χρηματιστήριο τίτλους κινητών αξιών καθώς και για συμμετοχές σε εταιρείες ή συνεταιρισμούς ο προσδιορισμός της αξίας αυτών γίνεται με βάση κάθε αποδεικτικό στοιχείοη εσωτερική αξία μπορεί να αυξομειώνεται από τον Προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας

Επειδή σύμφωνα με την υπ'αριθμ. Πρωτ. 1068130/449/Α0013/18-07-2003 «Οδηγίες για την εφαρμογή της απόφασης του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών 1031583/253/Α0013/01-04-2003 ΠΟΛ. 1055», η οποία τροποποιήθηκε με την Α.Υ.Ο. 1106181/704/Α0013/25-11-2003 ΠΟΛ.1127, περιγράφεται αναλυτικά η μεθοδολογία βάσει της οποίας πραγματοποιείται ο αντικειμενικός προσδιορισμός της φορολογητέας αξίας των μετοχών μη εισηγμένων στο χρηματιστήριο που μεταβιβάζονται αιτία κληρονομιάς, δωρεάς ή γονικής παροχής.

Επειδή σύμφωνα με την ως άνω μεθοδολογία δεν αναγνωρίζεται παθητικό .

Επειδή ο νέος τρόπος υπολογισμού της φορολογητέας αξίας των μεταβιβαζόμενων μη εισηγμένων στο χρηματιστήριο μετοχών και επιχειρήσεων οποιασδήποτε μορφής ισχύει από 24/12/2002 δηλαδή εφαρμόζεται σε όλες τις υποθέσεις κληρονομιών δωρεών και γονικών παροχών στις οποίες η φορολογική υποχρέωση γεννιέται από την ημερομηνία αυτή και μεταγενέστερα.

Επειδή οι διατάξεις της ως άνω απόφασης **εφαρμόζονται και στις υποθέσεις φορολογίας κληρονομίας**, δωρεάς ή γονικής παροχής οι οποίες εκκρεμούν προς έλεγχο στις Δ.Ο.Υ και δεν έχει εκδοθεί οικεία πράξη επιβολής φόρου κατά την ημερομηνία δημοσίευσης της απόφασης (ΦΕΚ 447/Β/21-4-2003) ΠΟΛ 1127/25-11-2003.

Επειδή η αξία που προκύπτει με βάση την πιο πάνω απόφαση είναι υποχρεωτική τόσο για τον φορολογούμενο όσο και για την Δ.Ο.Υ .

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ 1055/2003 : **α)** όταν μεταβιβάζονται εισηγμένες στο χρηματιστήριο μετοχές σε συγγενείς που υπάγονται στην Α και Β κατηγορία **ο υπολογισμός του φόρου γίνεται αυτοτελώς** με σταθερό συντελεστή 0,6 % και 1,2% αντίστοιχα χωρίς εφαρμογή των περί συνυπολογισμού διατάξεων **β)** όταν μεταβιβάζονται μη εισηγμένες στο χρηματιστήριο μετοχές καθώς και ολόκληρη επιχείρηση ή ποσοστά αυτής ή μερίδες ή μερίδια σε συγγενείς που υπάγονται στην Α και Β κατηγορία **ο υπολογισμός του φόρου γίνεται αυτοτελώς** με σταθερό συντελεστή 1,2% και 2,4% αντίστοιχα χωρίς εφαρμογή των περί συνυπολογισμού διατάξεων .

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι ενώ η συνολική πραγματική αξία των εν λόγω μετοχών κατά το κρίσιμο χρόνο του θανάτου του κληρονομούμενου προσδιορίστηκε βάσει της προβλεπόμενης στην ΠΟΛ 1055/01.04.2003 (αριθ. πρωτ. 1031583/253/Α' 0013 Απόφασης του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών) σε 398.437,50 ευρώ, **ωστόσο**, η πραγματική αξία των κληρονομηθεισών μετοχών αυτών κατά τον χρόνο του θανάτου του κληρονομούμενου ήταν 113.775,87 ευρώ, όπως προκύπτει από την από 27.06.2016 έκθεση του πραγματογνώμονα «.....», (την οποία προσκόμισε). Από την έκθεση αυτή, προκύπτει ότι η καθαρή θέση της εταιρείας, δηλαδή τα πραγματικά ίδια κεφάλαια της εταιρείας ανέρχονταν στο τέλος της χρήσης του 2015 συνολικά σε 267.707,93 ευρώ, δεδομένου ότι από το αναφερόμενο στον σχετικό ισολογισμό του 2015 ύψος ιδίων κεφαλαίων εξ ευρώ 828.531,10 **θα έπρεπε να αφαιρεθεί το σύνολο των προβλέψεων, δηλαδή συνολικά 560.823,17 ευρώ** (που είναι το σύνολο που προκύπτει από την άθροιση)

α) των προβλέψεων επισφάλειας πελατών εξ ευρώ 363.846,98 πλέον

β) των προβλέψεων επισφάλειας απαιτήσεων χρεωστών εξ ευρώ 62.000 πλέον

γ) των προβλέψεων απομείωσης αξίας χρεογράφων εξ ευρώ 134.976,19 ευρώ).

Ειδικότερα, βάσει της εκτίμησης που έγινε από τον «.....», επισημάνθηκαν τα εξής:

Α) Ο λογαριασμός ΠΕΛΑΤΕΣ στον ισολογισμό του 2015 εμφανίζει χρεωστικό υπόλοιπο 521.5865,17 ευρώ, ενώ παράλληλα υπάρχει και ο λογαριασμός ΕΠΙΣΦΑΛΕΙΣ ΠΕΛΑΤΕΣ ύψους 154.206,29 ευρώ.

Από έλεγχο που έγινε στους λογαριασμούς πελατών κατά τα έτη 2013-2014-2015 προέκυψε ότι υπάρχουν 57 πελάτες με υπόλοιπα άνω των 100 ευρώ οι λογαριασμοί των οποίων παραμένουν χωρίς κίνηση από τις 31/12/2012. Το συνολικό ύψος του χρεωστικού υπολοίπου των συγκεκριμένων πελατών ανέρχεται σε 363.846,98 ευρώ και θα πρέπει να θεωρηθεί ανεπίδεκτο είσπραξης .

Θα πρέπει να είχε δημιουργηθεί επομένως πρόβλεψη για επισφαλείς απαιτήσεις ύψους 363.846,98 ευρώ.

Β) Στο λογαριασμό ΧΡΕΩΣΤΕΣ εμφανίζεται απαίτηση της εταιρείας έναντι της εταιρείας «.....», ύψους 62.000 ευρώ, από διευκόλυνση που είχε δοθεί προ δεκαετίας. Στον συγκεκριμένο λογαριασμό εμφανίζονται βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις. Ωστόσο, λόγω παρέλευσης του ανωτέρω χρονικού διαστήματος της δεκαετίας, θα έπρεπε η απαίτηση αυτή να θεωρηθεί ανεπίδεκτη είσπραξης και να είχε σχηματισθεί ανάλογη πρόβλεψη.

Γ) Στον λογαριασμό ΜΕΤΟΧΕΣ εμφανίζεται μετοχολόγιο ύψους 152.803,27 ευρώ που περιλαμβάνει μετοχές εταιρειών εισηγμένων στο Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών (ΧΑΑ) αλλά και σε ξένα χρηματιστήρια κατανεμημένο σε δύο χαρτοφυλάκια. Στην πραγματικότητα, δεδομένου ότι η εταιρεία έχει υποχρέωση να εμφανίζει την αποτίμηση των μετοχών σε τιμές του μήνα κλεισίματος του ισολογισμού, στην περίπτωση μας της 31ης Δεκεμβρίου του 2015, η πραγματική αξία των μετοχών, όπως προκύπτει από τον ακόλουθο πίνακα, ήταν την ημερομηνία εκείνη η ακόλουθη:

ΜΕΤΟΧΗ	ΠΟΣΟΤΗΤΑ	ΤΙΜΗ	ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ
«.....»	2027	0,005 ευρώ	10,14
«.....»	196	0,343 ευρώ	67,23
«.....»	1530	3,77 ευρώ	5.768,10
«.....»	453	0,22 ευρώ	99,66
«.....»	500	13,06 ευρώ	6.802,5
«.....»			
«.....»	7000	0,79 Δολάρια ΗΠΑ προς 1,0887 ευρώ = 0,7256 ευρώ	5.079,45
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ			17.827,08

Συνεπώς θα έπρεπε να υπάρχει πρόβλεψη διαφοράς αποτίμησης ύψους $152.803,27 - 17.827,08 = 134.976,19$ ευρώ.

Επομένως, το σύνολο των ιδίων κεφαλαίων της εταιρείας, που ισοδυναμούν με την καθαρή της θέση, ήταν $828.531,10 - (363.846,98 + 62.000 + 134.976,19) = 267.707,93$ ευρώ και, επομένως, η αξία του ανήκοντος στον κληρονομηθέντα ποσοστού του μετοχικού κεφαλαίου 42,5% ήταν 113.775,87 ευρώ ($267.707,93 \times 42,5\% = 113.775,87$ ευρώ).

Ο ισχυρισμός αυτός του προσφεύγοντος είναι αβάσιμος, διότι ο προσδιορισμός της αξίας μετοχών μη εισηγμένων στο Χ.Α.Α. γίνεται βάσει της με αρ. 1031583/253/Α0013/ΠΟΛ 1055/2003 ΑΥΟ με τρόπο που ορίζεται ως εξής:

«Τα ίδια κεφάλαια της εταιρίας, που υπάρχουν την προηγούμενη ημέρα εκείνης κατά την οποία γεννιέται η φορολογική υποχρέωση, προσαυξάνονται με την απόδοση των ιδίων κεφαλαίων των πέντε (5) τελευταίων διαχειριστικών περιόδων πριν από τη μεταβίβαση. Στο αποτέλεσμα που

προκύπτει προστίθεται η υφιστάμενη διαφορά μεταξύ της αξίας των παγίων περιουσιακών στοιχείων της εταιρείας, όπως αυτή προσδιορίζεται κατά το χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης, και της εμφανιζόμενης στα βιβλία αξίας κτήσης αυτών, αν η δεύτερη είναι μικρότερη της πρώτης. Το αποτέλεσμα αυτό, διαιρούμενο δια του αριθμού των υφιστάμενων, κατά την προηγούμενη ημέρα εκείνης κατά την οποία γεννιέται η φορολογική υποχρέωση, μετοχών αποτελεί τη φορολογητέα αξία αυτών.

Για την εφαρμογή των διατάξεων της προηγούμενης παραγράφου, ως ίδια κεφάλαια λαμβάνεται το άθροισμα των οριζομένων στην περίπτωση 6 της παραγράφου 4.2.200 του Ε.Γ.Λ.Σ. κονδυλίων, που εμφανίζονται στον τελευταίο, πριν από το χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης, επίσημο ισολογισμό, και των αυξήσεων (ή μειώσεων) κεφαλαίου που μεσολάβησαν μέχρι την προηγούμενη ημέρα εκείνης κατά την οποία γεννιέται η φορολογική υποχρέωση.

Ως απόδοση ιδίων κεφαλαίων λαμβάνεται ο λόγος του μέσου όρου των ολικών αποτελεσμάτων εκμετάλλευσης (προ φόρων) των πέντε τελευταίων ισολογισμών, πριν από το χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης, και του μέσου όρου των ιδίων κεφαλαίων της αυτής χρονικής περιόδου. Στην περίπτωση που υπάρχουν λιγότεροι των πέντε (5) ισολογισμοί, λαμβάνονται υπόψη οι μέσοι όροι των ολικών αποτελεσμάτων εκμετάλλευσης και των ιδίων κεφαλαίων των ισολογισμών αυτών. Αν το άθροισμα αυτών των αποτελεσμάτων είναι αρνητικό, τότε δεν λαμβάνεται καμία απόδοση των ιδίων κεφαλαίων.» **Συνεπώς**, στον τρόπο υπολογισμού αξίας μετοχών δεν αφαιρούνται οι προβλέψεις επισφαλών πελατών, χρεωστών και απομείωσης αξίας χρεωγράφων.

Επειδή η αξία των μετοχών της ΑΕ βάσει της ΠΟΛ 1055/2003 βάσει των στοιχείων των ισολογισμών των ετών 2010-2014 προσδιορίστηκε ορθώς στο ποσό των 398.437,50 ευρώ, και αναλύεται στην από 17-2-2017 έκθεση μερικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, ως εξής:

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑΣ ΑΞΙΑΣ ΜΕΤΟΧΩΝ ΜΗ ΕΙΣΗΓΜΕΝΩΝ ΣΤΟ ΧΡΗΜΑΤΙΣΤΗΡΙΟ ΑΙΤΙΑ ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΑΣ

A. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ «.....»

καθαρά κέρδη πέντε τελευταίων ετών

ολικά

αποτελέσματα

χρήση	εκμετάλλευσης	ίδια κεφάλαια
2014	-98.833,92	931.250,98
2013	-130.887,64	1.021.416,26
2012	-183.204,91	1.200.397,35
2011	-75.433,14	1.406.987,76
2010	111.844,07	1.506.402,47
σύνολο:	-376.515,54	6.066.454,82

σύνολο

μ.ο

		έτη	
α. μέσος όρος ολικών αποτ/των πενταετίας:	-376.515,54		-75.303,11
β. μέσος όρος ιδίων κεφαλαίων πενταετίας:	6.066.454,82		1.213.290,96
μ.ο αποτελ/των / μ.ο ιδίων κεφαλαίων :	-75.303,11	1.213.290,96	-0,06206517
α) ίδια κεφάλαια κατά την προηγούμενη ημέρα της μεταβίβασης:			931.250,98
β) απόδοση ιδίων κεφαλαίων		συντελεστής απόδοσης	
	931.251	-0,06206517	0,00
γ) ίδια κεφάλαια μετά την αναπροσαρμογή:			
		(2)+(3)	931.250,98
Β. ΘΕΤΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΜΕΤΑΞΥ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗΣ ΑΞΙΑΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ ΚΑΙ ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ			
Αντικειμενική αξία	αξία βιβλίων		
		0,00	
59.535,00	155.097,73	0,00	0,00
Γ. ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ ΥΦΙΣΤΑΜΕΝΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ			
		(4)+(5)	931.250,98
Δ. ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ ΜΕΤΟΧΗΣ			
φορολογητέα αξία μετοχών	αριθμός μετοχών		
931.251,00	1.250.000,00		0,75
ΣΤ. ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ ΜΕΤΑΒΙΒΑΖΟΜΕΝΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ			
φορολογητέα αξία μετοχών	αριθμός μεταβιβαζομένων μετοχών		
0,75	531.250		398.437,50

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 17/2/2017 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΓΛΥΦΑΔΑΣ επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 20/4/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» ενδικοφανούς προσφυγής «.....», ΑΦΜ «.....» κατά της υπ' αριθ. «.....» πράξης διοικητικού προσδιορισμού του φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΠΑΛΑΙΟΥ ΦΑΛΗΡΟΥ.

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

Πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς «.....»

Διαφορά φόρου	62.477,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	62.477,00

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 ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

ΙΩΑΝΝΗΣ ΚΑΜΠΟΣΟΣ

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 .