



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Καλλιθέα 24-04-2017

Αριθ.απόφ.:2658

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604540

ΦΑΞ : 2131604567

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. (Φ.Ε.Κ. 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 (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 ΔΕΔ 1126366ΕΞ2016/30.08.2016(ΦΕΚ2759/τ.β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών << Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής >>

4. Την με αριθμό πρωτοκόλλου/30-12-2016 ενδικοφανή προσφυγή τουΑΦΜ, κατοίκου Θεσσαλονίκης οδός, κατά της με αριθ./11-11-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2004, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ./11-11-2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2004 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

ΤΡΙΚΑΛΩΝ, της οποίας ζητείται η ακύρωση και εξαφάνιση της από 11-10-2016 οικείας έκθεσης ελέγχου.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ.

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

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/30-12-2016 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 με αριθ./11-11-2016 οριστική πράξη (ορθή επανάληψη) διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ (κοινοποιήθηκε την 1-12-2016), έτος γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2004, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος συνολικός φόρος κληρονομιάς ποσού **7.375,43€** (διαφορά φόρου 3.352,47€ πλέον 4.022,96€ πρόσθετος φόρος 120% λόγω ανακρίβειας).

Η διαφορά φόρου προέκυψε κατόπιν έκδοσης της με αριθ./30-06-2016 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ για τον έλεγχο της με αριθ./16-05-2006 δήλωσης φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2004 που υπεβλήθη στη Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ, του κληρονομουμένου, που απεβίωσε στις 10-09-2004 (αριθ. φακέλου Θ-...../2004) και σύμφωνα με το με αριθ.πρωτ./14-06-2005 πιστοποιητικό εγγυτέρων συγγενών του Δήμου Τρικάλων, κατά το χρόνο θανάτου του κατέλειπε ως κληρονόμους τους αδελφούς του καικατά ποσοστό $\frac{1}{2}$ εξ αδιαίρετου ο καθένας (σύνολο κληρονομιών στοιχείων 160.422,99€).

Μετά το θάνατο του κληρονομουμένου, ο αδελφός του Στέργιος αποποιήθηκε το ποσοστό του $\frac{1}{2}$ της επαχθείσας σε αυτόν κληρονομιάς με την με αριθ./23-02-2005 Δήλωση Αποποίησης, οπότε ως μοναδικός κληρονόμος αυτού του ποσοστού απομένει ο άλλος αδελφός Δημήτριος, ο οποίος με την με αριθ./18-03-2005 Δήλωση Αποποίησης αποποιήθηκε το παραπάνω μερίδιο του Στέργιου. Κατόπιν αυτών το μερίδιο του Στέργιου κληρονομείται από τα τέκνα του Δημητρίου, τονκαι τον, κατά ποσοστό $\frac{1}{4}$ στον καθένα, για τους οποίους χορηγήθηκε και σχετικό κληρονομητήριο από το Μονομελές Πρωτοδικείο Τρικάλων.

Στην υποβληθείσα δήλωση οι ως άνω τρεις κληρονόμοι δήλωσαν μεταξύ άλλων ότι κληρονομούν (ποσοστό $\frac{1}{3}$ το οποίο ανήκε στον κληρονομούμενο), κατά πλήρη κυριότητα νομή και κατοχή: α)διαμέρισμα α' ορόφου 78τμ ημιτελές στο στάδιο των επιχρισμάτων αντικειμενικής αξίας 39.243,20€ $\times \frac{1}{3} = 13.081,07€$ και β) διαμέρισμα γ' ορόφου 78τμ ημιτελές στο στάδιο των

επιχρισμάτων, χωρίς αναγραφή αξίας που βρίσκονται και τα δύο σε πολυκατοικία στα Τρίκαλα στη συμβολή των οδών και

Κατά τη διενέργεια ελέγχου και μετά από αυτοψία όσον αφορά την ημιτέλεια του διαμερίσματος του α' ορόφου, προέκυψε ότι κατά το χρόνο φορολογίας ήταν αποπερατωμένο και ηλεκτροδοτημένο από το έτος 1981, σύμφωνα με έγγραφο της ΔΕΔΔΗΕ. Επίσης διαπιστώθηκε ότι το εν λόγω διαμέρισμα είχε χρησιμοποιηθεί ως οδοντιατρείο κατά τα προηγούμενα έτη του θανάτου του κληρονομούμενου. Κατόπιν των ανωτέρω η αντικειμενική αξία προσδιορίζεται χωρίς ημιτέλεια στο ποσό των $46.378,33\text{€} \times 1/3 = 15.459,44\text{€}$, αντί της δηλωθείσας $13.081,07\text{€}$.

Όσον αφορά το διαμέρισμα του γ' ορόφου, αυτό αναφέρεται στη στήλη των περιουσιακών στοιχείων και υπεβλήθη το έντυπο 1 με αντικειμενική αξία $39.243,20\text{€} \times 1/3 = 13.081,07\text{€}$, όμως η αξία αυτή παραλήφθηκε να αναγραφεί στην αντίστοιχη στήλη, με αποτέλεσμα να μην αθροιστεί και να μην υπολογιστεί κατά τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας.

Με βάση την υποβολή της δήλωσης προέκυψε αξία κληρονομικής μερίδας του προσφεύγοντα ύψους $40.105,70\text{€}$ και αναλογών φόρος $4.911,82\text{€}$ (Α.Χ.Κ./13-06-2006) σύμφωνα με το βαθμό συγγένειας (Ν.3091/2002 κατηγορία Β') και όσα προβλέπονται από την κείμενη νομοθεσία για την εκκαθάριση του φόρου.

Στις 27-11-2006 για τον προσφεύγοντα έγινε διαγραφή ποσού $2.947,09\text{€}$, κατόπιν της με αριθ./2006 απόφασης του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ, το οποίο διαβιβάστηκε και εκτελέστηκε από τη Δ.Ο.Υ. Ζ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ. Η διενεργηθείσα νέα εκκαθάριση έλαβε υπόψη αναπηρία που αιτήθηκε ο προσφεύγων προσκομίζοντας φωτοαντίγραφα των με αριθ.πρωτ./27-02-2002 και/15-10-2004 εγγράφων της Α'θμιας Υγ/κής Επιτροπής Ν. Θεσσαλονίκης και αποφασίστηκε διαγραφή του ποσού των $2.947,09\text{€}$, δηλαδή ποσοστού 60% του βεβαιωθέντος ($4.911,82\text{€} \times 60\%$). Επειδή η άποψη του ελέγχου είναι ότι ο προσφεύγων δεν δικαιούται έκπτωσης διότι δεν ήταν άμεσος κληρονόμος, και μετά τα όσα διαπιστώθηκαν, συνέταξε και κοινοποίησε με συστημένη επιστολή το με αριθ./26-08-2016 Σημείωμα Διαπιστώσεων και την με αριθ./26-08-2016 Πράξη Προσωρινού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου, επαναπροσδιορίζοντας τη μερίδα του προσφεύγοντος ως εξής:

	ΑΞΙΑ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΑΞΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ
ΑΞΙΑ ΜΕΡΙΔΑΣ	40.105,70€	44.054,62€
ΦΟΡΟΣ	1.708,46€	<u>5.060,93€</u>
ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΥ		3.352,47€
ΠΡΟΣΘ.ΦΟΡΟΣ 120%		4.022,96€

ΣΥΝΟΛΟ		7.375,43€
--------	--	-----------

Υπολογισμός αναλογούντος φόρου 5.060,93€ : α)ο φόρος που προκύπτει για τον προσφεύγοντα ανιψιό του κληρονομουμένου για μερίδα 44.054,62€ βάσει του άρθρου 29 του Ν.2961/2001 είναι 2.905,46€, β)ο φόρος που θα κατέβαλε ο αρχικός κληρονόμος για μερίδα 88.109,24€ βάσει του άρθρου 29 του Ν.2961/2001 θα ήταν 10.121,85€. Μετά τις αποποιήσεις, στους 2 ανιψιούς του θα αναλογούσε φόρος ποσού $10.121,85 \times \frac{1}{2} = 5.060,93\text{€}$ και επειδή ο φόρος της β' περίπτωσης είναι μεγαλύτερος της α' περίπτωσης, οφείλεται ο φόρος αυτός.

Ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε και εντός της ταχθείσας προθεσμίας υπέβαλε την με αριθ./19-09-2016 απάντηση του στο Σημείωμα Διαπιστώσεων, σύμφωνα με την οποία αποδέχεται τον επαναπροσδιορισμό της αξίας του διαμερίσματος του α' ορόφου, δέχεται την παράλειψη της άθροισης της αξίας του διαμερίσματος του γ' ορόφου, δεν αποδέχεται όμως το ύψος του πρόσθετου φόρου και τέλος ζητά αναγνώριση της μείωσης του φόρου λόγω αναπηρίας σε ποσοστό 67%.

Κατόπιν των ανωτέρω ο έλεγχος προβαίνει στην έκδοση της με αριθ./14-10-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομίας και επίδοση αυτής και της από 11-10-2016 έκθεσης ελέγχου και στη συνέχεια της με αριθ./11-11-2016 ορθής επανάληψης Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομίας, προσδιορίζοντας τις αξίες ακινήτων και τον οφειλόμενο φόρο σύμφωνα με τον παραπάνω πίνακα.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση και εξαφάνιση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Δεν αποδέχεται τον υπολογισμό του πρόσθετου φόρου για τα δύο διαμερίσματα, για τα οποία θα πρέπει να υπολογιστεί αναλογικά ο φόρος που δεν πληρώθηκε και επ' αυτού να υπολογιστεί ο πρόσθετος.

2. Η παράλειψη της αναγραφής και άθροισης της αξίας του διαμερίσματος του γ' ορόφου στη δήλωση δεν αφορά ανακρίβεια αφού εναπόκειται στα φορολογικά όργανα ο αρχικός έλεγχος της δήλωσης και δέχεται μόνο την άθροιση της αξίας και όχι και πρόσθετο φόρο.

3.Εσφαλμένα δεν δέχτηκε η αρμόδια Δ.Ο.Υ. τη μείωση του φόρου σε ποσοστό 60% λόγω αναπηρίας επειδή δεν είναι άμεσος κληρονόμος.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 1 παρ. 4 του Ν. 2523/1997, ορίζεται ότι αν ο κατά τη φορολογική νομοθεσία υπόχρεος να υποβάλει δήλωση και ανεξάρτητα από την πρόθεσή του να αποφύγει ή όχι την πληρωμή φόρου:

α)β) υποβάλει ανακριβή δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό δύο τοις εκατό (2%) επί του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφυγε λόγω της ανακρίβειας, για κάθε μήνα καθυστέρησης.

Ανακριβής δήλωση θεωρείται η δήλωση στην οποία μεταξύ του φόρου που προκύπτει με βάση τα όσα δηλώθηκαν με αυτή και του φόρου που καταλογίζεται υφίσταται διαφορά, ανεξάρτητα από την αιτία στην οποία οφείλεται αυτή. Σε περίπτωση ανακρίβειας των περιγραφικών στοιχείων των ακινήτων στη φορολογία κεφαλαίου γενικά και ανεξάρτητα από το σύστημα προσδιορισμού της φορολογητέας αξίας αυτών, η δήλωση θεωρείται πάντοτε ανακριβής και επιβάλλεται πρόσθετος φόρος έστω και αν η διαφορά φόρου δεν υπερβαίνει το είκοσι τοις εκατό (20%).

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 παρ.4 του Ν.2523/1997, όπως αυτές αντικαταστάθηκαν με τις διατάξεις του άρθρου 26 παρ.1 του Ν.3943/2011, και ισχύουν από τη δημοσίευση του νόμου αυτού (31-03-2011), προβλέπεται ότι τα ποσοστά των πρόσθετων φόρων δεν μπορούν να υπερβούν:

α).....β) το 120% για την υποβολή ανακριβούς δήλωσης ή τη μη υποβολή δήλωσης, την πληρωμή του φόρου του οποίου θα απέφυγε ο υπόχρεος.

Στη συγκεκριμένη υπόθεση η υποβληθείσα δήλωση κληρονομίας θεωρείται ανακριβής διότι προκύπτει επαναπροσδιορισμός αξίας ακινήτου και παράλειψη αναγραφής και άθροισης αντικειμενικής αξίας σύμφωνα με τα ως άνω εκτεθέντα. Οπότε επιβλήθηκε ορθά πρόσθετος φόρος, έστω και αν η διαφορά φόρου δεν υπερβαίνει το είκοσι τοις εκατό (20%) και επομένως ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος είναι παντελώς αβάσιμος βάση των προαναφερόμενων.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10 περ. Β' παρ.5 του Ν.2961/2001 ορίζεται ότι μέσα σε προθεσμία 20 ημερών από την υποβολή της δήλωσης ο υπόχρεος σε φόρο δύναται χωρίς φορολογική επιβάρυνση, εφόσον διαπιστώσει ότι έγινε οποιοδήποτε λογιστικό λάθος κατά τη σύνταξη του φύλλου υπολογισμού αξίας ακινήτων ή εσφαλμένη επιλογή των προκαθορισμένων τιμών εκκίνησης ή των συντελεστών αυξομείωσης τους, να υποβάλλει νέα δήλωση και να ζητήσει επαναπροσδιορισμό του φόρου, εφόσον δεν καταρτίστηκε οριστικό συμβόλαιο με βάση την αρχική δήλωση.

Ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος, ότι η παράλειψη της αναγραφής και άθροισης της αξίας του διαμερίσματος του γ' ορόφου στη δήλωση δεν αφορά ανακρίβεια επειδή εναπόκειται στα φορολογικά όργανα ο αρχικός έλεγχος της δήλωσης, δεν ευσταθεί, αφού σύμφωνα με το πιο πάνω άρθρο και με τα δεδομένα του ελέγχου δεν υπεβλήθη δήλωση κληρονομίας που να τροποποιεί την περιγραφή του ακινήτου, οπότε ο έλεγχος πραγματοποιήθηκε με τα στοιχεία που είχαν δηλωθεί.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 του Ν.3091/2002 οι δικαιούχοι της κτήσης περιουσιακών στοιχείων, ανάλογα με τη συγγενική τους σχέση προς τον κληρονομούμενο, κατατάσσονται σε κάποια από τις τρεις κατηγορίες, για τις οποίες ισχύει χωριστή φορολογική

κλίμακα. Οι διατάξεις αυτές ισχύουν από 01-01-2003 έως 31-12-2005, δηλαδή καταλαμβάνουν υποθέσεις φορολογίας κληρονομιών στις οποίες η φορολογική υποχρέωση γεννιέται από 01-01-2003 έως 31-12-2005. Η Α' κατηγορία αφορά κληρονομική μερίδα που περιέρχεται σε: α)σύζυγο, β)τέκνα και γ)γονείς κληρονομούμενου. Η Β' κατηγορία αφορά κληρονομική μερίδα που περιέρχεται σε:α)εγγόνια-δισέγγονα,β)αδέρφια, γ)τέκνα αδελφών, δ)πατριούς-μητριές, ε)γαμπρούς-νύφες, στ)πεθερούς-πεθερές. Η Γ' κατηγορία αφορά κληρονομική μερίδα που περιέρχεται σε οποιονδήποτε άλλον εξ αίματος ή εξ αγχιστείας συγγενή του κληρονομούμενου ή εξωτικό.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 29 παρ.2 του Ν 2961/2001 ορίζεται ότι όταν ο κληρονόμος ή κληροδόχος έχει αναπηρία τουλάχιστον κατά ποσοστό 67%, ο φόρος που αναλογεί μέχρι 138.000,00€ αξία της κληρονομικής μερίδας, μειώνεται κατά ποσοστό 60%.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του Ν 2961/2001 ορίζεται ότι σε περίπτωση αποποίησης κληρονομίας, αυτός που καθίσταται δικαιούχος της κτήσης από την αιτία αυτή οφείλει το φόρο τον οποίο θα κατέβαλε ο αποποιηθείς κατά την επαγωγή προς αυτόν, εφόσον ο φόρος αυτός είναι μεγαλύτερος.

Ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος όσον αφορά τη μείωση ποσοστού φόρου λόγω αναπηρίας κρίνεται αβάσιμος και δεν ευσταθεί, διότι δεν ήταν άμεσος κληρονόμος, αλλά κατέστη μετά την αποποίηση του πατέρα του Δημητρίου, ο οποίος προηγουμένως αποποιήθηκε την εξ αδιαθέτου μερίδα του αδελφού του Στέργιου. Στο παραπάνω άρθρο δεν γίνεται καμία αναφορά σε έκπτωση ή απαλλαγή φόρου για τον τελικό αποδέκτη σε περίπτωση αποποίησης, οπότε ορθά ερμηνεύτηκε και εφαρμόστηκε ο νόμος και κατά την εκκαθάριση του φόρου ο έλεγχος ορθά καταλόγισε και το διαγραφέν ποσό των 2.562,69€ ($4.271,15 - 2.562,69 = 1.708,46$).

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

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου όπως αυτές καταγράφονται στην από 11-10-2016 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ΤΡΙΚΑΛΩΝ επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομίας, 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 με αριθ. πρωτ./30-12-2016 ενδικοφανούς προσφυγής του ΑΦΜκαι την **επικύρωση** της με αριθ./11-11-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομίας έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2004.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση :

ΑΡΙΘ. ΠΡΑΞΗΣ:/11-11-2016

ΕΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ: 2004

	ΑΞΙΑ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΑΞΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΞΙΑ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
ΑΞΙΑ ΜΕΡΙΔΑΣ	40.105,70€	44.054,62€	44.054,62€
ΦΟΡΟΣ	1.708,46€	5.060,93€	5.060,93€
ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΥ		3.352,47€	3.352,47€
ΠΡΟΣΘ.ΦΟΡΟΣ 120%		4.022,96€	4.022,96€
ΣΥΝΟΛΟ		7.375,43€	7.375,43€

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του τμήματος Διοικητικής
Υποστήριξης.

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΦΑΚΟΣ 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