



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 12/1/2017

Αριθμός απόφασης 200

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. Της παρ. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 64).

γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014)

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 1126366/30.08.2016(ΦΕΚ 2759 / τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4.Την από 23/9/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός κατά της υπ' αριθ./25-7-2016 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5.Την υπ' αριθ./25-7-2016 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ της οποίας ζητείται η ακύρωση.

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 23/9/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της 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...../25-7-2016 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 102.367,12 .

Η διαφορά φόρου προέκυψε με βάση την υπ. αρ./15-7-2015 υποβληθείσα δήλωση φόρου κληρονομιάς. Την 4.2.2014 απεβίωσε ο του, καταλείποντας ως νομίμους κληρονόμους τη σύζυγό του χήρα και τα τέκνα του και

Με την ως άνω κοινή δήλωση φόρου κληρονομιάς, δηλώθηκε όλη η περιελθούσα ακίνητη και κινητή περιουσία του αποβιώσαντος όπως αυτή περιγράφεται αναλυτικά στη δήλωση, καθώς και τα χρέη και βάρη της κληρονομιάς. Πιο συγκεκριμένα, δηλώθηκε το σύνολο των ακινήτων ,14.239 μετοχές της ανώνυμης εταιρείας «.....» αξίας 206,121 € εκάστης, ένα αυτοκίνητο και τα δικαιώματα προσδοκίας χρηματικής απαίτησης.

Επιπλέον, δηλώθηκε ως παθητικό α) ποσό των 18.527,08 € ως οφειλή προς το Δημόσιο, β) ποσό των 1.500 € ως έξοδα κηδείας, γ) ποσό των 2.054.292,00 ως οφειλή δυνάμει της υπ' αριθ./1.7.1997 Σύμβασης Πίστωσης Δι' Ανοιχτού Αλληλόχρεου Λογαριασμού /Δανείου και της υπ' αριθ./20.12.2000 συνδεδεμένης με τον ως άνω λογαριασμό εγγυητικής επιστολής την οποία εξέδωσε η Τράπεζα στα πλαίσια παροχής εγγύησης υπέρ της εταιρείας «.....», για την οποία (εγγυητική επιστολή) ο κληρονομούμενος ανέλαβε ως πρωτοφειλέτης να καλύψει το όποιο ποσό προκύψει σε περίπτωση κατάπτωσης της, δ) ποσό 658.480,64 € από οφειλή προς την Τράπεζα προερχόμενη από την υπ' αριθ. ΑΛ σύμβαση την οποία ο κληρονομούμενος είχε εγγυηθεί ως αυτοφειλέτης, ε) ποσό 155.554,86 € από οφειλή προς την Τράπεζα προερχόμενη από την υπ' αριθ./17.9.2009 σύμβαση την οποία ο κληρονομούμενος είχε εγγυηθεί ως αυτοφειλέτης, στ) ποσό 67.300,52 € από οφειλή προς την Τράπεζα προερχόμενη από την υπ' αριθ./23.8.2010 σύμβαση την οποία ο κληρονομούμενος είχε εγγυηθεί ως αυτοφειλέτης, ζ) ποσό 70.007,62 € από οφειλή προς την Τράπεζα προερχόμενη από την υπ' αριθ./30.10.2009 σύμβαση την οποία ο κληρονομούμενος είχε εγγυηθεί ως αυτοφειλέτης, η) ποσό 887.562,80 € από οφειλή προς την Τράπεζα προερχόμενη από την υπ' αριθ./..... σύμβαση την οποία ο κληρονομούμενος είχε εγγυηθεί ως αυτοφειλέτης, θ) ποσό 280.000 € από οφειλή προς την Τράπεζα προερχόμενη από την υπ' αριθ./..... σύμβαση την οποία ο κληρονομούμενος είχε εγγυηθεί ως αυτοφειλέτης.

Κατόπιν των ανωτέρω, βάσει της υποβληθείσας δήλωσης φόρου κληρονομιάς το ενεργητικό της κληρονομιάς περιουσίας ανήλθε στο συνολικό ποσό των 3.617.339,53 €, το δε παθητικό αυτής στο συνολικό ποσό των 4.193.225,52 €.

Ωστόσο, με την έκδοση της προσβαλλόμενης υπ' αριθ./2016 πράξης διοικητικού προσδιορισμού του φόρου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Ψυχικού, δεν ελήφθη υπόψη το σύνολο των δηλωθέντων χρεών της κληρονομιάς και ειδικότερα τα ως άνω υπό στοιχεία γ-θ χρέη από δάνεια για τα οποία ο κληρονομούμενος είχε εγγυηθεί προσωπικά ως αυτοφειλέτης. Συνεπώς καταλογίστηκε και βεβαιώθηκε σε βάρος μου φόρος κληρονομιάς ποσού ποσού 91.399,22 € συν πρόσθετος φόρος ποσού 10.967,90 €, ήτοι συνολικά ποσό 102.367,12 €.

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

1. ΕΣΦΑΛΜΕΝΗ Η ΕΚΔΟΣΗ ΠΡΑΞΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ.

2. ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΗΝ ΕΚΠΤΩΣΗ ΕΝ ΓΕΝΕΙ ΤΟΥ ΧΡΕΟΥΣ ΑΠΟ ΕΓΓΥΗΣΗ ΩΣ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ ΤΗΣ ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΑΣ.(άρθρο 21 του Κώδικα Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών (Ν. 2961/2001)

3. ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΜΗ ΕΚΠΤΩΣΗ ΤΗΣ ΕΓΓΥΗΣΗΣ ΑΠΟ ΤΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΤΟΥ ΚΛΗΡΟΝΟΜΟΥΜΕΝΟΥ. (άρθρο 12 παρ. 2 Ν. 2961/2001)

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του Ν 2961/2001 επιβάλλεται φόρος στις περιουσίες που αποκτήθηκαν αιτία θανάτου ,δωρεάς ,γονικής παροχής ή προίκας και στα κέρδη από λαχεία .

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 τις διατάξεις του άρθρου 62 του Ν 2961/2001 προθεσμία υποβολής της δήλωσης σε κάθε περίπτωση κατά την οποία υπάρχει υποχρέωση υποβολής δήλωσης αρχικής ή νέας αυτή υποβάλλεται μέσα σε έξι μήνες αν ο κληρονομούμενος απεβίωσε στην ημεδαπή .

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65 του Ν 2961/2001 ο υπόχρεος κληρονόμος έχει την δυνατότητα να υποβάλλει εκπρόθεσμη δήλωση μέχρι την επίδοση σε αυτόν των πράξεων του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας που προβλέπονται από τις διατάξεις του παρόντος νόμου. Μετά την επίδοση της πράξης του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας στον υπόχρεο μπορεί να υποβληθεί εκπρόθεσμη δήλωση για κληρονομητέα περιουσία στοιχεία τα οποία δεν είχαν περιληφθεί στην πράξη .

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 69 του Ν 2961/2001 οποιαδήποτε λογιστικά λάθη των δηλώσεων είτε κατά την περιγραφή ή κατά την απαρίθμηση ή τον υπολογισμό της αξίας των περιουσιακών στοιχείων του ενεργητικού και του παθητικού που δηλώθηκαν είτε κατά τον υπολογισμό του φόρου διορθώνονται μέσα σε μία πενταετία από την υποβολή της δήλωσης από τον προϊστάμενο της αρμόδιας οικονομικής υπηρεσίας οίκοθεν ή μετά από αίτηση του φορολογούμενου.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 81§3 του Ν. 2961/2001 όπως 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 21 παρ 1 του Ν. 2961/2001, από την αξία της κληρονομιάς περιουσίας και από κάθε μερίδα κατ αναλογία εφόσον δεν ορίζεται διαφορετικά εκπίπτουν :

Α. τα βέβαια και εκκαθαρισμένα χρέη του κληρονομούμενου, που νόμιμα υφίστανται κατά το χρόνο του θανάτου αυτού, τα οποία αποδεικνύονται: (α) από δημόσιο έγγραφο ή δικαστική απόφαση προγενέστερη του θανάτου του κληρονομούμενου, έστω και αν η απόφαση αυτή τελεσιδίκησε μεταγενεστέρως, (β) από ιδιωτικό έγγραφο το οποίο απέκτησε βέβαιη χρονολογία πριν από το θάνατο του κληρονομούμενου και (γ) από τα εμπορικά βιβλία του κληρονομούμενου ή των δανειστών αυτού, εφόσον αυτά τηρούνται κατά τις διατάξεις των σχετικών Νόμων και εφόσον πρόκειται διά εμπορικά χρέη του αποβιώσαντος.... Β....Γ....Δ...

Τα χρέη της προηγούμενης παραγράφου καθώς και κάθε άλλο χρέος που δεν περιλαμβάνεται στις περιοριστικές διατάξεις της παραγράφου 1, μπορούν με αίτηση του υπόχρεου να εκπεσθούν από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας ολικά ή μερικά κατά τα οριζόμενα στην παράγραφο 1 .Τα χρέη των παραγράφων 3 και 4 του ως άνω άρθρου εκπίπτουν, εφόσον από τα στοιχεία που προσκομίζονται, ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας πεισθεί αιτιολογημένα για την ύπαρξη και το ύψος τους. Η αίτηση που αναφέρεται στις παραγράφους 3 και 4, μπορεί να υποβληθεί μέχρι την οριστική περαίωση της υπόθεσης. Αν το χρέος έγινε βέβαιο και εκκαθαρισμένο μετά την οριστική περαίωση, η αίτηση μπορεί να υποβληθεί μέσα σε ένα έτος αφότου το χρέος έγινε βέβαιο και εκκαθαρισμένο. Σε κάθε περίπτωση η αίτηση δεν μπορεί να υποβληθεί πέραν της δεκαετίας από την υποβολή της δήλωσης και, εφόσον δεν έχει υποβληθεί δήλωση, από τη λήξη της προθεσμίας για την υποβολή της.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του ΑΚ 201 χρέος που τελεί υπό ή αναβλητική αίρεση δεν εκπίπτει .Αντίθετα εάν τελεί υπό διαλυτική αίρεση ή αναβλητική προθεσμία είναι βέβαιο και εκπεστέο. Χαρακτηριστικό παράδειγμα χρέους υπό αίρεση είναι εκείνο που απορρέει από εγγύηση

του κληρονομούμενου. Το χρέος αυτό θεωρείται ότι εκπύπτει από τον χρόνο πλήρωσης της αίρεσης, **δηλαδή καταβολής του** γιατί από αυτήν γεννάται η αντίστοιχη αξίωση του καταβάλλοντος κατά του πρωτοφειλέτη ή των τυχόν λοιπών συνεγγυητών ΣΤΕ 1965/1998.

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ 111/31-5-1979 η οποία εκδόθηκε κατόπιν της υπ. αρ. 97/1999 γνωμοδότησης του ΝΣΚ βέβαιο και εκκαθαρισμένο είναι μόνο το υπόλοιπο κεφάλαιο του δανείου που οφείλεται την ημέρα θανάτου του κληρονομούμενου και επομένως μόνο αυτό το ποσό εκπύπτει ως παθητικό ενώ οι τόκοι αποτελούν ατομική υποχρέωση των κληρονόμων. Σχετικά με τον τρόπο απόδειξης της ύπαρξης κληρονομητέου δανείου και το ύψος αυτού η διοίκηση έχει κάνει δεκτό τα τραπεζικά δάνεια και τα χρέη θεωρούνται βέβαια και εκκαθαρισμένα εφόσον περιλαμβάνονται στην σχετική βεβαίωση που χορηγεί η τράπεζα και εκδίδει βάσει των στοιχείων και βιβλίων που τηρεί.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 Ν 4174/2013. 1) στις περιπτώσεις που κατά την κείμενη φορολογική νομοθεσία, η φορολογική δήλωση δεν συνιστά άμεσα και πράξη προσδιορισμού φόρου, η φορολογική διοίκηση εκδίδει πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου την οποία κοινοποιεί στον φορολογούμενο. 2) Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται με βάση στοιχεία που έχουν τυχόν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική δήλωση ή κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεση της η φορολογική διοίκηση 3) **Εάν η φορολογική διοίκηση προσδιορίσει τον φόρο ολικά ή μερικά με βάση στοιχεία διαφορετικά από αυτά που περιέχονται σε φορολογική δήλωση του φορολογούμενου , οφείλει να αναφέρει ειδικά τα στοιχεία αυτά στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός του φόρου.**

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 37 του Ν 4174/2013 ...η πράξη προσδιορισμού φόρου περιέχει **τουλάχιστον** τις εξής πληροφορίες: α) ...β).... γ).....δ).....ε).... Στ) την ημερομηνία μέχρι την οποία πρέπει να εξοφληθεί ο φόρος. ζ) τον τόπο εξόφλησης του φόρου η) τους λόγους για τους οποίους η Φορολογική Διοίκηση προέβη στον προσδιορισμό φόρου και τον τρόπο με τον οποίο υπολογίστηκε το ποσό του φόρου ...ι) **λοιπές πληροφορίες** . Με την πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου κοινοποιείται ταυτόχρονα και η οικεία έκθεση ελέγχου.

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 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 η προσφεύγουσα ισχυρίζεται:

α) ότι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 παρ 3 Ν 4174/2013 ο φόρος κληρονομιών επιβάλλεται επί τη βάσει της υποβληθείσας δήλωσης , ο υπολογισμός αυτού πρέπει να γίνεται βάσει των δηλωθέντων στοιχείων, μη εξεταζόμενης κατά το στάδιο τούτο της ουσιαστικής ή νομικής ορθότητας του περιεχομένου της δήλωσης.

β) σε περίπτωση που η διοίκηση κρίνει ότι το περιεχόμενο της υποβληθείσας δήλωσης δεν ανταποκρίνεται στην πραγματική φορολογητέα ύλη και χρήζει διόρθωσης, έχει την υποχρέωση όπως προβεί σε διορθωτικό προσδιορισμό του φόρου εκδίδοντας την αντίστοιχη πράξη. Η εν λόγω πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται δε υποχρεωτικά κατόπιν διενέργειας ελέγχου και προϋποθέτει διόρθωση της αρχικής φορολογικής υποχρέωσης του φορολογούμενου και αντίστοιχη αιτιολόγηση για το πώς προέκυψε η διαφορά που οδήγησε στη διόρθωση της φορολογικής υποχρέωσης στην οποία βασίστηκε ο νέος προσδιορισμός του φόρου.

γ) στην προσβαλλόμενη πράξη ουδόλως περιέχονται τέτοια στοιχεία, αλλά η πράξη δεν αναφέρει απολύτως τίποτα για το πώς προέκυψε τελικά ο φόρος, σε σημείο που υφίσταται δυσκολία αντίληψης από την πράξη και μόνη, τι ακριβώς αφαιρέθηκε από το παθητικό, καθιστώντας την κρινόμενη πράξη άκυρη.

Επειδή η φορολογική αρχή με την έκδοση της κρινόμενης πράξης διοικητικού προσδιορισμού του φόρου απέρριψε μέρος των στοιχείων του παθητικού που αναγράφονται στην υποβληθείσα δήλωση φόρου κληρονομιάς χωρίς περαιτέρω ανάλυση και αιτιολογία .

Επειδή ο ισχυρισμός αυτός της προσφεύγουσας κρίνεται βάσιμος σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 παρ 3 Ν 4174/2013 η προσφυγή γίνεται αποδεκτή παρέλκει δε η εξέταση των υπόλοιπων προβαλλόμενων ισχυρισμών.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της από 23/9/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, κατά της υπ' αριθ. /25-7-2016 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΨΥΧΙΚΟΥ και συγκεκριμένα ορίζουμε όπως η αρμόδια Δ.Ο.Υ προβεί σε έκδοση νέας πράξης προσδιορισμού φόρου σύμφωνα με τα ως άνω.

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.