



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Καλλιθέα 28 -12 -2016

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 4544

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9564037

ΦΑΞ : 210 9531321

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

γ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. 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. ΔΕΔ 1126366ΕΞ2016/30.08.2016(ΦΕΚ2759/τ.β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με αριθμό πρωτοκόλλου/24.08.2016 ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου τκ κατά της υπ' αριθμ.2/2016 Οριστικής Πράξης Προσδιορισμού Φόρου

Κληρονομιάς, έτους φορολογίας 2005, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθμ./2016 Οριστική Πράξη Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς, έτους φορολογίας 2005, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., της οποίας ζητείται η ακύρωση άλλως η μεταρρύθμιση και την από 28.06.2016 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ.

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

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/24.08.2016 ενδικοφανούς προσφυγής 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 με αρ./2016 οριστική πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., έτους φορολογίας 2005, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, φόρος κληρονομιάς ποσού 5.254,81€, πλέον 6.305,77 € πρόσθετος φόρος 120% λόγω ανακρίβειας.

Η διαφορά φόρου προέκυψε από το πόρισμα της από 28.06.2016 έκθεσης ελέγχου φορολογίας κληρονομιών, της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. και κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.2961/2001 βάσει της με αριθμ.2016 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της ίδιας Δ.Ο.Υ. Από τον έλεγχο των υπ αριθμ./2006,/2006 και .../2008, δηλώσεων φόρου κληρονομιάς, έτους φορολογίας 2005, που υπέβαλε ο προσφεύγων- εκ διαθήκης κληρονόμος, διαπιστώθηκαν διαφορές μεταξύ της προσδιορισθείσας από τον έλεγχο αξίας της κληρονομιαίας περιουσίας του θανόντος κατά την 29.8.2005 του ... και της δηλωθείσας. Συγκεκριμένα, η αξία που δηλώθηκε με τις ως άνω δηλώσεις φόρου κληρονομιάς ήταν 77.925,88 € ενώ η προσδιορισθείσα από τον έλεγχο 104.199,97€.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση άλλως τη μεταρρύθμιση της προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Ο δια της προσβαλλόμενης πράξης καθορισμός της τιμής του ακινήτου του τυγχάνει παντελώς εσφαλμένος, αβάσιμος και κραυγαλέα υπερβολικός. Η Φορολογική Αρχή όλως αυθαιρέτως και αναιτιολόγητα δεν έλαβε τα στοιχεία που επικαλείται (ο προσφεύγων) για τον προσδιορισμό της αξίας του ακινήτου και κατ' επέκταση του φόρου κληρονομιάς. Ειδικά το οικόπεδο εκτάσεως 610,48τμ (αρ. Δήλωσης ΦΜΑ./2004) που μεταβιβάσθηκε προς 45,00€ ανά τμ βρίσκεται σε παραπλήσια θέση με το κρινόμενο, χρονικά δε είναι το ίδιο. Αλλώστε η φορολογική αρχή επικαλείται στοιχεία ίδια χρονικά (δηλώσεις .../2004 και/2004 ΦΜΑ) Επιπλέον, αναφορικά με το οικόπεδο εκτάσεως 1.470 τμ (αρ./2003

δήλωση ΦΜΑ), το κρινόμενο βρίσκεται σε παραπλήσια θέση και υστερεί χρονικά, καθώς οι τιμές πωλήσεως το 2003 ήταν σαφώς υψηλότερες.

- Η μη αναφορά της αιτιολογίας στο σώμα της πράξης αποτελεί ελάττωμά της και συνιστά λόγο ακυρώσεως και παράλειψη ουσιώδους τύπου της διαδικασίας.
- Η προσβαλλόμενη πράξη είναι ακυρωτέα, ως ερειδόμενη επί ανατιολόγητης διαπιστώσεως ελέγχου, αφού από το περιεχόμενό της προκύπτει ότι ο έλεγχος βασίστηκε σε δύο συγκριτικά στοιχεία παντελώς διαφορετικά εν συγκρίσει με το ακίνητό του, χωρίς να ληφθούν υπόψη οι ιδιαιτερότητές του, το σχήμα του, το οικοδομήσιμο του κλπ.
- Για την επαρκή αιτιολογία της διοικητικής πράξης ενιαία απαραίτητη η επισύναψη σε αυτήν όλων των σχετικών επικαλούμενων εγγράφων. Συγκεκριμένα, στην προκειμένη περίπτωση, η φορολογική Αρχή δεν επισυνάπτει ούτε στον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου κληρονομιάς ούτε στην οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς τις υπ' αριθμ./2006,/2006 και ../2008 δηλώσεις φόρου κληρονομιάς επί των οποίων διενεργήθηκε ο προκείμενος έλεγχος και κατά κύριο λόγο τα συγκριτικά στοιχεία τα οποία ελήφθησαν υπόψιν για τον προσδιορισμό τα αξίας των ακινήτων.
- Παραβίαση της συνταγματικής αρχής της αναλογικότητας.
- Παραβίαση των γενικών αρχών της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του διοικούμενου, της χρηστής διοίκησης και της ασφάλειας δικαίου.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1§1 του ν.2961/2001, ορίζεται ότι:

« 1. Επιβάλλεται φόρος στις περιουσίες που αποκτήθηκαν αιτία θανάτου, δωρεάς, γονικής παροχής ή προίκας και στα κέρδη από λαχεία, σύμφωνα με τα οριζόμενα στον παρόντα νόμο.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2§1 περ. α' του ν.2961/2001, ορίζεται ότι:

«1. Κτήση περιουσίας αιτία θανάτου για την επιβολή του φόρου είναι η από:

α) Κληρονομία, κληροδοσία ή τρόπο,»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9§1 του ν.2961/2001, ορίζεται ότι:

«1. Ως αξία των αντικειμένων της κτήσης, για τον υπολογισμό του φόρου, λαμβάνεται η αγοραία αξία κατά το χρόνο της γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης, η οποία προσδιορίζεται σύμφωνα με όσα ορίζονται ειδικότερα στα άρθρα 10 έως και 18.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10 ενότητα Α' του ν.2961/2001, ορίζεται ότι:

«Α. Αγοραία αξία

Για τον προσδιορισμό της αξίας των ακινήτων λαμβάνονται υπόψη και συνεκτιμώνται ιδίως τα στοιχεία εκτίμησης των ίδιων ή άλλων πλησιόχρων ομοειδών ακινήτων, που προκύπτουν από μεταβιβάσεις με αντάλλαγμα ή κτήσεις αιτία θανάτου, δωρεάς, γονικής παροχής ή προίκας ή από απαλλοτριώσεις ή δικαστικές διανομές, η καθαρή πρόσοδος αυτών καθώς και κάθε άλλο 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 μέσο.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10 ενότητα Γ΄ περίπτωση β΄ του ν.2961/2001, ορίζεται ότι:

«Γ. Μικτό σύστημα

1. Η φορολογητέα αξία των μεταβιβαζόμενων αιτία θανάτου ακινήτων ,που βρίσκονται σε περιοχές στις οποίες δεν έχει εφαρμοστεί το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της αξίας τους, είτε αυτές είναι εντός είτε εκτός σχεδίου πόλης, υπολογίζεται χωριστά για τα επί του οικοπέδου ή γηπέδου τυχόν υφιστάμενα κτίσματα και χωριστά για το οικόπεδο ή το γήπεδο, ως εξής:

α).....

β) Για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας του οικοπέδου ή γηπέδου, έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 9 και της ενότητας Α΄ του άρθρου αυτού.»

Επειδή σύμφωνα με την με ημερομηνία θεώρησης 30.06.2016 έκθεση ελέγχου φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ, διενεργήθηκε έλεγχος της αγοραίας αξίας των κληρονομαίων περιουσιακών στοιχείων του θανόντος κατά την 29.08.2005, όπως αυτά δηλώθηκαν από τον εκ διαθήκης κληρονόμο του προσφεύγοντα και αδερφό του, στις με αριθμ.2006,/2006 και ../2008 υποβληθείσες δηλώσεις φόρου κληρονομιάς με τις οποίες δηλώθηκαν και τα κάτωθι ακίνητα:

- Τα 384,75/1000 οικόπεδου έκτασης 1.361,00τμ εντός οικισμού στο ΔΔ
- Το ½ εξ αδιαιρέτου των 230,50/1000 του ως άνω οικόπεδου.

Επειδή για τον προσδιορισμό της αξίας του ως άνω οικόπεδου το οποίο βρίσκεται σε περιοχή που δεν εφαρμόζεται το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων, ελήφθησαν υπόψη από τον έλεγχο:

Α) συγκριτικά στοιχεία:

- Δήλωση ΦΜΑ αριθμ./2004 : μεταβιβάσθηκε οικόπεδο έκτασης 1.822,31 τμ εντός οικισμού προς 53,00€ ανά τμ.

Το κρινόμενο ακίνητο πλεονεκτεί του συγκριτικού λόγω της θέσης του (απέχει 110 τμ από την πλατεία).

- Δήλωση ΦΜΑ αριθμ./2004 : μεταβιβάσθηκε οικόπεδο έκτασης 509,70 τμ εντός οικισμού προς 49,00€ ανά τμ.

Το κρινόμενο ακίνητο πλεονεκτεί του συγκριτικού χρονικά και λόγω της θέσης και της έκτασης του.

B)

- Το γεγονός ότι το οικόπεδο βρίσκεται σε κεντρικό σημείο (απέχει 110 μέτρα από την πλατεία του) και συγκεκριμένα επί της οδού Δημοτικού Σχολείου, η οποία είναι η δευτερεύουσα επαρχιακή οδός –
- Το γεγονός ότι το μήκος της πρόσοψης του οικοπέδου επί της οδού Δημοτικού Σχολείου ανέρχεται σε 27,20 τμ σύμφωνα με το τοπογραφικό διάγραμμα της μηχανικού ...
- Το γεγονός ότι ο υπόχρεος με την επελθούσα κληρονομιά απέκτησε κυριότητα 100% επί του κρινόμενου οικοπέδου.

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΓΟΡΑΙΑΣ ΑΞΙΑΣ

Οικόπεδο 1.361,00 τμ X 50,00€ = 68.050,00€.

68.050,00€ X 500/100 = **34.025,00€**

Επειδή ό έλεγχος εξέτασε με το αριθμ. πρωτ./9.6.2016 υπόμνημα του κληρονόμου-προσφεύγοντος συγκριτικά στοιχεία (τα οποία είναι τα αυτά που επικαλείται με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή) και διαπίστωσε τα εξής:

- Δήλωση ΦΜΑ αριθμ./2004 : μεταβιβάσθηκε οικόπεδο έκτασης 610,82 τμ εντός οικισμού Μπολατίου προς 45,00€ ανά τμ.

Το κρινόμενο ακίνητο πλεονεκτεί του συγκριτικού χρονικά και λόγω της θέσης ως πλησιέστερο στο κέντρο του χωριού – πλατεία.

- Δήλωση ΦΜΑ αριθμ./2003 : μεταβιβάσθηκε οικόπεδο έκτασης 1.470 τμ στη θέση προς 30,00€ ανά τμ.

Το κρινόμενο ακίνητο πλεονεκτεί του συγκριτικού χρονικά και λόγω της θέσης του καθώς το συγκριτικό βρίσκεται στα όρια του οικισμού στην περιοχή του νεκροταφείου.

- Δήλωση ΦΜΑ αριθμ./2015 : μεταβιβάσθηκε οικόπεδο έκτασης 591,93 τμ στη θέση προς 27,00€ ανά τμ.

Το επικαλούμενο οικόπεδο βρίσκεται στα όρια του οικισμού και σε διαφορετική θέση από το κρινόμενο. Επιπλέον, σύμφωνα με την ως άνω δήλωση ΦΜΑ, η αξία του τμ έχει προσδιορισθεί στα 50,00€ ανά τμ αντί των 27€ ανά τμ που εσφαλμένα επικαλείται ο υπόχρεος.

Το κρινόμενο απέχει κατά πολύ χρονικά και πλεονεκτεί λόγω της θέσης του.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 28.06.2016 Έκθεση Ελέγχου Φορολογίας Κληρονομιών της Δ.Ο.Υ. επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 ν. 4174/13(*Αποτελέσματα φορολογικού ελέγχου*):

« 1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης.

2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.»

Επειδή προκειμένου να λάβει ο προσφεύγων, πλήρη γνώση των διαπιστωθεισών παραβάσεων και να εκφράσει της απόψεις του, η φορολογική αρχή επέδωσε Σημείωμα Διαπιστώσεων άρθρου 28 ν. 4174/2013, με συνημμένη την υπ' αριθμ. 46/19.5.2016 Προσωρινή πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς στην οποία γίνεται αναλυτική περιγραφή των ελεγκτικών επαληθεύσεων που διενεργήθηκαν και των στοιχείων που ελήφθησαν υπόψη χωρίς να επισυνάπτει αυτά καθώς ουδεμία νομοθετική πρόβλεψη υπάρχει περί τούτου. Επιπροσθέτως ο προσφεύγων σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις είχε τη δυνατότητα να ζητήσει αντίγραφα όλων των εγγράφων στα οποία βασίστηκε ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου γεγονός που από τα

στοιχεία του φακέλου δεν προκύπτει ότι έπραξε. Ως εκ τούτου οι προβαλλόμενοι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Επειδή στην προσβαλλόμενη οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της ΔΟΥ, γίνεται σύντομη περιγραφή του αντικειμένου φορολογίας και αναγράφεται ο προσδιορισμός του φόρου, καθώς και οι διατάξεις που εφαρμόζονται. Εξάλλου μαζί με την πράξη κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα αντίγραφο της σχετικής έκθεσης έλεγχου η οποία περιλαμβάνει εμπειριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι η μη αναφορά της αιτιολογίας στο σώμα της πράξης αποτελεί ελάττωμα της απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, αναφορικά με τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος περί παραβίασης των αρχών της αναλογικότητας και της χρηστής διοίκησης σημειώνουμε ότι η αρχή της χρηστής διοίκησης υποχρεώνει τα διοικητικά όργανα να ασκούν τις αρμοδιότητες τους με βάση το περί δικαίου αίσθημα τους, με αναλογικότητα και επιείκεια, αλλά πάντα στο πλαίσιο της αρχής της νομιμότητας της δημόσιας διοίκησης, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 83 και 95 παρ. 1 του Συντάγματος και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις και οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης.

Ως εκ τούτου ορθά εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **24.08.2016** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση :

ΧΡΟΝΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ : 2005

Κύριος φόρος	13.339,99€
Φόρος που έχει βεβαιωθεί	8.085,18€
Οφειλόμενη διαφορά φόρου	5.254,81€
Πρόσθετος φόρος 120%	6.305,77€
Σύνολο για καταβολή	11.560,58€

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 ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).