



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 536

ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα, 16.12.2016

Αριθμός απόφασης: 4336

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. 3 του άρθρου 47 του ν.4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

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

δ. Του άρθρου 6 της αριθ. 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) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 30.08.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με Α.Φ.Μ., που κατοικεί στην, οδός

....., αρ., κατά της από 29.07.2016 κοινοποιήσεως στην ιστοσελίδα TAXIS της φορολογικής υποχρέωσης της αποβιώσας την μητέρας του, με Α.Φ.Μ. και ειδικότερα: α) την με αριθ. ειδοποίησης/29.07.2016 δήλωσης-πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας (Φ.Α.Π.) φυσικών προσώπων οικ. έτους 2011, β) την με αριθ. ειδοποίησης/29.07.2016 δήλωσης-πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας (Φ.Α.Π.) φυσικών προσώπων οικ. έτους 2012, γ) την με αριθ. ειδοποίησης/29.07.2016 δήλωσης-πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας (Φ.Α.Π.) φυσικών προσώπων οικ. έτους 2013, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Το από 02.09.2016 (αριθ. πρωτ. εισ. ΔΕΔ ΕΙ 2016 ΕΜΠ) έγγραφο του προσφεύγοντος με το οποίο κατατέθηκαν στην υπηρεσία μας συμπληρωματικοί λόγοι στην με αριθ. πρωτ./30.08.2016 ενδικοφανή προσφυγή.

6. α) την με αριθ. ειδοποίησης δήλωση-πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας (Φ.Α.Π.) φυσικών προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικ. έτους 2011 (αρ. δήλωσης, αρ. χρημ. κατ.-2016), β) την με αριθ. ειδοποίησης δήλωση-πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας (Φ.Α.Π.) φυσικών προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικ. έτους 2012 (αρ. δήλωσης, αρ. χρημ. κατ.-2016) και γ) την με αριθ. ειδοποίησης δήλωση-πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας (Φ.Α.Π.) φυσικών προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., οικ. έτους 2013 (αρ. δήλωσης, αρ. χρημ. κατ.-2016).

7. Τις από 31.08.2016 απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

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

Επί της από 30.08.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με την ιδιότητα του κληρονόμου της αποθανούσης μητέρας 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:

Κατόπιν υποβολής από τον προσφεύγοντα την 29.07.2016 χειρόγραφων αρχικών δηλώσεων Ε9 στοιχείων ακινήτων που υπάρχουν την 1η Ιανουαρίου 2011, 2012 και 2013, εκδόθηκαν εκκαθαριστικά σημειώματα – πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (Φ.Α.Π.) οικονομικών ετών 2011, 2012 και 2013, με την ιδιότητα του κληρονόμου των ακινήτων που κατέλειπε σε αυτόν η αποθανούσα την μητέρα του,

....., επιβλήθηκε σε βάρος της φόρος ακίνητης περιουσίας για τα εν λόγω έτη ως κάτωθι:

α) Με την με αριθ. ειδοποίησης/29.07.2016 (αρ. δήλωσης, αρ. χρημ. καταλόγου-2016) πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (Φ.Α.Π.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., έτους 2011, επιβλήθηκε σε βάρος της ποσό κύριου φόρου ακίνητης περιουσίας ποσού 496,31 ευρώ πλέον ποσό εκπρόθεσμου 258,08 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 754,39 ευρώ.

β) Με την με αριθ. ειδοποίησης/29.07.2016 (αρ. δήλωσης, αρ. χρημ. καταλόγου-2016) πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (Φ.Α.Π.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., έτους 2012, επιβλήθηκε σε βάρος της ποσό κύριου φόρου ακίνητης περιουσίας ποσού 496,31 ευρώ πλέον ποσό εκπρόθεσμου 213,41 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 709,72 ευρώ.

γ) Με την με αριθ. ειδοποίησης/29.07.2016 (αρ. δήλωσης, αρ. χρημ. καταλόγου-2016) πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (Φ.Α.Π.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., έτους 2013, επιβλήθηκε σε βάρος της ποσό κύριου φόρου ακίνητης περιουσίας ποσού 475,08 ευρώ πλέον ποσό εκπρόθεσμου 161,53 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 636,61 ευρώ

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την επανέκδοση του διοικητικού προσδιορισμού του φόρου, παραλείποντας τις αθέμιτες προσαυξήσεις και υπολογίζοντας την απαλλασσόμενη αξία από την ακίνητη περιουσία της μητέρας του και να του χορηγηθούν οι σχετικές βεβαιώσεις προκειμένου να προχωρήσει στην αποδοχή της κληρονομιάς της μητέρας του, του προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

α) Η επιβολή στο φορολογούμενο ποινής με την μορφή των προσαυξήσεων είναι καταχρηστική, διότι οι δήθεν καθυστερήσεις οφείλονται αποκλειστικά στη Φορολογική Αρχή. Είναι υποχρέωση της υπηρεσίας να κοινοποιεί εγκαίρως και καταλλήλως στο φορολογούμενο τις υποχρεώσεις του, διότι ο ίδιος δεν είναι σε θέση να γνωρίζει από μόνος του τι και πότε οφείλεται.

β) Δεν φαίνεται να υπήρξε έκπτωση του απαλλασσόμενου ποσού της αξίας της περιουσίας, όπου αποτελεί τυπικό και ουσιαστικό ελάττωμα του εγγράφου του διοικητικού προσδιορισμού του φόρου.

γ) Η Φορολογική Αρχή γνώριζε τα ακίνητα που είχε στην κατοχή της η μητέρα του δεδομένου ότι είχε υποβάλλει το 2009 αρχική δήλωση Ε9.

δ) Η επιβολή Φ.Α.Π. για το κρίσιμο διάστημα 2011-2013, αφού είχε καταβληθεί ο Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. και από 01.01.2014 ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. που αντικατέστησαν τον Φ.Α.Π., καθιστά αυτόν αντισυνταγματικό ως έχοντα καθαρά δημοτικό χαρακτήρα, ιδίως όταν ζητείται η πληρωμή του καταχρηστικώς και μετά από υπαίτιες καθυστερήσεις ετών της Αρχής.

Επειδή, για πράξεις που εκδίδονται από 01.01.2014, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) όπως ισχύει: «ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα επανεξέτασης της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. ...».

Ειδικότερα, όσον αφορά τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, σύμφωνα με την παρ. 1 του ίδιου άρθρου και νόμου (Κ.Φ.Δ.), αυτές εμπροθέσμως και παραδεκτώς προσβάλλονται με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 27 του ν.3842/2010, σχετικά με το αντικείμενο του φόρου ακίνητης περιουσίας: «1. Από το έτος 2010 και για κάθε επόμενο, επιβάλλεται φόρος στην ακίνητη περιουσία που βρίσκεται στην Ελλάδα και ανήκει σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα την 1η Ιανουαρίου κάθε έτους.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ως άνω νόμου, σχετικά με το υποκείμενο του φόρου: «Κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ανεξάρτητα από την ιθαγένεια, κατοικία ή έδρα του, φορολογείται για την ακίνητη περιουσία του που βρίσκεται στην Ελλάδα την 1η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας, ανεξάρτητα από τις μεταβολές που τυχόν επέρχονται κατά τη διάρκεια του έτους αυτού.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34 του ίδιου νόμου σχετικά με τις δηλώσεις φυσικών προσώπων:

«1. Για την επιβολή του φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων, για το πρώτο έτος εφαρμογής, ως δήλωση φυσικού προσώπου ορίζονται οι δηλώσεις στοιχείων ακινήτων ετών 2005 έως 2010, οι οποίες περιλαμβάνουν το σύνολο της ακίνητης περιουσίας του την πρώτη Ιανουαρίου 2010. Η εικόνα που προκύπτει από τη σύνθεση των δηλώσεων αυτών αποτελεί τη «Δήλωση Φόρου Ακίνητης Περιουσίας» έτους 2010.

2. Για κάθε επόμενο έτος ως δήλωση φυσικού προσώπου ορίζεται η δήλωση Φόρου Ακίνητης Περιουσίας του προηγούμενου έτους, με τις μεταβολές της περιουσιακής ή οικογενειακής κατάστασης που επήλθαν, για τις οποίες υποβάλλεται δήλωση στοιχείων ακινήτων το αντίστοιχο έτος.

3. Η δήλωση των φυσικών προσώπων συντίθεται μηχανογραφικά από το Υπουργείο Οικονομικών, χωριστά ανά φυσικό πρόσωπο, από τις δηλώσεις στοιχείων ακινήτων των υπόχρεων.»

4. Ο υπόχρεος λαμβάνει γνώση της περιουσιακής του κατάστασης και της φορολογητέας αξίας της με το εκκαθαριστικό σημείωμα του φόρου ακίνητης περιουσίας, το οποίο επέχει και θέση δήλωσης φόρου ακίνητης περιουσίας του οικείου έτους. Ο υπόχρεος για τον οποίο δεν προκύπτει φόρος για καταβολή, λαμβάνει γνώση της περιουσιακής του κατάστασης και της φορολογητέας αξίας της ακίνητης περιουσίας του μόνο ηλεκτρονικά, μέσω ειδικής διαδικτυακής εφαρμογής της Γενικής Γραμματείας Πληροφοριακών Συστημάτων του Υπουργείου Οικονομικών το μήνα Σεπτέμβριο του οικείου έτους και τα εκκαθαριστικά σημειώματα της εφαρμογής αυτής, τα οποία επέχουν και θέση δήλωσης φόρου ακίνητης περιουσίας του οικείου έτους, τηρούνται σε ηλεκτρονική μορφή στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.. Τα εκκαθαριστικά σημειώματα της περίπτωσης αυτής εκτυπώνονται αποκλειστικά και μόνο από τον υπόχρεο, από την ειδική διαδικτυακή εφαρμογή. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται τα ειδικότερα θέματα για τη διαδικασία και τη λειτουργία της ειδικής διαδικτυακής εφαρμογής, την ημερομηνία ανάρτησης αυτής και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 40 του ως άνω νόμου σχετικά με τους πρόσθετους φόρους φυσικών προσώπων:

«1. Για την επιβολή των πρόσθετων φόρων και προστίμων των φυσικών προσώπων εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις των παραγράφων 1, 4, 5, 6, 7 και 8 του άρθρου 1, καθώς και των άρθρων 2, 4, 9, 14, 15, 22, 23 και 24 του ν. 2523/1997, όπως ισχύουν.

2. Δεν επιβάλλεται το αυτοτελές πρόστιμο όταν δεν προκύπτει διαφορά φόρου για καταβολή, εφόσον έχει ήδη επιβληθεί αυτοτελές πρόστιμο για τη δήλωση στοιχείων ακινήτων.

3. Ως αφετηρία για την επιβολή των πρόσθετων φόρων και προστίμων της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου ορίζεται η επομένη της καταληκτικής ημερομηνίας υποβολής δήλωσης στοιχείων ακινήτων του οικείου έτους.»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1108/ 2013 (ΦΕΚ Β΄ 1238/22.5.2013) Απόφαση του Υφυπουργού Οικονομικών, σχετικά με τις διαδικασίες λειτουργικής διαδικτυακής εφαρμογής ενημέρωσης εκκαθάρισης του ΦΑΠ φυσικών προσώπων 2010:

«Άρθρο 1

Δήλωση Φόρου Ακίνητης Περιουσίας

1. Η δήλωση Φ.Α.Π. φυσικών προσώπων συντίθεται ψηφιακά από το Υπουργείο Οικονομικών, με βάση τις υποβληθείσες δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9). Ο υπόχρεος λαμβάνει γνώση της τελικής διαμόρφωσης του περιεχομένου της δήλωσης και των βεβαιωθέντων ποσών Φ.Α.Π. φυσικών προσώπων με την έκδοση του εκκαθαριστικού σημειώματος – δήλωσης ΦΑΠ του οικείου έτους.

2. Αν δεν προκύπτει φόρος για καταβολή, ο υπόχρεος λαμβάνει γνώση της περιουσιακής του κατάστασης και της φορολογητέας αξίας της ακίνητης περιουσίας του αποκλειστικά με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας, μέσω του διαδικτύου, στο διαδικτυακό τόπο της Γενικής Γραμματείας Πληροφοριακών Συστημάτων (Γ.Γ.Π.Σ.) www.gsis.gr, στον οποίο αναρτώνται τα εκκαθαριστικά σημειώματα – δηλώσεις του οικείου έτους. Τα εκκαθαριστικά σημειώματα της

περίπτωσης αυτής επέχουν θέση δήλωσης Φ.Α.Π. και εκτυπώνονται αποκλειστικά από τον υπόχρεο. Φυσικά πρόσωπα, τα οποία δεν έχουν λάβει εκκαθαριστικό σημείωμα – δήλωση Φ.Α.Π. του οικείου έτους μέχρι την ημερομηνία έναρξης λειτουργίας της εφαρμογής αυτής, υποχρεούνται να ελέγξουν την ορθότητα του περιεχομένου της δήλωσης και την προσδιορισθείσα φορολογητέα αξία των ακινήτων τους, στο αναρτημένο εκκαθαριστικό σημείωμα – δήλωση Φ.Α.Π.

.....

Άρθρο 3

Διαδικασία διόρθωσης των δηλώσεων – εκκαθαριστικών σημειωμάτων – δηλώσεων Φ.Α.Π. της παραγράφου 2 του άρθρου 1

Σε περίπτωση διαφωνίας του υπόχρεου, για τον οποίο δεν προκύπτει φόρος για καταβολή, με τα στοιχεία των ακινήτων ή την προσδιορισμένη φορολογητέα αξία αυτών, όπως αναγράφονται στο εκκαθαριστικό σημείωμα – δήλωση Φ.Α.Π., παρέχεται η δυνατότητα διόρθωσης, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην ΠΟΛ 1225/2012 (Φ.Ε.Κ. 3573 Β) απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, μέχρι την 31η Ιουλίου 2013.

.....

Άρθρο 6

Ημερομηνία έναρξης λειτουργίας της εφαρμογής έτους 2010

Ως ημερομηνία ανάρτησης των εκκαθαριστικών σημειωμάτων Φ.Α.Π. έτους 2010 ορίζεται η 29η Μαΐου 2013.».

Επειδή για την υπόχρεη, μητέρα του προσφεύγοντος, δεν εκδόθηκε εκκαθαριστικό σημείωμα Φ.Α.Π. ετών 2011, 2012 και 2013 κατά την ως άνω ορισθείσα ημερομηνία ανάρτησης των εκκαθαριστικών σημειωμάτων Φ.Α.Π.

Επειδή, όμως η ίδια όφειλε, σύμφωνα με τα ανωτέρω αναφερόμενα, να ελέγξει των ορθότητα του περιεχομένου των υποβληθεισών δηλώσεων στοιχείων ακινήτων στο διαδικτυακό τόπο της Γ.Γ.Π.Σ. και να απευθυνθεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. προκειμένου να προβεί στην έκδοση των εκκαθαριστικών Φ.Α.Π. 2011, 2012 και 2013.

Επειδή, οι προσβαλλόμενες πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας (Φ.Α.Π.) ετών 2011, 2012 και 2013 εκδόθηκαν κατόπιν υποβολής από τον προσφεύγοντα, με την ιδιότητα του κληρονόμου της υπόχρεης, των από 29.07.2016 δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) των αντίστοιχων ετών.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση ο έλεγχος της συνταγματικότητας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος, ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Αποφασίζουμε

την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 30.08.2016 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με Α.Φ.Μ.:, που κατοικεί στην, οδός, αρ.

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

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 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).