



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ : Α2
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604521
ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 5/12/2016

Αριθμός απόφασης: 4101

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 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) «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 Υπηρεσίας 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 αριθμ. Δ.Ε.Δ. ΕΞ 1126366/30.08.2016(ΦΕΚ 2759 / τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
3. Την απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή α) τουΑΦΜ....., κατοίκουκαι β) της ΑΦΜ....., κατοίκου(ως Ν.Υ του προαποβιώνοντα κληρονόμουπου απεβίωσε την.....) κατά της υπ' αριθ. .../7-7-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης 2003 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ..... και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Την υπ' αριθ. .../7-7-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης 2003 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ..... της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την απόοικεία έκθεση ελέγχου.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του α) τουκαι β) της(ως Ν.Υ του προαποβιώνοντα κληρονόμουπου απεβίωσε την...) 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 υπ' αριθ./7-7-2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς **έτους γένεσης 2003** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ..... επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων (ως Ν.Υ του προαποβιώνοντα κληρονόμουπου απεβίωσε την.....) α)κύριος φόρος ποσού 10.848,18€, πλέον 13.017,82€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%) και β) της κύριος φόρος ποσού 3.616,06€, πλέον 4.339,27€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%).

Η διαφορά φόρου προέκυψε κατόπιν ελέγχου της **υπ. αρ.....** δήλωσης φόρου κληρονομιάς. Τηναπεβίωσε οκαι σύμφωνα με την διαθήκη του που δημοσιεύτηκε τηνμε το υπ. αρ..... πρακτικό της δημόσιας συνεδρίασης του Μονομελούς Πρωτοδικείου..... άφησε μοναδικούς κληρονόμους κατά ποσοστό 50% σε έκαστον α) τονκαι β) τον.....

Η ως άνω δήλωση φόρου κληρονομιάς υποβλήθηκε από τους κληρονόμους του αποβιώσαντος την.....του ...με την οποία δήλωσαν το 50% της επιχείρησης -εφημερίδας- επί της οδού....., το οποίο ποσοστό μετά την δήλωση αποποίησης με αρ./3-2-2003 τουυιού τουπροσαυξήθηκε σε 66,6%.

Σύμφωνα με το άρθρο 1807 του ΑΚ « αν περισσότεροι εγκαταστάθηκαν κατά τέτοιο τρόπο ώστε να αποκλείεται η εξ αδιαθέτου διαδοχή και ένας από αυτούς εξέπεσε πριν ή μετά την επαγωγή η μερίδα του προσαυξάνει τους λοιπούς ανάλογα με τις μερίδες τους. Αν μερικοί από τους εγκαταστάτες γράφηκαν με κοινή μερίδα η προσαύξηση επέρχεται κατά προτίμηση μεταξύ τους. Αν με την εγκατάσταση έχει διατεθεί μέρος μόνο της κληρονομιάς και ως προς το υπόλοιπο επέρχεται η εξ αδιαθέτου διαδοχή τότε μόνο γίνεται προσαύξηση μεταξύ των εγκαταστατών όταν έχουν εγγραφεί σε κοινή μερίδα. Ο διαθέτης μπορεί να αποκλείσει την προσαύξηση.

Σύμφωνα με το άρθρο 8 Ν.2961/2001 . Μετάθεση του χρόνου γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης με απόφαση του προϊσταμένου της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας ορίζεται : Η φορολογική υποχρέωση για όλα ή μερικά από τα περιουσιακά στοιχεία μπορεί να μετατίθεται σε μεταγενέστερο χρόνο από αυτόν που ορίζεται στα άρθρα 6 και 7, με απόφαση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας στις ακόλουθες περιπτώσεις :

α) Αν τα αντικείμενα της κτήσης κατέστησαν επίδικα μετά το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου ή αν υφίσταται νομικό κώλυμα για την ελεύθερη διάθεση των αντικειμένων αυτών ή είναι δεσμευμένα στην αλλοδαπή και **εφόσον στις περιπτώσεις αυτές ο υπόχρεος σε φόρο δεν βρίσκεται στη νομή**

Από τον διενεργηθέντα έλεγχο **διαπιστώθηκε** ότι ο κληρονόμος**νέμετε** την επιχείρηση από την ημερομηνία θανάτου του κληρονομούμενου ως προκύπτει αθροιστικά από τα εξής στοιχεία.

- 1) Από το με αρ./29-4-2003 ιδιωτικό συμφωνητικό επαγγελματικής μίσθωσης της ήδη εγκατεστημένης σε αυτά από τον προκάτοχο της.... γραφείων της εφημερίδας από τονμε την ένδειξη Ως κληρονόμοςγια την συνέχιση έκδοσης της εφημερίδας.....
- 2) Από την με αρ./2003 έναρξη εργασιών τουμε αντικείμενο εργασιών την έκδοση εφημερίδας.
- 3) Από την με α./2003 δήλωση διακοπής εργασιών του.....
- 4) Από τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος Ε3 και ΦΠΑ τουσύμφωνα με τις οποίες δηλώνονται έσοδα και έξοδα τα οποία προέρχονται από την εκμετάλλευση της εν λόγω εφημερίδας.
- 5) Από τα αρχεία της δημόσιας βιβλιοθήκης όπου τηρούνται τα ημερήσια εκδιδόμενα φύλλα της εφημερίδας τα οποία έχουν συνεχή αρίθμηση από πριν τον θάνατο του
- 6) Δεν προκύπτει από τα αρχεία της υπηρεσίας αγωγή διεκδίκησης των επί πλέον ποσοστών.

Μετά τα εκτεθέντα ως άνω οαποδεδειγμένα εκμεταλλευόταν την επιχείρηση της εφημερίδας **μέχρι την ημέρα του θανάτου του και στην συνέχεια έως σήμερα** οι κληρονόμοι αυτού. Συνάγεται δε ότι δεν συντρέχουν λόγοι αναβολής της φορολογίας λόγω του ότι είχαν την νομή όχι μόνο του 50% πλέον ποσοστού 16,6% που δηλώθηκε ως επίδικο αλλά και του υπολοίπου ποσοστού 33,40% (αδήλωτο) δηλαδή ολόκληρου του περιουσιακού στοιχείου.

Κατόπιν των ανωτέρω ο έλεγχος με βάση την ΠΟΛ 1055/2003 προέβη στον προσδιορισμό φορολογητέας αξίας της επιχείρησης.

Στην συνέχεια κοινοποιήθηκε στους προσφεύγοντες το με αρ./13-5-2016 Σημείωμα Διαπιστώσεων ελέγχου άρθρου 28 Ν 4174/2013 προκείμενου να εκφράσουν τις απόψεις τους επί των διαπιστώσεων του ελέγχου.

Στο υπόμνημα που κατατέθηκε με αρ. πρωτ./6-7-2016 οι προσφεύγοντες ισχυρίστηκαν ότι για η υπόθεση αυτή περαιώθηκε με τις διατάξεις του Ν 3259/2004 και έχει παραγραφεί. Οι απόψεις αυτές δεν έγιναν αποδεκτές από ην αρμόδια Δ.Ο.Υ η οποία στην συνέχεια εξέδωσε την οριστική προσβαλλόμενη πράξη .

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση της παραπάνω πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Έχουν προβεί σε περαίωση της υπόθεσης από την χρήση 1998-2002 με τον Ν 3259/2004.
2. Έχουν προβεί σε περαίωση της υπόθεσης από την χρήση 2004-2005 με τον Ν 3697/2008.
3. Έχουν προβεί σε περαίωση της υπόθεσης από την χρήση 2006-2008 με τον Ν 3888/2010 .
4. Η υπόθεση έχει παραγραφεί διότι ο κληρονομούμενος απεβίωσε το έτος 2003.

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 υπόχρεος σε φόρο είναι ο δικαιούχος της κτήσης σε περίπτωση περισσότερων δικαιούχων καθένας ανάλογα με την περιουσία που αποκτά. Ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι η επίδοση της οριστικής και προσωρινής πράξης είναι άκυρη αφού αφορά φόρο κατά του δικαιοπαρόχου και όχι δικό του είναι καθ'όλα αβάσιμος.

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 τις διατάξεις του άρθρου 12 παρ 1 Ν 3091/2002 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 κληρονομίας, δωρεάς ή γονικής παροχής.

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 η φορολογητέα αξία της υπό κρίση κληρονομίας προσδιορίστηκε σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις . Ο ισχυρισμός των προσφευγόντων ότι η κρινόμενη υπόθεση έχει ελεγχθεί και έχει περαιωθεί σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν 3259/2004, Ν 3697/2008, Ν 3888/2010, για τα έτη από 1998-2003 είναι παντελώς αβάσιμος και καθ'όλα απορριπτέος διότι ,οι ως άνω επικαλούμενες περαιώσεις βάση των διατάξεων των επικαλούμενων νόμων αφορούν περαιώσεις- έλεγχο φορολογίας εισοδήματος με βάση τις διατάξεις του Ν. 2238/1994 και όχι έλεγχο φόρου κληρονομιών που διενεργείται με βάση τις διατάξεις του Ν 2961/2001 και στις οποίες εμπίπτει η κρινόμενη.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις με του άρθρου 102 του ίδιου ως άνω νόμου περί παραγραφής του δικαιώματος επιβολής φόρου και προστίμου: «1. Το Δημόσιο εκπίπτει του δικαιώματός του για την κοινοποίηση πράξης επιβολής φόρου και προστίμου προκειμένου:

α) για ανακριβή δήλωση, μετά την πάροδο δεκαετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο υποβλήθηκε η δήλωση, β)».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10 του Ν. 3790/2009 (ΦΕΚ Α' 143/7.8.2009) ορίζονται τα εξής «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2009, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 30.6.2010».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 82 του Ν. 3842/2010 (ΦΕΚ 58 Α724.4.2010) ορίζονται τα εξής: «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 30.6.2010 ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2010».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 παρ. 7 του Ν. 3888/2010 (ΦΕΚ Α* 175/30.9.2010) ορίζονται τα εξής: «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2010, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνονται μέχρι 31.12.2011...».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 18 παρ. 2 του Ν. 4002/2011 ορίζονται τα εξής: «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2011, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2012.....

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 37 του Ν. 4141/2013 (ΦΕΚ Α' 81/05-04-2013), οι ανέλεγκτες υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος και λοιπών φορολογικών αντικειμένων των οποίων επίκειται ο χρόνος παραγραφής του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρου και λοιπών καταλογιστικών πράξεων, παρατείνεται για δύο ακόμα έτη πέραν του χρόνου που ορίζεται από τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 21 του ΠΔ 186/1992, εφόσον έχει εκδοθεί η εντολή ελέγχου έως 31.12.2013.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 του ν.4337/2015 περί παράτασης προθεσμιών παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση πράξης: «Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, **που λήγουν στις 31.12.2015 παρατείνονται κατά ένα (1) έτος** από τη λήξη τους για υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί (κατά τη δημοσίευση του παρόντος) ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2015 εισαγγελικές παραγγελίες, εντολές ελέγχου, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης.» Ο ισχυρισμός των προσφεύγων ότι το δικαίωμα του δημοσίου για επιβολή φόρου έχει παραγραφεί είναι αβάσιμος διότι η δήλωσης φόρου κληρονομιάς υποβλήθηκε την **28/8/2006** και η παραγραφεί της συντελείται κατά τα ως άνω οριζόμενα.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην απόέκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς , 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 απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής α) τουκαι β) της(ως Ν.Υ του προαποβιώνοντα κληρονόμουπου απεβίωσε την....) κατά της υπ' αριθ. .../7-7-2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης 2003 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.....

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

Επί της υπ. αρ./2016 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου

Διαφορά φόρου	14.464,24
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας120%	17.357,09
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	31.821,33

N.Y

.....ποσοστό 3/4

Διαφορά φόρου	10.848,18
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας120%	13.017,82
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	23.866,00

.....ποσοστό 1/4

Διαφορά φόρου	3.616,06
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας120%	4.339,27
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	7.955,33

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 ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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).