



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 : 2131604536
ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα,

10/10/2016

Αριθμός απόφασης:

3406

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. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Την από 13/5/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ΤΟΥ , ΑΦΜ, κατοίκου ΚΕΡΚΥΡΑΣ κατά της υπ' αριθ. /2016 οριστικής πράξης προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την υπ' αριθ...../2016 οριστική πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 31/03/2016 οικεία έκθεση ελέγχου.
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 13/5/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ΤΟΥ , ΑΦΜ , κατοίκου ΚΕΡΚΥΡΑΣ 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. /2016 οριστική πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 2.715,40 €, πλέον 3.258,88 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%).

Η διαφορά φόρου προέκυψε με την υποβολή της με αριθμό /2011 δήλωση κληρονομιάς όπου περιήλθε στη κατοχή της προσφεύγουσας

1. Το $\frac{1}{2}$ διαμερίσματος Α' ορόφου στη θέση επιφανείας 36,50 μ² με αξία δήλωσης 18.500,00 ευρώ η οποία κρίθηκε ειλικρινής από τον έλεγχο.

2. Το 100% ενός Αγροτεμάχιο μ² 4.854,32 άρτιο και οικοδομήσιμο εντός οικισμού στη θέση τμήμα του οποίου μ² 2.728,50 είναι δασική έκταση και το υπόλοιπο μ² 2.125,82 δεν είναι δασικό. **Η αξία για το σύνολο του αγροτεμαχίου που δηλώθηκε από την προσφεύγουσα με το έντυπο ΑΑ-ΓΗΣ ανήλθε 76.732,00 ευρώ με δηλωθείσα απόσταση από την θάλασσα 500.**

Στη συνέχεια κατά την πώληση του ιδίου ως άνω ακινήτου που πραγματοποιήθηκε στις 24-9-2014 με τη υπ. αριθμό η ΦΜΑ και που δηλώθηκε με το έντυπο ΑΑ-ΓΗΣ η αξία του προσδιορίστηκε στο ποσό των 107.162,56 ευρώ με απόσταση από την θάλασσα 100 μ έως 200 μ

.

.

Κατόπιν αυτού ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας εξέδωσε την υπ' αριθ. /2015 εντολή ελέγχου και προσδιόρισε την αξία του ως άνω περιγραφόμενου ακινήτου σύμφωνα με την υποβληθείσα δήλωση ΦΜΑ υπ. αρ. /2014.

Κατόπιν των ανωτέρω εκδόθηκε σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου η προσφεύγουσα προσήλθε στην αρμοδία Δ.Ο.Υ και προσκόμισε βεβαίωση μηχανικού η οποία συνοδευόταν από δορυφορική φωτογραφία από το GOOGLE earth με τις συντεταγμένες πλάτους και μήκους του ακινήτου, στην οποία βεβαιώνεται ότι η απόσταση είναι πάνω από 200 μ. από την θάλασσα.

Οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας δεν έγιναν δεκτοί από την αρμόδια Δ.Ο.Υ και στην συνέχεια εκδόθηκε η υπ. αριθ. /2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Κέρκυρας προσδιορίζοντας την συνολική αξία της κληρονομιάς περιουσίας στο ποσό των 124.720,00 με αποτέλεσμα να προκύψει διαφορά φόρου (λόγω ποσού και βαθμού συγγενείας) συνολικά ποσού 5.973,88 ευρώ.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή την τροποποίηση της παραπάνω οριστικής πράξης προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους.

A. Να ληφθεί υπόψη η απόσταση από την θάλασσα

B. Η οριστική πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ εκδόθηκε καθ' υπέρβαση των κειμένων φορολογικών διατάξεων

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 3 παρ 2 του Ν 1521/1950 για τον προσδιορισμό της αξίας των ακινήτων λαμβάνεται υπ υπόψη και συνεκτιμώνται ιδίως τα στοιχεία εκτίμησης των ιδίων ή άλλων πλησιόχωρων ομοειδών ακινήτων που προκύπτουν από μεταβιβάσεις με αντάλλαγμα ή κτήσεις αιτία θανάτου ,δωρεάς ,γονικής παροχήςη κάθε 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 στοιχείο .

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 το άρθρο 10 του Ν 2961/2001..... για τον προσδιορισμό της αξίας των ακινήτων που μεταβιβάζονται αιτία θανάτου λαμβάνονται υπόψη οι τιμές εκκίνησης που είναι καθορισμένες από πριν κατά ζώνες ή οικοδομικά τετράγωνα και κατ είδος ακινήτου(αντικειμενικός προσδιορισμός)

Επειδή σύμφωνα με την παρ.1 του άρθρου 41 του Ν 1249/1982 όπως αντικαταστάθηκε με την παρ 1 του άρθρου 14 του Ν 1473/1984 οι τιμές εκκίνησης και οι συντελεστές αυξομείωσης τους θα καθορίζονται με αποφάσεις του Υπουργού των Οικονομικών μετά από εισήγηση Επιτροπών που θα αποτελούνται από οικονομικούς υπαλλήλους μηχανικούς του Υπουργείου Δημοσίων έργων εκπροσώπους της Τοπικής Αυτοδιοίκησης εκπροσώπους του Τεχνικού Επιμελητηρίου Ελλάδος και άλλα πρόσωπα που διαθέτουν ειδικές γνώσεις ή ιδιάζουσα εμπειρία και θα συγκροτούνται σε κοινές αποφάσεις των Υπουργών Προεδρίας Κυβερνήσεως και Οικονομικών .Οι κατά το προηγούμενο εδάφιο τιμές αναπροσαρμόζονται το βραδύτερο ανά διετία με τις κατά την παράγραφο 2 του παρόντος αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών.

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 α) 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 81§3 του Ν. 2961/2001όπως 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 ο έλεγχος προκειμένου να προσδιορίσει την αξία των υπό κρίση ακινήτων έλαβε υπόψη :

α. Τον ακριβή προσδιορισμό των περιγραφικών στοιχείων των ακινήτων

β. Το ακριβές μέγεθος του αγροτεμαχίων αλλά και την απόσταση τους από την θάλασσα .

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 75 του Ν 2961/2001περί επιβολής πρόσθετων φόρων ορίζεται ότι έχουν ισχύ οι διατάξεις 1,4 και 5 του Ν 2523/1997 και σε περίπτωση ανακριβούς δήλωσης τα ποσοστά των πρόσθετων φόρων δεν μπορούν να υπερβούν το εκατόν είκοσι τοις εκατό.

Επειδή με τις διατάξεις των άρθρων 1, 4 και 5 του ν. 2523/1997 :

«1. Αν ο κατά τη φορολογική νομοθεσία υπόχρεος να υποβάλει δήλωση και ανεξάρτητα από την πρόθεσή του να αποφύγει ή όχι την πληρωμή φόρου:

α) υποβάλει εκπρόθεσμη δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό ένα τοις εκατό (1%) επί του οφειλόμενου με τη δήλωση φόρου για κάθε μήνα καθυστέρησης,

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,

γ) δεν υποβάλει δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό δυόμισι τοις εκατό (2,50%) επί του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφυγε λόγω μη υποβολής δήλωσης, για κάθε μήνα καθυστέρησης.»

«4. 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. Στη φορολογία του ν.δ.118/1973 (ΦΕΚ 202 Α`) δεν θεωρείται ανακρίβεια της δήλωσης και δεν επιβάλλεται πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, όταν η διαφορά μεταξύ της αξίας ολόκληρης της κληρονομικής μερίδας ή κληροδοσίας που δηλώθηκε δεν είναι μεγαλύτερη του είκοσι τοις εκατό (20%) της αξίας τους που οριστικά καθορίσθηκε, μετά την έκπτωση του παθητικού. Όταν συνυπολογίζονται και προγενέστερες δωρεές, γονικές παροχές ή προίκες λαμβάνονται υπόψη και συγκρίνονται τα αθροίσματα των μερίδων των δωρεών, γονικών παροχών ή προικών, που δηλώθηκαν και οριστικά καθορίσθηκαν. Αν η αξία των δωρεών, γονικών, παροχών και προικών, που συνυπολογίζονται δεν είναι οριστική, λαμβάνεται υπόψη αυτή

που δηλώθηκε, με την επιφύλαξη της διενέργειας νέας εκκαθάρισης μετά την οριστικοποίησή της. Στη φορολογία μεταβίβασης ακινήτων και στο φόρο μεγάλης ακίνητης περιουσίας δεν θεωρείται ανακρίβεια της δήλωσης όταν η διαφορά μεταξύ της αξίας που δηλώθηκε και αυτής που προσδιορίστηκε με βάση το σύστημα των συγκριτικών στοιχείων δεν υπερβαίνει το είκοσι τοις εκατό (20%). 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 της ΠΟΛ 1310/1996 όπως τροποποιήθηκε με τις ΠΟΛ 1135/1999 ΠΟΛ 1217/1999, 1169/2000 του Υπ. Οικονομικών προσδιορισμός κατ άρθρο 41^α του Ν 1249/1982 με αντικειμενικά κριτήρια αξίες ακινήτων και κτισμάτων τα οποία βρίσκονται σε περιοχές όπου δεν ισχύει το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού.

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ 1310/1998 απόφασης του Υπ. Οικονομικών **σχετικά με τον προσδιορισμό της αξίας γης εκτός σχεδίου πόλης και οικισμών** που δεν έχει ειδικούς όρους δόμησης με το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού ορίζεται ότι ...

Η απόσταση της εδαφικής έκτασης από την θάλασσα είναι η ελάχιστη ευθεία οριζόντια απόσταση ανάμεσα στην εδαφική έκταση από την θάλασσα δηλαδή η απόσταση του πλησιέστερου σημείου του γηπέδου προς και από το όριο του χειμέριου κύματος εφ' όσον αυτό έχει χαραχθεί επίσημα ή από την συνήθη θέση γραμμής που φτάνει το κύμα όταν αυτό δεν έχει χαραχθεί..**Η δήλωση της απόστασης γίνεται χωρίς επίσημη βεβαίωση των αρχών αλλά με ευθύνη του δηλούντος.**

Επειδή για το κρινόμενο ακίνητο η απόσταση από την θάλασσα δηλώθηκε με την υποβολή της υπ. αρ./11-10-2011 δήλωσης φόρου κληρονομιάς **από την ίδια την προσφεύγουσα** (απόσταση από την θάλασσα 200-500 μέτρα).

Επειδή η αγοράστρια προσκόμισε στην με αριθμό/2014 δήλωση ΦΜΑ που υποβλήθηκε στην ΔΟΥ Κέρκυρας την συμπλήρωση του εντύπου ΑΑ ΓΗΣ με δηλωθείσα απόσταση του αγροτεμαχίου από την θάλασσα μέχρι 200μ.

Επειδή στην συνέχεια με το ανωτέρω σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου η προσφεύγουσα κλήθηκε από την αρμόδια ΔΟΥ για να δώσει εξηγήσεις προσκόμισε βεβαίωση του μηχανικού η οποία συνοδευόταν από δορυφορική φωτογραφία από το GOOGLE earth με τις συντεταγμένες πλάτους και μήκους, σύμφωνα με την οποία το οικόπεδο « ...ευρίσκεται σε απόσταση 258 μέτρα, με μέτρηση από το πλησιέστερο άκρο του αγροτεμαχίου προς την θάλασσα, μέχρι το όριο της τελευταίας ιδιοκτησίας τρίτου πριν την παραλία (αμμουδιά), καθώς στην περιοχή δεν έχει χαραχθεί γραμμή αιγιαλού και παραλίας, εξαχθέν από το GOOGLE EARTH. **Χωρίς να γίνεται μνεία σύμφωνα με τα οριζόμενα της ΠΟΛ 1310/1998 δηλαδή χωρίς ειδικευση της ελάχιστης ευθείας οριζόντιας απόστασης ανάμεσα στην κρινόμενη εδαφική έκταση από την θάλασσα.**

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 19 του Ν 4174 /2013 ορίζεται ότι αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλλε στην φορολογική διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη υποχρεούται να υποβάλλει τροποποιητική φορολογική δήλωση **η οποία υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από την φορολογική διοίκηση** ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της φορολογικής διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας να υπολογιστεί χαμηλότερα η αξία του κρινόμενου ακινήτου κείμενου στη θέση της τοπικής κοινότητας της του Δήμου Κέρκυρας, είναι αβάσιμος σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 13/05/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, κατά της υπ' αριθ./2016 οριστικής πράξης προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΕΡΚΥΡΑΣ.

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

Οριστικός προσδιορισμός φόρου κληρονομιάς

Διαφορά φόρου	2.715,40
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	3.258,88
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	5.973,88

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

α/α

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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).