



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ : Α6
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604520
ΦΑΞ : 2131604566-567

Καλλιθέα

11/07/2016

Αριθμός απόφασης: 2550

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. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από 17/3/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου..... ενδικοφανή προσφυγή τηςκατοίκουοδόςκατά της υπ' αριθ.οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2004 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2004 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου που εκδόθηκε επί της υπ' αριθμ.δήλωσης φόρου κληρονομιάς και της υπ' αριθμ.Συμπληρωματικής-Διορθωτικής δήλωσης φόρου κληρονομιάς της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης

Επί της από 17/3/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της....., 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.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 2004 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πύργου επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 1.525,81€, πλέον 1830,97€ (πρόσθετος φόρος 120% λόγω ανακρίβειας).

Η διαφορά φόρου προέκυψε επειδή υπάρχει διαφορά μεταξύ της τιμής που δηλώνει η φορολογούμενη στη δήλωση φόρου κληρονομιάς και της τιμής ελέγχου που προκύπτει από την έκθεση εκτίμησης της Δ.Ο.Υ. Πύργου.

Η Δ.Ο.Υ. Πύργου διενέργησε έλεγχο για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας των μεταβιβαζόμενων περιουσιακών στοιχείων του κληρονομούμενουκαι προσδιόρισε βάσει αντικειμενικών αξιών, όπου τυγχάνουν εφαρμογής και συγκριτικών στοιχείων, όπου δεν υφίσταται αντικειμενικό σύστημα για το προσδιορισμό αξίας των ακινήτων, την αξία της ακίνητης περιουσίας της κληρονομικής μερίδας της προσφεύγουσας καθώς και την εμπορική αξία των κινητών κατά την ημερομηνία φορολογίας (θανάτου του κληρονομούμενου).

Κατά τη διάρκεια του παραπάνω ελέγχου εκδόθηκε το υπ. πρωτ.σημείωμα διαπιστώσεων και προσωρινή πράξη διορθωτικού προσδιορισμού με αριθ.της Δ.Ο.Υ. Πύργου το οποίο κοινοποιήθηκε στην....., και η οποία υπέβαλε εγγράφως με αριθ. πρωτ.τις απόψεις της επί των διαπιστώσεων του ελέγχου.

Στη συνέχεια ο έλεγχος, αφού έλαβε υπόψη του τις απόψεις της φορολογούμενης ολοκλήρωσε τον έλεγχο και σύνταξε την από 07/01/2016 έκθεση ελέγχου της ελεγκτούτης Δ.Ο.Υ. Πύργου και εκδόθηκε η υπ' αριθμόοριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς και με καταλογισμό επί της κληρονομητέας περιουσίας επίπλων και σκευών αξίας κατά ποσοστό 1/30 (ήτοι $64.513,32\text{€} \times 1/30 = 2.150,44\text{€}$).

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

α) Η επιβολή προσαυξήσεων και προστίμων πρέπει να διαγραφεί.

β) Το οικόπεδο που βρίσκεται στη θέσηέχει δηλωθεί με βάση συγκριτικά στοιχεία τα οποία αμφισβητεί και προτείνει άλλα τα οποία και αναφέρει και στην με αριθ. πρωτ.απόψεις της επί των διαπιστώσεων του ελέγχου.

γ) Η διαφορά φόρου καταλογίζεται σε μια χρονική στιγμή όπου τόσο οι σημερινές αντικειμενικές τιμές όσο και οι τότε συγκριτικές τιμές είναι υπερτιμημένες.

δ) Η αξία των επίπλων και σκευών που καταλογίστηκε στο 1/30 της κληρονομητέας περιουσίας είναι άδικη διότι ο αποβιώσας κατέλειπε μόνο 1) οικόπεδο και μία αποθήκη 117 τ.μ και 2) και ένα διαμέρισμα στηνεπί τηςτο οποίο ήταν μισθωμένο.

ε) Λόγω της οικονομικής κρίσης δεν υπάρχει κανένα αγοραστικό ενδιαφέρον.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 75 του Ν 2961/2001 περί 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 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 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 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 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.

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 πλησιόχρων 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 απρόσφορά ή ανεπαρκή ο προσδιορισμός της αξίας αυτών γίνεται με βάση κάθε αποδεικτικό στοιχείο .

Επειδή τα συγκριτικά στοιχεία που επικαλείται η προσφεύγουσα βρίσκονται στην ίδια περιοχή και συγκεκριμένα:

Με το υπ' αριθμόσυμβόλαιο δωρεάς μεταβιβάστηκε οικόπεδο του οποίου η αξία προσδιορίστηκε στο ποσό των **13ευρώ/μ2** το οποίο βρίσκεται εντός οικισμού....., σε απόσταση 20,00μέτρων από την κεντρική πλατεία του χωριού με πρόσοψη σε κεντρικό κοινοτικό δρόμο, κάθετο στον κοινοτικό δρόμο που διασχίζει την πλατεία (δηλαδή το κρινόμενο πλεονεκτεί ως προς τη θέση, πιο κοντά στην πλατεία του οικισμού).

Με την υπ' αριθμόδήλωση φόρου γονικής παροχής μεταβιβάστηκε οικόπεδο επιφανείας 1.000τ.μ. με **10.00/ευρώ ανά τ.μ.** το οποίο έχει πρόσοψη στον κεντρικό κοινοτικό δρόμο που οδηγεί στη θάλασσα.

Με την υπ' αριθμόκαι με αριθμό Συμβολαίουτης Συμβολαιογράφουμε το οποίο μεταβιβάστηκε οικόπεδο πρὸς **8,20/ευρώ τ.μ** το οποίο έχει εκτιμηθεί από τη Δ.Ο.Υ. Γαστούνης, το προτεινόμενο συγκριτικό ακίνητο βρίσκεται δυτικά του οικισμού σε περιοχή αραιακατοικημένη όπου υπάρχουν εκτάσεις γεωργικής εκμετάλλευσης έχει μικρή πρόσοψη επί της δημοτικής οδού αλλά στον ίδιο κοινοτικό δρόμο με το κρινόμενο έχει έκταση 1.130,00 τ.μ. μικρότερη από το κρινόμενο(συνεπώς το κρινόμενο **μειονεκτεί** διότι έχει μεγαλύτερη έκταση 1.807,32τ.μ.), **πλεονεκτεί** το κρινόμενο διότι βρίσκεται στην πυκνοδομημένη περιοχή του οικισμού και τα δύο **ισαπέχουν** από την πλατεία του χωριού.

Επειδή τα συγκριτικά στοιχεία που επικαλείται η προσφεύγουσα είναι πρόσφορα, διότι το κρινόμενο ακίνητο βρίσκεται σε περιοχή απομακρυσμένη σε σχέση με την πλατεία του χωριού, δεν περιλαμβάνει οικία ή άλλο εμπορικό κτίσμα, παρά μόνο μία αποθήκη χτισμένη με τούβλα χωρίς ρεύμα η οποία χρησιμοποιείται αποκλειστικά για αποθήκευση αγροτικών προϊόντων, και επιπλέον λαμβάνοντας υπόψη όλα τα συγκριτικά στοιχεία, τόσο αυτά που επικαλείται η προσφεύγουσα όσο και αυτά που χρησιμοποιεί η Δ.Ο.Υ. αποφασίζουμε τον προσδιορισμό της αξίας του κρινόμενου ακινήτου στα **10ευρώ ανά τ.μ.** (δηλ. συνολική αξία οικοπέδου $1807,52\mu\chi 10\text{ευρώ}/\mu^2=18.075,20\text{€}$).

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 13 του Ν 2961/2001 ο προσδιορισμός της αξίας των κινητών που περιλαμβάνονται μεταξύ των στοιχείων της κληρονομιάς γίνεται με κάθε αποδεικτικό στοιχείο. Μεταξύ της κληρονομιάς θεωρείται ότι περιλαμβάνονται και έπιπλα... Η αξία των επίπλων υπολογίζεται ίση με το **1/30 της αξίας της λοιπής κληρονομιάς** και επιτρέπεται στο Δημόσιο και στον υπόχρεο να αποδείξουν με κάθε νόμιμο τρόπο ότι η αξία αυτή είναι μεγαλύτερη ή μικρότερη. «Εις τα έπιπλα δεν περιλαμβάνονται τα κοσμήματα και λοιπά εν γένει πολύτιμα αντικείμενα, ως και αι πάσης φύσεως συλλογές έργων τέχνης, νομισμάτων, γραμματοσήμων και λοιπών εν γένει αντικειμένων, ο προσδιορισμός της αξίας των οποίων ενεργείται ιδιαίτως, κατά τας διατάξεις της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου .

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν 3091/2002 τροποποιείται η διάταξη του άρθρου 13 του Ν 2961/2001 ... όπου από την 1/1/2003 η αξία των επίπλων και σκευών υπολογίζεται **στο σύνολο των κληρονομητέων κτισμάτων** που περιλαμβάνονται στην κληρονομιά....

Επειδή η προσφεύγουσα έχει προσκομίσει μισθωτήρια συμφωνητικά κατοικίας σύμφωνα με τα οποία προκύπτει ότι το ακίνητο επί της οδούήταν νοικιασμένο και δεν κατοικούσε ποτέ ο ίδιος ο κληρονομούμενος(τουλάχιστον από το 1990 έως την ημερομηνία θανάτου του στις 15/03/2004).

Επειδή το ακίνητο στη θέσηαποτελείται μόνο από μια αγροτική αποθήκη με κεραμοσκεπή εμβαδού 117τ.μ. με άδεια οικοδομήςδήμου....., μονώροφου απλής οικοδομής, χρήση αποθήκης , δεν ήταν δυνατόν να μπορούσε να κατοικηθεί .

Επειδή οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας δεν λήφθησαν υπ' όψιν από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. ως προς τη μη εφαρμογή του τεκμηρίου του άρθρου 13 Ν 2961/2001 το οποίο ανέρχεται στο ποσό των $64.513,81\chi 1/30=2.150,44\text{€}$.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της από 17/3/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενο ποσό φόρου με βάση την παρούσα απόφαση: Συνολική αξία ελέγχου : 55.176,80€.

ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ	Αξία δήλωσης	Αξία ελέγχου Δ.Ο.Υ.	Αξία βάσει Απόφασης ΔΕΔ	
ΑΞΙΑ ΑΚΙΝΗΤΩΝ	42.213,46€	64.513,32€	55.475,73	
ΜΕΤΟΧΕΣ(Ν.2961/2001ΑΡΘΡΟ 29 ΠΑΡΑΓ 7		1.119,81€	1.119,81€	
ΕΞΟΔΑ ΚΗΔΕΙΑΣ		298,93€	298,93€	
ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΣΚΕΥΗ1/30		2.150,44€		
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ		67.484,64€	56.296,11€	

ΓΙΑ ΤΟ ΠΟΣΟ ΤΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ ΠΟΣΟΥ 1.119,81€ Ο ΦΟΡΟΣ ΕΧΕΙ ΚΑΤΑΒΛΗΘΕΙ ΕΦ ΑΠΑΞ ΠΡΟΣ 1,2%.

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΒΑΣΕΙ ΤΟΥ Ν.3091/2002 ΚΛΙΜΑΚΑ Α΄ που ισχύει από 01/01/2003 έως 31/12/2005.

ΚΛΙΜΑΚΙΟ	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΚΛΙΜΑΚΙΟΥ	Αξία ελέγχου Δ.Ο.Υ.	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ	ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΑΝΑΛΟΓΕΙ
20.000€	0	0,00	20.000€	0,00
40.000€	5	2.000€	60.000€	2.000€
160.000€	10	16.000€	220.000€	18.000€
ΥΠΕΡΒΑΛΛΟΝ	20			

ΑΞΙΑ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ 55.475,73-298,93=55176,80€ βάσει Απόφασης ΔΕΔ εκ της οποίας έγινε η εκκαθάριση.

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ ΒΑΣΕΙ ΤΟΥ Ν.3091/2002 Α΄ ΚΛΙΜΑΚΑ	Φόρος ελέγχου Δ.Ο.Υ.	Φόρος βάσει Απόφασης ΔΕΔ	
	2.636,48€	1.758,84€	
Φόρος που έχει βεβαιωθεί	1.110,67€	1.110,67€	
Διαφορά φόρου	1.525,81€	648,17€	
Πρόσθετος φόρος 120%	1.830,97€	777,80€	
ΣΥΝΟΛΟ ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ	3.356,78€	1.425,97€	

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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).

