



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604521

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα

2/11/2015

Αριθμός απόφασης:

4328

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. Β1 1052867 ΕΞ 2015/21.04.2015 (ΦΕΚ 815 / τ. Β' / 07.05.2015) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

3. Την από 2/6/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή τηςΑΦΜκατοίκου ΕΛΒΕΤΙΑΣ ΒΕΡΝΗ οδός κατά α)της υπ' αριθ./37-2015 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων της ΓΓΔΕ και β) της με αρ./28-4-2015 πράξης απόρριψης της εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΦΑΠ έτους 2010 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Κατοίκων Εξωτερικού και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την α) υπ' αριθ./37-2015 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων της ΓΓΔΕ και β) την με αρ./28-4-2015 πράξη απόρριψης της εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΦΑΠ έτους 2010 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Κατοίκων Εξωτερικού των οποίων ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 2/11/2015 εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 2/6/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής τηςη 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:

Επειδή σύμφωνα με την απόφαση 532/2015 της ολομέλειας του Συμβουλίου της Επικρατείας κρίθηκε ότι οι διατάξεις του Ν 3842/2010 δεν αντίκεινται στο άρθρο 4 παρ 5 του Συντάγματος ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας και η επίκληση των άρθρων 2 παρ 1 , 4 παρ 1 και 20 παρ 1 του συντάγματος ότι παραβιάζεται η συνταγματική αρχή της ισότητας με βάση την φοροδοτική ικανότητα συνιστά δε υπέρμετρη επιβάρυνση της ιδιοκτησίας , είναι σε κάθε περίπτωση πλήρως αβάσιμος, αυθαίρετος και καθόλα απορριπτέος με βάση την αρχή της στενής ερμηνείας των φορολογικών διατάξεων, η οποία υπαγορεύει την ερμηνεία των φορολογικών ρυθμίσεων με βάση το γράμμα του νόμου. Συνεπεία αυτής της αρχής, όπως έχει κριθεί και νομολογιακά, απορρίπτεται κατά κανόνα η ανάλογη εφαρμογή φορολογικού νόμου ως αντίθετη με τη συνταγματικά κατοχυρωμένη αρχή της νομιμότητας του φόρου.

1.Με την υπ' αριθ./37-2015 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων έτους 2010 της Γ.Γ.Δ.Ε επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ακίνητης περιουσίας (ΦΑΠ) ποσού 23.958,17 €, πλέον 13.656,16 € (πρόσθετος φόρος λόγω εκπροθέσμου).

2. Την με αρ./28-4-2015 πράξη απόρριψης της εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΦΑΠ έτους 2010.

Η διαφορά φόρου προέκυψε βάση της υποβληθείσας δήλωσης περιουσιακής κατάστασης Ε9 έτους 2010 της προσφεύγουσας η οποία δήλωσε μεταξύ άλλων και **ένα οικόπεδο** που βρίσκεται στις Κυκλάδες, του Δήμου, εκτάσεως 14.974,47 τ.μ. εντός οικισμού συνολικής φορολογητέας αξίας 2.994.894,0 ευρώ και την απόρριψη της ως άνω τροποποιητικής δήλωσης .

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την τροποποίηση της παραπάνω πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Να αναγνωριστεί η πραγματική αγοραία αξία του υπό κρίση ακινήτου όπως διαμορφώθηκε με το υπ. αρ/24-1-2003 συμβόλαιο διανομής της συμβολαιογράφου ΙΟΥστο ποσό των 450.000 ευρώ.

2. Άλλος η αξία του υπό κρίση ως άνω ακινήτου για το έτος 2010 να προσδιοριστεί σύμφωνα με τις αντικειμενικές αξίες που εφαρμόστηκαν για τα έτη 2011 και επόμενα, λόγω της ένταξης της περιοχής στο σύστημα των αντικειμενικών αξιών.

3.Την εφαρμογή των άρθρων 2 παρ 1 , 4 παρ 1 και 20 παρ 1 και 2 του Συντάγματος.

Επί της παραπάνω ενδικοφανούς προσφυγής , η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων , εισηγούμαστε τα ακόλουθα:

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 27 του Ν 3842/2010 ορίζεται ότι 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 το άρθρο 28 του Ν 3842/2010 υποκείμενο του φόρου είναι 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 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 34 του Ν.3842/2010 ορίζονται τα εξής Στην παράγραφο 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 την σύνθεση των δηλώσεων αυτών αποτελεί τη " δήλωση Φόρου Ακίνητης Περιουσίας " έτους 2010 . Με την παράγραφο 2 ορίζεται ότι "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. Η παράγραφος 3 του άρθρου 34 του ν. 3842/2010 όπως τροποποιήθηκε με την παράγραφο 3.α. του άρθρου 321 του ν. 4072/2012 ορίζει ότι "η δήλωση φυσικών προσώπων συντίθεται μηχανογραφικά από το Υπουργείο Οικονομικών χωριστά ανά φυσικό πρόσωπο, από τις δηλώσεις στοιχείων ακινήτων των υπόχρεων ".

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 32 του Ν 3842/2010 ως φορολογητέα αξία των ακινήτων ή των εμπράγματων σε αυτά δικαιωμάτων των φυσικών προσώπων ορίζεται το γινόμενο που προκύπτει από τις τιμές εκκίνησης ή αφετηρίας που καθορίζονται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 41 και 41Α του ν. 1249/1982, όπως ισχύει ,όπου εφαρμόζεται το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού αξίας ακινήτων, επί τους συντελεστές αυξομείωσης..... ανά είδος ακινήτου ή

κτηρίου. Για τις περιοχές δήμων ή κοινοτήτων όπου δεν εφαρμόζεται το αντικειμενικό σύστημα η αξία των οικοπέδων καθορίζεται με απόφαση του Υπουργείου Οικονομικών με βάση την κατώτερη τιμή ανά τετραγωνικό μέτρο οικοπέδου του δήμου ή της κοινότητας όπως προκύπτει σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 3 του Ν 1521/1050 όπως ισχύει. Ο εντοπισμός, η κατάταξη ακινήτου σε κατηγορία, καθώς και οι ορισμοί των συντελεστών αυξομείωσης λαμβάνονται κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις των άρθρων 41 και 41Α του ν. 1249/1982, όπως ισχύουν, και από τις υπουργικές αποφάσεις που εκδίδονται κατ' εξουσιοδότηση των εν λόγω άρθρων, εκτός αν από τις διατάξεις του παρόντος νόμου ορίζεται άλλως.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 6 του άρθρου 41 του Ν 1249/1982 σε περίπτωση μεταβίβασης ακινήτων με αντάλλαγμα ή αιτία θανάτου ή δωρεάς ή γονικής παροχής ο φορολογούμενος αναγράφει στην οικεία φορολογική δήλωση κατά τις παραγράφους 1 και 2 του παρόντος άρθρου οριζόμενη αξία τους με βάση την οποία βεβαιώνεται ο φόρος που αναλογεί. Αν ο υπόχρεος σε φόρο **θεωρεί την προκαθορισμένη αξία μεγαλύτερη από την αγοραία έχει το δικαίωμα** μέσα σε προθεσμία είκοσι ημερών από την υποβολή της δήλωσης του να ζητήσει με προσφυγή τον προσδιορισμό της αξίας από το αρμόδιο Διοικητικό Πρωτοδικείο. Αν ασκηθεί προσφυγή ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. διενεργεί έλεγχο για τον προσδιορισμό της αγοραίας αξίας του ακινήτου και συντάσσει σχετική έκθεση ,αντίγραφο της οποίας κοινοποιεί στον φορολογούμενο είκοσι τουλάχιστον ημέρες πριν την δικάσιμο. Η έκθεση αυτή επισυνάπτεται στην έκθεση του άρθρου 82 του ΚΦΔ στην οποία περιλαμβάνεται και το αίτημα προς το Διοικητικό Δικαστήριο για τον προσδιορισμό της αγοραίας αξίας του ακινήτου...

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 2 της ΠΟΛ 1225/24-12-2012, όπως συμπληρώθηκε με την ΠΟΛ 1188/30-7-2013: «Σε περίπτωση διαφωνίας του υπόχρεου με τα στοιχεία των ακινήτων , όπως αυτά αναγράφονται στο εκκαθαριστικό σημείωμα- Δήλωση ΦΑΠ , παρέχεται η δυνατότητα διορθώσεως αυτών , με υποβολή στον προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Δήλωσης στοιχείων ακινήτων του οικείου έτους. Οι διορθώσεις που πραγματοποιούνται μέχρι την τελευταία εργάσιμη , για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα του δεύτερου μήνα από την ημερομηνία έκδοσης της δήλωσης- εκκαθαριστικού σημειώματος ΦΑΠ , θεωρούνται ότι πραγματοποιήθηκαν λόγω υπαιτιότητας της υπηρεσίας και εκκαθαρίζονται ως τέτοιες χωρίς την επιβολή πρόσθετων φόρων ή προστίμων... Με την υποβολή δήλωσης στοιχείων ακινήτων με την οποία προστίθεται φορολογητέα ύλη ,διενεργείται σε σύντομο χρονικό διάστημα νέα εκκαθάριση του φόρου. Με την υποβολή ανακλητικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων για την αποδοχή ή μη αυτής αποφασίζει ο Προϊστάμενος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ.... **Περαιτέρω, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1234/2013:και σε συνδυασμό με τις ΠΟΛ 1047 και 1059/2014 « Από την ημερομηνία 16 Οκτωβρίου 2013 η διαδικασία διόρθωσης στοιχείων ακινήτων πραγματοποιείται αποκλειστικά με τη χρήση ηλεκτρονικής διαδικτυακής εφαρμογής , μετά την έκδοση του αρχικού εκκαθαριστικού ΦΑΠ του αντίστοιχου έτους**

Επειδή υπεβλήθη από την προσφεύγουσα η υπ. αρ./6/4/2015 εκπρόθεσμη ηλεκτρονική τροποποιητική δήλωση για το υπό κρίση ακίνητο, ως προς τον τρόπο προσδιορισμού

της αξίας του(για το έτος 2010) η οποία απορρίφθηκε από τον Προϊσταμένου της ΔΟΥ Κατοίκων Εξωτερικού με την υπ. αριθμό πρωτ./28-4-2015, , πράξη απόρριψης εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης φόρου έτους 2010, με την αιτιολογία ότι «εσφαλμένα διαγράφεται το ακίνητο με ΑΤΑΚδιότι αυτό ανήκει στην φορολογούμενη» την κυριότητα του οποίου η προσφεύγουσα δεν αμφισβητεί.

Επειδή σύμφωνα την **παράγραφο 2 του άρθρου 3 του Ν 1521/1050** για τον προσδιορισμό της αξίας ακινήτου ή εμπράγματος δικαιώματος σε ακίνητο ή πλοίο **λαμβάνονται υπόψη και συνεκτιμώνται τα στοιχεία μεταβιβάσεων παρόμοιων περιουσιακών στοιχείων τα οποία προκύπτουν από άλλα συμβόλαια** ή από την εκτίμηση που έγινε για την επιβολή φόρου κληρονομιών , δωρεών ή από άλλες εκτιμήσεις. Σε περίπτωση που δεν υπάρχουν τέτοια στοιχεία ή κατά την κρίση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ αυτά που υπάρχουν είναι ανεπαρκή ή απρόσφορα ο προσδιορισμός της αξίας γίνεται από αυτόν με χρήση οποιουδήποτε άλλου μέσου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι πρέπει να αναγνωρισθεί για το έτος 2010 ως αξία του υπό κρίση ακινήτου αυτή όπως διαμορφώθηκε με το υπ. αρ./24-1-2003 συμβόλαιο διανομής(πραγματική αγοραία αξία) ή εναλλακτικά αυτή που διαμορφώθηκε για τα έτη 2011 και επόμενα λόγω της ένταξης της περιοχής στο σύστημα των αντικειμενικών αξιών ,είναι αβάσιμος ,διότι το υπό κρίση ακίνητο είναι δηλωμένο ως εντός οικισμού και σε περιοχή εκτός συστήματος αντικειμενικού προσδιορισμού των τιμών και ο τρόπος προσδιορισμού της φορολογητέας αξίας του εν λόγω ακινήτου προκύπτει από το επισυναπτόμενο πίνακα υπολογισμού αυτής μέσω TAXIS σύμφωνα τις ως άνω ισχύουσες διατάξεις που ορίζουν σαφώς και αυστηρά, συγκεκριμένες και μόνο περιπτώσεις, όπως την μεταβίβαση ακινήτων με αντάλλαγμα ή την αιτία θανάτου, την δωρεά και γονική παροχή κατά τις οποίες, εάν ο υπόχρεος σε φόρο θεωρεί την προκαθορισμένη αξία μεγαλύτερη από την αγοραία έχει δικαίωμα ,μέσα σε προθεσμία είκοσι [20] ημερών αμφισβήτησης αυτής κατά τα ως άνω οριζόμενα.

Επειδή σύμφωνα με την απόφαση 532/2015 της ολομέλειας του Συμβουλίου της Επικρατείας κρίθηκε ότι οι διατάξεις του Ν 3842/2010 δεν αντίκεινται στο άρθρο 4 παρ 5 του Συντάγματος ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας και η επίκληση των άρθρων 2 παρ 1 , 4 παρ 1 και 20 παρ 1 του συντάγματος ότι παραβιάζεται η συνταγματική αρχή της ισότητας με βάση την φοροδοτική ικανότητα συνιστά δε υπέρμετρη επιβάρυνση της ιδιοκτησίας , είναι σε κάθε περίπτωση πλήρως αβάσιμος, αυθαίρετος και καθόλα απορριπτέος με βάση την αρχή της στενής ερμηνείας των φορολογικών διατάξεων, η οποία υπαγορεύει την ερμηνεία των φορολογικών ρυθμίσεων με βάση το γράμμα του νόμου. Συνεπεία αυτής της αρχής, όπως έχει κριθεί και νομολογιακά, απορρίπτεται κατά κανόνα η ανάλογη εφαρμογή φορολογικού νόμου ως αντίθετη με τη συνταγματικά κατοχυρωμένη αρχή της νομιμότητας του φόρου.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της από 2/6/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής τηςΑΦΜκατοίκου ΕΛΒΕΤΙΑΣ ΒΕΡΝΗ οδόςκατά α)της υπ' αριθ./37-2015 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων της ΓΓΔΕ και β) της με αρ./28-4-2015 πράξης απόρριψης της εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΦΑΠ έτους 2010 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Κατοίκων Εξωτερικού.

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

37.614,33 ευρώ.

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με την από 3/4/2015 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας Φυσικών Προσώπων (ΦΑΠ) έτους 2010 (ΑΧΚ) της Γ.Γ.Δ.Ε και είναι καταβλητέο εντός των προθεσμιών που αναγράφονται επ' αυτού.

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 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).

