



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

Καλλιθέα 13/3/2014

Αριθμός απόφασης:493

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210- 9586156

ΦΑΞ : 210 9531321

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 70Β' «Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή» του ν. 2238/1994 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, ΦΕΚ Α' 151), όπως αυτές προστέθηκαν με το ν.4152/2013, περίπτωση 1, υποπαράγραφος Α.5, παράγραφος Α, άρθρο πρώτο (ΦΕΚ Α' 107), καθώς και τις διατάξεις της περίπτωσης 2^α της ίδιας υποπαραγράφου του ίδιου νόμου.

β. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

γ. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

δ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

ε. Της ΠΟΛ 1209/06.09.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2371).

στ. Του άρθρου 7 της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

2. Την ΠΟΛ 1211/12-9-2013 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, ΑΦΜ, κατοίκου ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ, (αντικλήτου) κατά του υπ' αριθ. /2013 φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτων έτους 2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος της φόρος μεταβίβασης ποσού 2435,28 €, πλέον 2918,74 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας και λοιπών συμβεβαιούμενων ποσών), και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Το υπ' αριθ./2013 φύλλο ελέγχου προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτων έτους 2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., του οποίου ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από οικεία έκθεση ελέγχου.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά την ακύρωση /τροποποίηση του υπ' αριθ./2013 φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτων έτους 2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος της φόρος μεταβίβασης ποσού 2435,28 €, πλέον 2918,74 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας και λοιπών συμβεβαιούμενων ποσών). Η διαφορά φόρου με το παραπάνω φύλλο ελέγχου προέκυψε επειδή κατά την συμπλήρωση από την προσφεύγουσα και τον υπολογισμό της αντικειμενικής αξίας και παραλαβής του σχετικού εντύπου Κ2 από την Δ.Ο.Υ. δεν συμπληρώθηκε, δεν υπολογίστηκε και δεν αθροίστηκε στην αξία, η αξία εσωτερικού παταριού (μέσα στο κέλυφος) 54,80τμ, παρά το γεγονός ότι αυτό περιλαμβανόταν στα δηλωθέντα στο σώμα της δήλωσης. Ακόμα ισχυρίζεται ότι η επιφάνεια είναι στην πραγματικότητα 24,40τμ και όχι 54,80τμ.

Επειδή, από τις διατάξεις α.ν.1521/1951 προβλέπεται ότι:

«άρθρο 8: 1. Ο φόρος μεταβιβάσεως καταβάλλεται εξ ολοκλήρου σύν τη δηλώσει. Κατά την υποβολή της δηλώσεως φόρου μεταβιβάσεως ακινήτων και εντός προθεσμίας δύο εργασίμων ημερών, ο Οικον. Έφορος είτε αποδέχεται το δηλούμενον τίμημα ως συμπίπτον προς την αγοραϊαν αξίαν του μεταβιβαζομένου ακινήτου, ότε η μεταβίβασις περαιούται οριστικώς ως ειλικρινής, είτε προσδιορίζει προσωρινώς την αγοραϊαν αξίαν αυτού και αναγράφει ταύτην εις το παραδιδόμενον εις τους συμβαλλόμενους αντίτυπον της δηλώσεως. Εξαιρετικώς, οσάκις συντρέχουν σοβαροί λόγοι, ο προσδιορισμός της προσωρινής αξίας δύναται να πραγματοποιηθή, τη εγκρίσει του εποπτεύοντος Επιθεωρητού, το βραδύτερον εντός δέκα πέντε (15) ημερών από της υποβολής της δηλώσεως.

Περαιτέρω στο άρθρο 10 του ιδίου Ν.Δ. προβλέπεται ότι: Ο Οικον. Έφορος ενεργεί έλεγchon της δηλώσεως του φόρου μεταβιβάσεως, αναθέτων την εκτίμησιν της αξίας του μεταβιβασθέντος ακινήτου ή του πραγματικού δικαιώματος επί του ακινήτου ή του πλοίου εις τους κατά την κρίσιν του καταλλήλους οικονομικούς ή ετέρους δημοσίου υπαλλήλους ή εις υπαλλήλους της Εθνικής Κτηματικής Τράπεζης ή εις μηχανικούς κλπ., οίτινες υποχρεούνται, εντός χρονικού διαστήματος ουχί πέραν των 10 ημερών, να υποβάλωσιν εις τον Οικον. Έφορον το πόρισμά των. Υπό του Οικον.

Εφόρου δύναται να διαταχθή και η ενέργεια πραγματογνωμοσύνης, εφαρμοζομένων αναλόγως των σχετικών διατάξεων του νόμου 1641/1919 περί φορολογίας των κληρονομιών κλπ.

Ο Οικον. Έφορος δικαιούται να προσδιορίση αξίαν μείζονα ή ελάσσονα της καθορισθείσης υπό των εκτιμητών, αναγράφων λεπτομερώς εις το τέλος της εκθέσεως εκτιμήσεως τα στοιχεία, εφ' ὧν βασίζει την κρίσιν του ταύτην.

2. Επί τη βάσει του πορίσματος της προηγούμενης παραγράφου καταρτίζεται φύλλον ελέγχου, το οποίον κοινοποιείται εις τον υπόχρεον ή εις τον πληρεξούσιόν του, εν περιπτώσει δε θανάτου του υποχρέου κοινοποιείται εις τους κληρονόμους αυτού.

3. Ο Οικονομικός Έφορος δεν δικαιούται διά νεωτέρου φύλλου ελέγχου να αυξήση την καθορισθείσαν, διά του πρώτου φύλλου ελέγχου αξίαν, του ακινήτου ή του πραγματικού δικαιώματος επί του ακινήτου ή του πλοίου.»

Από τις παραπάνω διατάξεις προκύπτει ότι, εφόσον ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. «αποδέχεται το δηλούμενον τίμημα ως συμπίπτον προς την αγοραίαν αξίαν του μεταβιβαζομένου ακινήτου, τότε η μεταβίβασις περαιούται οριστικώς ως ειλικρινής» με την επιφύλαξη του τακτικού ελέγχου μετά την παραλαβή αντιγράφου του συμβολαίου που θα υπογραφεί με βάση την συγκεκριμένη δήλωση πριν να συμπληρωθεί ο χρόνος παραγραφής του δικαιώματός του, σε περίπτωση όπου η δήλωση προκύπτει ανακριβής σε σχέση με το συνταχθέν συμβόλαιο ή εφόσον διαπιστώσει ανακρίβεια των δηλωθέντων προσδιοριστικών στοιχείων της αξίας του μεταβιβασθέντος εμπραγμάτου επί ακινήτου δικαιώματος, είτε εσφαλμένη εφαρμογή των οικείων διατάξεων με βάση τις οποίες προσδιορίστηκε η αντικειμενική αξία βάσει του ν.1249/1982 και της ΠΟΛ 1130/1996 , να εκδώσει φύλλο ελέγχου και να καταλογίσει τον αναλογούντα φόρο, εκδίδοντας σχετικό φύλλο ελέγχου.

Σχετική με τον επιμερισμό της ευθύνης μεταξύ του εκάστοτε φορολογουμένου και της Δ.Ο.Υ., ως προς την ορθή συμπλήρωση των εντύπων του αντικειμενικού προσδιορισμού είναι η με αρ 2620/1994 Δ. Πρωτ. Αθ. Απόφαση, βάσει της οποίας «η υποχρέωση του φορολογουμένου, που απορρέει από την καθιέρωση του αντικειμενικού συστήματος προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων, εξαντλείται με την παράθεση απ' αυτόν, στο σχετικό έντυπο, των προσδιοριστικών στοιχείων του ακινήτου (π.χ. εμβαδόν, όροφος, παλαιότητα κλπ.). Η εφαρμογή των συντελεστών που αντιστοιχούν στα προσδιοριστικά αυτά στοιχεία και διαμορφώνουν την τελική αξία του ακινήτου, αποτελεί έργο και υποχρέωση της φορολογικής αρχής. Συνεπώς, ανεξάρτητα αν, εκ περισσού, ο φορολογούμενος προβεί οικειοθελώς στην σωστή αναγραφή των αντίστοιχων συντελεστών, η οποιαδήποτε εκ μέρους του εσφαλμένη αναγραφή αυτών δεν επιφέρει οποιαδήποτε συνέπεια και ειδικότερα την συνέπεια της υποβολής ανακριβούς δηλώσεως...»

Εν προκειμένω, κατά την συμπλήρωση από την προσφεύγουσα και τον υπολογισμό της αντικειμενικής αξίας και παραλαβής του σχετικού εντύπου Κ2 από την Δ.Ο.Υ. δεν συμπληρώθηκε, δεν υπολογίστηκε και δεν αθροίστηκε στην αξία η αξία εσωτερικού παταριού (μέσα στο κέλυφος) 54,80τμ, παρά το γεγονός ότι αυτό περιλαμβανόταν στα δηλωθέντα στο σώμα της δήλωσης.

Η υποβληθείσα δήλωση με αρ./2007 στην περιγραφή του ακινήτου συμφωνεί με το συνταχθέν με αρ./2008 συμβόλαιο της συμβολαιογράφου αγοράς από την προσφεύγουσα του ακινήτου που συντάχθηκε εν συνεχεία αυτής και για τον λόγο αυτόν χαρακτηρίστηκε ως «ΕΙΛΙΚΡΙΝΗΣ» από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. την (ημερομηνία συμβολαίου) ως προς το σύνολο της αξίας

(46137,40€) που προκύπτει από το άθροισμα της αξίας του οικοπέδου η οποία προσδιορίστηκε με συγκριτικά στοιχεία (11343€), και του κτίσματος (34794,40€) η οποία προσδιορίστηκε με τον αντικειμενικό προσδιορισμό του ν.1249/1982 και της ΠΟΛ 1130/1996, λανθασμένα όμως, συνεπεία της λάθος συμπλήρωσης του εντύπου από την προσφεύγουσα. Η δήλωση αυτή, ουδέποτε καταχωρίστηκε και έλαβε αριθμό στο βιβλίο μεταγραφής (ειλικρινών) δηλώσεων ή περιληπτικών φύλλων ελέγχου κατ' άρθρο 68 παρ.6 του ΚΦΕ (που εφαρμόζεται εν προκειμένω βλ. παρακάτω) που τηρεί η Δ.Ο.Υ. με συνέπεια η αναγραφόμενη επί του εντύπου «Ελικρίνεια» να μην αποτελεί εκτελεστή διοικητική πράξη, λογιζόμενη μόνον ως διαπίστωση ελέγχου. Εν συνεχεία την (δύο μήνες μετά) η δήλωση σφραγίστηκε στην πρώτη σελίδα με σφραγίδα «αποδοχή προσωρινής αξίας». Η σφραγίδα αυτή σε περίπτωση που η δήλωση είχε λάβει αρ. καταχώρισης ως ειλικρινής (περαιωμένη) την θα ετίθετο εκ του περισσού.

Κατά συνέπεια των ανωτέρω, απόντος αριθμού πράξης ειλικρίνειας, η «ΕΙΛΙΚΡΙΝΕΙΑ» θεωρείται μόνον ως διαπίστωση ως προς ταύτιση της περιγραφής του ακινήτου στην δήλωση και στο συμβόλαιο.

Ακολούθως επειδή, ο έλεγχος του άρθρου 10 του α.ν.1521/1951 «της δηλώσεως του φόρου μεταβιβάσεως, ...» αναφέρεται σε δηλώσεις οι οποίες δεν έχουν περαιωθεί οριστικά και λάβει αρ. καταχώρισης ως «ειλικρινείς», ήταν δυνατός ο έλεγχος της δήλωσης στο σύνολό της και η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου μέχρι τον χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του δημοσίου. Επειδή ακόμα η συμπλήρωση του εντύπου υπολογισμού της αντικειμενικής αξίας ως προς τον προσδιορισμό του οικοδομικού τετραγώνου των τετραγωνικών μέτρων κυρίων και βοηθητικών χώρων, του ορόφου, παλαιότητας κλπ στοιχείων που αφορούν τα χαρακτηριστικά του ακινήτου αποτελούν υποχρέωση της προσφεύγουσας και σε περίπτωση παράθεσης ανακριβών σε αυτά στοιχείων συνιστούν ανακρίβεια της δήλωσης και των συνυποβαλλόμενων αυτής εντύπων (βλ αρ 2620/1994 ΔΠΡ ΑΘ απόφαση). Κατά συνέπεια καθίσταται νόμιμη η μετ' έλεγχο επιβολή κυρίου, καθώς και η επιβολή προσθέτων φόρων ανακρίβειας της δήλωσης σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του ν.2523/97.

Πρέπει να σημειωθεί ότι, ο πρόσθετος φόρος υπολογίστηκε ορθά επί της διαφοράς, και όχι επί του συνόλου του προκύπτοντος φόρου όπως λανθασμένα ισχυρίζεται η προσφεύγουσα.

Ακόμα λεκτέο είναι ότι, ακόμα και στην περίπτωση περαιωμένων δηλώσεων σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 68 παρ. 2β του κώδικα φορολογίας εισοδήματος που εφαρμόζεται έλλειψη διάταξης στην φορολογία μεταβίβασης ακινήτων (βλ. παρακάτω), επί ανακρίβειας της δήλωσης και των συνυποβαλλόμενων αυτής εντύπων. καθίσταται νόμιμη η έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου εντός της νομίμου προθεσμίας .

Για τους λόγους αυτούς, προκύπτει ως νόμιμο το επίμαχο εκδοθέν φύλλο ελέγχου φόρου μεταβίβασης ακινήτου και πρέπει να απορριφθεί ο λόγος προσφυγής ως νόμω και ουσία αβάσιμος.

Ακόμα επειδή, στο [άρθρο 10 του Ν. 1587/1950](#) (Α' 294) ορίζεται ότι: "1. Ο Οικον. Έφορος ενεργεί έλεγχο της δηλώσεως του φόρου μεταβιβάσεως...", ενώ στο άρθρο 12 ορίζεται ότι: "1. Η επαλήθευσις των επιδοθεισών δηλώσεων, η σύνταξις των φύλλων ελέγχου και των φορολογικών καταλόγων... τα της βεβαιώσεως του φόρου και εν γένει της διαδικασίας της βεβαιώσεως του φόρου διέπονται υπό των διατάξεων του Κώδικος φορολογίας καθαρών προσόδων, εφόσον δεν ρυθμίζονται άλλως διά διατάξεων του παρόντος νόμου...". Ακολούθως, ο κώδικας φορολογίας καθαρών προσόδων καταργήθηκε με το άρθρο 78 του Ν.Δ. 3323/1955 (Α' 214), σύμφωνα με την

παρ. 2 του οποίου, όπου οι κείμενες διατάξεις παραπέμπουν στη φορολογία καθαρών προσόδων για κοινοποιήσεις ή την διαδικασία βεβαίωσης, εννοούνται οι διατάξεις του Ν.Δ. 3323/1955 και πλέον του κώδικα φορολογίας εισοδήματος ν.2238/94 όπως ίσχυε.

Επειδή επιπλέον, σύμφωνα με την παρ. 8 του άρθρου 1, ν. 1521 Περί φόρου μεταβίβασης ακινήτων. «Αν σε συμβόλαιο μεταβίβασης ακινήτου ή εμπράγματος σε αυτό δικαιώματος, που συντάσσεται με, οποιαδήποτε αιτία, η έκταση του μεταβιβαζόμενου ακινήτου είναι μεγαλύτερη της αναγραφόμενης στον με επαχθή αιτία τίτλο κτήσης αυτού, εκτός του οικείου φόρου για τη σύμβαση μεταβίβασης καταβάλλεται και φόρος μεταβίβασης για την αξία της επιπλέον έκτασης, με χρόνο φορολογίας το χρόνο κατάρτισης του μεταβιβαστικού συμβολαίου που βαρύνει τον μεταβιβάζοντα το ακίνητο.»

Εν προκειμένω, με το θεωρημένο αντίγραφο της δήλωσης φόρου μεταβίβασης με αρ./2008 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. συντάχτη με αρ./2008 συμβόλαιο της συμβολαιογράφου με επιφάνεια παταριού 54,80τμ, το οποίο δεν έχει ακόμα διορθωθεί, ενώ ακολούθως έχουν συνταχθεί και δηλώσεις κτηματολογίου οι οποίες ομοίως δεν έχουν διορθωθεί. Επειδή βάσει των διατάξεων της παρ. 8 του άρθρου 1, ν. 1521 οφείλεται φόρος μεταβίβασης για το σύνολο των 54,80τμ του παταριού εφόσον συμπεριλήφθησαν στο συμβόλαιο.

Για τους λόγους αυτούς δεν γίνεται δεκτός ως νόμω αβάσιμος ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας για τον προσδιορισμό επιπρόσθετου φόρου μόνον επί της αξίας των 24,40τμ του παταριού.

Επειδή βάσει του αντικειμενικού προσδιορισμού (άρθρο 41α ν.1249/1982) και του άρθρου 4 της ΠΟΛ 1130/1996 η φορολογητέα αξία των κτισμάτων μονοκατοικιών, κατά την έννοια της παρ. 2β του άρθρου 2, υπολογίζεται με το έντυπο Κ2 και είναι ίση με το γινόμενο του αντίστοιχου κόστους εκκίνησης ανά Μ2 κτίσματος επί την ισοδύναμη (ανηγμένη) επιφάνεια της μονοκατοικίας, τον συντελεστή μεγέθους (ΣΜ), τους συντελεστές τρόπου κατασκευής και εξοπλισμού (ΣΚΕ), τον συντελεστή αποπεράτωσης (ΣΑΠ), τον συντελεστή παλαιότητας (ΣΠ) και τους τυχόν συντελεστές ειδικών συνθηκών. Περαιτέρω η ισοδύναμη επιφάνεια της μονοκατοικίας είναι το σύνολο των επιφανειών του ισογείου, των ορόφων, των κοινοχρήστων χώρων συμπεριλαμβανομένων και τυχόν αποθηκών στον όροφο ή στο δώμα και των τυχόν κύριων χώρων του υπογείου, μετά των εξωτερικών τοίχων, προσαυξημένοι κατά:

α) το γινόμενο της επιφάνειας των ισογείων αποθηκών επί τον συντελεστή 0,60

β) το γινόμενο του συνόλου των επιφανειών των παρακολουθημάτων και βοηθητικών χώρων (αποθηκών στο υπόγειο ή στον ακάλυπτο χώρο του οικοπέδου, μηχανοστασίων, λεβητοστασίων, στεγασμένων χώρων στάθμευσης αυτοκινήτων, υπογείων διαδρόμων κυκλοφορίας, απολήξεων κλιμακοστασίων στο δώμα) και πυλωτής επί τον συντελεστή 0,25...»

Κατά συνέπεια, προκύπτει ότι ορθά υπολογίστηκε στην «ισοδύναμη (ανηγμένη) επιφάνεια» της μονοκατοικίας τα 54,80 τμ του παταριού με κύρια χρήση ως «χώρος ύπνου» βάσει δήλωσης της προσφεύγουσας και εξ' αυτού ο λόγος της προσφυγής προκύπτει ως νόμω αβάσιμος.

Κατόπιν αυτών,

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

όπως απορριφθεί η με αρ. πρωτ./2013 ενδικοφανής προσφυγή στο σύνολό της.

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

Διαφορά φόρου	2432,28
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	2918,74
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης (120%)	
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	5351,02

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΛΑΝΗΣ

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ

Η Υπάλληλος του τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης

Καλλιθέα/....../.....

.....

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).