



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ Α4**

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19

**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα

**Τηλέφωνο** : 2131604521

**ΦΑΞ** : 2131604567

Καλλιθέα 19/11/2018

Αριθμός απόφασης 4700

### **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. Του άρθρου 11 της Δ.ΟΡΓ.Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε ( ΦΕΚ 968 Β/22.03.2017 ) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε )»

γ. Την ΠΟΛ 1064/2017 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε ΦΕΚ Β 1440/27-4-2017.

**2.** Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

**3.** Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016 /30.08.2016(ΦΕΚ Β 2759 / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

**4.** Την από 5/7/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ....., ΑΦΜ ....., κατοίκου ..... κατά της υπ' αριθ. .... /5-6-2018 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΨΥΧΙΚΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

**5.** Την υπ' αριθ. .... /5-6-2018 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ

**6.** Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

**7.** Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 5/7/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αρ. .... /5-6-2018 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΨΥΧΙΚΟΥ επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 297.960,41 €

Η διαφορά φόρου προέκυψε ως κάτωθι:

Από τον προσφεύγοντα στην αρμοδία Δ.Ο.Υ. υπεβλήθη η υπ' αριθμ. .... /2013 Δήλωση Φόρου Κληρονομιάς και οι υπ' αριθμ. .... /2013, .... /2013 και .... /2014 συμπληρωματικές δηλώσεις σχετικά με την κληρονομία της αποβιώσας στις **19-12-2012** .....

Με την ως άνω, υπ' αριθμ. .... /2013, Συμπληρωματική δήλωση περιελήφθη στο σκέλος του Παθητικού, και το ποσό των 1.402.508,70 Ευρώ, το οποίο αφορούσε σε αξίωση, που εγέρθηκε δυνάμει της από 10-09-2013 (αρ. κατ. .... /10-09-2013) Αγωγής της εταιρείας με την επωνυμία ..... και τον διακριτικό τίτλο ..... και με διαχειρίστρια την κληρονομούμενη κατά της **κληρονομούμενης** ....., ως μοναδική εταίρος και διαχειρίστρια της εταιρείας με την επωνυμία ..... και τον διακριτικό τίτλο .....

Η ανωτέρω αγωγή συζητήθηκε αντιμωλία όλων των διαδίκων κατά την δικάσιμο της 31.10.2014 και επανασυζητήθηκε αντιμωλία όλων των διαδίκων την 09.01.2015, εν συνεχεία δε εκδόθηκε η υπ' αριθμ. .... **/07.09.2015 απόφαση του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Πειραιώς** η οποία έκανε δεκτή την ανωτέρω αγωγή και αφ' ενός υποχρέωσε την ..... να καταβάλει στην δανείστρια ..... το ποσό των € 1.402.508,70, αφ' ετέρου υποχρέωσε τον προσφεύγοντα και τον έτερο συγκαληρονόμο ..... να καταβάλουνε στην δανείστρια ..... και δη έκαστος κατά τον λόγο της κληρονομικής του μερίδας (ήτοι ο προσφεύγων κατά το 2/3 και ο ..... κατά τα 1/3) το ποσό των 1.402.508,70 με το νόμιμο τόκο από την κοινοποίηση της ανωτέρω εξώδικης δήλωσης μέχρι την ολοσχερή εξόφληση.

Στην συνέχεια προσκομίστηκε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ η υπ' αριθμ. .... /2015 απόφαση του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Πειραιώς, και η αρμόδια Δ.Ο.Υ εξέδωσε την υπ. αρ. .... /5-6-2018 πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου κληρονομιάς μη αναγνωρίζοντας το παθητικό ποσού της κληρονομιάς με την αιτιολογία ότι ο κληρονόμος δεν προσκόμισε εξόφληση αυτού επικαλούμενη τις διατάξεις του άρθρου 7 περ. α ν 2961/2001.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

**1.** Παράνομη και εσφαλμένη μη αναγνώριση πλήρως αποδεικνυόμενης οφειλής του κληρονομούμενου ως εκπεστέου χρέους της κληρονομιάς σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21§1 περ. Α' του Ν. 2961/2001 .

**2.** Στην υπό κρίση περίπτωση, όπως προκύπτει από την υπ' αριθμ. .... /2015 απόφαση του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Πειραιώς, **έγινε δεκτό ότι η κληρονομούμενη**, ....., ως μοναδική εταίρος και διαχειρίστρια της εταιρείας με την επωνυμία ..... και τον διακριτικό

τίτλο ....., **όφειλε** προς την εταιρεία με την επωνυμία ..... και τον διακριτικό τίτλο ..... το ποσό των **1.402.508,70 Ευρώ**.

Η ως άνω οφειλή της εδράζεται σε ιδιωτικό έγγραφο αφηρημένης αναγνωρίσεως και σωρευτικής αναδοχής χρέους, το οποίο χρέος προέκυπτε από τα εμπορικά βιβλία της προαναφερθείσας εταιρείας.

Επομένως, το εν λόγω χρέος, το οποίο γεννήθηκε προ του θανάτου της κληρονομούμενης και, εν συνεχεία, επιβεβαιώθηκε ως προς την ύπαρξη και το ύψος του και με την προμνημονευθείσα δικαστική απόφαση, ήτοι τυγχάνει βέβαιο και εκκαθαρισμένο, αποδεικνύεται αφενός από ιδιωτικό έγγραφο βεβαίας χρονολογίας και αφετέρου, ως εμπορικό χρέος αυτής, από τα εμπορικά βιβλία της, ήτοι εκπληρώνει τις αποδεικτικές απαιτήσεις των υποπεριπτώσεων β' και γ' της περιπτώσεως Α' της παραγράφου 1 του άρθρου 21 του Ν. 2961/2001 και, συνακόλουθα, τυγχάνει στο ακέραιο εκπεστέο από την αξία της κληρονομιάς περιουσίας.

**3.** η Φορολογική Αρχή προέβη σε εσφαλμένη ερμηνεία και πλημμελή εφαρμογή των κρισίμων διατάξεων και δεν ανεγνώρισε, ως υπείχε νόμιμη υποχρέωση, το ανωτέρω χρέος ως εκπεστέο, επικαλούμενη προς «αιτιολόγηση» της εν λόγω απορρίψεως την καθ' όλα άσχετη με το κρίσιμο εν προκειμένω ζήτημα διάταξη του άρθρου 7 περ. α' του Ν. 2961/2001, με τίτλο «Μετάθεση του χρόνου γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης από το νόμο»,

**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 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 21 παρ 1 του Ν. 2961/2001, από την αξία της κληρονομιαιίας περιουσίας εκπίπτουν τα **βέβαια και εκκαθαρισμένα χρέη** του κληρονομούμενου, που νόμιμα υφίστανται κατά το χρόνο του θανάτου αυτού, τα οποία αποδεικνύονται: (α) από δημόσιο έγγραφο ή δικαστική απόφαση προγενέστερη του θανάτου του κληρονομούμενου, έστω και αν η απόφαση αυτή τελεσιδίκησε μεταγενεστέρως, (β) από ιδιωτικό έγγραφο το οποίο απέκτησε βέβαιη χρονολογία πριν από το θάνατο του κληρονομούμενου και (γ) από τα εμπορικά βιβλία του κληρονομούμενου ή των δανειστών αυτού, **εφόσον αυτά τηρούνται κατά τις διατάξεις των σχετικών Νόμων και εφόσον πρόκειται διά εμπορικά χρέη του αποβιώσαντος....**

**Βέβαια είναι τα χρέη εκείνα των οποίων δεν αμφισβητείται η ύπαρξη κατά το κρίσιμο χρονικό σημείο του θανάτου του κληρονομούμενου.**

Τα χρέη θεωρούνται βέβαια, όταν δεν αμφισβητείται η ύπαρξη τους κατά τον χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου, έστω και αν αμφισβητείται το ποσό τους. **Χρέος που τελεί υπό αναβλητική αίρεση (Α.Κ201) δεν εκπίπτει.** Αντίθετα αν τελεί υπό διαλυτική αίρεση ή αναβλητική προθεσμία είναι βέβαιο και εκπεστέο. Χαρακτηριστικό παράδειγμα χρέους υπό αίρεση είναι εκείνο που απορρέει απ εγγύηση του κληρονομούμενου. **Το χρέος αυτό θεωρείται ότι εκπίπτει από το χρόνο πλήρωσης της αίρεσης , δηλαδή της καταβολής του** γιατί από αυτήν γεννάται και η αντίστοιχη αξίωση κατά του πρωτοφειλέτη ή των λοιπών συνεγγυητών.

Εμπορικά βιβλία είναι εκείνα που προβλέπονται από τον εμπορικό νόμο και τηρούνται νομότυπα στα οποία έχουμε την γνώμη ότι πρέπει να συμπεριλάβουμε και τα βιβλία που προβλέπονται από τον κώδικα φορολογικών στοιχείων ( σελ 110 βιβλίο ΦΩΤΟΠΟΥΛΟΥ).

Τα χρέη της προηγούμενης παραγράφου καθώς και κάθε άλλο χρέος που δεν περιλαμβάνεται στις περιοριστικές διατάξεις της παραγράφου 1, **μπορούν με αίτηση του υπόχρεου να εκπεσθούν** από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας ολικά ή μερικά κατά τα οριζόμενα στην παράγραφο 1 .Τα χρέη των παραγράφων 3 και 4 εκπίπτουν, εφόσον από τα στοιχεία που προσκομίζονται, ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας πεισθεί αιτιολογημένα για

την ύπαρξη και το ύψος τους. Η αίτηση που αναφέρεται στις παραγράφους 3 και 4, μπορεί να υποβληθεί μέχρι την οριστική περαίωση της υπόθεσης. Αν το χρέος έγινε βέβαιο και εκκαθαρισμένο μετά την οριστική περαίωση, η αίτηση μπορεί να υποβληθεί μέσα σε ένα έτος αφότου το χρέος έγινε βέβαιο και εκκαθαρισμένο. Σε κάθε περίπτωση η αίτηση δεν μπορεί να υποβληθεί πέραν της δεκαετίας από την υποβολή της δήλωσης και, εφόσον δεν έχει υποβληθεί δήλωση, από τη λήξη της προθεσμίας για την υποβολή της.

Αίτημα περί εκπτώσεως τέτοιων χρεών δεν μπορεί να υποβληθεί το πρώτον ενώπιον των δικαστηρίων της ουσίας, χωρίς την προηγούμενη τήρηση της διοικητικής διαδικασίας.

**Επειδή** έχει γίνει δεκτό ότι ευθύνη του κληρονομούμενου που απορρέει από σύμβαση εγγύησης αυτού συνιστά κατά το ύψος του αντίστοιχου χρέους, παθητικό της κληρονομιάς, εκπεστέο από το ενεργητικό αυτής, **μόνο στην περίπτωση που αυτή είναι δικαστικώς αναγνωρισμένη** ( σχετ. Δ. Πρωτ. Αθ. 1505/1984, ΔΦΝ 590). Με την έννοια δικαστικώς αναγνωρισμένη εννοούμε την **οφειλή που έχει αναγνωριστεί με δικαστική απόφαση προγενεστέρα του θανάτου** του κληρονομούμενου, έστω και αν η απόφαση κατέστη τελεσίδικη μεταγενέστερα, ή με διαταγή πληρωμής που έχει καταστεί απρόσβλητη με ανακοπή, **λόγω παρόδου της προθεσμίας** για άσκηση αυτής ή λόγω απόρριψης της ασκηθείσας ανακοπής.

**Επειδή** ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η ως άνω οφειλή της κληρονομούμενης , **εδράζεται σε ιδιωτικό έγγραφο αφηρημένης αναγνωρίσεως και σωρευτικής αναδοχής χρέους, το οποίο χρέος προέκυπτε από τα εμπορικά βιβλία** της προαναφερθείσας εταιρείας. Επομένως το εν λόγω χρέος, το οποίο γεννήθηκε προ του θανάτου της κληρονομούμενης και, εν συνεχεία, επιβεβαιώθηκε ως προς την ύπαρξη και το ύψος του και με την προμνημονευθείσα δικαστική απόφαση, ήτοι τυγχάνει βέβαιο και εκκαθαρισμένο, αποδεικνύεται αφενός από ιδιωτικό έγγραφο βεβαίας χρονολογίας και αφετέρου, ως εμπορικό χρέος αυτής, από τα εμπορικά βιβλία της, ήτοι εκπληρώνει τις αποδεικτικές απαιτήσεις των υποπεριπτώσεων β' και γ' της περιπτώσεως Α' της παραγράφου 1 του άρθρου 21 του Ν. 2961/2001 και, συνακόλουθα, τυγχάνει στο ακέραιο εκπεστέο από την αξία της κληρονομιάς περιουσίας.

**Επειδή από στην** με αριθμό ..... /2015 Απόφαση του Πρωτοδικείου Πειραιά αναφέρεται εκτός των άλλων ...ότι σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 173 και 200 Α.Κ αφορά τη σύναψη αφηρημένης αναγνώρισης χρέους , η οποία ιδρύει αφ' εαυτής ενοχική υποχρέωση και περιέχει τους όρους αναγώγιμης αξιώσεως, επί πλέον δεν περιέχει αυτοτελή βάση από αναιτιώδη σύμβαση αναγνώρισης χρέους , ήτοι ενοχή αυτοτελή και ανεξάρτητη από την υποκείμενη αιτία, γεγονός το οποίο θέλησαν οι συμβληθέντες, οι οποίοι δεν απέβλεψαν μόνο στην παροχή απλού αποδεικτικού μέσου περί υπάρξεως του χρέους αλλά στην σύσταση νέας αυτοτελούς ενοχής όπως συνάγεται σαφώς από τα κατωτέρω στοιχεία. Πρώτον από την εντελώς αόριστη και γενικόλογη αναφορά της αιτίας της οφειλής , δηλαδή της ύπαρξης χρεωστικού υπολοίπου υπέρ της ενάγουσας και σε βάρος της εναγόμενης εταιρείας και στην αποσύνδεση αυτής από την αναγνώριση της συγκεκριμένης οφειλής....

**Επειδή** σύμφωνα με το άρθρο 201 του Α.Κ .Αν με τη δικαιοπραξία τα αποτελέσματα της εξαρτήθηκαν από γεγονός μελλοντικό και αβέβαιο, τα αποτελέσματα αυτά επέρχονται μόλις συμβεί το γεγονός.

**Επειδή** ο προσφεύγων δεν προσκόμισε πιστοποιητικό του Πρωτοδικείου Πειραιά περί μη κατάθεσης τακτικών ή εκτάκτων ενδίκων μέσων από ημερομηνίας 7/9/2015 ( ημερομηνία έκδοσης της απόφασης ..... /2015)

**Επειδή** ο προσφεύγων δεν προσκόμισε ούτε αποδεικτικό εξόφλησης του ποσού των 1.402.508,70€, το οποίο όπως προελέχθη σύμφωνα με την με αριθμό ..... /2015 Απόφαση του Πρωτοδικείου Πειραιά αφορούσε την κληρονομουμένη.

**Επειδή** από όλα τα ως άνω το κρινόμενο χρέος (1.402.508,70€) τελεί υπό αναβλητική αίρεση και ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι υφίσταται παραβίαση του άρθρου 21 παρ. 3 και 5 του Ν 2961/2001 είναι παντελώς αβάσιμος και καθ όλα απορριπτέος σύμφωνα με όλα τα ως άνω διαλαμβανόμενα.

**Επειδή** ο προσφεύγων ισχυρίζεται η Φορολογική Αρχή προέβη σε εσφαλμένη ερμηνεία και πλημμελή εφαρμογή των κρίσιμων διατάξεων και δεν ανεγνώρισε, ως υπείχε νόμιμη υποχρέωση, το ανωτέρω χρέος ως εκπεστέο, επικαλουμένη προς «αιτιολόγηση» της εν λόγω απορρίψεως την καθ' όλα άσχετη με το κρίσιμο εν προκειμένω ζήτημα διάταξη του άρθρου 7 περ. α' του Ν. 2961/2001, με τίτλο «Μετάθεση του χρόνου γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης από το νόμο», Ο ισχυρισμός αυτός του προσφεύγοντος κρίνεται απορριπτέος διότι η αρμόδια Δ.Ο.Υ μπορεί εκ παραδρομής στο σώμα της προσβαλλόμενης πράξης να αναφέρεται στο άρθρο 7 περ. α' του Ν. 2961/2001 αλλά επί πλέον στην ίδια σελίδα και στην συνέχεια αναγράφεται ότι δεν προσκομίστηκε εξόφληση του παθητικού και γι αυτό το λόγο δεν αναγνωρίστηκε.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την απόρριψη της 5/7/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ....., ΑΦΜ ....., κατοίκου ..... κατά της υπ' αριθ. .... /5-6-2018 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΨΥΧΙΚΟΥ.

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 Α4  
Θ. ΜΠΑΛΩΜΕΝΟΥ

**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 .