



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Καλλιθέα 24-01-2019

Αριθ. απόφ. 354

ΤΜΗΜΑ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 540

ΦΑΞ : 213 1604 567

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. (Φ.Ε.Κ. 968 Β'/22.03.2017) με θέμα <<Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)>>.

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ:1440/τ.Β'/27-04-2017).

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

3. Την ΔΕΔ 1126366ΕΞ2016/30.08.2016(ΦΕΚ2759/τ.β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών << Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής >>

4. Την με αριθ. πρωτ...../26-09-2018 ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ, κατοίκου, κατά της με αριθ./27-08-2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ./27-08-2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις από 02-10-2018 απόψεις του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθ. πρωτ./26-09-2018 ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ, 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:

Με την με αριθ./27-08-2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος κληρονομιάς ποσού **2.701,49€** (διαφορά φόρου ποσού 1.538,87€ πλέον προστίμου 769,44€ και τόκων 393,18€), βάσει των διατάξεων του άρθρου 29 του Ν.2961/2001 κατηγορία Α'(σύζυγος).

Η διαφορά φόρου προέκυψε κατόπιν έκδοσης της με αριθ./12-12-2017 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας των περιουσιακών στοιχείων της κληρονομούμενης που απεβίωσε στις 11-10-2015 (αριθ. δηλ./23-06-2017 & αριθ. φακέλου/2015) και κατέλειπε ως κληρονόμο της εκ διαθήκης, δημοσιευθείσας στις 26-09-2016 στο Ειρηνοδικείο Λαμίας, τον προσφεύγοντα σε ακίνητα και μετοχές, μεταξύ των οποίων και το 47% των μεριδίων της ετερόρρυθμης εταιρείας

Ο έλεγχος αφού έλαβε υπόψη τα στοιχεία από τη δήλωση με τα συνημμένα σχετικά και τα δεδομένα της επιχείρησης την ημερομηνία μεταβίβασης στον κληρονόμο στις 11-10-2015, ήτοι α)το μέσο όρο καθαρών κερδών των 5 τελευταίων χρήσεων, β)το εταιρικό κεφάλαιο, γ)τη θετική διαφορά των ακινήτων (αντικειμενική αξία-αξία κτήσης), δ)τις δανειακές υποχρεώσεις, ε)το μεταβιβαζόμενο ποσοστό του 47% και στ)το επιτόκιο των εντόκων γραμματίων, την επιχειρηματική αμοιβή και τη ράντα, προσδιόρισε την αξία του μεταβιβαζόμενου ποσοστού 47% της ετερόρρυθμης εταιρείας, στο ποσό των 159.332.50€, έναντι της δηλωθείσας αξίας ποσού 101.304,20€.

Στη συνέχεια εκδόθηκε από τον έλεγχο το με αριθ./2018 σημείωμα διαπιστώσεων του άρθρου 28 του Ν.4174/2013 και η επισυναπτόμενη προσωρινή πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, προκειμένου εντός 20ημέρου να διατυπώσει τις απόψεις του. Ο προσφεύγων ανταποκρίθηκε και υπέβαλε εντός της ταχθείσας προθεσμίας, το με αριθ. πρωτ./27-07-2018 υπόμνημα απόψεών του, σχετικά με τα περιουσιακά στοιχεία της ετερόρρυθμης εταιρείας που βρίσκονται στην οδό, σύμφωνα με το οποίο αναφέρει τα εξής:

α) Στο κατάστημα του ισογείου εμβαδού 257τμ, η εταιρεία είναι συνιδιοκτήτης σε ποσοστό 67% με τον οικοπεδούχο που έχει το υπόλοιπο 33%. Επομένως πρέπει να διορθωθεί η αξία του ακινήτου, βάσει του ποσοστού συνιδιοκτησίας.

β) Τα ισόγεια διαμερίσματα εμβαδού 49,90τμ και 48,85τμ έχουν πωληθεί από την εταιρεία με τα με αριθ./28-08-2015 και/16-09-2015 προσύμφωνα της συμβ/φου Λαμίας, εισπράττοντας τιμήματα 25.000,00€ και 20.000,00€ αντίστοιχα, χωρίς να έχουν συνταχθεί οριστικά συμβόλαια μεταβίβασης. Στα ως άνω προσύμφωνα ορίζεται ότι για να περιέλθουν τα ακίνητα στην πλήρη κυριότητα της εταιρείας πρέπει να συναινέσει, το 100% των συνιδιοκτητών. Μετά από γενική συνέλευση διαφώνησε το 1,3%, με αποτέλεσμα να μην είναι δυνατή η τροποποίηση του εργολαβικού και της σύστασης οριζόντιας ιδιοκτησίας και ουσιαστικά να είναι νομικά ανύπαρκτα. Επομένως πρέπει να μη συμπεριληφθεί η αξία των διαμερισμάτων στον πίνακα των εναπομεινάντων ακινήτων και να αφαιρεθούν τα τιμήματα των 25.000,00€ και 20.000,00€ που εισπράχθηκαν πριν το θάνατο της κληρονομούμενης.

Μετά τα ανωτέρω ο έλεγχος έκανε δεκτό το αίτημα για το κατάστημα του ισογείου εμβαδού 257τμ, ενώ δεν έκανε δεκτές τις απόψεις για τα ισόγεια διαμερίσματα εμβαδού 49,90τμ και 48,85τμ και επαναπροσδιόρισε την αξία του μεταβιβαζόμενου ποσοστού 47% της ετερόρρυθμης εταιρείας, στο ποσό των 132.072,45€ και τη συνολική αξία κληρονομητέων περιουσιακών στοιχείων λόγω ανακρίβειας της δήλωσης, στο ποσό των 429.930,31€ έναντι δηλωθείσας αξίας 399.162,06€.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να διορθωθεί ο επιβληθείς φόρος, αφού διαγραφούν από τον κατάλογο των ιδιοκτησιών της εταιρείας τα δύο (2) ισόγεια διαμερίσματα εμβαδού 49,90τμ και 48,85τμ, προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι είναι αδύνατον να επιβάλλεται φόρος κληρονομίας για ιδιοκτησία της εταιρείας η οποία είναι κοινόχρηστη και μάλιστα να πρέπει να επιστραφούν τα χρήματα που εισέπραξε η εταιρεία και επομένως να απομειώνεται η αρχική περιουσία της.

Είναι αδιανόητο να πληρώσει φόρο κληρονομίας για ακίνητα που δεν υπάρχουν και δεν έχει κληρονομήσει. Τέλος δηλώνει ότι θα διορθώσει το Ε9 της εταιρείας για τα δύο (2) ακίνητα.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι για πράξεις που εκδίδονται από 01-01-2014: «Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία

κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου. Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού.».

Επειδή όσον αφορά την με αριθ./27-08-2018 προσβαλλόμενη πράξη, σύμφωνα με την παρ. 1 του ίδιου άρθρου και νόμου (Κ.Φ.Δ.), αυτή εμπροθέσμως και παραδεκτως προσβάλλεται με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 παρ 1 περ.α' του Ν. 2961/2001 σε φόρο υποβάλλεται περιουσία α) η κείμενη στην Ελλάδα οποιασδήποτε φύσεως η οποία ανήκει είτε σε ημεδαπούς, είτε σε αλλοδαπούς.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν. 2961/2001 υπόχρεος σε φόρο είναι ο δικαιούχος της κτήσης, σε περίπτωση περισσότερων δικαιούχων καθένας ανάλογα με την περιουσία που αποκτά.

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 τις διατάξεις του άρθρου 12 παρ. 4 του Ν. 2961/2001 καθορίζεται ο τρόπος προσδιορισμού της φορολογητέας αξίας α).....β) ολόκληρης επιχείρησης, μερίδων ή μεριδίων και ποσοστών συμμετοχής, λαμβάνοντας υπόψη τα καθαρά κέρδη των τελευταίων πέντε (5) ετών, την αμοιβή του επιχειρηματία, το επιτόκιο των εντόκων γραμματίων του δημοσίου ετήσιας διάρκειας και τα έτη λειτουργίας της. Εκτός των ανωτέρω μεγεθών, λαμβάνεται υπόψη και κάθε άλλο στοιχείο που επηρεάζει αυξητικά ή μειωτικά την αξία.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 παρ 1 Ν. 3091/2002 με την με.αριθ. πρωτ. 1068130/449/A0013/18-07-2003 «Οδηγίες για την εφαρμογή της απόφασης του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών 1031583/253/A0013/01-04-2003 ΠΟΛ. 1055», η οποία τροποποιήθηκε με την Α.Υ.Ο. 1106181/704/A0013/25-11-2003 ΠΟΛ.1127, περιγράφεται αναλυτικά η μεθοδολογία βάσει της οποίας πραγματοποιείται ο αντικειμενικός προσδιορισμός της φορολογητέας αξίας των μετοχών μη εισηγμένων στο χρηματιστήριο που μεταβιβάζονται αιτία κληρονομίας, δωρεάς ή γονικής παροχής.

Επειδή ο τρόπος υπολογισμού της φορολογητέας αξίας των μεταβιβαζόμενων μη εισηγμένων στο χρηματιστήριο μετοχών και επιχειρήσεων οποιασδήποτε μορφής ισχύει από 24-12-2002 δηλαδή εφαρμόζεται σε όλες τις υποθέσεις κληρονομιών δωρεών και γονικών παροχών στις οποίες η φορολογική υποχρέωση γεννιέται από την ημερομηνία αυτή και μεταγενέστερα.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ.2 του Ν.2961/2001, η προθεσμία για την υποβολή δήλωσης αρχίζει: α).....β) από τη δημοσίευση της διαθήκης, για τους εκ διαθήκης κληρονόμους ή κληροδόχους.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 25 παρ.14 του Ν.3842/2010 (Φ.Ε.Κ. 58/23-04-2010), σε αντικατάσταση του άρθρου 29 του Ν.2961/2001, οι δικαιούχοι της κτήσης περιουσιακών στοιχείων ανάλογα με τη συγγενική τους σχέση προς τον κληρονομούμενο, κατατάσσονται σε κάποια από τις τρεις κατηγορίες, για τις οποίες ισχύει χωριστή φορολογική κλίμακα. Οι διατάξεις αυτές αφορούν υποθέσεις φορολογίας κληρονομιών στις οποίες η φορολογική υποχρέωση γεννιέται από 23-04-2010.

Η Α' κατηγορία αφορά κληρονομική μερίδα που περιέρχεται σε: α)σύζυγο του κληρονομούμενου, β)πρόσωπο το οποίο είχε συνάψει σύμφωνο συμβίωσης με τον κληρονομούμενο κατά τις διατάξεις του Ν. 3719/2008 και το οποίο λύθηκε με το θάνατο αυτού, εφόσον η συμβίωση είχε διάρκεια τουλάχιστον δύο ετών, γ)κατιόντες πρώτου βαθμού (τέκνα από νόμιμο γάμο, τέκνα χωρίς γάμο έναντι της μητέρας, αναγνωρισθέντα εκούσια ή δικαστικά έναντι του πατέρα, νομιμοποιηθέντα με επιγενόμενο γάμο ή δικαστικά έναντι και των δύο γονέων), δ)οι κατιόντες εξ αίματος δεύτερου βαθμού και ε)οι ανιόντες εξ αίματος πρώτου βαθμού.

Η αιτία θανάτου κτήση των κάθε φύσεως περιουσιακών στοιχείων υπόκειται σε φόρο, ο οποίος υπολογίζεται με βάση τις εξής ανά κατηγορία φορολογικές κλίμακες:

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ Α΄

Κλίμακια (σε ευρώ)	Συντελεστής κλιμακίου (%)	Φόρος κλιμακίου (σε ευρώ)	Φορολογητέα περιουσία (σε ευρώ)	Φόρος που αναλογεί (σε ευρώ)
150.000	-	-	150.000	-
150.000	1	1.500	300.000	1.500
300.000	5	15.000	600.000	16.500
Υπερβάλλον	10			

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του Ν.4174/2013 «περί αποτελεσμάτων φορολογικού ελέγχου», ορίζεται ότι:

1.Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο «σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου ,και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος.

Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει «εγγράφως» τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την «κοινοποίηση» της έγγραφης γνωστοποίησης.

2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου

περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.

Στην κρινόμενη υπόθεση, βάσει και της έκθεσης ελέγχου, διαπιστώθηκαν τα εξής:

Επειδή από τον έλεγχο προσδιορίστηκε την αξία των κληρονομιαιών μεριδίων της ετερόρρυθμης εταιρείας σε ποσοστό 47% σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ.1055/2003, λαμβάνοντας υπόψη τα οικονομικά στοιχεία της επιχείρησης (ισολογισμοί πενταετίας), τα ίδια κεφάλαια και τη θετική διαφορά αξίας παγίων- ακινήτων.

Επειδή η ετερόρρυθμη εταιρεία δηλώνει κατά πλήρη κυριότητα, τα δυο (2) τα ισόγεια διαμερίσματα εμβαδού 49,90τμ και 48,85τμ που βρίσκονται στην οδό στην περιουσιακή της κατάσταση (Ε9) του έτους 2015.

Επειδή η εταιρεία προέβη σε ενέργειες πώλησης των ανωτέρω ακινήτων με προσύμφωνα αγοραπωλησίας τον Αύγουστο και τον Σεπτέμβριο του έτους 2015, πριν τη μεταβίβαση περιουσιακών στοιχείων αιτία θανάτου της κληρονομουμένης στις 11-10-2015.

Επειδή για τα ως άνω ακίνητα δεν συνετάγησαν οριστικά συμβόλαια μεταβίβασης για τα με αριθ./28-08-2015 και/16-09-2015 προσύμφωνα της συμβ/φου Λαμίας, εισπράττοντας τιμήματα 25.000,00€ και 20.000,00€ αντίστοιχα, αλλά παραμένουν στην ιδιοκτησία της εταιρείας.

Επειδή από τα ως άνω προσύμφωνα προκύπτει ότι για να περιέλθουν τα ακίνητα στην πλήρη κυριότητα της εταιρείας πρέπει να συναινέσει το 100% των συνιδιοκτητών. Μετά από γενική συνέλευση όμως διαφώνησε το 1,3% των συνιδιοκτητών, οπότε δεν είναι δυνατή η τροποποίηση του εργολαβικού και της σύστασης οριζόντιας ιδιοκτησίας. Αποφασίστηκε από τη γενική συνέλευση των συνιδιοκτητών να προχωρήσουν μέσω της δικαστικής οδού, ώστε οι μειοψηφούντες να καταδικαστούν σε δήλωση βουλήσεως ως προς τα παραπάνω.

Επειδή εκκρεμεί απόφαση της συνιδιοκτησίας των ακινήτων του οικοδομικού συγκροτήματος να προχωρήσουν μέσω της δικαστικής οδού.

Επειδή η ετερόρρυθμη εταιρεία την ημερομηνία κατάθεσης της προσφυγής (26-09-2018), διέγραψε τα δυο (2) τα ισόγεια διαμερίσματα εμβαδού 49,90τμ και 48,85τμ από την περιουσιακή της κατάσταση (Ε9), ενέργεια που εκκρεμεί για έλεγχο από τη Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ.

Μετά τα ανωτέρω

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθ. πρωτ./26-09-2018 ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ και την **επικύρωση** της με αριθ./27-08-2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομίας, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΛΑΜΙΑΣ.

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

ΑΡΙΘ.ΠΡΑΞΗΣ:/27-08-2018

ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΥ	1.538,87€
ΠΡΟΣΤΙΜΟ	769,44€
ΤΟΚΟΙ	393,18
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	2.701,49€

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές αντίγραφο
Ο/Η υπάλληλος του αυτ.τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης.

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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