



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 : 2131604554

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 11/2/2019

Αριθμός απόφασης 596

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 12/10/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ΑΦΜ, κατοίκου κατά της υπ' αριθ. /14-9-2018 αρνητικής απάντησης επί ταυτάριας αίτησης προσδιορισμού χρεών επί κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΧΑΛΑΝΔΡΙΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις Δ.Ο.Υ ΧΟΛΑΡΓΟΥ.

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

Επί της από 12/10/2018 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./14-9-2018 αίτηση η προσφεύγουσα ζήτησε να προσδιοριστεί το ποσοστό συμμετοχής της στους φόρους μετά τόκων των οφειλών της αποβιωσάσης στις 18/7/2013 και να καταλογιστούν οι τόκοι καθυστέρησης πληρωμής σε ποσοστό συμμετοχής 30,265% στα χρέη της από 17/1/2018, ημέρα δημοσίευσης του κληρονομητηρίου με το οποίο προσδιορίστηκε η συμμετοχής της.

Ειδικότερα στις 18/7/2013 απεβίωσε η η οποία κατέλειπε την από 28/1/2001 ιδιόγραφη διαθήκη της εγκαθιστώντας κληρονόμους την προσφεύγουσα και την

Στις 18/9/2013 απωλέσθη η διαθήκη (άγνωστος δράστης διέρρηξε το δικηγορικό γραφείο της δικηγόρου της προσφεύγουσας και μεταξύ άλλων χάθηκε το πρωτότυπο της διαθήκης πλην όμως υφίσταντο ακριβή αντίγραφα αυτής) και σε αντικατάσταση αυτής εκδόθηκε η με αρ./2015 απόφαση του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Αθηνών η οποία κατέστη τελεσίδικη στις 20/1/2016 μετά την υπ. αρ./2016 έκθεση παραίτησης από τα ένδικα μέσα και το με αρ./2017 πιστοποιητικό του Πρωτοδικείου Αθηνών περί μη κατάθεσης τακτικών ή έτακτων ενδίκων μέσων. Ακολούθως στις 16/1/2018 δημοσιεύτηκε το υπ. αρ./2018 κληρονομητήριο, με το οποίο ορίστηκε η προσφεύγουσα κληρονόμος οριζόντιας ιδιοκτησίας ακινήτου ευρισκόμενου στο και συγκληρονόμος κατά ποσοστό 30,265% εξ αδιαιρέτου ως προς τα λοιπά στοιχεία του ενεργητικού και παθητικού της κληρονομιάς περιουσίας.

Η προσφεύγουσα ως κληρονόμος της θανούσης στις 18/7/2013 υπέβαλλε την υπ. αρ/2018 δήλωση φόρου κληρονομιάς, η οποία εκκαθαρίστηκε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ ΧΑΛΑΝΔΡΙΟΥ και προέκυψε φόρος κληρονομιάς ποσού 98.9897,80 €.

Στην συνέχεια η προσφεύγουσα υπέβαλε την υπ. αρ. πρωτ./14-9-2018 αίτηση στο τμήμα εισοδήματος της Δ.Ο.Υ ΧΑΛΑΝΔΡΙΟΥ με την οποία ζήτησε η Δ.Ο.Υ να προβεί σε εκκαθάριση της οφειλής της αποβιωσάσης σύμφωνα με το από 17/1/2018 κληρονομητήριο με οποίο ορίστηκε κατά ποσοστό 30,265% υπόχρεη στα χρέη της κληρονομούμενης .

Η αρμόδια Δ.Ο.Υ με το από 24/9/2018 ταυτάριθμο έγγραφο της γνωστοποίησε στην προσφεύγουσα ότι το σύνολο των οφειλών της αποβιωσάσης ανέρχεται από την 30/11/2012 μέχρι και την 29/8/2018 στο ποσό των 18.969,2 €, με την παρατήρηση ότι το παρών χορηγείται στην αιτούσα για να το χρησιμοποιήσει για αναγνώριση παθητικού κατά την υποβολή της δήλωσης φόρου κληρονομιάς και ότι όσον αφορά το κληρονομικό της μερίδιο θα υπολογιστεί από το τμήμα κεφαλαίου της υπηρεσίας με τη διευκρίνιση ότι χρόνος επαγωγής είναι ο χρόνος θανάτου της κληρονομούμενης.

Η προσφεύγουσα στις 12/10/2018 υπέβαλε στο τμήμα Κεφαλαίου της Δ.Ο.Υ ΧΑΛΑΝΔΡΙΟΥ την υπ. αρ./2018 τροποποιητική δήλωση κληρονομιάς επικαλούμενη το έγγραφο με αρ. πρωτ./24-9-2018 του τμήματος Εσόδων της Δ.Ο.Υ προκειμένου να υπολογιστεί το παθητικό που αντιστοιχεί στην κληρονομιά περιουσία.

Η δήλωση εκκαθαρίστηκε από το αρμόδιο τμήμα της Δ.Ο.Υ έγινε επιμερισμός του συνόλου του παθητικού στους εκ διαθήκης κληρονόμους και δη στην προσφεύγουσα προέκυψε φόρος 94.861,06 € έναντι του αρχικού προκύψαντος φόρου 98.987.80 €, στη συνέχεια για την διαφορά που προέκυψε συντάχθηκε ΑΦΕΚ ποσού 4.121,74€, ακολούθως δε εκδόθηκε η υπ. Αρ/αρ.πρωτ./17-10-2018 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς.

Η προσφεύγουσα , με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της αρνητικής απάντησης της Δ.Ο.Υ προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Η εκκαθάριση του αναλογούντος σε αυτή φόρου, επι του συνόλου των προς το δημόσιο χρεών της αποβιώσας πρέπει να γίνει βάση του ποσοστού της 30,265% **εκ κεφαλαίου και τόκων** μέχρι την ημερομηνία του θανάτου της ώστε αυτό να δηλώσει ως βάρος της κληρονομιάς στην δήλωση της και ως ημερομηνία έναρξης των τόκων να ληφθεί υπόψη η 17/1/2018.
- 2.Υφίστατο επιδικία στην κρινόμενη περίπτωση σύμφωνα με το άρθρο7 του Ν 2961/2001 λόγω απώλεια της διαθήκης και η φορολογική υποχρέωση μετατίθεται με την λήξη της επιδικίας που συντελέστηκε με την έκδοση του κληρονομητηρίου στις 16/1/2018.
3. Η αρμόδια Δ.Ο.Υ δεν απάντησε επί του αιτήματος της για τον προσδιορισμό στο ποσοστό συμμετοχής της στις εκ των φόρων και επί των τόκων οφειλές της ως άνω κληρονομούμενης , ώστε να βεβαιωθεί σε βάρος της τι οφείλει.

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 7 του Ν 2961 μετάθεση του χρόνου γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης .. κατ εξαίρεση η φορολογική υποχρέωση γεννιέται α)...θ) **κατά τον χρόνο της εισόδου στην κληρονομιά των περιουσιακών στοιχείων** που εισέρχονται σε αυτή μετά τον θάνατο του κληρονομούμενου.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 8 Ν.2961/2001 «Άρθρο 8. Μετάθεση του χρόνου γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης με απόφαση του προϊσταμένου της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας ορίζεται : **Η φορολογική υποχρέωση για όλα ή μερικά από τα περιουσιακά στοιχεία** μπορεί να μετατίθεται σε μεταγενέστερο χρόνο από αυτόν που ορίζεται στα άρθρα 6 και 7, με απόφαση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας στις ακόλουθες περιπτώσεις :

α) **Αν τα αντικείμενα της κτήσης κατέστησαν επίδικα μετά το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου** ή αν υφίσταται νομικό κώλυμα για την ελεύθερη διάθεση των αντικειμένων αυτών ή είναι δεσμευμένα στην αλλοδαπή και **εφόσον στις περιπτώσεις αυτές ο υπόχρεος σε φόρο δεν βρίσκεται στη νομή** ή αν τα αντικείμενα της κτήσης κατέστησαν επίδικα πριν ή μετά το θάνατο του κληρονομούμενου ή υφίσταται νομικό κώλυμα για την ελεύθερη διάθεση αυτών ή το

δικαίωμα της κτήσης είναι επίδικο και εφόσον στις περιπτώσεις αυτές ο υπόχρεος σε φόρο βρίσκεται μεν στη νομή των αντικειμένων, αλλά λόγω του απρόσοδου ή της μικρής προσόδου αυτών αδυνατεί να καταβάλει το φόρο....

2.Η μετάθεση του χρόνου γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης, κατά τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου, **γίνεται με αίτηση του υπόχρεου σε φόρο**, η οποία υποβάλλεται **πριν από τη λήξη του λόγου** που συνιστά τη μετάθεση και εντός πενταετίας, που αρχίζει από τη λήξη της προθεσμίας για υποβολή δήλωσης και **σε κάθε περίπτωση πριν από την κοινοποίηση πράξης επιβολής του φόρου.**

3.Η μετάθεση του χρόνου γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης κατά την παράγραφο 2, δεν μπορεί να γίνει σε χρόνο κατά τον οποίο δεν υφίσταται ο λόγος που δικαιολογεί τη μετάθεση.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του Άρθρου 63 Έναρξη προθεσμίας δήλωσης

1. Οι προθεσμίες που προβλέπονται από τις διατάξεις του παρόντος νόμου, υπολογίζονται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 241 έως και 246 του Α.Κ..

2. Η προθεσμία για την υποβολή δήλωσης αρχίζει:

α) από το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου, για τους εξ αδιαθέτου κληρονόμους,

β) από τη δημοσίευση της διαθήκης, για τους εκ διαθήκης κληρονόμους ή κληροδόχους,

γ) από το χρόνο που ορίζεται κάθε φορά στα άρθρα 7 και 8,

δ) από τη δημοσίευση στον τύπο της τελεσίδικης απόφασης που κηρύσσει την αφάνεια, σε περίπτωση αφάνειας,

ε) από το χρόνο που έλαβαν γνώση του διορισμού τους οι νόμιμοι αντιπρόσωποι, οι κηδεμόνες κληρονομιάς, οι εκτελεστές διαθήκης και οι σύνδικοι πτωχεύσεων,

στ) από την αναγνώριση τους οι κληρονόμοι, σε περίπτωση σχολάζουσας κληρονομιάς,

ζ) από το θάνατο του υπόχρεου σε δήλωση, αν αυτός δεν υπέβαλε δήλωση.

Επειδή σύμφωνα με το Άρθρο 67 Περιεχόμενο της δήλωσης κληρονομιών

....**Στην αρχική δήλωση αναγράφονται**, χωρίς να προσδιορίζεται η αξία αυτών, και τα περιουσιακά στοιχεία για τα οποία μετατίθεται ο χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης, κατά τις διατάξεις του άρθ. 7, καθώς και εκείνα για τα οποία μετατέθηκε ο χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης, με απόφαση του προϊστάμενου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 81§3 του Ν. 2961/2001όπως 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 κληρονόμος είναι ο άμεσος καθολικός διάδοχος του φυσικού προσώπου που πέθανε .
Ο κληρονόμος αποκτά την κληρονομιά άμα τη επαγωγή κατά το άρθρο 1846 ΑΚ .Η

επαγωγή της κληρονομιά είναι η μεταβίβαση αυτής στον κληρονόμο. Μέτα τον θάνατο του προσώπου και η αυτοδικαίως δηλαδή χωρίς οποιαδήποτε ενέργεια του επερχόμενη κτήση της κληρονομιάς ,ανεξάρτητα από τη γνώση ή όχι του κληρονόμου για αυτή και το περιεχόμενο της Ο κληρονόμος διατηρεί το δικαίωμα του για αποποίηση εντός 4 μηνών.

Επειδή απαραίτητη προϋπόθεση για την γέννηση της αστικής ευθύνης των κληρονόμων για κάθε είδους χρέη του κληρονομηθέντος, είναι ,βεβαίως η οριστικοποίηση της ιδιότητας του καθολικού διαδόχου στο πρόσωπο τους, δια της αποδοχής της κληρονομιάς εκ μέρους τους (Α.Κ. 1858). Η αποδοχή διακρίνεται σε ρητή, σιωπηρή και πλασματική. Η μεν πρώτη δεν υποβάλλεται σε κάποιο τύπο και είναι μη απευθυντέα, δηλαδή αρκεί να εξωτερικευτεί , χωρίς να χρειάζεται να περιέλθει σε τρίτον (βλ. Απ. Γεωργιάδη Κληρ. Δίκαιο εκδ. β σελ 651)

Η σιωπηρή αποδοχή της κληρονομιάς επέρχεται με δύο τρόπους, ήτοι με πράξεις ή παραλείψεις του κληρονόμου, που υποδηλώνουν «ανάμειξη» του στην κληρονομιά, η οποία αποτελεί πραγματικό ζήτημα, όπως είναι ενδεικτικά η υποβολή της δήλωσης φόρου εισοδήματος ή κληρονομιάς ,αίτηση για έκδοση κληρονομητηρίου, η άσκηση περί κλήρου αγωγής κ.α..

Τέλος η πλασματική αποδοχή επέρχεται με την άπρακτη πάροδο της νόμιμης προθεσμίας αποποίησης (Α.Κ 1850).

Επειδή με την με αρ./2015 απόφαση του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Αθηνών προκύπτει ότι η προσφεύγουσα ως εναγόμενη είχε αναμειχτεί στην από 8/8/2013 και με αρ./2013 αίτηση κήρυξης της ιδιόγραφης διαθήκης ως κυρίας ενώπιον του Ειρηνοδικείου ΧΑΛΑΝΔΡΙΟΥ.

Επειδή δεν υποβλήθηκε δήλωση με αίτημα αναβολής φορολογίας λόγω επιδικίας.

Επειδή με την υπ. αρ./2015 απόφαση του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Αθηνών δεν αμφισβητήθηκε το κληρονομικό δικαίωμα των προσφευγουσών, αλλά η βεβαίωση του περιεχομένου της διαθήκης , λόγω απώλειας του πρωτοτύπου αυτής.

Οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας ότι υφίστατο επιδικία στην κρινόμενη περίπτωση σύμφωνα με το άρθρο7 του Ν 2961/2001 λόγω απώλειας της διαθήκης και η λήξη της επιδικίας συντελέστηκε με την έκδοση στις 16/1/2018 του κληρονομητηρίου, επομένως ως ημερομηνία έναρξης των τόκων πρέπει να ληφθεί η 17/1/2018, είναι αβάσιμοι σύμφωνα με τα ως άνω λεχθέντα και τα οριζόμενα των διατάξεων ν 2961/2001 σε συνδυασμό τις διατάξεις του ΑΚ .

Επειδή η διοίκηση σε ότι αφορά τις υποχρεώσεις του κληρονομούμενου για φόρους τέλη κλπ μπορεί να στραφεί κατά των καθολικών διαδόχων και να αξιώσει την καταβολή τους αφού προηγηθεί η κατανομή τους επί τη βάση του άρθρου 1885 Α.Κ δηλαδή ανάλογα με την κληρονομική μερίδα κάθε κληρονόμου.

Επειδή η ευθύνη των κληρονόμων στην καταβολή χρεών των αποβιωσάντων οφειλετών είναι επιμεριστική κατά το ποσοστό της κληρονομικής τους μερίδας. Ο δε επιμερισμός λαμβάνει χώρα κατά την είσπραξη αυτών.

Επειδή η παρ. 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) ορίζει πως ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκησης ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Φορολογικής Διοίκησης.

Επειδή, στην παρ. 8 του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ορίζεται ότι «κατά της απόφασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή της σιωπηρής απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής λόγω παρόδου της προθεσμίας προς έκδοση της απόφασης, ο υπόχρεος δύναται να ασκήσει προσφυγή ενώπιον του αρμόδιου Διοικητικού Δικαστηρίου σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας... Προσφυγή στα διοικητικά δικαστήρια απευθείας κατά οποιασδήποτε πράξης που εξέδωσε η Φορολογική Διοίκηση είναι απαράδεκτη».

Επειδή, από τις ανωτέρω διατάξεις του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, συνάγεται σαφώς ότι σκοπός της θέσπισης της διαδικασίας της ενδικοφανούς προσφυγής είναι μεταξύ άλλων η λειτουργία ενός σταδίου προελέγχου για εκείνες τις υποθέσεις που πρόκειται να εισαχθούν ενώπιον της δικαιοσύνης με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής, κατά συνέπεια, στο πεδίο εφαρμογής της ενδικοφανούς προσφυγής υπάγονται οι πράξεις, οι οποίες με βάση το προϊσχύον καθεστώς προσβάλλονταν απευθείας στα δικαστήρια με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής (άρθρο 63 επ. Κ.Δ.Δ.).

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 48 του Ν. 4174/2013: «..... η αναγκαστική είσπραξη των φόρων και λοιπών εσόδων του Δημοσίου που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα διενεργείται σύμφωνα με τα οριζόμενα στο ν.δ 356/1974 περί Κώδικα Εισπράξεως Δημοσίων Εσόδων.».

Επειδή η είσπραξη από την φορολογική διοίκηση των εν λόγω χρεών αφορά την διοικητική εκτέλεση που διενεργείται κατά Κ.Ε.Δ.Ε (ΝΔ 356/1974 Περί Κώδικος Εισπράξεων Δημοσίων Εσόδων).

Επειδή, στην εξεταζόμενη υπόθεση, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι απαραδέκτως υποβάλλεται στην Υπηρεσία μας ενδικοφανής προσφυγή κατά της από 24/9/2018 ταυτάριθμης απάντησης επί της υπ. αρ. πρωτ. αίτησης, για τον προσδιορισμό του ποσοστού συμμετοχής στις εκ των φόρων και επί των τόκων οφειλών, της ως άνω κληρονομούμενης, στην προσφεύγουσα ώστε να βεβαιωθεί σε βάρος της η αναλογούσα οφειλή, επειδή η εκ τούτης αναφερόμενη διαφορά ανάγεται στο στάδιο της διοικητικής εκτέλεσης (βλ. Σ.Τ.Ε. 2999/2013, 1566/2012).

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της 12/10/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθ. /14-9-2018 αρνητικής απάντησης επί ταυτάριθμης αίτησης προσδιορισμού χρεών επί κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΧΑΛΑΝΔΡΙΟΥ .

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 ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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 .