



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 28/2/2019

Αριθμός απόφασης 758

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 22/11/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του ΑΦΜ, κατοίκου κατά της υπ' αριθ. /25-10-2018 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΑΧΑΡΝΩΝ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ. /25-10-2018 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΑΧΑΡΝΩΝ της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ ΚΗΦΙΣΙΑΣ.

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

Επί της από 22/11/2018 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αρ. /25-10-2018 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΑΧΑΡΝΩΝ με την οποία επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 16.500 €

Η διαφορά φόρου προέκυψε ως ακολούθως :

Στις 2 Απριλίου 2010 απεβίωσε στη, χωρίς να αφήσει διαθήκη. Κατά το θάνατό της κατέλειπε πλησιέστερους συγγενείς και εξ αδιαθέτου κληρονόμους της τα δύο αδέρφια της, ήτοι τη συζ. και τον κατά ποσοστό 1/2 εξ αδιαιρέτου έκαστο. Αμφότεροι οι προαναφερόμενοι κληρονόμοι ενεφανίσθησαν εμπροθέσμως στο Γραμματέα του Πρωτοδικείου Αθηνών και αποποιήθηκαν της κληρονομιάς αυτής, με δήλωσή τους προς αυτόν ο οποίος συνέταξε σχετικά τη με αριθμό /21-5- 2010 έκθεσή του.

Κατόπιν τούτου στην κληρονομιά της ως άνω εκλιπούσης υπεισήλθαν η, η, όπως επίσης και τα τέκνα του προαναφερόμενου, ήτοι ο προσφεύγων και, ως πλησιέστεροι όλοι συγγενείς αυτής και εξ αδιαθέτου κληρονόμοι της, κατά το ποσοστό του $\frac{1}{4}$ εξ αδιαιρέτου έκαστος.

Ως κληρονόμοι της άνω εκλιπούσης, τόσο ο προσφεύγων, όσο και οι αδερφή του και η θεία του, αλλά και η ξαδέρφη του, αποδεχτήκανε την επί ακινήτων ως άνω κληρονομιά με τις υπ' αριθμούς /2010 και /2010 πράξεις αποδοχής κληρονομιάς της συμβολαιογράφου, που μεταγράφηκαν νόμιμα στα αρμόδια Υποθηκοφυλακεία, στις αντίστοιχες μερίδες της κληρονομούμενης και εκάστου των κληρονόμων και δη η πρώτη από αυτές στο Υποθηκοφυλακείο Αχαρνών, στον τόμο και με α/α, στο Υποθηκοφυλακείο Πειραιά, στον τόμο και με α/α και στο Υποθηκοφυλακείο Θηβών, στον τόμο και με α/α , η δε δεύτερη εξ αυτών στο Υποθηκοφυλακείο Θήρας στον τόμο και με α/α

Τα ακίνητα της ως άνω κληρονομιάς αναφέρονται και περιγράφονται λεπτομερώς στις προαναφερόμενες πράξεις αποδοχής.

Προ της κατάρτισης των ως άνω συμβολαιογραφικών πράξεων άπαντες οι κληρονόμοι προέβησαν ενώπιον της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Αχαρνών στην υποβολή δήλωσης φόρου κληρονομιάς. Συγκεκριμένα, με την υπ' αριθμ. /2010 (αριθμ. φακ. /2010) Δήλωση φόρου Κληρονομιάς (αρχική) και από 01/07/2010 δηλώσανε και περιγράψανε κατ' είδος, αριθμό και αξία τα

κινητά και άυλα στοιχεία της κληρονομιάς περιουσίας, ενώ μεταγενέστερα με την υπ' αριθμ./10 (αριθμ. φακέλου/2010) συμπληρωματική Δήλωση Φόρου Κληρονομιάς υποβληθείσα στις 06/07/2010 και την υπ' αριθμ./10 (αριθμ. φακέλου/10) συμπληρωματική Δήλωση Φόρου Κληρονομιάς, υποβληθείσα στις 27/09/2010, προέβησαν στη δήλωση και περιγραφή των ακινήτων της κληρονομιάς περιουσίας.

Από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. βεβαιώθηκαν με αντίστοιχες πράξεις τα σχετικά ποσά σε έκαστο των κληρονόμων (90.123,88 ευρώ) και καταβλήθηκε από όλους ο αναλογών φόρος κληρονομιάς.

Στη συνέχεια στα πλαίσια της παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την επιβολή φόρου, όπως ορίζεται από το άρθρο 102 του Ν. 2961/2001, όπου το Δημόσιο εκπίπτει του δικαιώματός του για την κοινοποίηση πράξης μετά την πάροδο δεκαετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο υποβλήθηκε η δήλωση, και σε συνδυασμό με το άρθρο 61 του ιδίου ως άνω νόμου η Δ.Ο.Υ. Αχαρνών εξέδωσε τη με αριθμό/5-10-2018 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς, καταλογίζοντας τη διαφορά φόρου εκ 16.500,00 ευρώ λόγω διαπίστωσης λανθασμένης εκκαθάρισης (90.123,88 ευρώ, αντί του ορθού εκ 106.623,88 ευρώ, ήτοι διαφορά 16.500,00 ευρώ).

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

1. Έλλειψη σαφούς και εμπεριστατωμένης αιτιολογίας ,αοριστία προσβαλλομένης πράξης .

Η επένδυση των ατομικών διοικητικών πράξεων με αιτιολογικές σκέψεις συνιστά ουσιώδη έκφανση του κράτους δικαίου, διότι φανερώνει την μεθοδολογία προσέγγισης των τιθέμενων ζητημάτων εκ μέρους των διοικητικών οργάνων και έτσι αποκαλύπτεται αν αυτά πράγματι ενεργούν εντός των ορίων που τάσσει το Σύνταγμα και η λοιπή νομοθεσία.

Κατ' αρχάς η συγκεκριμένη πράξη φέρεται να έχει εκδοθεί την 05/10/2018, μόνο και μόνο για να καλύψει την αυθαιρεσία της διοίκησης να βεβαιώσει ηλεκτρονικά το ποσό των 16.500.00 €. χωρίς να έχει προηγουμένως εκδώσει την προσβαλλόμενη πράξη, η οποία όταν αιτήθηκε τη χορήγησή της ουδόλως ήταν «έτοιμη» και εξεδόθη πρόχειρα μόνο και μόνο για να του «επιδοθεί» και να μπορέσει να την προσβάλει με την παρούσα.

Γι' αυτό και ο συντάξας αυτής παρέλειψε ακόμη και να διευκρινίσει το είδος του φόρου που του καταλογίζει αφού έχει παραλείψει να διαγράψει (όπως υποδεικνύεται στην υποσημείωση του προσυμπληρωμένου εντύπου τις λοιπές κατηγορίες βεβαίωσης του φόρου, ώστε να προκύπτει η αιτία του.

Πέραν τούτου, η προσβαλλομένη περιορίζεται στην παράθεση γενικώς και αορίστως της κείμενης νομοθεσίας χωρίς αναφορά σε συγκεκριμένη διάταξη και χωρίς να διαλαμβάνει τον οιοδήποτε λογικό συλλογισμό που να υπάγει τα πραγματικά περιστατικά της δικής του περίπτωσης στην εφαρμοζόμενη νομική διάταξη, ώστε να προκύπτει ότι το βεβαιωθέν ποσό αφορά συγκεκριμένο είδος φόρου που του καταλογίζεται επειδή συντρέχουν συγκεκριμένα πραγματικά περιστατικά που σύμφωνα με την εφαρμοζόμενη και συγκεκριμένη διάταξη νόμου συνεπάγονται την επιβολή φόρου.

Μόνη η αναφορά στο άρθρο 30 του Κώδικα Φορολογίας Κληρονομιών σύμφωνα με το οποίο «Σε περίπτωση αποποίησης της κληρονομίας ή κληροδοσίας, αυτός που καθίσταται δικαιούχος της κτήσης από την αιτία αυτή οφείλει το φόρο, τον οποίο θα κατέβαλε ο αποποιηθείς κατά την επαγωγή προς αυτόν, εφόσον ο φόρος αυτός είναι μεγαλύτερος» δε θεραπεύει την έλλειψη αιτιολογίας της προσβαλλόμενης πράξης.....

Ουδόλως προκύπτει πέραν των στοιχείων θανάτου της κληρονομουμένης και τα δικά του για ποιο λόγο του επιβάλλεται φόρος οκτώ και πλέον χρόνια μετά το θάνατο της κληρονομουμένης. Η προσβαλλόμενη πράξη περιορίζεται απλώς στην απλή παράθεση της λέξης «ακίνητα» ως αντικείμενο Φορολόγησης και στην κατά συντομογραφία και παραπομπή αναφορά στην υποβληθείσα δήλωση με αριθμό/10. Ουδόλως γίνεται αναφορά στην «αξία των ακινήτων που αποτελούν το αντικείμενο της φορολογίας, άρα και τη βάση υπολογισμού του φόρου, ουδόλως διαλαμβάνεται επί της προσβαλλόμενης πράξεως ο οιοσδήποτε λογιστικός υπολογισμός, από τον οποίο να προκύπτει η βάση υπολογισμού του φόρου, ο εφαρμοζόμενος συντελεστής, ο φόρος που προκύπτει, και η αναλογία μου επί του βεβαιωθέντος φόρου.

2.Το άρθρο 81 του ν 2961/2001 απαριθμεί περιοριστικά τις περιπτώσεις βεβαίωσης φόρου κληρονομίας αλλά και έκδοσης συμπληρωματικής πράξης, καμία από τις οποίες δεν συντρέχει στην δική του περίπτωση.

Η βεβαίωση του των οικείων φόρων , προστίμων και δικαιωμάτων με κάθε φύσεως πρόσθετους και υπερ τρίτων , ενεργείται μέσα σε προθεσμία τριών μηνών από την λήξη του μήνα μέσα στον οποίο αποκτήθηκε ο τίτλος βεβαίωσης. Η παράλειψη βεβαίωσης μέσα στην προθεσμία αυτή συνιστά πειθαρχικό αδίκημα... ανεξάρτητα από τα ως άνω οριζόμενα η βεβαίωση μπορεί να γίνει και μετά την πάροδο της τρίμηνης προθεσμίας και όχι πέρα των τριών ετών από την λήξη του έτους μέσα στον οποίο αποκτήθηκε ο τίτλος βεβαίωσης.

3.Στέρηση του δικαιώματος προηγούμενης ακρόασης .

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 30 του Ν. 2961/2001 σε περίπτωση αποποίησης της κληρονομιάς ή κληροδοσίας ,αυτός που καθίσταται δικαιούχος της κτήσης από την αιτία αυτή οφείλει τον φόρο τον οποίο θα κατέβαλε ο αποποιηθείς κατά την επαγωγή προς αυτόν εφόσον ο φόρος αυτός είναι μεγαλύτερος.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 69 παρ 4 του Ν. 2961/2001 σχετικά με τη συμπλήρωση ελλείψεων δήλωσης και προσκόμιση εγγράφων που πρέπει να επισυνάπτονται όσον αφορά τη διόρθωση λογιστικών λαθών δήλωσης ορίζεται :

Οποιαδήποτε λάθη των δηλώσεων είτε κατά την περιγραφή ή την απαρίθμηση ή τον υπολογισμό της αξίας των περιουσιακών στοιχείων ενεργητικού και παθητικού, που δηλώθηκαν, **είτε κατά τον υπολογισμό του φόρου, διορθώνονται από τον προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. οίκοθεν** ή μετά από αίτηση του φορολογουμένου το αργότερο με την πράξη καταλογισμού του φόρου.

Ο φόρος που αναλογεί επιπλέον, βεβαιώνεται χωρίς πρόσθετο, ενώ ο φόρος που βεβαιώθηκε ή καταβλήθηκε επιπλέον, εκπίπτει ή επιστρέφεται κατά περίπτωση, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 100 του ίδιου νόμου.

Επειδή στο άρθρο 100 **περί νέας εκκαθάρισης** του φόρου του ν.2961/2001 ορίζεται:

«Σε κάθε περίπτωση, κατά την οποία βάσει των διατάξεων του παρόντος **μεταβάλλεται η φορολογική υποχρέωση κάποιου**, ενεργείται νέα εκκαθάριση του φόρου που αναλογεί, από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, **οίκοθεν ή μετά από αίτηση του υπόχρεου** σε φόρο.

Με βάση τη νέα εκκαθάριση ενεργείται οίκοθεν από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας βεβαίωση ή έκπτωση του επιπλέον ή επί ελάττον φόρου που αναλογεί, κατά περίπτωση.

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ 1199/2017 η παραγραφή του δικαιώματος του δημοσίου στις φορολογίες κληρονομιών δωρεών και γονικών παροχών για φορολογικές υποχρεώσεις που γεννήθηκαν μέχρι την 31/12/2014 ορίζεται στο άρθρο 102 του ν 2961/2001Για τις φορολογικές υποχρεώσεις των ετών 2015 και επομένων η παραγραφή ορίζεται από το άρθρο 36 του Ν 4174/2013 ΚΦΔ.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις με του άρθρου 102 Ν 2961/2001

1.Το Δημόσιο εκπίπτει του δικαιώματός του για την κοινοποίηση πράξης επιβολής φόρου και προστίμου προκειμένου:

α) για ανακριβή δήλωση, μετά την πάροδο δεκαετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο υποβλήθηκε η δήλωση.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 32 παρ 2 του Ν 4174/2013 η φορολογική διοίκηση εκδίδει πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου **με βάση τα στοιχεία που έχουν παρασχεθεί** από τον φορολογούμενο σε φορολογική δήλωση ή κάθε άλλο στοιχείο που έχει στην διάθεση της αυτή.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 32 παρ 3 του Ν 4174/2013 **Εάν** η φορολογική διοίκηση προσδιορίσει τον φόρο ολικά ή μερικά **με βάση στοιχεία διαφορετικά** από αυτά που περιέχονται σε φορολογική δήλωση του φορολογούμενου οφείλει να αναφέρει ειδικά τα στοιχεία αυτά στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός του φόρου.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η προσβαλλόμενη πράξη στερείται σαφήνειας, εμπειριστατωμένης αιτιολογίας είναι αόριστη εκδόθηκε την 05/10/2018, μόνο και μόνο για να καλύψει την αυθαιρεσία της διοίκησης να βεβαιώσει ηλεκτρονικά το ποσό των 16.500.00 €. Ουδόλως προκύπτει πέραν των στοιχείων θανάτου της κληρονομούμενης και τα δικά του για ποιο λόγο του επιβάλλεται φόρος οκτώ και πλέον χρόνια μετά το θάνατο της κληρονομούμενης. Η προσβαλλόμενη περιορίζεται απλώς στην απλή παράθεση της λέξης «ακίνητα» ως αντικείμενο Φορολόγησης και στην κατά συντομογραφία και παραπομπή αναφορά στην υποβληθείσα δήλωση με αριθμό/10, με μόνη αναφορά στο άρθρο 30 του Κώδικα Φορολογίας Κληρονομιών

Επειδή η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις 32 παρ 2 και 3 του Ν 4174/2013, σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 30, 69 παρ 4 και 100 του Ν. 2961/2001 **δηλαδή** η φορολογική διοίκηση **στηρίχθηκε στο δικαίωμα της** να εκδίδει πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου **με βάση τα στοιχεία που έχουν παρασχεθεί** από τον φορολογούμενο σε φορολογική δήλωση **και μόνο εάν η φορολογική διοίκηση** προσδιόριζε τον φόρο ολικά ή μερικά με βάση στοιχεία διαφορετικά από αυτά που περιέχονται σε φορολογική δήλωση του φορολογούμενου **όφειλε να αναφέρει ειδικά τα στοιχεία** αυτά. Επομένως στην προσβαλλόμενη πράξη αναγράφονται: η δήλωση που υποβλήθηκε από τον προσφεύγοντα, τα στοιχεία του κληρονομούμενου και του κληρονόμου, ο χρόνος γένεσης φορολογικής υποχρέωσης, ό λόγος έκδοσης της πράξης (άρθρο 30 ν 2961/2001) και ο προκύψας φόρος. Οι ανωτέρω ισχυρισμοί του προσφεύγοντος περί αοριστίας της προσβαλλόμενης πράξης κρίνονται αβάσιμοι.

Επειδή ο προσφεύγων επικαλείται τις διατάξεις του άρθρου 81 του Ν 2961/2001 και ισχυρίζεται ότι στην κρινόμενη περίπτωση η βεβαίωση του φόρου συντελέστηκε όχι τρία χρόνια μετά από την απόκτηση του τίτλου βεβαίωσης που είναι η υπ.αρ./2010 δήλωση, αλλά οκτώ χρόνια μετά όπου έχει πλέον παραγραφεί το δικαίωμα του δημοσίου για επιβολή φόρου. Ο ισχυρισμός αυτός του προσφεύγοντος είναι αβάσιμος, διότι οι διατάξεις του άρθρου 81 του ως άνω νόμου αναφέρονται σε ήδη εκκαθαρισμένη δήλωση που εκκρεμεί η βεβαίωση της, ενώ στην προκειμένη περίπτωση η εκκαθάριση της δήλωσης πραγματοποιήθηκε εν έτη 2018 στα πλαίσια των συνδυασμένων διατάξεων των άρθρων 69,100 και 102 του ν 2961/2001.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι η διοίκηση πριν την έκδοση της καταλογιστικής πράξης έπρεπε να τον καλέσει να εκφράσει τις απόψεις του, δηλαδή να ασκήσει το δικαίωμα του, της προηγούμενης ακρόασης. Ο ισχυρισμός αυτός είναι αβάσιμος, διότι η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε με βάση την υποβληθείσα δήλωση του και τα στοιχεία που ο ίδιος είχε παράσχει με αυτήν

, η διοίκηση όφειλε να τον καλέσει σε ακρόαση, αν για την επιβολή του φόρου ελάμβανε υπόψη της ,στοιχεία διαφορετικά από αυτά που περιέχονται την φορολογική του δήλωση .

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη 22/11/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθ./25-10-2018 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΑΧΑΡΝΩΝ .

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

Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς/2018

Διαφορά φόρου	16500,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	16500,00

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

ΘΕΟΔΩΡΑ 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 .

f

