



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 536

ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα 12-03-2019

Αριθ.απόφ.: 859

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 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 με αριθ. 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./12-11-2018 ενδικοφανή προσφυγή του
..... **ΤΟΥ** με ΑΦΜ, κατοίκου
....., κατά της με αριθ. πρωτ...../2018 αρνητικής απάντησης του
Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΠΑΡΤΗΣ επί του με αριθ. πρωτ...../2018 αιτήματος
επανεκκαθάρισης και επιστροφής φόρου κληρονομίας, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης
2015 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ. πρωτ./2018 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΠΑΡΤΗΣ της οποίας ζητείται η ακύρωση..
6. Τις από 14-11-2018 απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΠΑΡΤΗΣ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθ...../12-11-2018 ενδικοφανή προσφυγή του 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Στις 01-08-2015 απεβίωσε η του, η οποία κατέλειπε κατά πλήρη κυριότητα ως κληρονόμο της εκ διαθήκης, δημοσιευθείσας με αριθ. πρακτικού/2015 στο Ειρηνοδικείο Αθηνών, τον προσφεύγοντα σε ακίνητα-καταστήματα στην στην οδό και σε δύο ελαιοπερίβολα στα στη θέση

Ο προσφεύγων υπέβαλε την με αριθ...../2016 (αριθ. φακέλου Θ-...../.....) αρχική δήλωση κληρονομίας στη Δ.Ο.Υ. ΣΠΑΡΤΗΣ με έντυπα αντικειμενικού προσδιορισμού αξίας ακινήτων, των οποίων η συνολική αξία ανήλθε στο ποσό των 151.615,81€ και ο αναλογούν φόρος κληρονομίας στο ποσό των **8.661,58€** (Α.Χ.Κ./2016 & Α.Τ.Β./2016), σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.3842/2010 κατηγορία Β΄(ανεψιός), ο οποίος έχει ήδη εξοφληθεί.

Στις 10-09-2018 υπεβλήθη στην ίδια Δ.Ο.Υ. η με αριθ./2018 διορθωτική αρνητική δήλωση φόρου κληρονομίας με την οποία ο προσφεύγων προσκόμισε νέα φύλλα υπολογισμού αξίας ακινήτων δηλώνοντας συντελεστή πρόσοψης 0,50 (τα ακίνητα-καταστήματα έχουν πρόσοψη σε στοά τυφλή ή σε εσωτερικό χώρο κτιρίου) και νέο έντυπο ΑΑ-ΓΗΣ δηλώνοντας συντελεστή 0,90 (το ένα αγροτεμάχιο δεν έχει πρόσωπο σε δρόμο, είναι τυφλό).

Συγχρόνως με την υποβολή της τελευταίας δήλωσης υποβλήθηκε και η με αριθ.πρωτ...../2018 αίτηση για νέα εκκαθάριση και επιστροφή του επιπλέον φόρου, επί της οποίας εστάλη με συστημένη επιστολή η με αριθ. πρωτ./2018 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου όπου γνωστοποιεί στον προσφεύγοντα ότι δεν γίνεται δεκτή η διορθωτική, επειδή οι αξίες των ακινήτων έχουν οριστικοποιηθεί μετά την παρέλευση της 20ήμερης προθεσμίας, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10 του Ν.2961/2001.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την επανεξέταση της προβαλλόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΠΑΡΤΗΣ και την ακύρωση αυτής, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Εφόσον έγινε δεκτή η διορθωτική δήλωση με την ένδειξη «αρνητική», όφειλε η Δ.Ο.Υ. να κάνει δεκτή την αίτηση και να εκδώσει διορθωτική πράξη προσδιορισμού φόρου.

2.Η πράξη (αρνητική απάντηση) είναι ακυρωτέα ως μη νόμιμη, λόγω έλλειψης ειδικής και εμπειριστατωμένης αιτιολογίας (αναφορά μόνο στο άρθρο 10 παρ.5 του Ν.2961/2001).

3.Παράβαση των αρχών της χρηστής διοίκησης, της καλής πίστης και εμπιστοσύνης του φορολογουμένου. Η φορολογική αρχή κατά την υποβολή της διορθωτικής δήλωσης, δεν έλεγξε τα φύλλα υπολογισμού, ούτε έκανε αντιπαραβολή αυτών. Παρότι χορήγησε το με αριθ.πρωτ...../2018 πιστοποιητικό του άρθρου 105 του Ν.2961/2001 για σύνταξη συμβολαίου, αρνήθηκε την επιστροφή του φόρου. Δημιουργήθηκε η πεποίθηση ότι η δήλωση θεωρήθηκε ως εμπρόθεσμη, δεδομένου ότι δεν επιβλήθηκε πρόστιμο εκπροθέσμου.

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 1 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».

Ειδικότερα, όσον αφορά την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, σύμφωνα με την παρ. 1 του ίδιου άρθρου και νόμου (Κ.Φ.Δ.), αυτή εμπροθέσμως και παραδεκτώς 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 στο 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 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 10 περ. Β. Αντικειμενική αξία του Ν. 2961/2001 για τον προσδιορισμό της αξίας των ακινήτων που μεταβιβάζονται αιτία θανάτου λαμβάνονται υπόψη οι τιμές εκκίνησης που είναι καθορισμένες από πριν, κατά ζώνες ή οικοδομικά τετράγωνα και κατ'

είδος ακινήτου, όπως αστικό ακίνητο, μονοκατοικία, διαμέρισμα, κατάστημα, αγρόκτημα κ.α. Οι τιμές εκκίνησης αυξάνονται ή μειώνονται ποσοστιαία ανάλογα με τους παράγοντες που επηρεάζουν αυξητικά ή μειωτικά την αξία των ακινήτων, όπως για τα διαμερίσματα η παλαιότητα, η θέση στο Ο.Τ. ή στον όροφο της πολυκατοικίας, για τα καταστήματα η εμπορικότητα δρόμου, το πατάρι, το υπόγειο, για τα αγροκτήματα η καλλιεργητική αξία, η τουριστική, η παραθεριστική σημασία κ.α.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10 περ. Β' παρ.5 του Ν.2961/2001, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 20 παρ.2 του Ν.3427/2005, ορίζεται ότι μέσα σε προθεσμία 20 ημερών από την υποβολή της δήλωσης ο υπόχρεος σε φόρο δύναται χωρίς φορολογική επιβάρυνση, εφόσον διαπιστώσει ότι έγινε οποιοδήποτε λογιστικό λάθος κατά τη σύνταξη του φύλλου υπολογισμού αξίας ακινήτων ή εσφαλμένη επιλογή των προκαθορισμένων τιμών εκκίνησης ή των συντελεστών αυξομείωσης τους, να υποβάλλει νέα δήλωση και να ζητήσει επαναπροσδιορισμό του φόρου, εφόσον δεν καταρτίστηκε οριστικό συμβόλαιο με βάση την αρχική δήλωση. Στην περίπτωση αυτή, αν ο φόρος που προκύπτει με τη νέα δήλωση είναι μεγαλύτερος, συμψηφίζεται με αυτόν που καταβλήθηκε, αν είναι μικρότερος, η επιπλέον διαφορά επιστρέφεται. Αν ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. μέσα στην προθεσμία του 20ημέρου από την υποβολή της δήλωσης διαπιστώσει εσφαλμένο υπολογισμό του φόρου από υπαιτιότητα της υπηρεσίας, δύναται να καλέσει τον φορολογούμενο για την υποβολή, μέσα στην ίδια 20ημέρη προθεσμία, συμπληρωματικής δήλωσης και επαναπροσδιορισμό του φόρου.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 41 του Ν. 1249/1982 όπως αντικαταστάθηκε με την παρ 1 του άρθρου 14 του Ν. 1473/1984 οι τιμές εκκίνησης και οι συντελεστές αυξομείωσης τους, θα καθορίζονται με αποφάσεις του Υπουργού των Οικονομικών, μετά από εισήγηση Επιτροπών που θα αποτελούνται από οικονομικούς υπαλλήλους μηχανικούς του Υπουργείου Δημοσίων έργων, εκπροσώπους της Τοπικής Αυτοδιοίκησης, εκπροσώπους του Τεχνικού Επιμελητηρίου Ελλάδος και άλλα πρόσωπα που διαθέτουν ειδικές γνώσεις ή ιδιάζουσα εμπειρία και θα συγκροτούνται σε κοινές αποφάσεις των Υπουργών Προεδρίας Κυβερνήσεως και Οικονομικών.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ.1 & 2 του άρθρου 72 του Ν.2961/2001 επιτρέπεται η ανάκληση της δήλωσης φόρου κληρονομίας λόγω ουσιώδους πλάνης περί τα πράγματα που αποδεικνύεται ή λόγω εσφαλμένης ερμηνείας των διατάξεων του νόμου. Η ανάκληση δεν μπορεί να αφορά την αξία των αντικειμένων της κληρονομίας.

Η ανάκληση της δήλωσης μπορεί να γίνει πριν από την επίδοση στον υπόχρεο της πράξης του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. με νέα δήλωση, η οποία υποβάλλεται το αργότερο ένα έτος πριν από τη συμπλήρωση του χρονικού ορίου κατά το οποίο το δημόσιο εκπίπτει του δικαιώματος για επιβολή φόρου. Μετά την επίδοση της πράξης του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. η ανάκληση της δήλωσης μπορεί να γίνει σε κάθε στάση της δίκης ενώπιον οποιουδήποτε διοικητικού δικαστηρίου.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 παρ.3 του Ν.4174/2013 και σε συνδυασμό με το άρθρο 72 του Ν.2961/2001, ορίζεται ότι τροποποιητική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από τη φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ. 1009/18-01-2016 με θέμα «Αναπροσαρμογή τιμών του συστήματος αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των με οποιαδήποτε αιτία μεταβιβαζομένων ακινήτων, που βρίσκονται σε περιοχές εντός σχεδίου όλης της Χώρας», αναπροσαρμόστηκαν οι τιμές οι οποίες που είχαν καθοριστεί με την με αριθ. πρωτ. 1020564/487/00ΤΥ/Δ΄/27.2.2007 [ΠΟΛ.1034/27-02-2007](#) (ΦΕΚ 269/Β΄/28.2.2007) απόφαση, όπως αυτές ισχύουν σήμερα, για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας των εντός σχεδίου πόλης ή ορίων οικισμού ακινήτων που μεταβιβάζονται με επαχθή αιτία ή αιτία θανάτου, δωρεά, γονική παροχή και περιλαμβάνονται στα αντίστοιχα βιβλία τιμών που τις συνοδεύουν.

Η απόφαση αυτή θα ισχύσει από 21-05-2015.

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.

Στη Β΄ κατηγορία υπάγονται: α) οι κατιόντες εξ αίματος τρίτου και επόμενων βαθμών, β) οι ανιόντες εξ αίματος δεύτερου και επόμενων βαθμών, γ) τα εκούσια ή δικαστικά αναγνωρισθέντα τέκνα έναντι των ανιόντων του πατέρα που τα αναγνώρισε, δ) οι κατιόντες του αναγνωρισθέντος έναντι του αναγνωρίσαντος και των ανιόντων αυτού, ε) οι αδελφοί (αμφιθαλείς ή ετεροθαλείς), στ) οι συγγενείς εξ αίματος τρίτου βαθμού εκ πλαγίου, ζ) οι πατριοί και οι μητρίες, η) τα τέκνα από προηγούμενο γάμο του συζύγου, θ) τα τέκνα εξ αγχιστείας (γαμπροί - νύφες) και ι) οι ανιόντες εξ αγχιστείας (πεθεροί - πεθερές).

Μετά τα ως άνω εκτεθέντα

Επειδή η αξία της κληρονομιαίας περιουσίας προσδιορίστηκε σύμφωνα με τις δηλωθείσες από τον προσφεύγοντα αντικειμενικές αξίες των ακινήτων κατά το χρόνο θανάτου της κληρονομούμενης (01-08-2015), σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ. 1009/18-01-2016, που ισχύει από 21-05-2015.

Επειδή στη συγκεκριμένη περίπτωση η εκκαθάριση και η πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομίας έγιναν σύμφωνα με την με αριθ...../2016 αρχική δήλωση κληρονομίας που

υπεβλήθη από τον ίδιο, λαμβάνοντας υπόψη τους συντελεστές που αυξομειώνουν την αξία των ακινήτων κατά τη συμπλήρωση των φύλλων υπολογισμού.

Επειδή η με αριθ...../2018 διορθωτική δήλωση αφορούσε τροποποίηση συντελεστών προσδιορισμού αξίας ακινήτων (συντελεστής πρόσοψης 0,50 για τα ακίνητα-καταστήματα στην στην οδό με πρόσοψη σε στοά τυφλή ή σε εσωτερικό χώρο κτιρίου και συντελεστή 0,90 για το ένα ελαιοπερίβολο στα στη θέση).

Επειδή η ως άνω τροποποίηση των συντελεστών, συνεπάγεται μείωση της αντικειμενικής αξίας των δηλωθέντων ακινήτων, έπρεπε να ακολουθηθεί η προβλεπόμενη διαδικασία του άρθρου 10 περ. Β΄ παρ.5 του Ν.2961/2001, όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 20 παρ.2 του Ν.3427/2005.

Επειδή κατ' εφαρμογή των ανωτέρω διατάξεων, αναφορικά με την προθεσμία των 20 ημερών, η αρχική δήλωση υποβλήθηκε στις 20-04-2016 και η διορθωτική στις 10-09-2018, λόγω εσφαλμένης επιλογής των συντελεστών αυξομείωσης τους στην αρχική δήλωση, δηλαδή κατά πολύ μετά την παρέλευση του 20ημέρου, συνεπώς δεν μπορεί να γίνει δεκτή η με αριθ. /2018 ανακλητική δήλωση του προσφεύγοντος και το αίτημά του περί αναπροσαρμογής του φόρου κληρονομίας με παράλληλη επιστροφή λόγω υποβολής ανακλητικής δήλωσης, δεν μπορεί να γίνει αποδεκτό.

Επειδή βάσει των αρχών που διέπουν τους κανόνες της έννομης τάξης, σε περίπτωση ισοδύναμων κανόνων, βρίσκει εφαρμογή η αρχή «ο ειδικότερος νόμος υπερισχύει του γενικότερου» (lex specialis derogate generali). Σύμφωνα με την ως άνω αρχή, ο νόμος που περιέχει ειδικότερη ρύθμιση μπορεί να «επισκιάσει» εκείνον με το γενικότερο περιεχόμενο, ακόμη και αν είναι προγενέστερος του γενικού νόμου. Συνεπώς, οι διατάξεις του άρθρου 10 περ. Β΄ παρ.5 του Ν. 2961/2001 ως ειδικότερες, υπερισχύουν των διατάξεων του Ν. 4174/2013, απορριπτόμενου του σχετικού ισχυρισμού του προσφεύγοντος.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 64 του Ν. 4174/2013 η φορολογική διοίκηση έχει υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για την νομική βάση τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξης και τον προσδιορισμό φόρου.

Επειδή οι διαπιστώσεις που καταγράφονται στην με αριθ.πρωτ...../2018 απάντηση επί της αίτησης του προσφεύγοντος και στις από 14-11-2018 απόψεις του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΠΑΡΤΗΣ, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθ. πρωτ...../12-11-2018 **ενδικοφανούς** προσφυγής του **του** με ΑΦΜ, κατά της με αριθ. πρωτ...../2018 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΠΑΡΤΗΣ επί του με

αριθ. πρωτ...../2018 αιτήματος επανεκκαθάρισης και επιστροφής φόρου κληρονομίας, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2015.

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 ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

ΚΑΜΠΟΣΟΣ ΙΩΑΝΝΗΣ

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