



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Θεσσαλονίκη, 30.04.2020

Αριθμός Απόφασης: 765

Ταχ. Δ/ση: Εγνατία 45
Ταχ. Κωδ. : 54630 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-333254
FAX : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@aaade.gr

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 τροποποιήθηκε και ισχύει.
- β. Του άρθρου 10 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.)*» όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.
- γ. Της ΠΟΛ 1064/24.04.2017 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 αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την Ε. 2043/6-4-2020 Εγκύκλιο του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., η οποία εκδόθηκε σε εκτέλεση της παραγράφου 4 του 6^{ου} άρθρου της από 30-3-2020 ΠΝΠ (Α' 75) σχετικά με τα πρόσθετα μέτρα και τις ρυθμίσεις για την αντιμετώπιση της ανάγκης περιορισμού της διασποράς του κορωνοϊού.

5. Την από2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, Α.Φ.Μ., κατά της με αριθμό11.2019 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς (αρ. δηλώσεων/2009,/2014 &/2014 , αρ. φακ. Θ/2009) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

6. Τη με αριθμό11.2019 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς (αρ. δηλώσεων/2009,/2014 &/2014 , αρ. φακ. Θ/2009) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ.

7. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, Α.Φ.Μ., που κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμό11.2019 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς (αρ. δηλώσεων/2009,/2014,/2014 και/2015 αρ. φακ. Θ/2009) επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, κληρονόμου της κατά την 05.02.2009 αποβιώσαςς βάσει της από 12.03.2008 ιδιόγραφης διαθήκης, η οποία δημοσιεύθηκε με το με αριθμό/22.05.2009 πρακτικό δημοσίευσης του Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης, κύριος φόρος 42.863,84€ πλέον προστίμου άρθρου 58 παρ. 1 του Ν. 4174/2013 ποσού 21.431,92€ και τόκων άρθρου 53 του Ν. 4174/2013 ποσού 18.461,46€ ήτοι συνολικό ποσό 82.757,22€.

Η ανωτέρω διαφορά φόρου προέκυψε, καθώς στις υποβληθείσες από τον προσφεύγοντα δηλώσεις φόρου κληρονομιάς δεν είχε συμπεριληφθεί το τίμημα από την πώληση α) της ψιλής κυριότητας ποσοστού 49,89% εξ αδιαιρέτου ενός αγροτεμαχίου εμβαδού 8.184 τ.μ. μετά του επ' αυτού ισογείου κτίσματος εμβαδού 1.513 τ.μ. στην κτηματική περιοχή του αγροκτήματος Κατερίνης Νομού Πιερίας ποσού 383.652,20€ και β) ποσοστού 1/2 κατά πλήρη κυριότητα και 1/2 κατά ψιλή κυριότητα από διαμέρισμα 4^{ου} ορόφου εμβαδού μικτού 98 τ.μ. επί της οδού στη Θεσσαλονίκη ποσού 44.986,23€. Τα ανωτέρω ακίνητα μεταβιβάστηκαν με το με αριθμό/2007 συμβόλαιο του συμβολαιογράφου Θεσσαλονίκης και το με αριθμό/2008 συμβόλαιο της συμβολαιογράφου Θεσσαλονίκης αντίστοιχα εντός της πενταετίας προ του θανάτου της κληρονομουμένης.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά:

Να γίνει δεκτή η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή και να ακυρωθεί ή τροποποιηθεί η με αριθμό11.2019 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς της Δ.Ο.Υ. Δ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ προβάλλοντας τους ακόλουθους λόγους.

- 1) Δεν του κοινοποιήθηκε η πρόσκληση του άρθρου 14 του Κ.Φ.Δ. και η εντολή ελέγχου στη διεύθυνση κατοικίας του η οποία είναι γνωστή στη φορολογική αρχή με αποτέλεσμα να μην υπαχθεί στις διατάξεις του άρθρου 398 του Ν. 4512/2018.
- 2) Μη ορθώς συμπεριελήφθη στον υπολογισμό της αξίας της κληρονομικής του μερίδας το τίμημα από την πώληση ακινήτων της κληρονομουμένης τα οποία μεταβιβάστηκαν εντός της πενταετίας πριν από το θάνατο της, καθώς τα ποσά αυτά δαπανήθηκαν για την περίθαλψη αυτής και του συζύγου της και είναι αδύνατο να προσκομισθούν αποδεικτικά έγγραφα για τις ανωτέρω δαπάνες 12 έτη μετά το θάνατό της.
- 3) Παραγραφή του δικαιώματος της φορολογικής αρχής για έκδοση της υπό κρίσης πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς.

Ως προς τον πρώτο προβαλλόμενο ισχυρισμό του προσφεύγοντος

Επειδή, με το άρθρο 14 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«1. Πληροφορίες, τις οποίες ζητά εγγράφως η Φορολογική Διοίκηση από τον φορολογούμενο, πρέπει να παρέχονται εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την κοινοποίηση του σχετικού αιτήματος, εκτός εάν ο φορολογούμενος προσκομίσει επαρκείς αποδείξεις για πιθανές δυσχέρειες κατά την προετοιμασία και υποβολή των πληροφοριών που του ζητήθηκαν, εφόσον οι δυσχέρειες αυτές οφείλονται σε πράξεις ή παραλείψεις της Δημόσιας Διοίκησης ή σε λόγους ανωτέρας βίας».

Επειδή, με το άρθρο 18 του Ν. 4174/2013 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει ορίζεται ότι:

«1. α. Ο υπόχρεος σε υποβολή φορολογικών δηλώσεων υποβάλλει τις φορολογικές δηλώσεις στη Φορολογική Διοίκηση κατά το χρόνο που προβλέπεται από την οικεία φορολογική νομοθεσία.

β. Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης.

γ. Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση που υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του παρόντος, έχει όλες τις συνέπειες της εκπρόθεσμης δήλωσης.

δ. Εάν η εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση υποβληθεί μετά την κοινοποίηση εντολής

ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του παρόντος και μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εφόσον προκύπτει ποσό φόρου προς καταβολή, επιβάλλεται επί του ποσού αυτού, αντί του προστίμου του άρθρου 54, πρόστιμο που ισούται με το ποσό του προστίμου των άρθρων 58 παρ. 2, 58Α παρ. 2, ή 59 παρ. 1, κατά περίπτωση. Δεν είναι δυνατή η υποβολή δήλωσης σύμφωνα με την παρούσα περίπτωση με επιφύλαξη.

ε. Εξαιρουμένων των δηλώσεων παρακρατούμενου φόρου μισθωτών υπηρεσιών, εφόσον η προκύπτουσα οφειλή εξοφληθεί εντός τριάντα (30) ημερών από τον προσδιορισμό του φόρου, το επιβληθέν σύμφωνα με την προηγούμενη περίπτωση πρόστιμο περιορίζεται στο εξήντα τοις εκατό (60%) του αρχικώς προσδιορισθέντος.

στ. Φόροι, πρόστιμα, τέλη, εισφορές και λοιπά ποσά που έχουν προσδιορισθεί κατά τις διατάξεις των περιπτώσεων δ' και ε' δεν διαγράφονται, συμψηφίζονται ή επιστρέφονται.

Με απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων δύναται να καθορίζεται κάθε αναγκαίο θέμα για την εφαρμογή της παρούσας παραγράφου.

2. Με αποφάσεις του Γενικού Γραμματέα ορίζονται:

- α) η μορφή των φορολογικών δηλώσεων,
- β) οι πληροφορίες και τα στοιχεία που πρέπει να αναγράφονται στη φορολογική δήλωση και τα τυχόν συνοδευτικά έγγραφα αυτής,
- γ) ο τρόπος υποβολής.
- δ) ο τρόπος με τον οποίο αυτή θα υπογράφεται.

ε) ο τύπος και το περιεχόμενο (πληροφορίες και στοιχεία) του εκκαθαριστικού ΕΝ.Φ.Ι.Α., η διαδικασία και τα δικαιολογητικά χορήγησης των απαλλαγών, η διαδικασία σύνθεσης και διόρθωσης της δήλωσης του ΕΝ.Φ.Ι.Α. καθώς και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια.

3. Ο φορολογούμενος ή, σε περίπτωση δικαιοπρακτικά ανίκανου ο νόμιμος εκπρόσωπος αυτού, και σε περίπτωση νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας ο νόμιμος ή φορολογικός εκπρόσωπος, βεβαιώνει την ακρίβεια και πληρότητα της φορολογικής δήλωσης με την υπογραφή του.

4. Εάν μία φορολογική δήλωση ή μέρος αυτής συντάχθηκε από τρίτο πρόσωπο έναντι αμοιβής, η φορολογική δήλωση συνυπογράφεται και από το πρόσωπο αυτό».

Επειδή, με την ΠΟΛ 1119/2018 «Εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 397 και 398 παρ. 1 του ν. 4512/2018 (Α' 5) και του άρθρου 49 παρ. 4, 5 και 6 του ν. 4509/2017 (Α' 201) αναφορικά με την τροποποίηση των άρθρων 18, 19 και 72 παρ. 18 του ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας- Κ.Φ.Δ., Α' 170) διευκρινίστηκε ότι:

«1.2.2. Δηλώσεις που υποβάλλονται μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του ΚΦΔ, που αποστέλλεται στο πλαίσιο του ελέγχου,

και μέχρι την κοινοποίηση προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου

«β) Ωστόσο, το ως άνω πρόστιμο (υπολογιζόμενο ως το άθροισμα του προστίμου των άρθρων 58, 58Α παρ. 2 ή 59 ΚΦΔ πλέον του τόκου του άρθρου 53 από 1.1.2014 (και από 1.1.2015 για τις υποθέσεις του Κώδικα Διατάξεων Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών και Κερδών από Τυχερά Παίγνια) ή ο πρόσθετος φόρος περιορίζεται στο εξήντα τοις εκατό (60%) του αρχικώς προσδιορισθέντος, εφόσον η προκύπτουσα οφειλή (ήτοι το τελικό ποσό της βάσει της δήλωσης φορολογικής υποχρέωσης, όπως διαμορφώνεται μετά τη μείωση κατά 40% του σχετικού προστίμου ή του πρόσθετου φόρου), πλέον των αναλογούντων τόκων, εξοφληθεί εντός τριάντα (30) ημερών από τον προσδιορισμό του φόρου.

Επισημαίνεται ότι σε περίπτωση που δεν προκύπτει ποσό φόρου για καταβολή (μηδενικές ή πιστωτικές δηλώσεις) επιβάλλεται πρόστιμο έως εκατό (100) ευρώ, κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις της παραγράφου 19 του άρθρου 72 του ΚΦΔ.

γ) Για τη μείωση του προστίμου ή του πρόσθετου φόρου στο εξήντα της εκατό (60%) του αρχικώς προσδιορισθέντος ο αρμόδιος προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. εκδίδει Α.Φ.Ε.Κ., εφόσον ο φορολογούμενος υποβάλει σχετική αίτηση, στην οποία αναφέρονται οι πράξεις προσδιορισμού φόρου για τις οποίες προέβη σε εξόφληση της προκύπτουσας οφειλής και των αναλογούντων τόκων, και στην οποία επισυνάπτει τα σχετικά αποδεικτικά στοιχεία εξόφλησης».

Επειδή, με το άρθρο 5 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«1. Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς.

2. Εάν η πράξη αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:

α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 3979/2011 ή στο λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νομίμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του,

β) αποσταλεί με συστημένη επιστολή στην τελευταία δηλωθείσα ταχυδρομική διεύθυνση κατοικίας ή επαγγελματικής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου,»

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση και σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου στις09.2019 απεστάλη με συστημένη επιστολή από τη Δ.Ο.Υ. Δ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ το με αριθμό πρωτ./2019 έγγραφο, με το οποίο κοινοποιήθηκε η εντολή ελέγχου και η δυνατότητα υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού κατ' εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 18,19 και 72 παρ. 18 του Ν. 4174/2013 όπως τροποποιήθηκαν με τις διατάξεις των άρθρων 397 και 398

παρ. 1 του Ν. 4512/2018, στη δηλωθείσα στο σύστημα taxis -υποσύστημα μητρώου, διεύθυνση κατοικίας του προσφεύγοντος και συγκεκριμένα στο Πιερίας. Το έγγραφο επέστρεψε στην Υπηρεσία με την ένδειξη άγνωστος παραλήπτης.

Επειδή, ο φορολογούμενος ισχυρίζεται ότι η ανωτέρω κοινοποίηση δεν έγινε στη σωστή διεύθυνση κατοικίας του, καθώς ο ίδιος κατοικεί στην Κατερίνη στην οδό

Επειδή, καίτοι στο σύστημα taxis -υποσύστημα μητρώου εμφανίζεται η δηλωθείσα από τον ίδιο τον προσφεύγοντα διεύθυνση κατοικίας του, η φορολογική αρχή, μετά την επιστροφή του εγγράφου με την ένδειξη «άγνωστος παραλήπτης» όφειλε να διερευνήσει την πιθανή αλλαγή του τόπου κατοικίας του ή γενικότερα να εξαντλήσει κάθε προβλεπόμενο μέσο για τον εντοπισμό του και να του κοινοποιήσει εκ νέου την εντολή ελέγχου και να τον ενημερώσει για τη δυνατότητα υποβολής εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης μέχρι την κοινοποίηση προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, όπως έπραξε στη συνέχεια, κοινοποιώντας τον προσωρινό προσδιορισμό φόρου κληρονομιάς και το συνημμένο σημείωμα διαπιστώσεων στη δηλωθείσα στο σύστημα φορολογικών δηλώσεων, διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του προσφεύγοντος, δια της οποίας ο ίδιος έλαβε γνώση των σχετικών εγγράφων.

Επειδή, με την παρ. 5 του άρθρου 79 του Ν 2717/1999 (Κ.Δ.Δ.) ορίζεται ότι:

«5. Σε περίπτωση προσφυγής κατά πράξης ή παράλειψης φορολογικής ή τελωνειακής αρχής:

β) Η πράξη ακυρώνεται για παράβαση διάταξης που ρυθμίζει τον τύπο ή τη Διαδικασία έκδοσης της πράξης, μόνον αν ο προσφεύγων επικαλείται και αποδεικνύει βλάβη, η οποία δεν μπορεί να αποκατασταθεί διαφορετικά παρά μόνο με την ακύρωση της πράξης».

Επειδή, ο προσφεύγων επικαλείται και αποδεικνύει βλάβη που οφείλεται στη μη ορθή κοινοποίηση του εγγράφου με το οποίο γνωστοποιούνταν η έκδοση της εντολής ελέγχου και η δυνατότητα υποβολής εκπρόθεσμης δήλωσης, καθώς αποστερήθηκε του δικαιώματός του να υποβάλει δηλώσεις με μειωμένο το ποσό του επιβληθέντος προστίμου, η οποία δε μπορεί να αποκατασταθεί.

Κατόπιν των ανωτέρω, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος είναι νόμω βάσιμος, γίνεται δεκτός και η προσβαλλόμενη υπ' αριθμ.11.2019 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς κρίνεται τυπικά πλημμελής και ακυρώνεται.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 63 παρ. 6 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«6. Αν με την απόφαση ακυρώνεται, μερικά ή ολικά, ή τροποποιείται η πράξη της φορολογικής αρχής, η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης οφείλει να αιτιολογεί την απόφαση αυτή επαρκώς με νομικούς ή και πραγματικούς ισχυρισμούς. ... Η φορολογική αρχή, της οποίας η πράξη ακυρώνεται για τυπικές πλημμέλειες, εκδίδει νέα πράξη σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 παρ. 1 και 2 περίπτωση γ' του ν. 4174/2013:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους «εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης».

2. Η περίοδος που αναφέρεται στην παράγραφο 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις:

α) ...,

β) ...,

γ) εάν ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή, ένδικο βοήθημα ή μέσο, για περίοδο ενός έτους μετά την έκδοση απόφασης «επί της ενδικοφανούς προσφυγής ή την έκδοση αμετάκλητης δικαστικής απόφασης» και μόνο για το ζήτημα, το οποίο αφορά.»

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την αποδοχή της με αριθ. πρωτ./.....2019 ενδικοφανούς προσφυγής του, Α.Φ.Μ. και την ακύρωση της υπ' αριθ.11.2019 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, για λόγους τυπικής πλημμέλειας. Καλείται δε ο Προϊστάμενος της φορολογικής αρχής, όπως ενεργήσει σύμφωνα με το σκεπτικό της παρούσας απόφασης.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α8- ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΖΑΧΑΡΑΚΗ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ 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.