



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 3/2/2021

Αριθμός απόφασης 460

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) 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 9/10/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του ΑΦΜ κατοίκου περιοχή, Τ.Κ. κατά της υπ' αριθ...../.../2020 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2009, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ./.../2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 8/9/2020 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από 9/10/2020 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αρ./...../2020, οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2009, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 23.470,52€, πλέον 15.755,10€ (πρόστιμο άρθρου 58 και τόκοι άρθρου 53 ν4174/2013).

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Στις 19/11/2009 απεβίωσε στην ο του, ο οποίος κατέλειπε την υπ. αρ./2008 δημόσια διαθήκη με την οποία κατέστησε κληρονόμους του, τον προσφεύγοντα και τον, οι οποίοι υπέβαλαν από κοινού στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. τις υπ. αρ./2010 και/2010 δηλώσεις κληρονομιάς, με τις οποίες δήλωσαν την κληρονομιά περιουσία που περιήλθε σε αυτούς (σελ έκθεσης ελέγχου από 2 έως και 7).

Από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. εκδόθηκε η υπ. αρ./2020 εντολή ελέγχου για τον έλεγχο της ορθής εφαρμογής των διατάξεων του ν 2961/2001.

Από τον έλεγχο διαπιστώθηκαν διαφορές για τα κληρονομιά ακίνητα με α/α 11, 12 και 13 (βλέπε σελ. 36 έκθεση ελέγχου) με συνέπεια η κληρονομιά περιουσία του προσφεύγοντος να προσδιοριστεί σε 383.158,56 € έναντι της δηλωθείσας 324.482,22€

Στον προσφεύγοντα κοινοποιήθηκε Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου και η υπ. αρ./...../2020 Προσωρινή Πράξη Προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 Ν 4174/2013 προκειμένου ο προσφεύγων να εκφράσει τις απόψεις του επί των διαπιστώσεων του ελέγχου.

Ο προσφεύγων προσήλθε στην αρμόδια Υπηρεσία και υπέβαλε τις απόψεις του με το υπ. αρ./2020 Υπόμνημά του, ισχυριζόμενος αφενός, ότι το δικαίωμα του δημοσίου για την επιβολή φόρων και προστίμων έχει παραγραφεί επικαλούμενος το άρθρο 102 του ν 2961/2001 και την ΣΤΕ 1738/2017, αφετέρου ο καταλογισμός επίπλων και σκευών στην κληρονομιά περιουσία είναι αυθαίρετος και τέλος τα συγκριτικά που ελήφθησαν υπόψη από τον έλεγχο για τον προσδιορισμό της αξίας των κρινόμενων ακινήτων είναι απρόσφορα.

Οι ισχυρισμοί αυτοί του προσφεύγοντος δεν έγιναν αποδεκτοί από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. και ακολούθως εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη.

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

1. Το δικαίωμα του δημοσίου για την επιβολή φόρων και προστίμων έχει παραγραφεί σύμφωνα με το άρθρο 102 του ν 2961/2001 και την ΣΤΕ 1738/2017.

2. Ο καταλογισμός επίπλων και σκευών στην κληρονομιαιά περιουσία είναι αυθαίρετος σύμφωνα με το άρθρο 13 του ν 2961/2001 διότι στα κληρονομιαιά ακίνητα δεν περιλαμβάνεται κατοικία κατά δικαίωμα πλήρους κυριότητας.

3. Το κρινόμενο ακίνητο στη θέση –..... της κοινότητας του δήμου επιφάνειας 2.106,00τ.μ. η αξία του οποίου προσδιορίστηκε από τον έλεγχο σε 33 €/ τ.μ. είναι εξωπραγματική διότι η αξία ανά τ.μ. είναι 25 € σύμφωνα με το συμβόλαιο/2005 γονικής παροχής της συμβολαιογράφου,, το συμβόλαιο/2010 γονικής παροχής της συμβολαιογράφου, και το συμβόλαιο/2010 γονικής παροχής της συμβολαιογράφου,
.....

4. Ο έλεγχος δεν αιτιολόγησε επαρκώς την μη λήψη των ανωτέρω συγκριτικών στοιχείων που προσκόμισε η δε αιτιολογία του ελέγχου ότι προσκομισθέντα συγκριτικά στοιχεία είναι μη πρόσφορα είναι ανακριβής και αόριστη.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του Ν 2961/2001 επιβάλλεται φόρος στις περιουσίες που αποκτήθηκαν αιτία θανάτου, δωρεάς, γονικής παροχής ή προίκας και στα κέρδη από λαχεία.

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 9 του Ν 2961/2001 ως αξία των αντικειμένων της χρήσης για τον υπολογισμό του φόρου, λαμβάνεται η αγοραία αξία κατά τον χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης η οποία προσδιορίζεται σύμφωνα με τα όσα ορίζονται στα άρθρα 10 έως και 18 του ιδίου νόμου.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 3 του Ν 1521/1950 για τον προσδιορισμό της αξίας των ακινήτων λαμβάνεται υπ υποψη και συνεκτιμώνται ιδίως τα στοιχεία εκτίμησης των ιδίων ή άλλων πλησιόχωρων ομοειδών ακινήτων που προκύπτουν από μεταβιβάσεις με αντάλλαγμα ή κτήσεις αιτία θανάτου, δωρεάς, γονικής παροχής στον ίδιο ή σε προγενέστερο χρόνο, η κάθε πρόσφορο στοιχείο το οποίο ασκεί ουσιώδη επίδραση στη διαμόρφωση της αγοραίας αξίας τους. Σε περίπτωση έλλειψης οποιουδήποτε από τα ανωτέρω στοιχεία ή εφόσον αυτά που υπάρχουν κρίνονται.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις με του άρθρου 102 Ν 2961/2001 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. β) για παράλειψη δήλωσης ολόκληρης ή μέρους της περιουσίας που αποκτήθηκε ή εικονικότητας του συμβολαίου μετά δεκαπενταετία από το τέλος του έτους μέσα

στο οποίο έληξε η προθεσμία για υποβολή της δήλωσης ή έχει συνταχθεί το προσβαλλόμενο για την εικονικότητα συμβόλαιο.

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 στην κρίνόμενη περίπτωση ο χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης άρχεται με την ημερομηνία θανάτου του προσφεύγοντος δηλαδή το έτος 2009, οι δε κρίνόμενες φορολογικές δηλώσεις υπ. αρ..... και υποβλήθηκαν αντίστοιχα στις 1/7/2010 και 26/11/2010, ο χρόνος παραγραφής των άρχεται στις 31/12/2010 και λήγει την 31/12/2020, όπως ορίζεται από τις διατάξεις της παρ 1 περ α) του άρθρου 102 του Ν 2961/2001 επομένως ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος η προσβαλλόμενη πράξη/2020 έχει υποπέσει σε παραγραφή είναι αβάσιμος.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 13 του Ν 2961/2001 ο προσδιορισμός της αξίας των κινητών που περιλαμβάνονται μεταξύ των στοιχείων της κληρονομιάς γίνεται με κάθε αποδεικτικό στοιχείο. Μεταξύ της κληρονομιά θεωρείται ότι περιλαμβάνονται και έπιπλα... Η αξία των επίπλων υπολογίζεται ίση με το 1/30 της αξίας της λοιπής κληρονομιάς και επιτρέπεται στο Δημόσιο και στον υπόχρεο να αποδείξουν με κάθε νόμιμο τρόπο ότι η αξία αυτή είναι μεγαλύτερη ή μικρότερη. «Εις τα έπιπλα δεν περιλαμβάνονται τα κοσμήματα και λοιπά εν γένει πολύτιμα αντικείμενα, ως και αι πάσης φύσεως συλλογές έργων τέχνης, νομισμάτων, γραμματοσήμων και λοιπών εν γένει αντικειμένων, ο προσδιορισμός της αξίας των οποίων ενεργείται ιδιαιτέρως, κατά τας διατάξεις της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν 3091/2002 τροποποιείται η διάταξη του άρθρου 13 του Ν 2961/2001 ... όπου από την 1/1/2003 η αξία των επίπλων και σκευών υπολογίζεται στο σύνολο των κληρονομητέων κτισμάτων που περιλαμβάνονται στην κληρονομιά....

Επειδή με την ως άνω διάταξη θεσπίζονται δύο μαχητά τεκμήρια α) ότι στην κληρονομιά υπάρχουν έπιπλα και β) και ότι η αξία τους είναι το 1/30 της αξίας του συνόλου των κληρονομητέων κτισμάτων

Επειδή από την σελ 36 της έκθεσης ελέγχου προκύπτει ότι ο έλεγχος έχει καταλογίσει αξία επίπλων και σκευών μόνο στην αξία των κτισμάτων δηλαδή γραφείων. Ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι στα κληρονομιαία ακίνητα δεν περιλαμβάνεται κατοικία κατά δικαίωμα πλήρους κυριότητας προκειμένου να τύχει εφαρμογής το άρθρο 13 του ν 2961/2001 είναι αβάσιμος διότι, σύμφωνα με τα οριζόμενα της ανωτέρω διάταξης η αξία των επίπλων και σκευών υπολογίζεται στο σύνολο των κληρονομητέων κτισμάτων που περιλαμβάνονται στην κληρονομιά.... Επί πλέον ο προσφεύγων δεν προσκόμισε συγκεκριμένα στοιχεία προς απόδειξη τόσο της μη ύπαρξης οικοσκευής (πχ. μισθωτήρια γραφείων από τα οποία να προκύπτει ότι μισθώθηκαν χωρίς έπιπλα κλπ).

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 3 του Ν 1521/1950 για τον προσδιορισμό της αξίας των ακινήτων λαμβάνεται υπ υπόψη και συνεκτιμώνται ιδίως τα στοιχεία εκτίμησης των ιδίων ή άλλων πλησιόχωρων ομοειδών ακινήτων που προκύπτουν από μεταβιβάσεις με αντάλλαγμα ή κτήσεις

αιτία θανάτου, δωρεάς, γονικής παροχής στον ίδιο ή σε προγενέστερο χρόνο, η κάθε πρόσφορο στοιχείο το οποίο ασκεί ουσιώδη επίδραση στη διαμόρφωση της αγοραίας αξίας τους. Σε περίπτωση έλλειψης οποιουδήποτε από τα ανωτέρω στοιχεία ή εφόσον αυτά που υπάρχουν κρίνονται.

Επειδή για τον υπολογισμό της αξίας των οικοπέδων που βρίσκονται εντός οικισμού ισχύει η μέθοδος των συγκριτικών στοιχείων δεδομένου ότι δεν έχει εφαρμοσθεί το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της αξίας γης για τα εντός των ορίων του οικισμού ακίνητα

Επειδή το ο κρινόμενο οικόπεδο επιφανείας 2.106,00τμ βρίσκεται εντός του οικισμού
..... στη θέση «.....» με **πρόσοψη επί της επαρχιακής οδού** «.....» και. «.....» καθώς συνορεύει και με κοινοτική οδό «.....», είναι άρτιο και οικοδομήσιμο, βρίσκεται σε απόσταση μεγαλύτερη των 800 μέτρων από την θάλασσα και δεν οφείλει εισφορά σε γη και χρήμα σε γη ή σε χρήμα σύμφωνα με τον Ν.1337/1983.

Επειδή με βάσει το συγκριτικό στοιχείο από τον φάκελο μεταβίβασης ακινήτου ΦΜΑ/2006 όπου μεταβιβάστηκε οικόπεδο το οποίο βρίσκεται στα όρια του οικισμού και χωρίς πρόσωπο σε επαρχιακό συνολικής επιφάνειας 1.990 τ.μ. στη θέση
..... με αξία του προσδιορίστηκε σε 30,77 €/ τ.μ. (η υπόθεση περαιώθηκε οριστικά), ο έλεγχος προσδιόρισε την αξία του κρινόμενου σε 33,00€/ τ.μ. καθόσον το κρινόμενο προσομοιάζει ως προς την θέση, ως προς το μέγεθος και ως προς τα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά με το συγκριτικό στοιχείο **αλλά πλεονεκτεί λόγω διαφοράς χρόνου φορολογίας και λόγω πρόσοψης επί της επαρχιακής οδού.**

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται **ότι αφενός**, το κρινόμενο ακίνητο στη θέση της κοινότητας του δήμου **επιφάνειας 2.106,00τ.μ.** η αξία του οποίου προσδιορίστηκε από τον έλεγχο σε 33 €/ τ.μ είναι εξωπραγματική διότι η αξία του ανά τ.μ είναι 25 €, σύμφωνα με το συμβόλαιο/2005 γονικής παροχής της συμβολαιογράφου,
....., το συμβόλαιο/2010 γονικής παροχής της συμβολαιογράφου και το συμβόλαιο/2010 γονικής παροχής της συμβολαιογράφου, **και αφετέρου** ότι, ο έλεγχος δεν αιτιολόγησε επαρκώς την μη λήψη των ανωτέρω συγκριτικών στοιχείων που προσκόμισε, η δε αιτιολογία του ελέγχου ότι προσκομισθέντα συγκριτικά στοιχεία είναι μη πρόσφορα είναι ανακριβής και αόριστη, λεκτέα τα κάτωθι:

1.Ως προς το ακίνητο που περιγράφεται στο οπ' αριθμ./2005 συμβόλαιο γονικής παροχής της συμβολαιογράφου, **επιφάνειας 805,40τμ,** που βρίσκεται εντός του οικισμού στη θέση

«.....», είναι άρτιο και οικοδομήσιμο, δεν οφείλει εισφορά σε γη ή σε χρήμα έχει πρόσωπο σε επαρχιακή οδό, και συνορεύει Βορειοανατολικά με επαρχιακή οδό, Βορειοδυτικά με ιδιοκτησία, με διώροφο κτίσμα ιδιοκτησίας, Νοτιοανατολικά με ιδιοκτησία, και Νοτιοδυτικά με ιδιοκτησία, η αξία του προσδιορίστηκε σε 20.135€ ήτοι 25 € / τ.μ. όπως προκύπτει από το προσκομισθέν συμβόλαιο, δεν μπορεί να χαρακτηριστεί πρόσφορο λόγω μεγάλης διαφοράς επιφάνειας με το κρινόμενο.

2.Ως προς το ακίνητο που περιγράφεται στο υπ' αριθμ./2010 συμβόλαιο γονικής παροχής της συμβ/φου, επιφανείας 1.736,99τμ, που βρίσκεται εντός του οικισμού στη θέση «.....», άρτιο και οικοδομήσιμο, με **απόσταση από τη θάλασσα μεγαλύτερη των 2.000 μέτρων**, δεν οφείλει εισφορά σε γη ή σε χρήμα και συνορεύει γύρωθε Βόρεια με ακίνητο ιδιοκτησίας Νότια με ιδιοκτησία, Ανατολικά με επαρχιακή οδό και Δυτικά με ρέμα και πέραν αυτού με ιδιοκτησία Για τον υπολογισμό της αξίας του εν λόγω οικοπέδου η Δ.Ο.Υ. Καρπάθου έλαβε τότε υπόψη της το συγκριτικό στοιχείο οικοπέδου επιφανείας 965,16τμ που μεταβιβάστηκε με την υπ' αριθμ. δήλωση φόρου μεταβίβασης ακινήτου ΦΜΑ/2008, το οποίο βρίσκεται στη θέση «.....» οικισμού **(κοντά στο νεκροταφείο)** και το οποίο εκτιμήθηκε προς 24,00€/τ.μ. δεν μπορεί να χαρακτηριστεί πρόσφορο, **λόγω θέσης γειτνιάζει με το νεκροταφείο.**

3.Ως προς το ακίνητο που περιγράφεται στο υπ' αριθμ./2008 συμβόλαιο γονικής παροχής της συμβ/φου, επιφανείας 2.580,37τμ, που βρίσκεται εντός του οικισμού στη θέση «.....», εκ του οποίου τμήμα 40,30τμ βρίσκεται εντός των ορίων του οικισμού, και τμήμα αυτού επιφάνειας 2.540,07 τ.μ βρίσκεται εντός των ορίων του οικισμού, και απόσταση από τη θάλασσα μεγαλύτερη των 800 μέτρων, δεν οφείλει εισφορά σε γη ή σε χρήμα και συνορεύει Βόρεια με αγροτική οδό Βορειοανατολικά με απότομο πρανές, Ανατολικά με ιδιοκτησία, Νοτιοδυτικά με πλαγιά λόφου και Δυτικά με ιδιοκτησία, Η αξία του τμήματος επιφανείας 2.540,07τμ που βρίσκεται εκτός οικισμού προσδιορίστηκε με τα αντικειμενικά κριτήρια **ως εκτός ορίων οικισμού** με το ΕΝΤΥΠΟ ΑΑ-ΓΗΣ στο ποσό των 1.778,05 €, ενώ η αξία του εντός των ορίων οικισμού τμήματος επιφανείας 40,30τμ

προσδιορίστηκε με τη μέθοδο των συγκριτικών στοιχείων σε 1.289,60 € (40,30τμ χ32,00€/τμ) ήτοι συνολική αξία 3.067,75 € δεν μπορεί να χαρακτηριστεί πρόσφορο λόγω μεγάλης διαφοράς επιφάνειας με το κρινόμενο.

Επειδή από το συγκριτικό στοιχείο που ελήφθη υπόψη για τον προσδιορισμό του κρινόμενου είναι το πλέον πρόσφορο και επαρκώς αιτιολογείται από τον έλεγχο (σελ 11 της έκθεσης ελέγχου) οι ως άνω ισχυρισμοί του προσφεύγοντος απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 9/10/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθ...../2020 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2009, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΡΟΔΟΥ.

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

Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς/...../2020

Διαφορά φόρου	23.470,52€
Πρόστιμο άρθρου 58 και τόκοι αρθ 53 του ΚΦΔ	15.755,10€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	39.225,62€

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

Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.