



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604553

Καλλιθέα 20/01/2022

Αριθμός Απόφασης: 165

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. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

δ. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

2. Την αριθ. 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».

3. Την από **23.09.2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του με ΑΦΜ, κατοίκου, επί της οδού, κατά της με αριθμ...../2021 (Αρ. Φακ. Θ. /2020 – Αρ. Δήλωσης /2021), Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας, με Χρονολογία Φορολογίας 06/03/2020 και κληρονομούμενο τον, ΑΦΜ, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

4.Την με αριθμ...../2021 (Αρ. Φακ. Θ./2020 – Αρ. Δήλωσης/2021), Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας, με Χρονολογία Φορολογίας 06/03/2020 και κληρονομούμενο τον, ΑΦΜ, της οποίας ζητείται η ακύρωση,

5.Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Λαμίας.

6.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **23.09.2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της 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:

Με την με αριθμ...../2021 (Αρ. Φακ. Θ./2020 – Αρ. Δήλωσης/2021), Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας, με Χρονολογία Φορολογίας 06/03/2020 και κληρονομούμενο τον, ΑΦΜ, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά φόρου κληρονομιάς ποσού **49.350,00 ευρώ**.

Συγκεκριμένα η προσφεύγουσα ως εκ διαθήκης κληρονόμος του αποβιώσαντος , την 05/07/2021 κατέθεσε στην Δ.Ο.Υ. Λαμίας την με αριθμ...../2021 δήλωση φόρου κληρονομιάς με αριθμ. φακ.Θ-...../2020. Κατόπιν εκκαθάρισης της εν λόγω δήλωσης εκδόθηκε η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη. Κατά τον υπολογισμό του φόρου κληρονομιάς, δεν υπολογίσθηκε στο παθητικό της κληρονομιάς το ποσό των 96.704,12 ευρώ (το οποίο αφορά οικονομικές απαιτήσεις της συζ., με ΑΦΜ κατά της δηλούσας κληρονόμου και προσφεύγουσας βάσει της από 19/02/2021 αγωγής ενώπιον του Μον. Πρωτοδικείου) διότι δεν προσκομίσθηκε από την προσφεύγουσα τελεσίδικη δικαστική απόφαση ώστε να μειωθεί κατά το προαναφερθέν ποσό το ενεργητικό της κληρονομιάς.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή και να επανεξετασθεί η άνω προσβαλλόμενη πράξη προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1)Εσφαλμένα και αναιτιολόγητα η φορολογική αρχή δεν έλαβε υπόψη στο παθητικό της κληρονομιάς το ποσό των 96.704,12 ευρώ το οποίο αφορά δανεισμό του κληρονομούμενου από την μητέρα της προσφεύγουσας η οποία κατά την δεκαετία 2010-2020 ανέλαβε την τακτοποίηση άπασων οικονομικών εκκρεμοτήτων του κληρονομούμενου και της συζύγου του, υπό την μορφή άτοκου δανείου με χρόνο αποπληρωμής το χρόνο πώλησης του ακινήτου τους στην, αν πραγματοποιούνταν πριν τον θάνατό τους άλλως τον χρόνο επαγωγής της κληρονομιάς τους προς την προσφεύγουσα, την οποία είχαν εδώ και χρόνια αποφασίσει να μεταβιβάσουν στην προσφεύγουσα ως πνευματικό τους παιδί μιας και δεν είχαν βιολογικά τέκνα. Ήδη έχει ασκηθεί η από 19/02/2021 Αγωγή στο Μον. Πρωτοδικείο από την μητέρα της κατά αυτής. Σημειώνει ότι όλα τα ποσά που έχουν καταβληθεί από την μητέρας της προκύπτουν από αντίστοιχα παραστατικά Τραπεζής.

2)Επίσης με την με αριθμ./2020 Απόφαση του Ειρηνοδικείου επιδικάστηκε η καταβολή του ποσού των 15.500 ευρώ καθώς και τόκοι ύψους 14.566,21 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 30.066,21 ευρώ το οποίο αποτελεί και νόμιμο τίτλο εκκαθαρισμένο πριν τον θάνατο του κληρονομούμενου βάσει δικαστικής απόφασης το οποίο σε κάθε περίπτωση θα πρέπει να αφαιρεθεί από το ενεργητικό του φόρου κληρονομιάς.

3)Η αξία των επίπλων πρέπει να υπολογίζεται ως 1/30 της αξίας των κτισμάτων της κληρονομιάς ήτοι επί του ποσού των 120.551 ευρώ και όχι επί του συνόλου της αξίας των στοιχείων της κληρονομιάς άρα η αξία των επίπλων σκευών είναι 4.018,37 ευρώ και όχι 6.225,8 ευρώ που υπολόγισε η φορολογική αρχή.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 13 του ν.2961/2001 ορίζονται τα εξής:

«1. Ο προσδιορισμός της αξίας των κινητών, που περιλαμβάνονται μεταξύ των στοιχείων της κληρονομιάς, γίνεται με βάση κάθε αποδεικτικό στοιχείο.

2. Μεταξύ της κληρονομιάς θεωρείται ότι περιλαμβάνονται και έπιπλα. Ο υπόχρεος σε φόρο μπορεί να αποδείξει το αντίθετο με κάθε νόμιμο μέσο. Η αξία των επίπλων υπολογίζεται ίση με το ένα τριακοστό (1/30) της αξίας των κτισμάτων που περιλαμβάνονται στην κληρονομιά και επιτρέπεται στο Δημόσιο και στον υπόχρεο να αποδείξουν με κάθε νόμιμο μέσο ότι η αξία είναι μικρότερη ή μεγαλύτερη.».

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 21 του ν.2961/2001 ορίζονται τα εξής:

«1. Από την αξία της κληρονομιάς περιουσίας και από κάθε μερίδα κατ' αναλογία, εφόσον δεν ορίζεται διαφορετικά από το διαθέτη, εκπίπτονται:

Α) Τα βέβαια και εκκαθαρισμένα χρέη του κληρονομούμενου, που νόμιμα υφίστανται κατά το χρόνο του θανάτου αυτού, τα οποία αποδεικνύονται:

α) από δημόσιο έγγραφο ή δικαστική απόφαση προγενέστερη του θανάτου του κληρονομούμενου, έστω και αν η απόφαση αυτή τελεσιδίκησε μεταγενέστερα,

β) από ιδιωτικό έγγραφο το οποίο απέκτησε βέβαιη χρονολογία πριν από το θάνατο του κληρονομούμενου,

γ) από τα εμπορικά βιβλία του κληρονομούμενου ή των δανειστών αυτού, εφόσον αυτά τηρούνται κατά τις διατάξεις των σχετικών νόμων και εφόσον πρόκειται για εμπορικά χρέη του αποβιώσαντος.

Β) Η οφειλή από προίκα του κληρονομούμενου, εφόσον δεν αποδόθηκε η προίκα κατά τη διάρκεια του γάμου.

Προκειμένου για προίκα, διατιμημένη λόγω πώλησης ή σε χρήμα ή κατά τις διατάξεις των άρθρων 1412 και 1413 του Α.Κ., η οποία συστάθηκε πριν από την 1η Μαΐου 1954, εκπίπτει από την κληρονομιά το ποσό αυτής που αναφέρεται στο προικοσύμφωνο αφού πολλαπλασιαστεί επί το λόγο $T2/T1$ των μέσων ετήσιων τιμαρίθμων καταναλωτή της Εθνικής Στατιστικής Υπηρεσίας Ελλάδος (Ε.Σ.Υ.Ε.) του χρόνου απόδοσης ($T2$) και του χρόνου σύστασης ($T1$).

Γ) Τα χρέη του κληρονομούμενου από φόρους, τέλη ή άλλα δικαιώματα προς το Δημόσιο, δήμους και

κοινότητες ή νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, έστω και αν ο τίτλος, στον οποίο στηρίζεται η βεβαίωση αυτών, έγινε οριστικός και τελεσίδικος μετά το θάνατο του κληρονομουμένου.

Δ) Τα χρέη από νοσηλεία που ανάγονται στους τελευταίους έξι (6) μήνες της ασθένειας του κληρονομουμένου και υφίστανται κατά το θάνατο αυτού.».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 της ΠΟΛ.1039/2003 με θέμα:

«Οδηγίες για την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 10, 11, 12, 13, 14, και 26 παρ. 2 του ν. 3091/2002 «Απλουστεύσεις και βελτιώσεις στη φορολογία εισοδήματος και κεφαλαίου και άλλες διατάξεις ορίζονται τα εξής:

«Άρθρο 12 Φορολογία κληρονομιών, δωρεών και γονικών παροχών.

«2. Με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου αυτού, αντικαθίσταται το τρίτο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 13 του ν. 2961/2001 και ορίζεται ότι για τον υπολογισμό της αξίας της κληρονομιαίας περιουσίας, η αξία των επίπλων είναι - κατά τεκμήριο μαχητό - ίση με το 1/30 της αξίας των κτισμάτων που περιλαμβάνονται στην κληρονομία και όχι ίση με το 1/30 της αξίας ολόκληρης της λοιπής κληρονομίας, όπως ίσχυε. Ο συσχετισμός της αξίας των επίπλων μόνο με αυτή των κτισμάτων αποσκοπεί στην πλέον ορθολογική επιβολή του σχετικού φόρου, αλλά και τη δικαιότερη φορολογική μεταχείριση του κληρονόμου, δεδομένου ότι τα έπιπλα συντελούν στη λειτουργικότητα των κτισμάτων, εξυπηρετώντας ως ενιαίο σύνολο τις οικογενειακές ανάγκες. Επομένως, δεν μπορούν να αποτελούν συνάρτηση και της λοιπής τυχόν κληρονομιαίας περιουσίας (οικοπέδων, μετοχών, κινητών, απαιτήσεων κλπ).

Οι διατάξεις της παραγράφου αυτής ισχύουν από την 1η Ιανουαρίου 2003, δηλαδή καταλαμβάνουν υποθέσεις φορολογίας κληρονομιών για τις οποίες η φορολογική υποχρέωση γεννιέται από την ημερομηνία αυτή και μεταγενέστερα (άρθρο 30 του ν. 3091/2002) ή για υποθέσεις στις οποίες έχει εφαρμογή μετά την ημερομηνία αυτή η παράγραφος 2 του άρθρου 9 του ν.2961/2001.».

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 64 του ν.4174/2013 ορίζεται:

«Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.».

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 65 του ν.4174/2013 ορίζεται:

«Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.».

Επειδή εν προκειμένω η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ισχυρίζεται:

-Εσφαλμένα και αναιτιολόγητα η φορολογική αρχή δεν έλαβε υπόψη στο παθητικό της κληρονομιάς το

ποσό των 96.704,12 ευρώ το οποίο αφορά δανεισμό του κληρονομούμενου από την μητέρα της προσφεύγουσας και αναφέρει ότι ήδη έχει ασκηθεί η από 19/02/2021 Αγωγή στο Μον. Πρωτοδικείο από την μητέρα της κατά αυτής.

- Με την με αριθμ. /2020 Απόφαση του Ειρηνοδικείου επιδικάστηκε η καταβολή του ποσού των 15.500 ευρώ καθώς και τόκοι ύψους 14.566,21 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 30.066,21 ευρώ το οποίο αποτελεί και νόμιμο τίτλο εκκαθαρισμένο πριν τον θάνατο του κληρονομούμενου βάσει δικαστικής απόφασης το οποίο σε κάθε περίπτωση θα πρέπει να αφαιρεθεί από το ενεργητικό του φόρου κληρονομιάς.

-Η αξία των επίπλων πρέπει να υπολογίζεται ως 1/30 της αξίας των κτισμάτων της κληρονομιάς ήτοι επί του ποσού των 120.551 ευρώ και όχι επί του συνόλου της αξίας των στοιχείων της κληρονομιάς άρα η αξία των επίπλων σκευών είναι 4.018,37 ευρώ και όχι 6.225,8 ευρώ που υπολόγισε η φορολογική αρχή.

Επειδή ως προς τα ανωτέρω προβαλλόμενα αναφέρονται τα εξής:

-Ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ως προς το ποσό των 96.704,12 ευρώ το οποίο η προσφεύγουσα αναφέρει ότι πρόκειται για άτυπο δάνειο μεταξύ της μητέρας της και του κληρονομούμενου και προς επίρρωση του ισχυρισμού της προσκόμισε την με ημερομηνία κατάθεσης 20/02/2021 αγωγή ενώπιον του Πρωτοδικείου Αθηνών, απορρίπτεται ως αναπόδεικτος καθώς δεν προσκομίσθηκε κανένα από τα προβλεπόμενα στις διατάξεις του άρθρου 21 του ν.2961/2001 αποδεικτικά στοιχεία (δικαστική απόφαση, ιδιωτικό έγγραφο βέβαιης χρονολογίας) από τα οποία να αποδεικνύεται όντως ότι το συγκεκριμένο ποσό αποτελεί βέβαιο και εκκαθαρισμένο χρέος του κληρονομούμενου έναντι της μητέρας της προσφεύγουσας, που νόμιμα υφίσταται κατά το χρόνο του θανάτου αυτού .

-Η καταβολή του ποσού των 15.500 ευρώ η οποία επιδικάστηκε με την με αριθμ. /2020 Απόφαση του Ειρηνοδικείου (κατόπιν ανακοπής της /2014 διαταγής πληρωμής) έχει ήδη ληφθεί υπόψη από την φορολογική αρχή στο παθητικό της κληρονομιάς. Ως προς τους τόκους με την εν λόγω δικαστική απόφαση δεν επιδικάστηκε συγκεκριμένο ποσό τόκων απλά αναφέρεται ότι το νομιμότοκο προς τροποποίηση της με αριθμ..... /2014 διαταγής πληρωμής ξεκινάει από την 01/01/2009. Με την με αριθμ..... /2014 διαταγή πληρωμής είχε επιδικασθεί κεφάλαιο 17.072,91 ευρώ και ποσό τόκων (από 30.11.2005 μέχρι 01.09.2014) ποσό 14.329,09 ευρώ. Με την με αριθμ..... /2020 Απόφαση του Ειρηνοδικείου το κεφάλαιο προσδιορίσθηκε τελικά στο ποσό των 15.500 ευρώ και το νομιμότοκο του κεφαλαίου κρίθηκε τελικώς ότι αρχίζει από την 01.01.2009. Η προσφεύγουσα προσκόμισε κατάσταση υπολογισμού τόκων υπερημερίας από την τράπεζα νομικών πληροφοριών ΔΣΑ με συνολικό ποσό τόκων (από την 01/01/2009 μέχρι την 26/11/2020) ποσού 14.566,21 ευρώ.

Κατά τον προσδιορισμό της αξίας της κληρονομιάς, η φορολογική αρχή παρά το γεγονός ότι αναφέρονταν στις προσκομισθείσες δικαστικές αποφάσεις ότι η εν λόγω επιστροφή της οφειλής των 15.500,00 ευρώ είναι έντοκη, δεν αιτιολόγησε τον λόγο για το οποίο δεν έλαβε υπόψη στο παθητικό της κληρονομιάς το έντοκο της οφειλής των 15.500,00 ευρώ. Ως εκ τούτου ο σχετικός ισχυρισμός της

προσφεύγουσας περί ελλιπούς αιτιολόγησης από την πλευρά της φορολογικής αρχής βασίμως προβάλλεται και γίνεται δεκτός. Δεδομένου ότι από τις ανωτέρω δικαστικές αποφάσεις ορίζεται σε κάθε περίπτωση η νομιμότοκη επιστροφή, στο παθητικό της κληρονομιάς θα πρέπει να ληφθούν και οι τόκοι της με αριθμ./2020 Δικαστικής Απόφασης, όπως αυτοί απεικονίζονται στην προσκομισθείσα κατάσταση υπολογισμού τόκων υπερημερίας του Δικηγορικού Συλλόγου ποσού **14.566,21 ευρώ**.

-ως προς την αξία των επίπλων κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 2 του άρθρου 13 του Ν. 2961/2001 όπως τροποποιήθηκαν με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 12 του ν. 3091/2002, από την 01-01-2003 η αξία των επίπλων και σκευών υπολογίζεται στο **1/30 του συνόλου των κληρονομιαίων κτισμάτων** που περιλαμβάνονται στην κληρονομιά και όχι ίση με το 1/30 ολόκληρης της λοιπής κληρονομιάς, όπως ίσχυε πριν ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας βασίμως προβάλλεται και η αξία των επίπλων θα πρέπει να προσδιορισθεί στο ποσό των **4.018,37 ευρώ** (49.692,00 ευρώ+50.814ευρώ+20.045,00)X1/30 αντί του 6.225,8 ευρώ που υπολόγισε η φορολογική αρχή.

Επειδή κατόπιν των ανωτέρω η κληρονομιαία περιουσία με την παρούσα Απόφαση έχει ως εξής:

	ΒΑΣΕΙ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ Δ.Ο.Υ.	ΒΑΣΕΙ ΔΕΔ
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	235.836,00	235.836,00
ΕΠΙΠΛΑ ΣΚΕΥΗ	6.225,83	4.018,37
ΠΑΘΗΤΙΚΟ	49.560,65	64.126,86
	192.501,18	175.727,51

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης **23.09.2021** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του με **ΑΦΜ**, και την τροποποίηση της με αριθμ...../2021 (Αρ. Φακ. Θ./2020 – Αρ. Δήλωσης/2021), Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας, με Χρονολογία Φορολογίας 06/03/2020 και κληρονομούμενο τον, ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση των προσφευγουσών - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Φόρος κληρονομιάς

Αρ. Φακ. Θ./2020 – Αρ. Δήλωσης/2021	ΒΑΣΕΙ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ Δ.Ο.Υ.	ΒΑΣΕΙ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΔΕΔ
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	235.836,00	235.836,00
ΕΠΙΠΛΑ ΣΚΕΥΗ	6.225,83	4.018,37
ΠΑΘΗΤΙΚΟ	49.560,65	64.126,86
	192.501,18	175.727,51
Αναλογών φόρος	49.350,00	44.318,25

(τροποποίηση της με αριθμ...../2021 (Αρ. Φακ. Θ./2020 – Αρ. Δήλωσης/2021), Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λαμίας).

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Γ.ΣΚΟΥΡΑ

Ακριβές Αντίγραφο

Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

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.