



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 23/5/2022

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2**

Αριθμός απόφασης: 1892

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604553
E-mail : ded.ath@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 ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 21/1/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ κατά της υπ' αριθ. /30-12-2021 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεταβίβασης Μετοχών του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη, καθώς και την από 30/12/2021 οικεία έκθεση ελέγχου κληρονομιών, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 21/1/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ , η οποία υπεβλήθη

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' αριθ. /30-12-2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεταβίβασης Μετοχών της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς καταλογίστηκε φόρος κληρονομιάς ποσού 12.936,21 ευρώ πλέον προστίμου του άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας ποσού 6.468,11 ευρώ πλέον τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ. ποσού 6.327,10 ευρώ, ήτοι συνολικά 25.731,42 ευρώ.

Η ως άνω πράξη εδράζεται επί της από 30/12/2021 Έκθεσης Ελέγχου Φορολογίας Κληρονομιών που συνετάγη κατόπιν ελέγχου που πραγματοποιήθηκε βάσει της υπ' αριθ. /11-06-2021 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς.

Ο ελεγχόμενος υπέβαλε τις υπ' αριθ. /2016 και /2016 (.....) δηλώσεις φόρου κληρονομιάς με τις οποίες δήλωσε την περιουσία που κληρονόμησε από τη, η οποία απεβίωσε την 14/5/2015. Οι αρμόδιοι ελεγκτές διενήργησαν έλεγχο προκειμένου να διαπιστώσουν εάν οι δηλωθείσες αξίες είχαν προσδιορισθεί σύμφωνα με την ΠΟΛ 1055/03.

Μέρος της κληρονομιάς περιουσίας ήταν και 2.290 μετοχές της εταιρίας «.....» τις οποίες ο κληρονόμος συμπεριέλαβε στην υπ' αριθ. /2016 δήλωσή του, προσδιορίζοντας την αξία τους σε 107.881,90 ευρώ. Από την εκκαθάριση της δήλωσης, η οποία περιλάμβανε και στοιχεία παθητικού, προέκυψε λόγω ποσού και βαθμού συγγένειας κύριος φόρος αξίας 10.788,19 ευρώ. Οι ελεγκτές, κατ' εφαρμογή της **ΠΟΛ 1055/03**, προσδιόρισαν την αξία των μετοχών αυτών ως ακολούθως:

1) ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ

Στον τελευταίο πριν το χρόνο επαγωγής της κληρονομιάς ισολογισμό, χρήσης 2014, τα ίδια κεφάλαια ανέρχονται σε 2.070.612,14 ευρώ.

2) ΟΛΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΚΑΙ ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΠΕΝΤΕ ΤΕΛΕΥΤΑΙΩΝ ΕΤΩΝ

Τα αποτελέσματα και τα ίδια κεφάλαια ανά χρήση των πέντε τελευταίων ετών διαμορφώθηκαν ως εξής:

ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ	ΟΛΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ	ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ
2010	-59.928,10	2.378.867,06
2011	-136.221,99	2.242.455,19
2012	-82.785,67	2.192.110,88
2013	-57.839,16	2.134.271,72
2014	-60.208,44	2.070.612,14

ΣΥΝΟΛΑ	-396.983,36	11.018.316,99
---------------	--------------------	----------------------

3) ΜΕΣΟΣ ΟΡΟΣ ΟΛΙΚΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

$$-396.983,36 : 5 = -79.396,67 \text{ ευρώ}$$

4) ΜΕΣΟΣ ΟΡΟΣ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ

$$11.018.316,99 : 5 = 2.203.663,40 \text{ ευρώ}$$

5) ΑΠΟΔΟΣΗ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ

$$\begin{aligned} \text{ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΑΠΟΔΟΣΗΣ} &= \text{Μ.Ο. ΟΛΙΚΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ} : \text{Μ.Ο. ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ} \\ &= -79.396,67 : 2.203.663,40 \\ &= 0 \end{aligned}$$

6) ΘΕΤΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΞΙΑΣ ΠΑΓΙΩΝ

$$\begin{aligned} \text{ΔΙΑΦΟΡΑ} &= \text{ΑΞΙΑ ΧΡΟΝΟΥ ΓΕΝΕΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗΣ} - \text{ΑΞΙΑ ΚΤΗΣΗΣ} \\ &= 3.982.429,06 - 1.312.112,06 \\ &= 2.670.317,00 \text{ ευρώ} \end{aligned}$$

7) ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ ΜΗ ΕΙΣΗΓΜΕΝΩΝ ΣΤΟ ΧΡΗΜΑΤΙΣΤΗΡΙΟ ΜΕΤΟΧΩΝ

$$\begin{aligned} \text{ΑΞΙΑ ΜΕΤΟΧΩΝ} &= \text{ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΤΕΛΕΥΤΑΙΑΣ ΧΡΗΣΗΣ} + \text{ΘΕΤΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΑΞΙΑΣ ΠΑΓΙΩΝ} \\ &= 2.070.612,14 + 2.670.317,00 \\ &= 4.740.929,14 \text{ ευρώ} \end{aligned}$$

8) ΣΥΝΟΛΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ΜΕΤΟΧΩΝ ΜΕΤΟΧΙΚΟΥ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ = 45.800

9) ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ ΚΑΘΕ ΜΕΤΟΧΗΣ

$$\begin{aligned} \text{ΑΞΙΑ ΜΕΤΟΧΗΣ} &= \text{ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ ΜΕΤΟΧΩΝ} : \text{ΑΡΙΘΜΟΣ ΜΕΤΟΧΩΝ} \\ &= 4.740.929,14 : 45.800 \\ &= 103,60 \text{ ΕΥΡΩ} \end{aligned}$$

10) ΑΡΙΘΜΟΣ ΜΕΤΑΒΙΒΑΖΟΜΕΝΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ = 2.290

11) ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ ΜΕΤΑΒΙΒΑΖΟΜΕΝΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ

$$\begin{aligned} \text{ΑΞΙΑ ΜΕΤΑΒΙΒΑΖΟΜΕΝΩΝ ΜΕΤΟΧΩΝ} &= \text{ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ ΜΕΤΟΧΗΣ} \times \text{ΑΡΙΘΜΟΣ ΜΕΤΟΧΩΝ} \\ &= 103,60 \times 2.290 \\ &= 237.244,00 \text{ ευρώ} \end{aligned}$$

Βάσει της παραπάνω διαδικασίας η αξία των κληρονομούμενων μετοχών ορίστηκε σε 237.244,00 ευρώ, έναντι 107.881,90 ευρώ της δηλωθείσας αξίας. Τα πορίσματα του ελέγχου κοινοποιήθηκαν στον ελεγχόμενο με την υπ' αριθ. /30-12-2021 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεταβίβασης Μετοχών και την οικεία από 30/12/2021 έκθεση ελέγχου κληρονομιών.

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

1. Η τρέχουσα αξία των ακινήτων που περιλαμβάνονται στο ενεργητικό της εταιρίας «.....» προσδιορίστηκε σε 3.982.429,06 ευρώ ενώ από τις δηλώσεις ΕΝΦΙΑ φορολογικού έτους 2015 και από τα φύλλα υπολογισμού που υποβλήθηκαν η αξία ανέρχεται σε 2.782.451,59 ευρώ.
2. Ο έλεγχος δεν υπέδειξε αναλυτικά την αξία για κάθε ακίνητο, αλλά παρουσίασε μόνο την αξία για το σύνολο των ακινήτων.
3. Για τον υπολογισμό της αξίας κτήσεως των ακινήτων ο έλεγχος έλαβε υπόψη του μόνο την αξία ενός οικοπέδου αγνοώντας την αξία κτήσεως των υπολοίπων 21 ακινήτων.
4. Δε στοιχειοθετείται παράβαση του άρθρου 58 και του άρθρου 24 του Κ.Φ.Δ. (Ν.4174/2013).

Επειδή τα αποτελέσματα του ελέγχου, ήτοι οι διαπιστώσεις των ελεγκτικών οργάνων, τα εξευρεθέντα, κρίσιμα στοιχεία και τα εξ αυτών συναγόμενα συμπεράσματα, καταγραφόμενα στις σχετικές εκθέσεις ελέγχου, συνιστούν την αναγκαία αιτιολογία της πράξης, με την οποία επιβάλλονται μετ' έλεγχου οι φόροι, ως εκ τούτου δε, επιβάλλεται η πληρότητα της έκθεσης ελέγχου κατά τρόπο που να μπορεί να στηρίξει την εγγραφή και ενώπιον των φορολογικών Δικαστηρίων, σε περίπτωση προσφυγής σε αυτά.

Επειδή, όπως ορίζει το άρθρο 17 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας (ν.2690/1999) - *Αιτιολογία*:

«Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της. 2. Η Αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης. 3. Όταν η διοικητική πράξη εκδίδεται αυτεπαγγέλτως, τα αποδεικτικά στοιχεία συγκεντρώνονται με πρωτοβουλία του αρμόδιου για την έκδοσή της οργάνου. Όταν την έκδοση της διοικητικής πράξης ζητά ο ενδιαφερόμενος, αυτός οφείλει να υποβάλει τα δικαιολογητικά που καθορίζουν οι σχετικές διατάξεις, εκτός αν τα στοιχεία αυτά υπάρχουν στην αρμόδια για την έκδοση της πράξης διοικητική αρχή».

«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, όπως ορίζει το άρθρο 28 του ίδιου ως άνω νόμου - *Αποτελέσματα φορολογικού ελέγχου*:

«2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε 8 περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο».

Επειδή ο υποχρεωτικός τύπος της διαδικασίας του ελέγχου διέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 21 του Π.Δ. 16/1989 (έκθεση ελέγχου), στην παρ. 1 δ' του οποίου ρητά αναφέρει ότι: «οι εκθέσεις πρέπει να διέπονται από αντικειμενικότητα, ακρίβεια, πληρότητα. Να διατυπώνονται με σαφήνεια συντομία, σοβαρό ύφος, στη δημοτική γλώσσα, το μονοτονικό σύστημα και να είναι, καθαρογραμμένες. Στην παράγραφο 2 ζ' του ίδιου άρθρου αναφέρεται ότι στο περιεχόμενο της έκθεσης ελέγχου πρέπει να περιλαμβάνονται οι διαφορές που διαπιστώθηκαν με αποδεικτικά στοιχεία».

Επειδή, με τις αποφάσεις ΣτΕ 4384/1977 και 4387/1977, έγινε δεκτό ότι αναπαιτούμενη παρίσταται και η πράξη στην οποία παρατίθενται ορισμένα στοιχεία του πραγματικού χωρίς όμως αυτά να συνδέονται με αξιολογήσεις και νομικά πλημμελής είναι επίσης η πράξη όταν η αιτιολογία της δεν στηρίζεται επαρκώς στα πορίσματα ελέγχου (ΣτΕ 3764/1990 ΔΦΝ 45, 1289). Η παντελής δε αοριστία της εκθέσεως ελέγχου ισοδυναμεί με ανυπαρξία αυτής και καθιστά την πράξη επιβολής προστίμου νομικώς πλημμελή και ακυρωτέα λόγω παραβάσεως ουσιώδους τύπου της διαδικασίας (ΣτΕ 1542/2016, ΔΕφΑθ 1075/2011). Ειδικότερα η Έκθεση Ελέγχου, αποτελώντας το δημόσιο εκείνο έγγραφο στο οποίο στηρίζεται η καταλογιστική πράξη, πρέπει να περιέχει πλήρη και αναλυτική αιτιολογία, με την οποία να θεμελιώνεται αδιαμφισβήτητα, τόσο το πραγματικό, όσο και το νομικό μέρος του καταλογισμού, επί ποινής ακυρότητας της σχετικής καταλογιστικής πράξης (ΣτΕ 3108/1996, ΣτΕ 2054/1995, ΣτΕ 1148/1994). Εάν η οικεία έκθεση Ελέγχου δεν περιέχει την απαραίτητη κατά τον νόμο σαφή και επαρκή αιτιολογία, πρέπει να ακυρωθούν, λόγω παράβασης ουσιώδους τύπου ως προς τη διαδικασία έκδοσής τους, οι προσβαλλόμενες πράξεις που έχουν στηριχθεί σε αυτήν. Η έλλειψη αιτιολογίας της Έκθεσης Ελέγχου ισοδυναμεί με ανυπαρξία αυτής και καθιστά την προσβαλλόμενη πράξη νομικώς πλημμελή και ακυρωτέα, λόγω παράβασης ουσιώδους τύπου της διαδικασίας (ΣτΕ 1542/2016).

Επειδή η παράγραφος Ε της ΠΟΛ 1055/1-4-2003 ορίζει ότι:

«1. Η φορολογητέα αξία των μη εισηγμένων στο χρηματιστήριο μετοχών εξευρίσκεται ως ακολούθως:

Τα ίδια κεφάλαια της εταιρίας, που υπάρχουν την προηγούμενη ημέρα εκείνης κατά την οποία γεννιέται η φορολογική υποχρέωση, προσαυξάνονται με την απόδοση των ιδίων κεφαλαίων των πέντε (5) τελευταίων διαχειριστικών περιόδων πριν από τη μεταβίβαση. Στο αποτέλεσμα που προκύπτει προστίθεται η υφιστάμενη διαφορά μεταξύ της αξίας των παγίων περιουσιακών στοιχείων της εταιρείας, όπως αυτή προσδιορίζεται κατά το χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης, και της εμφανιζόμενης στα βιβλία αξίας κτήσης αυτών, αν η δεύτερη είναι μικρότερη της πρώτης. Το αποτέλεσμα αυτό, διαιρούμενο δια του αριθμού των υφιστάμενων, κατά την προηγούμενη ημέρα εκείνης κατά την οποία γεννιέται η φορολογική υποχρέωση, μετοχών αποτελεί τη φορολογητέα αξία αυτών.»

Επειδή στον τελευταίο - πριν την επαγωγή του κληρονομικού δικαιώματος - ισολογισμό της εταιρίας, φορολογικού έτους 2014, η αξία κτήσης των ακινήτων ανέρχεται σε 2.717.857,52 ευρώ ενώ ο έλεγχος την προσδιόρισε σε 1.312.112,06 ευρώ.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, από την έκθεση ελέγχου δεν προκύπτει ο τρόπος υπολογισμού της τρέχουσας αξίας των ακινήτων (ήτοι 3.982.429,06 ευρώ) αλλά ούτε και ο τρόπος υπολογισμού της αξίας κτήσης (ήτοι 1.312.112,06 ευρώ), με αποτέλεσμα η ελεγκτική διαδικασία και το αποτέλεσμα αυτής να μην είναι επαρκώς αιτιολογημένα.

Επειδή, με βάση τα ανωτέρω, η προσβαλλόμενη πράξη κρίνεται **τυπικά πλημμελής**.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 63, παρ. 6 του Ν. 4174/2013, «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 το άρθρο 36 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.

Στις περιπτώσεις που για κάποια φορολογία προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων, η έκδοση της πράξης του προηγούμενου εδαφίου μπορεί να γίνει εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της τελευταίας δήλωσης.

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

....

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.

...».

Επειδή ο έλεγχος δύναται να προβεί σε έκδοση νέας πράξης εντός περιόδου ενός (1) έτους από την ημερομηνία έκδοσης της παρούσας.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 21/1/2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ και την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης λόγω τυπικής πλημμέλειας.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.