



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 13/3/2020

Αριθμός απόφασης 565Α

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 1064/2017 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 15/11/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του , ΑΦΜ , κατοίκου , οδός Τ.Κ. κατά της υπ' αριθ...../2019 αρνητικής απάντησης επί ταυτάριθμης αίτησης για επιστροφή φόρου κληρονομιάς λόγω λάθους στον προσδιορισμού αντικειμενικής αξίας, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5.Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από 15/11/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την αριθ...../2018 απάντηση επί ταυτάριθμης αίτησης, για επιστροφή φόρου κληρονομιάς, λόγω λάθους στον προσδιορισμού αντικειμενικής αξίας, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ, δεν έγινε δεκτό το αίτημα του προσφεύγοντος σύμφωνα με την παρ. 5 της περ. Β του άρθρου 10 του Ν. 2961/2001.

Ο φόρος προέκυψε ως ακολούθως :

Ο προσφεύγων κατέστη κληρονόμος του – που πέθανε στις 3-7-2018, δυνάμει της με αρ./2014 Δημόσιας Διαθήκης που συντάχθηκε ενώπιον της Συμβολαιογράφου, δημοσιεύθηκε νόμιμα από το Ειρηνοδικείο με το με αρ./2018 πρακτικό δημοσίευσης και καταχωρήθηκε στο γενικό βιβλίων διαθηκών του Ειρηνοδικείου στον τόμο και αύξοντα αριθμό

Ο προσφεύγων υπέβαλε στις 7/2/2019 στο Τμήμα Κεφαλαίου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς την υπ' αριθμ/2019 (αρ. φακέλου Θ/2018) δήλωση φόρου κληρονομιάς και δήλωσε μεταξύ άλλων τα κάτωθι δύο αγροτεμάχια:

1) Ένα αγροτεμάχιο, έκτασης 6.637,50 τ.μ. κατά παρέκκλιση άρτιο και οικοδομήσιμο σύμφωνα με τις ισχύουσες πολεοδομικές διατάξεις, που βρίσκεται στη θέση, στην κτηματική περιφέρεια και εκτός εγκεκριμένου σχεδίου, εκτός ορίων οικισμού, εκτός της ζώνης των 500 τ.μ. από ρυμοτομικό σχέδιο, εκτός ΒΙ.ΠΑ. και εκτός Γ.Π.Σ. της Δ.Ε., του Δήμου της Π.Ε. Ανατολικής Αττικής και

2) Ένα αγροτεμάχιο, έκτασης 8.914,35 τ.μ. κατά παρέκκλιση άρτιο και οικοδομήσιμο σύμφωνα με τις ισχύουσες πολεοδομικές διατάξεις, που βρίσκεται στη θέση, στην κτηματική περιφέρεια και εκτός εγκεκριμένου σχεδίου, εκτός ορίων οικισμού, εκτός της ζώνης των 500 τ.μ. από ρυμοτομικό σχέδιο, εκτός ΒΙ.ΠΑ. και εκτός Γ.Π.Σ. της Δ.Ε., του Δήμου της Π.Ε. Ανατολικής Αττικής.

Στην ως άνω δήλωση φόρου κληρονομιάς οι αντικειμενικές αξίες των δύο ανωτέρω αγροτεμαχίων υπολογίστηκαν με βάση τα συνταχθέντα από τη συμβολαιογράφο έντυπα ΑΑ-Γης, στα οποία αναγράφηκε Αρχική Βασική Αξία Γης 7,30 ευρώ, ως εξής: για το αγροτεμάχιο εκτάσεως 6.637,50 τ.μ. στο ποσό των 43.608,38 Ευρώ και για το αγροτεμάχιο εκτάσεως 8.914,35 τ.μ. στο ποσό των 58.567,28 Ευρώ. Η κληρονομική μερίδα του προσφεύγοντος υπολογίστηκε συνολικά στο ποσό των 291.019,39 Ευρώ και συνακόλουθα του επιβλήθηκε φόρος ποσού 81.307,75 Ευρώ.

Στις 30/9/2019 ο προσφεύγων υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς την με αρ./2019 (αρ. φακέλου Θ/2018) διορθωτική δήλωση φόρου κληρονομιάς, προσκομίζοντας έντυπα ΑΑ-Γης με Αρχική Βασική Αξία Γης (ΑΒΑ) 3,70 Ευρώ, προσδιορίζοντας την αντικειμενική αξία του αγροτεμαχίου εκτάσεως 6.637,50 τ.μ. σε 22.102,88 Ευρώ και την αντικειμενική αξία του αγροτεμαχίου εκτάσεως 8.914,35 τ.μ. σε 29.684,79 και συνολικά την αξία του ενεργητικού της κληρονομιάς στο ποσό των 240.631,40 Ευρώ.

Στη συνέχεια, ο προσφεύγων υπέβαλε την με αρ. πρωτ./2019 αίτησή του προς τη Δ.Ο.Υ., αιτούμενος επιστροφή φόρου, επικαλούμενος λάθος υπολογισμό της ΑΑ-γης για τα παραπάνω δύο αγροτεμάχια, λόγω εσφαλμένης Αρχικής Βασικής Αξίας Γης.

Η αίτηση αυτή απερρίφθη με την προσβαλλόμενη υπ' αριθμ./2019 Απάντηση της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικής Διοίκησης Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς.

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

Ενόψει σύνταξης δήλωσης αποδοχής κληρονομιάς (σχετικό 1), υπεβλήθη στο τμήμα Κεφαλαίου στη Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς η με αρ...../2019 (αρ. φακέλου Θ/2018)-σχετικό 2- δήλωση φόρου κληρονομιάς και συνυποβλήθηκαν, μεταξύ λοιπών δικαιολογητικών, πρόσφατα τοπογραφικά διαγράμματα (Ιούνιος 2018)-σχετικά 3,4- εξαρτημένα από ΕΓΣΑ '87 με δηλώσεις του Ν. 651/1977 και του Ν. 1337/1983 του αγρονόμου τοπογράφου μηχανικού Στην ως άνω δήλωση φόρου κληρονομιάς, παρότι τα δύο αγροτεμάχια περιγράφονται ως εκτός Γ.Π.Σ. και αποτυπώνονται ως τέτοια (εκτός Γ.Π.Σ) στα συνυποβαλλόμενα τοπογραφικά διαγράμματα, στα έντυπα ΑΑ-Γης εκ παραδρομής της συμβολαιογράφου αναφέρθηκε εσφαλμένη Αρχική Βασική Αξία Γης (ΑΒΑ) 7,30 Ευρώ (σχετικά 5,6) αντί της ορθής Αρχικής Βασικής Αξίας Γης (ΑΒΑ) 3,70 Ευρώ. Οι εν λόγω βέβαια δηλώσεις μαζί με τα έντυπα ΑΑ-Γης και τα τοπογραφικά υποβλήθηκαν για έλεγχο στη Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς και ο αρμόδιος υπάλληλος, παρότι στην περιγραφή των αγροτεμαχίων και στα συνυποβαλλόμενα τοπογραφικά διαγράμματα δηλώνονταν τα αγροτεμάχια εκτός Γ.Π.Σ. , δεν προέβη σε διόρθωση, όπως όφειλε, της εσφαλμένης Αρχικής Βασικής Αξίας Γης (ΑΒΑ) 7,30 Ευρώ, με αποτέλεσμα οι αντικειμενικές αξίες των δύο αναφερομένων αγροτεμαχίων να υπολογισθούν εσφαλμένως (για το αγροτεμάχιο εκτάσεως 6.637,50 τ.μ .στο ποσό των 43.608,38 Ευρώ και για το αγροτεμάχιο εκτάσεως 8.914,35 τ.μ. στο ποσό των 58.567,28 Ευρώ), να υπολογιστεί η κληρονομική μου μερίδα εσφαλμένα στο ποσό των 291.019,39 Ευρώ και κατά προέκταση ο φόρος κληρονομιάς που μου επιβλήθηκε ποσού 81.307,75 Ευρώ (ΑΧΚ/2019, ΑΤΒ/2019) να είναι εξίσου εσφαλμένος.

Μόλις έγινε αντιληπτό το λάθος, υπέβαλε στις 30-9-2019 στη Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς την με αρ./2019 (αρ. φακέλου Θ/2018) διορθωτική δήλωση φόρου κληρονομιάς (σχετικό 7), προσκομίζοντας έντυπα ΑΑ-Γης με τη ορθή Αρχική Βασική Αξία Γης (ΑΒΑ) 3,70 Ευρώ (σχετικά 8, 9), όπου το αγροτεμάχιο εκτάσεως 6.637,50 τ.μ .έχει αντικειμενική αξία 22.102,88 Ευρώ και το αγροτεμάχιο εκτάσεως 8.914,35 τ.μ. έχει αντικειμενική αξία 29.684,97. Την εν λόγω διορθωτική δήλωση φόρου κληρονομιάς, την δέχθηκε η Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς και ο αρμόδιος υπάλληλος προχώρησε στην εκκαθάριση της και βάσει των ορθών πλέον αντικειμενικών αξιών, η κληρονομική του μερίδα υπολογίστηκε από τη Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς στο ποσό των 240.631,40 Ευρώ και ο αναλογούν φόρος κληρονομιάς στο ποσό των 63.789,36 Ευρώ (οράτε σχετικό πεδίο 15 της δήλωσης).

Κατόπιν των ανωτέρω και με βάση τις διατάξεις των άρθρων 6,9,10,62,63,65,69,81,100 του ν 2961/2001 σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 2,18,19,36,72 παρ 29, 21,42, του ν 4174/2013 αιτείται να γίνει επιστροφή φόρου λόγω λάθους υπολογισμού της ΑΑ-γης για τα παραπάνω αγροτεμάχια, η οποία όμως απερρίφθη με το προσβαλλόμενο δια του παρόντος έγγραφο – απάντηση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς.

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 τις διατάξεις του άρθρου 81§3 του Ν. 2961/2001 όπως αντικαταστάθηκε με την παράγραφο Γ.10 του άρθρου 3 του Ν.4254/2014 (ΦΕΚ Α 85/7.4.2014), ορίζεται ότι:

1. « Ο φόρος βεβαιώνεται με βάση:

α) τις δηλώσεις που υποβάλλονται,

β) τις πράξεις των άρθρων 76 και 77, εφόσον παρήλθε άπρακτη η προθεσμία άσκησης προσφυγής κατ' αυτών,

γ) τις νέες εκκαθαρίσεις κατά τα άρθρα 100 και 101,

δ) τις οριστικές αποφάσεις των διοικητικών δικαστηρίων.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του αρ. 10 παρ. 5 του ν. 2961/2001, ορίζονται τα ακόλουθα:

"5. **Μέσα σε προθεσμία είκοσι (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 της αξίας των ακινήτων ή εσφαλμένη επιλογή των προκαθορισμένων τιμών εκκίνησης **ή των συντελεστών αυξομειώσής τους**, να υποβάλει νέα δήλωση και να ζητήσει επαναπροσδιορισμό του φόρου".

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 δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας μέσα στην προθεσμία του 20ημέρου από την υποβολή της δήλωσης διαπιστώσει εσφαλμένο υπολογισμό του φόρου από υπαιτιότητα της υπηρεσίας, δύναται να καλέσει το φορολογούμενο για την υποβολή, μέσα στην ίδια 20ήμερη προθεσμία, συμπληρωματικής δήλωσης και επαναπροσδιορισμό του φόρου." Το πρώτο εδάφιο της παρ.5 αντικαταστάθηκε ως άνω με την παρ.2 άρθρ.20 του Ν.3427/2005, ΦΕΚ Α 312/27.12.2005.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 19 του Ν 4174/2013 ορίζεται ότι αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλλε στην φορολογική διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη

υποχρεούται να υποβάλλει τροποποιητική φορολογική δήλωση **η οποία υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από την 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 τη ΣΤΕ 1364/2017 εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι όχι απλώς την έκδοση της εντολής ελέγχου από την φορολογική διοίκηση αλλά την κοινοποίηση αυτής στον φορολογούμενο.

Επειδή στην φορολογία κληρονομιών η υποχρέωση για την υποβολή δήλωσης προβλέπεται από τις διατάξεις των άρθρων 61-72 ν 2961/2001.

Επειδή στο άρθρο 100 περί νέας εκκαθάρισης του φόρου του ν.2961/2001 ορίζεται:

«Σε κάθε περίπτωση, κατά την οποία βάσει των διατάξεων του παρόντος μεταβάλλεται η φορολογική υποχρέωση κάποιου, ενεργείται νέα εκκαθάριση του φόρου που αναλογεί, από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, οίκοθεν ή μετά από αίτηση του υπόχρεου σε φόρο.

Με βάση τη νέα εκκαθάριση ενεργείται οίκοθεν από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας βεβαίωση ή έκπτωση του επιπλέον ή επί ελάττον φόρου που αναλογεί, κατά περίπτωση.

Η αίτηση του φορολογουμένου πρέπει να υποβληθεί μέχρι την οριστική περαίωση της υπόθεσης. Αν ο λόγος της νέας εκκαθάρισης γεννήθηκε μετά την περαίωση, η αίτηση του φορολογουμένου πρέπει να υποβληθεί μέσα σε ένα έτος από τότε που γεννήθηκε ο λόγος και σε κάθε περίπτωση όχι μετά την πάροδο δέκα (10) ετών από την υποβολή της δήλωσης και, εφόσον δεν υποβλήθηκε δήλωση, από τη λήξη της προθεσμίας για υποβολή δήλωσης.».

Επειδή η φορολογική δήλωση αποτελεί ουσιώδη θεσμό του φορολογικού δικαίου, με τον οποίο ο φορολογούμενος συμπράττει στη φορολογική διαδικασία, παρέχοντας στη φορολογική αρχή τα αναγκαία στοιχεία για την διευκόλυνση του έργου της. Με τον τρόπο αυτό ο φορολογούμενος κατ' αρχήν, δεσμεύεται για τα στοιχεία που περιλαμβάνει στη φορολογική του δήλωση, ταυτόχρονα όμως δεσμεύει και την φορολογική αρχή, η οποία δεν μπορεί να κρίνει ανεξέλεγκτα αλλά μόνο με τα στοιχεία που αποδεικνύει τους ισχυρισμούς της, ενώ ταυτόχρονα δεν μπορεί ανατιολόγητα να απομακρυνθεί από τα στοιχεία που έχει περιλάβει στη δήλωση του ο φορολογούμενος.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 34 του Ν 4174/2013 ο φορολογούμενος δύναται να ζητά την έκδοση πράξης διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου σε περίπτωση υποβολής τροποποιητικής δήλωσης σχετικά με την οποία έχει εκδοθεί πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου. Η φορολογική διοίκηση υποχρεούται να εκδώσει πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μόνον εφόσον κάνει αποδεκτή την τροποποιητική δήλωση....

Επειδή σύμφωνα με την Εγκύκλιο 1011809/135/Γ 0013/ΠΟΛ 1132/8-2-1990 με θέμα έλεγχος των προσδιοριστικών στοιχείων των ακινήτων που υπάγονται στο αντικειμενικό σύστημα «.... Επειδή η εσφαλμένη εφαρμογή των προσδιοριστικών στοιχείων των ακινήτων στο σχετικό έντυπο έχει σοβαρές συνέπειες για τον φορολογούμενο είναι απαραίτητο, με την παραλαβή της δήλωσης,

να γίνεται από την υπηρεσία επαλήθευση της πληρότητας της δήλωσης και της ορθής αναγραφής σε αυτήν όλων εκείνων των προσδιοριστικών στοιχείων που προβλέπονται την σχετική απόφαση του Υπουργείου Οικονομικών **και ειδικά της τιμής ζώνης**, των συντελεστών εμπορικότητας, αξιοποίησης οικοπέδου, συμμετοχής οικοπέδου, εκμετάλλευσης ισογείου με βάση την εμπορικότητα.

Αντίθετα τα λοιπά προσδιοριστικά στοιχεία των ακινήτων π.χ. εμβαδόν, όροφος παλαιότητα κλπ αναγράφονται στα έντυπα με αποκλειστική ευθύνη του δηλούντος και κατ αρχήν θεωρούνται ως ειλικρινή. Κατά την παραλαβή της δήλωσης δεν γίνεται έλεγχος της ορθότητας αυτών ούτε αναζητούνται δικαιολογητικά περισσότερα από όσα ορίζουν οι Υπουργικές αποφάσεις»

Επειδή στην κρινόμενη περίπτωση η αρχική δήλωση φόρου κληρονομιάς υποβλήθηκε στις 7/2/2019 **με αρχική βασική αξίας γης 7,30 ΕΥΡΩ** και η συμπληρωματική δήλωση υποβλήθηκε στις 30-9-2019 **με αρχική βασική αξίας γης 3,70 ΕΥΡΩ** και με προθεσμία πέραν του 20 ημέρου, **όμως τα περιγραφικά στοιχεία των κρινόμενων ακινήτων παρέμειναν τα ίδια επομένως βάσει της ως άνω εγκυκλίου** με την παραλαβή της δήλωσης η αρμόδια υπηρεσία όφειλε να επαληθεύσει την τιμή ζώνης και επομένως οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος γίνονται δεκτοί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της από 15/11/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του , ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθ...../2019 αρνητικής απάντησης επί ταυτάριθμης αίτησης, για επιστροφή φόρου κληρονομιάς, λόγω λάθους στον προσδιορισμού αντικειμενικής αξίας, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2018 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ.

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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.