



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312 349

E-mail: ded.ath@aade.gr

Αθήνα, 11.06.2025
αριθμός απόφασης 1953

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024 Α' 58), εφεξής ΚΦΔ.

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

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/ τ. Β' /27.04.2017)

δ. της με αριθ. Α.1165/22.11.2022 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα: «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το διαδικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ 6009/τ.Β' /25.11.2022).

2. Την ΠΟΛ 1069/4.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016(ΦΕΚ2759/τ.β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από **15.01.2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου (ID) υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της, με **Α.Φ.Μ.**, κατοίκου, κατά της με αριθ./**17.12.2024** - αριθ. **elenxis**/**2024** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς/προστίμου ν.4987/2022 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την εις την ανωτέρω παράγραφο 4 προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση άλλως η τροποποίηση καθώς και την οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Την από 22.01.2025 έκθεση απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας.

7. Τα από 28.04.2025 & 02.05.2025 νεότερα στοιχεία που υπέβαλε ψηφιακά η προσφεύγουσα.
8. Την με αριθ. /06.05.2025 πράξη αναπομπής του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας.
9. Την με αριθ. /06.05.2025 Απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας περί παράτασης προθεσμίας έκδοσης απόφασης επί ενδικοφανούς προσφυγής.
10. Το από 19.05.2025 Σημείωμα πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας επί της ως άνω αναπομπής.
11. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **15.01.2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου (ID) υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της, με **Α.Φ.Μ.** η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμως, 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. /**17.12.2024** – αριθ. **elenxis** /**2024** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς/προστίμου ν.4987/2022 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, με χρονολογία φορολογίας την 30.11.2018, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας οφειλόμενη διαφορά φόρου κληρονομιάς ποσού 62.018,67 ευρώ, πλέον τόκοι/πρόστιμα ή πρόσθετοι φόροι (άρθρο 58 ν.4987/22) ποσού 31.009,34 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό προς καταβολή **93.028,01 ευρώ**, βάσει των διατάξεων του ν.3842/2010.

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εδράζεται επί της με ημερομηνία θεώρησης 17.12.2024 έκθεσης μερικού ελέγχου φόρου κληρονομιάς της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας της κληρονομιαίας περιουσίας του, με ΑΦΜ, που απεβίωσε την 30.11.2018. Η ως άνω έκθεση συντάχθηκε κατόπιν διενέργειας ελέγχου δυνάμει έκδοσης της με αριθ. /28.06.2024 εντολής ελέγχου της Προϊσταμένης της εν λόγω υπηρεσίας στην υπόθεση κληρονομιάς του, ο οποίος κατά το χρόνο θανάτου του κατέλειπε εξ αδιαθέτου κληρονόμους την μητέρα του, του και την αδελφή του, ήδη προσφεύγουσα.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης προβάλλοντας κατά βάση ότι η προσβαλλόμενη πράξη είναι ακυρωτέα ως νομικώς πλημμελής άλλως μη νόμιμη και παντελώς αναιτιολόγητη καθώς ο κληρονομούμενος ουδέποτε είχε επιπλέον τα 47 ακίνητα που αναφέρει η οικεία έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας και πεπλανημένα είχε συμπεριλάβει αυτά στις οικείες δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9). Επιφυλάσσεται δε να προσκομίσει υπόμνημα με στοιχεία που θα αποδεικνύουν τον ισχυρισμό της, ήτοι ότι η ένδικη εκκαθάριση φόρου έχει γίνει επί ακινήτων τα οποία ουδέποτε είχε στην κυριότητά του ο

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 27 του ΚΦΔ**, σχετικά με τον φορολογικό έλεγχο, ορίζονται τα εξής:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και

την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά αρχεία (βιβλία και στοιχεία) και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.

2. Ο φορολογικός έλεγχος διενεργείται από υπαλλήλους της Φορολογικής Διοίκησης μετά από την έκδοση εντολής ελέγχου από το αρμόδιο όργανο της Φορολογικής Διοίκησης. Ο έλεγχος ανατίθεται σε συγκεκριμένο υπάλληλο ή υπαλλήλους και περιλαμβάνει τουλάχιστον τα εξής στοιχεία:

3. Ο έλεγχος, όπως προσδιορίζεται από την εντολή ελέγχου, μπορεί να είναι πλήρης ή μερικός, ως εξής: α) β) Μερικός είναι ο έλεγχος που δεν συγκεντρώνει τα στοιχεία του πλήρους ελέγχου της περ. α) και διενεργείται ιδίως για συγκεκριμένα ζητήματα ή συναλλαγές μιας φορολογίας ή ενός φορολογικού αντικείμενου, τέλους ή εισφοράς ή για όλα τα φορολογικά αντικείμενα, τέλη ή εισφορές συγκεκριμένων συναλλαγών, για μια ή περισσότερες φορολογικές ή διαχειριστικές περιόδους ή ένα ή περισσότερα φορολογικά έτη στα οποία αναφέρεται το προς έλεγχο φορολογικό ζήτημα ή η συναλλαγή της οικείας εντολής. Ο μερικός έλεγχος είναι οριστικός ως προς τα ελεγχθέντα φορολογικά αντικείμενα ή ζητήματα ή συναλλαγές για τα φορολογικά έτη ή διαχειριστικές ή φορολογικές περιόδους που προβλέπονται στην οικεία εντολή ελέγχου.

8. Μετά το πέρας του φορολογικού ελέγχου συντάσσεται έκθεση ελέγχου. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει τις διαπιστώσεις του ελέγχου και συνοδεύεται από πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον απαιτείται. Η πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου είναι πλήρως αιτιολογημένη και περιέχει, εκτός από τον προσδιοριζόμενο φόρο, τα πρόστιμα που αντιστοιχούν σε παραβάσεις που έχουν διαπιστωθεί. Η έκθεση ελέγχου δεν περιέχει διαπιστώσεις ούτε προσδιορίζει φόρο που δεν εμπίπτουν στην έκταση που προσδιορίζει η αντίστοιχη εντολή ελέγχου.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του ν.2961/2001 «Κώδικας Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών και Κερδών από Λαχεία»: «1. Επιβάλλεται φόρος στις περιουσίες που αποκτήθηκαν αιτία θανάτου ..., σύμφωνα με τα ορίζοντα στον παρόντα νόμο. 2. Στο φόρο υπόκειται κάθε φυσικό και νομικό πρόσωπο, το οποίο αποκτά περιουσία από κάποια αιτία από αυτές που αναφέρονται στην προηγούμενη παράγραφο.»

Επειδή, στο άρθρο 2 του ανωτέρω νόμου ορίζεται ότι: «1 Κτήση περιουσίας αιτία θανάτου για την επιβολή του φόρου είναι η από: α) κληρονομιά, κληροδοσία ή τρόπο ...».

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 3 του ίδιου νόμου, σχετικά με την περιουσία που υποβάλλεται σε φόρο, ορίζονται τα εξής: «1. Στο φόρο υποβάλλεται: α) η κείμενη στην Ελλάδα οποιασδήποτε φύσεως περιουσία, η οποία ανήκει σε ημεδαπούς, είτε σε αλλοδαπούς».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ως άνω νόμου: «Υπόχρεος στο φόρο είναι ο δικαιούχος της κτήσης, σε περίπτωση περισσότερων δικαιούχων καθένας ανάλογα με την περιουσία που αποκτά».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του επόμενου άρθρου 6: «Η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9 του ν. 2961/2001: «Ως αξία των αντικειμένων της κτήσης 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».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 29 του ν.3842/2010, σχετικά με την κατάταξη φορολογουμένων και τις φορολογικές κλίμακες, ορίζονται τα εξής:

«1. Οι δικαιούχοι της κτήσης, ανάλογα με τη συγγενική τους σχέση προς τον κληρονομούμενο, κατατάσσονται σε τρεις κατηγορίες Α`, Β` και Γ`. Στην Α` κατηγορία υπάγονται: α) ο σύζυγος του κληρονομούμενου, β) το πρόσωπο το οποίο είχε συνάψει σύμφωνο συμβίωσης με τον κληρονομούμενο κατά τις διατάξεις του ν. 3719/ 2008 και το οποίο λύθηκε με το θάνατο αυτού, εφόσον η συμβίωση είχε διάρκεια τουλάχιστον δύο ετών, γ) οι κατιόντες πρώτου βαθμού (τέκνα από νόμιμο γάμο, τέκνα χωρίς γάμο έναντι της μητέρας, αναγνωρισθέντα εκούσια ή δικαστικά έναντι του πατέρα, νομιμοποιηθέντα με επιγενόμενο γάμο ή δικαστικά έναντι και των δύο γονέων), δ) οι κατιόντες εξ αίματος δεύτερου βαθμού και ε) οι ανιόντες εξ αίματος πρώτου βαθμού.

2. Η αιτία θανάτου κτήση των κάθε φύσεως περιουσιακών στοιχείων υπόκειται σε φόρο, ο οποίος υπολογίζεται με βάση τις εξής ανά κατηγορία φορολογικές κλίμακες:

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ Β´

Κλιμάκια (σε ευρώ)	Συντελεστής κλιμακίου (%)	Φόρος κλιμακίου (σε ευρώ)	Φορολογητέα περιουσία (σε ευρώ)	Φόρος που αναλογεί (σε ευρώ)
30.000,00	-	-	30.000,00	-
70.000,00	5	3.500,00	100.000,00	3.500,00
200.000,00	10	20.000,00	300.000,00	23.500,00
Υπερβάλλον	20			

.....

8. Στο ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση τις προηγούμενες παραγράφους περιλαμβάνονται και: α) ποσοστό 3% υπέρ των δήμων και κοινοτήτων, που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 50 του β.δ. 24/9-20.10.1958 (ΦΕΚ 171 Α) και β) ποσοστό 7% που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 7 του ν. 3155/ 1955 (ΦΕΚ 63 Α). Η απόδοση των ποσοστών αυτών γίνεται σύμφωνα με όσα ορίζονται στην παράγραφο 4 του άρθρου 81 του παρόντος.».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 28 παρ. 2 εδ. β΄ Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ΚΦΔ, που κυρώθηκε με το άρθρο πρώτο ν. 4987/2022): «Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου, την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 33 παρ. 1 και 2 εδ. β΄ ν. 5104/2024 :«1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί στον φορολογούμενο το σημείωμα διαπιστώσεων και τον αντίστοιχο προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου. [...]. Ο φορολογούμενος διατυπώνει εγγράφως τις απόψεις του, σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου [...]. 2. [...]. Η έκθεση ελέγχου συντάσσεται με βάση το σημείωμα διαπιστώσεων και τις απόψεις του φορολογούμενου και περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα

στοιχεία και τις διατάξεις, τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου.»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 38 εδ. β' περ. ζ ν. 5104/2024: «Η πράξη προσδιορισμού φόρου περιέχει τις εξής πληροφορίες: α) [...], ζ) τους λόγους, για τους οποίους η Φορολογική Διοίκηση προέβη στον προσδιορισμό φόρου, και τον τρόπο, με τον οποίο υπολογίστηκε το ποσό του φόρου, η) [...]».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 76 ν. 5104/2024: «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 πράξης και τον προσδιορισμό φόρου.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 17 «Αιτιολογία» του Κ.Δ.Δ. (ν.2690/1999) ορίζεται ότι: «1. 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».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ.1 και 4 του άρθρου 171 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν.2717/1999 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει) ορίζεται ότι:

«1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνεται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιόν του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά.

Την ίδια ισχύ έχουν και τα ηλεκτρονικά δημόσια έγγραφα των παρ. 3 και 6 του άρθρου 13 του νόμου για την Ψηφιακή Διακυβέρνηση.

4. Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχόμενου, την κατά την παρ. 1 αποδεικτική δύναμη.».

Επειδή σύμφωνα με την απόφαση ΣτΕ 1542/2016 : «...η διενέργεια ελέγχου και η σύνταξη σχετικής εκθέσεως αποτελούν ουσιώδεις τύπους της διαδικασίας εκδόσεως του οικείου φύλλου ελέγχου. Η παντελής αοριστία της εκθέσεως ελέγχου ισοδυναμεί με ανυπαρξία αυτής και καθιστά το φύλλο ελέγχου νομικώς πλημμελές και ακυρωτέο λόγω παραβάσεως ουσιώδους τύπου της διαδικασίας εκδόσεώς του. Επί μέρους όμως ελλείψεις του περιεχομένου της 5 εκθέσεως ελέγχου, αυτές καθ' εαυτές, δεν αποτελούν τυπική πλημμέλεια του φύλλου ελέγχου καθιστώντας τούτο νομικώς πλημμελές και ακυρωτέο, αλλά αποτελούν αντικείμενο ουσιαστικής εκτίμησης από τα διοικητικά δικαστήρια, τα οποία υποχρεούνται να ελέγξουν την ουσιαστική ορθότητα αυτού (πρβλ. ΣτΕ 2054/1995, ΣτΕ 3108/1996, ΣτΕ 565/2008, ΣτΕ 1509/2013).»

Επειδή, σύμφωνα με τη θεωρία (Επαμεινώνδας Π. Σπηλιωτόπουλος, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, 14^η έκδοση, Νομική Βιβλιοθήκη, 2011, σελ. 174), η αιτιολογία θεωρείται νόμιμη όταν είναι: α) σαφής, όταν δηλαδή καταγράφονται με διαυγή τρόπο οι σκέψεις του διοικητικού

οργάνου, με μνεία συγκεκριμένων στοιχείων που στηρίζουν το συμπέρασμά της, β) ειδική, όταν δηλαδή δεν είναι γενική και αόριστη, και όλα τα στοιχεία της αναφέρονται στη συγκεκριμένη περίπτωση που ρυθμίζεται με την πράξη, γ) επαρκής, όταν περιέχει με σαφήνεια όλα τα στοιχεία της κατά τέτοιο τρόπο, ώστε να μην καταλείπονται κενά ή αμφιβολίες για την ορθότητα της κρίσης του διοικητικού οργάνου.

Επειδή εν προκειμένω, κατόπιν αποδοχής της κληρονομιάς που κατέλειπε ο οι εξ αδιαθέτου κληρονόμοι, και (ήδη προσφεύγουσα), υπέβαλαν στην Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας τις υπ' αριθ./13.07.2019,/17.01.2020,/03.09.2021,/06.12.2021 και/30.09.2022 (αριθ. φακέλου Θ-...../2018) κοινές δηλώσεις φόρου κληρονομιάς, οι οποίες ελέγχθηκαν με την έκδοση της με αριθ./28.06.2024 εντολής ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας. Ο έλεγχος διαπίστωσε ανακρίβεια των υποβληθεισών δηλώσεων ως προς την κληρονομιαία περιουσία, καθώς από την δηλωθείσα περιουσιακή κατάσταση (Ε9) του αποβιώσαντος, διαπιστώθηκε ότι δεν δηλώθηκαν από τους κληρονόμους ακίνητα και συγκεκριμένα διαπιστώθηκαν οι παρακάτω διαφορές:

α/α	Περιγραφή αντικειμένων φορολογίας	Δηλωθείσα αξία	Αξία Ελέγχου	Διαφορές
1	Αυτοκίνητο μάρκας με αριθ. κυκλοφορίας πράσινο πετρέλαιο 1968 CC, 14 HP, ημερομηνία α' κυκλοφορίας 29.09.2008	6.000,00	6.000,00	0,00
2	Αυτοκίνητο μάρκας με αριθ. κυκλοφορίας πετρέλαιο, ημερομηνία α' άδειας 28.02.2007	2.500,00	2.500,00	0,00
3	Διώροφη μονοκατοικία, κατοικία ισογείου 93,09 τ.μ., κατοικία α' ορόφου 19,58 τ.μ. με παρακείμενη εξωτερική αποθήκη 21,34 τ.μ. επί οικοπέδου εμβαδού 320,92 τ.μ. που βρίσκεται στο χωριό εντός προ '23 οικισμού δημ. ενότητας	21.221,74	21.221,74	0,00
		5.510,69	5.510,69	0,00
		5.405,43	5.405,43	0,00
		8.200,75	8.200,75	0,00
4	Οικόπεδο εμβαδού 1.024,24 τ.μ. στη θέση εντός του οικισμού	46.745,30	46.745,30	0,00
5	Αγροτεμάχιο ασκεπές στη θέση κτημ. Περιφ. Δ.ε. Δήμου εμβαδού 4.161,63 τ.μ. (απόσταση από θάλασσα 300 μ.). Εντός αυτού υπάρχει γεώτρηση βάθους 4 και οικίσκος 10 τ.μ.	53.560,07	53.560,07	0,00
6	Οικόπεδο εμβαδού 492,31 τ.μ. στη θέση εντός του οικισμού προ '23	28.424,40	28.424,40	0,00
7	Γεωτεμάχιο εμβαδού 3.166,97 τ.μ. στη θέση δυτ. από το οποίο τμήμα 2.950,61 τ.μ. είναι εντός ακτίνας 800 τ.μ. το Κέντρο προ '23 στάσιμου οικισμού (άρπιο - οικοδομήσιμο) και τμήμα 216,32 τ.μ. εκτός ακτίνας (αγροτεμάχιο)	103.271,35	103.271,35	0,00
		2.699,02	2.699,02	0,00
8	Γεωτεμάχιο με ελιές εμβαδού 320,16 τ.μ. στη θέση κτημ. Περιφ., εκ των οποίων τα 306,17 τ.μ. εντός ακτίνας 800 μ. από το κέντρο στασιμ. Οικισμού και τα 13,99 τ.μ. εκτός. Το αγροτεμάχιο εξυπηρετεί πραγματική δουλεία 10Χ3=30 τ.μ.	13.777,65	13.777,65	0,00
		81,86	81,86	0,00
		202,50	202,50	0,00

9	Οικόπεδο εμβαδού 773,92 τ.μ. εντός ορίων προ '23 στάσιμου οικισμού Δήμου	—	32.876,12	32.876,12
10	Οικόπεδο εμβαδού 698,08 τ.μ. εντός ορίων προ '23 στάσιμου οικισμού	—	34.261,77	34.261,77
11	Οικία α' ορόφου 160,00 τ.μ. επί οικοπέδου 120 τ.μ. επί της οδού Ταξιάρχων 31, Πλ.	—	95.760,00	95.760,00
	Υπόλοιπο δόμησης	—	10.912,98	10.912,98
12	Αγροτεμάχιο εμβαδού 3.500,00 τ.μ. με ελιές στη θέση της κτημ. Περιφ. Τ.Κ. με πρόσοψη σε αγροτικό δρόμο και απόσταση από τη θάλασσα 600 μ.	—	17.640,00	17.640,00
13	Αγροτεμάχιο εμβαδού 550 τ.μ. στη θέση, με πρόσοψη σε αγροτικό δρόμο και απόσταση από τη θάλασσα 650 μ.	—	2.772,00	2.772,00
14	Αγροτεμάχιο εμβαδού 2.500 τ.μ. στη θέσημε πρόσοψη σε αγροτικό δρόμο και απόσταση από τη θάλασσα 650 μ.	—	12.600,00	12.600,00
15	Αγροτεμάχιο εμβαδού 1.600,00 τ.μ. με ελιές στη θέση, με πρόσοψη σε Εθνική ή Επαρχιακή οδό και απόσταση από τη θάλασσα 600 μ.	—	32.448,00	32.448,00
16	Αγροτεμάχιο με ελιές εμβαδού 2.500 τ.μ. στη θέση τυφλό και απόσταση από τη θάλασσα 650 μ.	—	11.340,00	11.340,00
17	Αγροτεμάχιο με ελιές εμβαδού 2.300 τ.μ. στη θέση με πρόσοψη σε αγροτικό δρόμο	—	3.220,00	3.220,00
18	Αγροτεμάχιο με ελιές εμβαδού 1.200 τ.μ. στη θέση, με πρόσοψη σε αγροτικό δρόμο	—	1.092,00	1.092,00
19	Αγροτεμάχιο με ελιές εμβαδού 2.000 τ.μ. στη θέση με πρόσοψη σε αγροτικό δρόμο και με απόσταση από τη θάλασσα 600 μ.	—	10.080,00	10.080,00
20	Αγροτεμάχιο με ελιές εμβαδού 4.900 τ.μ. στη θέση με πρόσοψη σε αγροτικό δρόμο και απόσταση από τη θάλασσα 650 μ.	—	24.460,80	24.460,80
21	Αγροτεμάχιο με ελιές εμβαδού 3.700 τ.μ. στη θέση, με πρόσοψη σε αγροτικό δρόμο	—	3.367,00	3.367,00

22	Αγροτεμάχιο με ελιές εμβαδού 1.000 τ.μ. στη θέση με πρόσοψη σε αγροτικό δρόμο	—	1.260,00	1.260,00
23	Αγροτεμάχιο με ελιές εμβαδού 7.400 τ.μ. στη θέση με πρόσοψη σε αγροτικό δρόμο και απόσταση από τη θάλασσα 650 μ.	—	36.585,60	36.585,60
24	Αγροτεμάχιο με ελιές εμβαδού 3.700 τ.μ. στη θέση με πρόσοψη σε αγροτικό δρόμο	—	3.367,00	3.367,00
25	Αγροτεμάχιο με ελιές εμβαδού 2.500 τ.μ. στη θέση με πρόσοψη σε αγροτικό δρόμο και με απόσταση από τη θάλασσα 600 μ.	—	12.600,00	12.600,00
26	Αγροτεμάχιο με ελιές εμβαδού 4.500 τ.μ. στη θέση με πρόσοψη σε αγροτικό δρόμο	—	4.095,00	4.095,00
27	Αγροτεμάχιο με ελιές εμβαδού 1.800 τ.μ. στη θέση με πρόσοψη σε αγροτικό δρόμο	—	1.638,00	1.638,00
28	Αγροτεμάχιο με ελιές εμβαδού 1.300 τ.μ. στη θέση με πρόσοψη σε αγροτικό δρόμο και απόσταση από θάλασσα 800 μ.	—	5.085,60	5.085,60
29	Αγροτεμάχιο με ελιές εμβαδού 2.400 τ.μ. στη θέση με πρόσοψη σε αγροτικό δρόμο	—	2.184,00	2.184,00
30	Αγροτεμάχιο με ελιές εμβαδού 1.400 τ.μ. στη θέση με πρόσοψη σε αγροτικό δρόμο και απόσταση από τη θάλασσα 800 μ.	—	7.056,00	7.056,00
31	Αγροτεμάχιο ασκεπές εμβαδού 2.000 τ.μ. στη θέση με πρόσοψη σε δημοτική οδό και απόσταση από τη θάλασσα 100 μ.	—	27.720,00	27.720,00
32	Αγροτεμάχιο ασκεπές εμβαδού 2.000 τ.μ. στη θέση με πρόσοψη σε δημοτική οδό και απόσταση από τη θάλασσα 100 μ.	—	27.720,00	27.720,00
33	Αγροτεμάχιο ασκεπές εμβαδού 3.000 τ.μ. στη θέση με πρόσοψη σε δημοτική οδό και απόσταση από τη θάλασσα 100 μ.	—	41.580,00	41.580,00

34	Αγροτεμάχιο με ελιές εμβαδού 7.060,00 τ.μ. στη θέση με πρόσοψη σε αγροτικό δρόμο και απόσταση από τη θάλασσα 300 μ.	—	45.155,76	45.155,76
35	Αγροτεμάχιο με ελιές εμβαδού 2.600,00 τ.μ. στη θέση με πρόσοψη σε αγροτικό δρόμο και απόσταση από τη θάλασσα 500 μ.	—	15.600,00	15.600,00
36	Αγροτεμάχιο ασκεπές εμβαδού 2.100 τ.μ. στη θέση με πρόσοψη σε δημοτική οδό και απόσταση από τη θάλασσα 200 μ.	—	16.516,50	16.516,50
37	Αγροτεμάχιο ασκεπές εμβαδού 20.000,00 τ.μ. στη θέση με πρόσοψη σε δημοτική οδό και απόσταση από τη θάλασσα 800 μ.	—	101.376,00	101.376,00
38	Αγροτεμάχιο ασκεπές εμβαδού 1.000,00 τ.μ. στη θέση με πρόσοψη σε ΑΓΡΟΤΙΚΗ οδό και απόσταση από τη θάλασσα 800 μ.	—	5.040,00	5.040,00
39	Αγροτεμάχιο με ελιές εμβαδού 2.400,00 τ.μ. στη θέση με πρόσοψη σε αγροτικό δρόμο και απόσταση από τη θάλασσα 500 μ.	—	12.096,00	12.096,00
40	Αγροτεμάχιο με ελιές εμβαδού 3.090,00 τ.μ. στη θέση με πρόσοψη σε αγροτική οδό	—	2.811,90	2.811,90
41	Αγροτεμάχιο με ελιές εμβαδού 4.500,00 τ.μ. στη θέση με πρόσοψη σε αγροτική οδό	—	4.095,00	4.095,00
42	Αγροτεμάχιο με ελιές εμβαδού 3.900,00 τ.μ. στη θέση με πρόσοψη σε αγροτική οδό	—	15.288,00	15.288,00
43	Αγροτεμάχιο με ελιές εμβαδού 4.100,00 τ.μ. στη θέση με πρόσοψη σε αγροτικό δρόμο και απόσταση από τη θάλασσα 600 μ.	—	20.664,00	20.664,00
44	Αγροτεμάχιο με ελιές εμβαδού 20.000,00 τ.μ. στη θέση με πρόσοψη σε αγροτική οδό	—	18.200,00	18.200,00
45	Αγροτεμάχιο με ελιές εμβαδού 1.300,00 τ.μ. στη θέση του Δήμου με πρόσοψη σε αγροτική οδό	—	1.183,00	1.183,00

46	Αγροτεμάχιο με ελιές εμβαδού 7.300,00 τ.μ. στη θέση με πρόσοψη σε αγροτική οδό	—	6.643,00	6.643,00
47	Αγροτεμάχιο με ελιές εμβαδού 860,00 τ.μ. στη θέση με πρόσοψη σε αγροτική οδό	—	782,60	782,60
48	Αγροτεμάχιο με ελιές εμβαδού 1.200,00 τ.μ. στη θέση με πρόσοψη σε αγροτική οδό και απόσταση από τη θάλασσα 700 μ.	—	11.520,00	11.520,00
49	Αγροτεμάχιο με ελιές εμβαδού 2.000,00 τ.μ. στη θέση με πρόσοψη σε αγροτική οδό και απόσταση από τη θάλασσα 200 μ.	—	33.000,00	33.000,00
50	Αγροτεμάχιο με ελιές εμβαδού 1.100,00 τ.μ. στη θέση με πρόσοψη σε αγροτική οδό	—	1.001,00	1.001,00
51	Αγροτεμάχιο με ελιές εμβαδού 3.700,00 τ.μ. στη θέση με πρόσοψη σε αγροτική οδό	—	3.367,00	3.367,00
52	Αγροτεμάχιο με ελιές εμβαδού 5.200,00 τ.μ. στη θέση με πρόσοψη σε αγροτική οδό και απόσταση από τη θάλασσα 200 μ.	—	77.532,00	77.532,00
53	Αγροτεμάχιο με ελιές εμβαδού 3.600,00 τ.μ. στη θέση με πρόσοψη σε αγροτική οδό	—	3.276,00	3.276,00
54	Αγροτεμάχιο με ελιές εμβαδού 3.100,00 τ.μ. στη θέση με πρόσοψη σε αγροτική οδό	—	2.821,00	2.821,00
55	Αγροτεμάχιο με ελιές εμβαδού 200,00 τ.μ. στη θέση με πρόσοψη σε αγροτική οδό και απόσταση από τη θάλασσα 400 μ.	—	2.341,43	2.341,43
	Συνολική αξία ενεργητικού	297.600,76	1.161.632,82	864.032,06
	Συνολική αξία ενεργητικού που αναλογεί στην προσφεύγουσα	148.800,38	580.816,41	432.016,03
	Συνολική αξία παθητικού	1.500,00	1.500,00	0,00
	Συνολική αξία παθητικού που αναλογεί στην προσφεύγουσα	750,00	750,00	0,00
	Έπιπλα και σκεύη	1.344,62	1.596,00	251,38
	Έπιπλα και σκεύη που αναλογούν στην προσφεύγουσα	672,31	798	125,69
	Προγενέστερη δωρεά (Ζ...../2009)	0,00	0,00	0,00
	ΣΥΝΟΛΟ	148.722,69	534.454,71	385.732,02

Κατόπιν των ανωτέρω διαπιστώσεων ο έλεγχος προσδιόρισε την φορολογητέα αξία της κληρονομικής μερίδας της προσφεύγουσας σε 534.454,71 ευρώ, επί της οποίας υπολόγισε τον αναλογούντα φόρο, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.3842/2010, ως κάτωθι:

Υπολογισμός αναλογούντος φόρου βάσει των διατάξεων του ν.3842/2010 (κατ. Β' αδελφή)	
Φορολογητέα αξία: 534.454,71 ευρώ	
30.000,00 ευρώ (αφορολόγητο όριο)	
70.000,00 ευρώ X 5% = 3.500,00 ευρώ	
200.000,00 ευρώ X 10% = 20.000,00 ευρώ	
234.454,71 ευρώ X 20% = 46.890,94 ευρώ	70.390,94€
Φόρος που έχει βεβαιωθεί βάσει δήλωσης	8.372,27€
Οφειλόμενη διαφορά φόρου	62.018,67€
Τόκοι / πρόστιμα ή πρόσθετοι φόροι	31.009,34€
ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	93.028,01€

Ακολούθως, με βάση τα αποτελέσματα του ελέγχου συντάχθηκε και κοινοποιήθηκε νόμιμα στην προσφεύγουσα το με αριθ./06.11.2024 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου του άρθρου 33 του ν.5104/2024 και ο Προσωρινός Διορθωτικός Προσδιορισμός Φόρου Κληρονομιάς/προστίμου του ν.4987/2022, προκειμένου να διατυπώσει εγγράφως τις αντιρρήσεις της επί των διαπιστώσεων του ελέγχου εντός προθεσμίας είκοσι ημερών. Η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε εντός της ταχθείσης προθεσμίας με συνέπεια την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης.

Επειδή, η προσφεύγουσα στις 28.04.2025 & 02.05.2025 υπέβαλε ψηφιακά ενώπιον της Υπηρεσίας μας στοιχεία, σχετικά με την μερίδα που διατηρούσε στο Ελληνικό Κτηματολόγιο ο κληρονομούμενος, για τα οποία κρίθηκε ότι χρήζουν περαιτέρω αξιολόγησης και εκ του λόγου αυτού εκδόθηκε η με αριθ./06.05.2025 πράξη αναπομπής του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας. Η αρμόδια φορολογική αρχή στο από 19.05.2025 Σημείωμα πρόσθετων ελεγκτικών επαληθεύσεων, αναφέρει ότι δεν δύναται να διαφοροποιήσει την φορολογητέα αξία της κληρονομικής μερίδας της προσφεύγουσας λόγω μη δυνατότητας ταυτοποίησης των ακινήτων που απεικονίζονται στην προαναφερθείσα μερίδα.

Επειδή, όπως προκύπτει από την οικεία έκθεση ελέγχου ο υπό κρίση καταλογισμός βασίσθηκε στα στοιχεία της περιουσιακής κατάστασης Ε9 του κληρονομούμενου χωρίς ωστόσο αυτά τα στοιχεία των ακινήτων να επιβεβαιώνονται και να συσχετίζονται με στοιχεία σχετικών τίτλων ιδιοκτησίας που τηρούνται σε αρμόδιες αρχές (Υποθηκοφυλάκειο, Κτηματολόγιο). Σύμφωνα άλλωστε με την οικεία έκθεση ελέγχου το ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΚΤΗΜΑΤΟΛΟΓΙΚΟ ΓΡΑΦΕΙΟ ΠΕΛΟΠΟΝΝΗΣΟΥ, ενημέρωσε ότι «κατόπιν έρευνας στα στοιχεία του Εθνικού Κτηματολογίου μέχρι την 27.08.2024 δεν εμφανίζονται καταχωρημένες στα κτηματολογικά φύλλα εγγραφές για τον». Περαιτέρω η προσφεύγουσα επικαλείται και στοιχεία μερίδας του κληρονομούμενου (ύπαρξη μερίδας με αριθ. στην οποία καταγράφεται πλήθος ακινήτων (με αντικείμενο πράξεως: αποδοχή κληρονομιάς, 15ετή μίσθωση, πώληση κτλ) τα οποία ωστόσο η ελεγκτική αρχή στο πλαίσιο αναπομπής και σύμφωνα με την σχετική έκθεσή της κατέγραψε ότι λόγω μη επαρκών στοιχείων δεν δύναται να συσχετίσει με τα υπό κρίση ακίνητα.

Επειδή, με την ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η προσβαλλόμενη πράξη είναι ακυρωτέα ως νομικώς πλημμελής άλλως μη νόμιμη και παντελώς αναιτιολόγητη καθότι από την ελεγκτική αρχή δεν τεκμηριώθηκε η κατοχή των υπό κρίση 47 ακινήτων από τον κληρονομούμενο ενώ η ίδια ως αναφέρθηκε επικαλείται την ύπαρξη μερίδας άλλων ακινήτων.

Επειδή, από τα ανωτέρω δεδομένα διαπιστώνεται ότι δεν καταγράφονται από την πλευρά της ελεγκτικής αρχής ασφαλώς και τεκμηριωμένα στοιχεία κατοχής των ακινήτων του κληρονομούμενου. Δεδομένου ότι δεν παρατίθενται, με τρόπο **σαφή και εξειδικευμένο** τα γεγονότα, επί των οποίων θεμελιώνεται η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, με αποτέλεσμα αυτή να πάσχει **αόριστης** αιτιολογίας, ο ανωτέρω ισχυρισμός της προσφεύγουσας πρέπει επί της ουσίας του να γίνει δεκτός ως νόμω βάσιμος, και η προσβαλλόμενη πράξη να ακυρωθεί λόγω **τυπικής πλημμέλειας**.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου **36 του ν.4987/2022** περί παραγραφής ως ίσχυε, ορίζονται τα εξής:

«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 πρώτου 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 παρ. 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις:

α) γ) εάν ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή, ένδικο βοήθημα ή μέσο, για περίοδο ενός (1) έτους μετά την έκδοση απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής ή την έκδοση αμετάκλητης δικαστικής απόφασης, και μόνο για το ζήτημα, το οποίο αφορά, ...».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. **6 του άρθρου 72 του ΚΦΔ** ορίζονται τα εξής:

6. Αν με την απόφαση ακυρώνεται, μερικά ή ολικά, ή τροποποιείται η πράξη της Φορολογικής Διοίκησης, η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών οφείλει να αιτιολογεί την απόφαση αυτή επαρκώς με νομικούς ή και πραγματικούς ισχυρισμούς. Σε περίπτωση απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής, η αιτιολογία μπορεί να συνίσταται στην αποδοχή των διαπιστώσεων της οικείας πράξης της Φορολογικής Διοίκησης. Σε κάθε περίπτωση η απόφαση περιέχει τουλάχιστον την οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου, το καταλογιζόμενο ποσό και την προθεσμία καταβολής του. Η Φορολογική Διοίκηση της οποίας η πράξη ακυρώνεται για τυπικές πλημμέλειες, εκδίδει νέα πράξη, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επειδή, σύμφωνα με το αριθ. πρωτ. **ΔΕΛ Β 1144776 ΕΞ 2015/03.11.2015** έγγραφο της Δ/νσης Ελέγχων, της Γενικής Δ/νσης Φορολογικής Διοίκησης, της Γ.Γ.Δ.Ε. με θέμα: «Παροχή οδηγιών σχετικά με την ορθή κοινοποίηση των πράξεων προσδιορισμού φόρων και των λοιπών εγγράφων και πράξεων που άπτονται των διαδικασιών ελέγχου, ώστε να διασφαλίζονται τα συμφέροντα του Δημοσίου», στο κεφάλαιο Β. Λοιπά θέματα στην παράγραφο **1** εδάφιο **4 & 5** αναφέρεται ότι: «Κατόπιν των ανωτέρω επισημαίνουμε την υποχρέωση για επανέκδοση σε κάθε περίπτωση, το ταχύτερο δυνατόν, προς διασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου, των

ακυρωθεισών με δικαστική απόφαση ή με απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, για τυπικούς λόγους (νομική πλημμέλεια) καταλογιστικών πράξεων απαλλαγμένων από τις πλημμέλειες που οδήγησαν στην ακύρωσή τους (σχετ. περ. 96 άρθρο 1 της Δ6Α1036682 ΕΞ 2014/25-02-2014 Απόφαση Γ.Γ.Δ.Ε., όπως ισχύει). Υπενθυμίζεται ότι η τυχόν άσκηση ένδικου μέσου, εκ μέρους του Δημοσίου, δεν εμποδίζει και την επανάληψη της σχετικής διοικητικής διαδικασίας προς επανέκδοση της ακυρωθείσας πράξης».

Επειδή βάσει των ανωτέρω παρέχεται στον προϊστάμενο της αρμόδιας φορολογικής αρχής η δυνατότητα έκδοσης νέας πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, σύμφωνα με τα ανωτέρω οριζόμενα στο άρθρο 76 του ΚΦΔ λαμβάνοντας υπόψη τις διατάξεις του άρθρου 72 παρ.6 του ΚΦΔ και των άρθρων 27 και 37 του ΚΦΔ (άρθρου 36 του ν.4987/2022).

Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **15.01.2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου (ID) ενδικοφανούς προσφυγής της με **Α.Φ.Μ.** κατοίκου και την ακύρωση της με αριθ. / **17.12.2024** – αριθ. **elenxis** / **2024** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς/προστίμου ν.4987/2022 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, για λόγους τυπικής πλημμέλειας.

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

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
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.