



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 03/06/2025

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: **1852**

ΤΜΗΜΑ : Α3 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/νση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 213-1312 349
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 72 ν. 5104/2024 (ΦΕΚ Α' 58).

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

γ. Της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

δ. Της υπ' αριθμ. Α.1165/22.11.2022 (ΦΕΚ Β' 6009/25.11.2022) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

2. Την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/4.3.2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, Κέντρο Φορολογικών Διαδικασιών και Εξυπηρέτησης (ΚΕΦΟΔΕ) Αττικής, κατοίκου, ως κληρονόμου του (ημερομηνία θανάτου 28.11.2019), ΑΦΜ, ΚΕΦΟΔΕ Αττικής, κατοίκου εν ζωή κατά το μέρος που η κληρονομιά αφορά σ' αυτόν, κατά των δύο (2) προστίμων που βεβαιώθηκαν σε βάρος του στιςκατόπιν υποβολής της υπ' αριθμ.δήλωσης φόρου κληρονομιάς (ΦΚληρ) (αριθμ. καταχώρησης

..... αριθμ. φακέλου) και της υπ' αριθμ.
δήλωσης ΦΚληρ (αριθμ. καταχώρησης αριθμ. φακέλου), και τα
προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τα αναφερθέντα στην ανωτέρω παράγραφο 4 δύο (2) πρόστιμα, των οποίων ζητείται η
ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Προϊσταμένης του Κέντρου Φορολογίας Κεφαλαίου (ΚΕΦΟΚ) Αττικής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο
σχέδιο της απόφασης.

* * * * *

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής
του, ως κληρονόμου του (ημερομηνία θανάτου
28.11.2019), ΑΦΜ, κατά το μέρος που η κληρονομιά αφορά σ' αυτόν, για την
οποία δεν προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης ότι κατατέθηκε εκπρόθεσμα,
άρα θεωρείται ότι κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των
υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς
προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Όπως προκύπτει από τις καρτέλες που τηρούνται στα πληροφοριακά συστήματα της
Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ), εκτυπώσεις των οποίων (καρτελών) περιλαμβά-
νονται στο φυσικό φάκελο της υπόθεσης ως ουσιώδη στοιχεία του, σε βάρος του προσφεύγο-
ντος βεβαιώθηκαν στις(υπό ΑΤΒ):

α) ένα (1) πρόστιμο του άρθρου 53 παρ. 1 ν. 5104/2024 ύψους 100,00 € λόγω εκπρόθεσμης
υποβολής της υπ' αριθμ. δήλωσης φόρου κληρονομιάς (ΦΚληρ) (αριθμ.
καταχώρησης αριθμ. φακέλου) και

β) ένα (1) πρόστιμο του άρθρου 53 παρ. 1 ν. 5104/2024 ύψους 100,00 € λόγω εκπρόθεσμης
υποβολής της υπ' αριθμ. δήλωσης ΦΚληρ (αριθμ. καταχώρησης
..... αριθμ. φακέλου).

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση των ως άνω
προστίμων, προβάλλοντας, συνοπτικά, το λόγο ότι είχε υποβάλει εμπρόθεσμα την υπ' αριθμ.
πρωτ. αρχική δήλωση ΦΚληρ (αριθμ. φακέλου Θ-.....) για τον
θανόντα πατέρα του (ημερομηνία θανάτου 28.11.2019) μετά τη δημοσίευση της διαθήκης στις
....., η οποία είχε εκκαθαριστεί στις 17.8.2021.

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 6 παρ. 1 Κώδικα Διατάξεων Φορολογίας
Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών, Προϊκών και Κερδών από Τυχερά Παίγνια (Κώδικας
ΦΚληρΔΓονΠ, που κυρώθηκε με το άρθρο πρώτο ν. 2961/2001), όπως ίσχυε για το έτος 2019
(έτος θανάτου του ως άνω κληρονομουμένου): «*Η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το
χρόνο θανάτου του κληρονομουμένου.*»

Επειδή, όπως προκύπτει από την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 6 παρ. 1 Κώδικα
ΦΚληρΔΓονΠ (όπως ίσχυε για το έτος 2019 (έτος θανάτου του ως άνω κληρονομουμένου)),
κρίσιμος χρόνος για την επιβολή του ΦΚληρ είναι, καταρχήν, ο **χρόνος θανάτου** του
κληρονομουμένου.

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 61 περ. Α' παρ. 1 Κώδικα ΦΚληρΔΓονΠ, όπως ίσχυε κατά τις 28.11.2019, ημερομηνία θανάτου του ως άνω κληρονομούμενου (κρίσιμη ημερομηνία, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΦΚληρ στην υπό κρίση περίπτωση): «Ο κατά το άρθρο 5 υπόχρεος σε φόρο [...] υποχρεώνεται σε δήλωση για την περιουσία που αποκτά αιτία θανάτου.»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 5 Κώδικα ΦΚληρΔΓονΠ, όπως ίσχυε κατά τις 28.11.2019, ημερομηνία θανάτου του ως άνω κληρονομούμενου (κρίσιμη ημερομηνία, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΦΚληρ στην υπό κρίση περίπτωση): «Υπόχρεος στο φόρο είναι ο δικαιούχος της κτήσης [...].»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 62 παρ. 1 περ. α' Κώδικα ΦΚληρΔΓονΠ, όπως ίσχυε κατά τις 28.11.2019, ημερομηνία θανάτου του ως άνω κληρονομούμενου (κρίσιμη ημερομηνία, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΦΚληρ στην υπό κρίση περίπτωση): «Σε κάθε περίπτωση, κατά την οποία υπάρχει υποχρέωση υποβολής δήλωσης αρχικής ή νέας, αυτή υποβάλλεται: α) μέσα σε έξι (6) μήνες, αν ο κληρονομούμενος απεβίωσε στην ημεδαπή.»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 64 παρ. 1 Κώδικα ΦΚληρΔΓονΠ, όπως ίσχυε κατά τις 28.11.2019, ημερομηνία θανάτου του ως άνω κληρονομούμενου (κρίσιμη ημερομηνία, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΦΚληρ στην υπό κρίση περίπτωση): «Με απόφαση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας μπορεί οι προθεσμίες της παραγράφου 1 του άρθρου 62 να παραταθούν για αποχρώντες λόγους μέχρι τρεις (3) μήνες κατά ανώτατο όριο από τη νόμιμη λήξη τους, μετά από αίτηση του υπόχρεου σε δήλωση, η οποία υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση της πράξης του άρθρου 76 και πάντως όχι σε χρόνο μεταγενέστερο των τριών (3) μηνών από τη λήξη της προθεσμίας που ορίζεται από τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 62.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 και 2 Κώδικα ΦΚληρΔΓονΠ, όπως ίσχυαν κατά τις 28.11.2019, ημερομηνία θανάτου του ως άνω κληρονομούμενου (κρίσιμη ημερομηνία, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΦΚληρ στην υπό κρίση περίπτωση): «1. Οι προθεσμίες που προβλέπονται από τις διατάξεις του παρόντος νόμου, υπολογίζονται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 241 έως και 246 του Α.Κ.. 2. Η προθεσμία για την υποβολή δήλωσης αρχίζει: α) από το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου, για τους εξ αδιαθέτου κληρονόμους, β) από τη δημοσίευση της διαθήκης, για τους εκ διαθήκης κληρονόμους ή κληροδόχους, γ) [...].»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 243 εδ. β' του Αστικού Κώδικα, όπως ίσχυε κατά τις 28.11.2019, ημερομηνία θανάτου του ως άνω κληρονομούμενου (κρίσιμη ημερομηνία, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΦΚληρ στην υπό κρίση περίπτωση): «Προθεσμία που έχει προσδιοριστεί σε μήνες λήγει μόλις περάσει η ημέρα του τελευταίου μηνός που αντιστοιχεί σε αριθμό με την ημέρα που άρχισε [...].»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 παρ. 1 εδ. α' και 7 ν. 5104/2024, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία υποβολής από τον προσφεύγοντα των ως άνω υπ' αριθμ.(αριθμ. καταχώρησης αριθμ. φακέλου) και υπ' αριθμ. (αριθμ. καταχώρησης) δηλώσεων ΦΚληρ (.....): «...σε φορολογούμενους που [...] υποβάλουν εκπρόθεσμα φορολογικές δηλώσεις [...] επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ για κάθε παράβαση. [...]. 2. [...]. 7. Τα πρόστιμα των παρ. 1 και 2 δεν επιβάλλονται σε περίπτωση υποβολής: α) εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Π.Α. ή δήλωσης παρακρατούμενου φόρου, εφόσον η σχετική αρχική δήλωση έχει υποβληθεί

εμπρόθεσμα, β) εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικού προσώπου ή νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, από την οποία το επιπλέον ποσό φόρου που προκύπτει προς καταβολή, σε σχέση με την αρχική δήλωση, είναι έως εκατό (100) ευρώ, γ) εκπρόθεσμης αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικού προσώπου ή νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, από την οποία το ποσό φόρου που προκύπτει προς καταβολή είναι έως εκατό (100) ευρώ.»

Επειδή, εξάλλου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 71 παρ. 1 ν. 5104/2024, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία υποβολής από τον προσφεύγοντα των ως άνω υπ' αριθμ. (αριθμ. καταχώρησης) και υπ' αριθμ. (αριθμ. καταχώρησης) δηλώσεων ΦΚληρ (.....): «Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά απαλλαγή από τόκους ή πρόστιμα σε περίπτωση ανωτέρας βίας. Απαλλαγή δεν χορηγείται, αν δεν έχουν εξοφληθεί, πριν από το αίτημα απαλλαγής, όλοι οι φόροι, για τους οποίους επιβλήθηκαν τα πρόστιμα. Απαλλαγή δεν χορηγείται για τόκους και πρόστιμα που επιβάλλονται για ανακριβή δήλωση, καθώς και για τα πρόστιμα που επιβάλλονται για παραβάσεις φοροδιαφυγής.»

Επειδή, σύμφωνα με τα διευκρινισθέντα με την παρ. II 13 της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1252/2015 εγκυκλίου του Αναπληρωτή Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών, αναφορικά με τις ομοίου περιεχομένου διατάξεις του άρθρου 61 παρ. 1 ν. 4174/2013): «I. ΓΕΝΙΚΑ. 1. [...]. II. ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΩΝ ΑΡΘΡΩΝ 53-62. 1. [...]. 13. Απαλλαγή λόγω ανωτέρας βίας (άρθρο 61). Με τις διατάξεις του άρθρου 61 παρέχεται η δυνατότητα στον φορολογούμενο να ζητά απαλλαγή από τόκους και πρόστιμα λόγω ανωτέρας βίας, υπό την προϋπόθεση της εξόφλησης πριν την υποβολή του αιτήματος όλων των φόρων, για τους οποίους επιβλήθηκαν τα πρόστιμα. Απαλλαγή μπορεί να χορηγηθεί για τις εκπρόθεσμες δηλώσεις [...]. Λαμβάνοντας υπόψη την κείμενη νομοθεσία και νομολογία, ως περίπτωση ανωτέρας βίας γενικά θα μπορούσε να θεωρηθεί οποιοδήποτε ανυπαίτιο για το φορολογούμενο, έκτακτο ή εξαιρετικής φύσης γεγονός, το οποίο δεν αναμενόταν και δεν ήταν δυνατό να προληφθεί ή να αποτραπεί παρά την επίδειξη από πλευράς του κάθε δυνατής επιμέλειας και σύνεσης, ανεξάρτητα εάν το γεγονός είναι αντικειμενικό (φυσικές καταστροφές κλπ.) ή όχι. Τα γεγονότα αυτά, εφόσον αποδεικνύονται με τα στοιχεία που υποβάλλει ο φορολογούμενος, σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 61, εκτιμώνται από το αρμόδιο όργανο, το οποίο χορηγεί την απαλλαγή κατά την κρίση του. [...].»

Επειδή, με το μοναδικό λόγο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής του ο προσφεύγων προβάλλει ότι είχε υποβάλει εμπρόθεσμα την υπ' αριθμ. πρωτ. αρχική δήλωση ΦΚληρ (αριθμ. φακέλου) για τον θανόντα πατέρα του (ημερομηνία θανάτου 28.11.2019) μετά τη δημοσίευση της διαθήκης στις, η οποία είχε εκκαθαριστεί στις 17.8.2021, και για το λόγο αυτό πρέπει τα ως άνω πρόστιμα να ακυρωθούν.

Επειδή, ο ισχυρισμός αυτός του προσφεύγοντος πρέπει να απορριφθεί ως νόμω αβάσιμος. Κι αυτό, γιατί:

α) Όπως συνάγεται σαφώς από την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 53 παρ. 7 ν. 5104/2024 (όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία υποβολής από τον προσφεύγοντα των ως άνω υπ' αριθμ. και υπ' αριθμ. δηλώσεων ΦΚληρ (.....)), το προβλεπόμενο από την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 53 παρ. 1 εδ. α' ν. 5104/2024 (όπως ίσχυε κατά την ίδια αυτή ημερομηνία (20.4.2024)) πρόστιμο δεν επιβάλλεται, μόνο αν

συντρέχει μία από τις εκεί ρητά προβλεπόμενες τρεις (3) περιπτώσεις, δηλαδή είτε (i) επί εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΦΠΑ ή δήλωσης παρακρατούμενου φόρου, αν η σχετική αρχική δήλωση είχε υποβληθεί εμπρόθεσμα, είτε (ii) επί εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικού προσώπου (ΦΕφπ) ή νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας (ΦΕνπ), από την οποία το επιπλέον ποσό φόρου που προκύπτει προς καταβολή, σε σχέση με την αρχική δήλωση, είναι έως 100,00 €, είτε (iii) επί εκπρόθεσμης αρχικής δήλωσης ΦΕφπ ή ΦΕνπ, από την οποία το ποσό φόρου που προκύπτει προς καταβολή είναι έως 100,00 €, **όχι** δε και επί εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης ΦΚληρ (αρχικής ή τροποποιητικής, αντίστοιχα).

β) Κατά τα λοιπά, από τις ισχύουσες κατά την ημερομηνία υποβολής των ως άνω υπ' αριθμ. (αριθμ. καταχώρησης) και υπ' αριθμ. (αριθμ. καταχώρησης, αριθμ. φακέλου) δηλώσεων ΦΚληρ (.....) διατάξεις προκύπτει ότι κατά την ημερομηνία αυτή **μόνο** για λόγο που συνιστούσε ανωτέρα βία ήταν δυνατό να ζητήσει ένα φορολογούμενο πρόσωπο την απαλλαγή του από πρόστιμο φορολογικής φύσης, ωστόσο ο προσφεύγων δεν προβάλλει κανέναν τέτοιο λόγο που να μην του επέτρεψε:

- από τις **28.11.2019** (ημερομηνία θανάτου της ως άνω κληρονομουμένης) και
- σε κάθε περίπτωση το αργότερο από τις (ημερομηνία δημοσίευσης της από διαθήκης του ως άνω κληρονομουμένου από το Ειρηνοδικείο Αθηνών)
- και μέχρι τις **07.06.2021** (τελευταία ημερομηνία εμπρόθεσμης υποβολής δήλωσης ΦΚληρ στην υπό κρίση περίπτωση),
- σε κάθε δε περίπτωση το αργότερο μέχρι τις **07.09.2021** (τελευταία ημερομηνία εμπρόθεσμης υποβολής δήλωσης ΦΚληρ στην υπό κρίση περίπτωση, κατόπιν χορήγησης της κατά την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 64 παρ. 1 Κώδικα ΦΚληρΔΓονΠ (όπως ίσχυε κατά τις 28.11.2019, ημερομηνία θανάτου του ως άνω κληρονομουμένου (κρίσιμη ημερομηνία, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΦΚληρ στην υπό κρίση περίπτωση)) 3μηνης παράτασης της ως άνω 6μηνης προθεσμίας εμπρόθεσμης υποβολής δήλωσης ΦΚληρ),

να ανταποκριθεί στην κατά την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 61 περ. Α' παρ. 1 Κώδικα ΦΚληρΔΓονΠ υποχρέωσή του, και συγκεκριμένα στην υποχρέωσή του να υποβάλει δήλωση ΦΚληρ για την υπό κρίση κληρονομιά, και άρα λόγο που να επιβάλλει είτε τη μη επιβολή σε βάρος του των ως άνω προστίμων είτε τη χορήγηση απαλλαγής από τα επιβληθέντα σε βάρος του πρόστιμα.

Για τους λόγους αυτούς, ο μοναδικός λόγος της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής πρέπει να απορριφθεί ως νόμω αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ως κληρονόμου του (ημερομηνία θανάτου 28.11.2019), ΑΦΜ κατά το μέρος που η κληρονομιά αφορά σ' αυτόν, και την επικύρωση α) του προστίμου του άρθρου 53 παρ. 1 ν. 5104/2024 που βεβαιώθηκε σε βάρος του στις(υπό ΑΤΒ) λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της υπ'

αριθμ. δήλωσής του ΦΚληρ (αριθμ. καταχώρησης, αριθμ. φακέλου) και β) του προστίμου του άρθρου 53 παρ. 1 ν. 5104/2024 που βεβαιώθηκε σε βάρος του επίσης στις(υπό ΑΤΒ) λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της υπ' αριθμ. δήλωσής του ΦΚληρ (αριθμ. καταχώρησης, αριθμ. φακέλου).

Η φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντος - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση της Υπηρεσίας μας:

I. Πρόστιμο άρθρου 53 ν. 5104/2024

Πρόστιμο άρθρου 53 παρ. 1 ν. 5104/2024 συνολικού ύψους **100,00 €**

(βεβαιωθέν υπό ΑΤΒ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της υπ' αριθμ. δήλωσης ΦΚληρ (αριθμ. καταχώρησης))

II. Πρόστιμο άρθρου 53 ν. 5104/2024

Πρόστιμο άρθρου 53 παρ. 1 ν. 5104/2024 συνολικού ύψους **100,00 €**

(βεβαιωθέν υπό ΑΤΒ, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής της υπ' αριθμ. δήλωσης ΦΚληρ (αριθμ. καταχώρησης))

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η 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.