



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Καλλιθέα, 06/03/2014
Αριθμός απόφασης: 428

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9563608

ΦΑΞ : 210 9531321

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 70Β' «Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή» του ν. 2238/1994 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, ΦΕΚ Α' 151), όπως αυτές προστέθηκαν με το ν. 4152/2013, περίπτωση 1, υποπαράγραφος Α.5, παράγραφος Α, άρθρο πρώτο (ΦΕΚ Α' 107), καθώς και τις διατάξεις της περίπτωσης 2^α της ίδιας υποπαραγράφου του ίδιου νόμου.

β. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

γ. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

δ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

ε. Της ΠΟΛ 1209/06.09.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2371).

στ. Του άρθρου 7 της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

2. Την ΠΟΛ 1211/12-9-2013 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή της ...χήρας ... , ΑΦΜ ..., κατοίκου κατά της υπ' αρ. Πράξης Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς με χρονολογία φορολογίας το έτος 2001, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την υπ' αριθ. ... Πράξης Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς, με χρονολογία φορολογίας το έτος..., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πολυγύρου, της οποίας ζητείται η ακύρωση ή τροποποίηση, καθώς και την από οικεία έκθεση ελέγχου.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από ... εισήγηση του ... τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τηςχήρας , 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:

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά την ακύρωση /τροποποίηση της υπ' αριθ. Πράξης Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς με χρονολογία φορολογίας το έτος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πολυγύρου, με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος της φόρος κληρονομιάς συνολικού ύψους δρχ. ή € (κύριος φόρος € δρχ. ή ... πλέον ... δρχ. ή € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Η προσφεύγουσα ως εξ' αδιαθέτου κληρονόμος του συζύγου τηςύρη, υπέβαλλε στη Δ.Ο.Υ.Ν.Μουδανιών την υπ' αριθ..... αρχική δήλωση φόρου κληρονομιάς για ένα μόνο ακίνητο και συγκεκριμένα για το υπ'αριθ..... αγροτεμάχιο της κτηματικής περιοχής Νέας ... συνολικού εμβαδού τ.μ. Κατόπιν της υπ'αριθ.....εντολής ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Πολυγύρου διενεργήθηκε έλεγχος, ο οποίος αφού έλαβε υπόψη τα ακίνητα όπως προέκυπταν από τη δήλωση περιουσιακής κατάστασης της προσφεύγουσας, προσδιόρισε την αξία του ενεργητικού της κληρονομιάς ως εξής:

α) Για το υπ' αρ.αγροτεμάχιο της κτηματικής περιοχής ... συνολικού εμβαδούτ.μ. η αξία προσδιορίστηκε στο ποσό των ...δρχ. ή .. €.

β) Για το υπ' αρ. αγροτεμάχιο της κτηματικής περιοχής συνολικού εμβαδού ... τ.μ. η αξία προσδιορίστηκε στο ποσό των ... δρχ. ή ... €.

γ) Για τα έπιπλα και σκεύη η αξία προσδιορίστηκε στο ποσό τωνδρχ. ή ... €.

Συνεπεία των ανωτέρω, η προσφεύγουσα κατέθεσε, την με αρ πρωτ.....ενδικοφανή προσφυγή στη Δ.Ο.Υ. Πολυγύρου(Πολυγύρου-Αρναίας), με την οποία ζητά την ακύρωση ή τροποποίηση, της ως άνω πράξης ισχυριζόμενη τα εξής:

α) Ακυρότητα της προσβαλλόμενης πράξης λόγω παραγραφής, αποδυνάμωσης δικαιώματος.

β) Έλλειψη αιτιολογίας.

γ) Λανθασμένος προσδιορισμός της αξίας των ακινήτων.

δ) Εσφαλμένος προσδιορισμός της αξίας των επίπλων και σκευών

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 2961/2001 άρθρο 102 § 1 « 1. Το Δημόσιο εκπίπτει του δικαιώματός του για την κοινοποίηση πράξης φόρου και προστίμου προκειμένου: α) για ανακριβή δήλωση μετά την πάροδο δεκαετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο υποβλήθηκε η δήλωση, β) για παράλειψη δήλωσης ολόκληρης ή μέρους της περιουσίας που αποκτήθηκε ή εικονικότητας του συμβολαίου, μετά δεκαπενταετία από το τέλος του έτους, μέσα στο οποίο έληξε η προθεσμία για υποβολή της δήλωσης ή έχει συνταχθεί το προσβαλλόμενο για εικονικότητα συμβόλαιο, γ).....». Επιπροσθέτως , σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 18 § 2 του Ν.4002/2011, η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31/12/2011, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων ,τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31/12/2012 και σύμφωνα με το άρθρο 2 § 1 του Ν.4098/2012 η ως άνω προθεσμία παρατάθηκε μέχρι 31/12/2013.Συνεπώς ο ισχυρισμός

της προσφεύγουσας ότι έχει παραγραφεί το δικαίωμα του Δημοσίου για έκδοση καταλογιστικής πράξης είναι αβάσιμος.

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του Ν. 2961/2001 άρθρο 74 « Για κάθε έλεγχο ή άλλη έρευνα που γίνεται από τα όργανα του Προϊσταμένου της αρμόδιας ή άλλα νόμιμα εξουσιοδοτημένα όργανα, συντάσσεται από αυτόν που ενήργησε τον έλεγχο ή την έρευνα λεπτομερής και εμπεριστατωμένη έκθεση, η οποία θεωρείται από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ που αποδέχεται το αποτέλεσμα του ελέγχου».

Επειδή, στην από ... έκθεση ελέγχου φόρου κληρονομιάς του ελεγκτή ... της Δ.Ο.Υ. Πολυγύρου, αναφέρονται αναλυτικά τα περιουσιακά στοιχεία της προσφεύγουσας που κληρονόμησε και ελήφθησαν υπόψη του ελέγχου τα οποία προέκυψαν από την περιουσιακή της κατάσταση καθώς και ότι οι αξίες τους υπολογίστηκαν σύμφωνα με το αντικειμενικό προσδιορισμό. Επομένως ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι η έκθεση ελέγχου είναι ανατιολόγητη είναι αβάσιμος.

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του Ν. 2961/2001 άρθρο 76§1 « Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ., αφού λάβει υπόψη του την έκθεση ελέγχου και τα λοιπά στοιχεία που συγκεντρώνονται, εκδίδει πράξη καταλογισμού του φόρου που βαρύνει τον υπόχρεο επιπλέον αυτού που προκύπτει από τη δήλωση και του πρόσθετου φόρου σύμφωνα με το άρθρο 75». Συνεπώς η πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς εκδίδεται εφόσον ληφθούν υπόψη τα αποτελέσματα του ελέγχου που διενεργήθηκε, τα οποία αποτυπώνονται στην κοινοποιηθείσα έκθεση ελέγχου, επομένως ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι δεν γίνεται καμία περιγραφή του αντικειμένου της φορολόγησης στο ίδιο έγγραφο που επιβάλλει το φόρο, είναι αβάσιμος.

Επειδή σύμφωνα με τη ΠΟΛ 1310/30-12-1998 άρθρο 2 « Για τον προσδιορισμό της αντικειμενικής αξίας γης που βρίσκεται εκτός σχεδίου πόλης και οικισμών και δεν έχει ειδικούς όρους δόμησης, συμπληρώνεται το έντυπο ΑΑ-ΓΗΣ. Με το έντυπο αυτό υπολογίζεται η Συνολική Αντικειμενική Αξία της Γής ως άθροισμα τριών συστατικών:

Α) Της Βασικής Αξίας Γής (Β.Α)

Β) Της Οικοπεδικής Αξίας Γής (Α.Οικ)

Γ) Της Αξίας Δυνατότητας περαιτέρω αξιοποίησης (ΑΔ), που υπολογίζεται μόνο για όσες εκτάσεις βρίσκονται:

Γ1) Μέσα σε Γενικά Πολεοδομικά Σχέδια (Γ.Π.Σ) ή Οικισμούς για τους οποίους δεν έχουν ορισθεί όροι δόμησης και

Γ2) Εκτός Γ.Π.Σ. και οικισμών για τους οποίους δεν έχουν ορισθεί όροι δόμησης, αλλά έχουν πρόσωπο σε Εθνική ή Επαρχιακή Οδό ή είναι με ζώνη πλάτους μέχρι και 800 μέτρα από τη θάλασσα, εκτός αν στις πιο πάνω περιπτώσεις απαγορεύεται οποιαδήποτε δόμηση, όπως λόγω αρχαιολογικής έρευνας, εντός της προβλεπόμενης ζώνηςκ.λ.π.

Απαιτείται η προσκόμιση βεβαίωσης της αρμόδιας Αρχής στις περιπτώσεις αρχαιολογικής έρευνας».

Η προσφεύγουσα με την ενδικοφανή προσφυγή προσκόμισε δύο (2) βεβαιώσεις του Πολιτικού Μηχανικού, την μία για το υπ' αριθμόνκληροτεμάχιο εκτάσεως ...τ.μ. και την άλλη για το κληροτεμάχιο .. εκτάσεως ... τ.μ., χωρίς να φέρουν θεώρηση από την αρμόδια υπηρεσία, και επίσης δεν προσκόμισε βεβαιώσεις της αρμόδιας Αρχαιολογικής Υπηρεσίας, προκειμένου να μας αποδείξει ότι δεν πρέπει να υπολογιστεί η Αξία Δυνατότητας Περαιτέρω Αξιοποίησης (ΑΔ). Στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης της με αρ. πρωτ. ... ενδικοφανούς προσφυγής, η Υπηρεσία μας ανέπεμψε την υπόθεση στην Δ.Ο.Υ. ΠΟΛΥΓΥΡΟΥ με το αριθ. πρωτ. ΥΠ.ΕΣ.ΕΠ. έγγραφο, προκειμένου να εξετάσει τις ανωτέρω βεβαιώσεις και να μας αποστείλει σχετικό πόρισμα. Σύμφωνα με το με αρ. πρωτ. . Δ.Ε.Δ.... έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Πολυγύρου, προκύπτει ότι για το αγροτεμάχιο 225, έχει υπολογιστεί σωστά η αντικειμενική αξία του αγροτεμαχίου, στην αξία των 42.079.986 δρχ., καθόσον βρίσκεται εντός αρχαιολογικής ζώνης Α2 απολύτου προστασίας όπου απαγορεύεται η δόμηση, είναι εντός Γ.Π.Σ., έχει πρόσωπο σε Επαρχιακή οδό, απέχει 200 μ μέχρι 500 μ από την θάλασσα και 375 μέτρα από το οικισμό. Επομένως ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι εσφαλμένα η Δ.Ο.Υ. Πολυγύρου προσδιόρισε την αξία που προκύπτει με βάση το έντυπο ΑΑ-ΓΗΣ, για το υπ' αριθμ. 225 αγροτεμάχιο, είναι αβάσιμος.

Επειδή όπως αναγράφεται ρητά στο έντυπο (ΑΑ- ΓΗΣ) της ΠΟΛ.1310/1998 « εκτός εάν στις πιο πάνω περιπτώσεις δεν μπορεί να πραγματοποιηθεί η προβλεπόμενη από τις πολεοδομικές διατάξεις δόμηση εν όλω ή εν μέρει λόγω απαγόρευσης οποιασδήποτε δόμησης σε ολόκληρη την εδαφική έκταση ή σε τμήμα της οπότε η Αξία Δυνατότητας Περαιτέρω Αξιοποίησης υπολογίζεται για επιφάνεια εδαφικής έκτασης ανάλογης με το ποσοστό της δόμησης που μπορεί να πραγματοποιηθεί».

Επειδή σύμφωνα με το με αρ. πρωτ. . Δ.Ε.Δ. 01203 ΕΙ 2014/ 3-2-2014 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Πολυγύρου, προκύπτει ότι για το αγροτεμάχιο 485, η αντικειμενική αξία έχει υπολογιστεί λανθασμένα, στην αξία των 140.449.140 δρχ., καθόσον βρίσκεται εντός αρχαιολογικής ζώνης Β2 προστασίας Αρχαιολογικών χώρων όπου η χρήση που προβλέπεται είναι η γεωργία και η κατοικία μέχρι 120 τ.μ., είναι εντός Γ.Π.Σ., έχει πρόσωπο σε Επαρχιακή οδό, απέχει 320 μέτρα από την θάλασσα, 1.700 μέτρα από το οικισμό και είναι άρτιο και οικοδομήσιμο. Ο έλεγχος δεν έλαβε υπόψη του ότι το αγροτεμάχιο 485 απέχει 320 μέτρα από την θάλασσα καθώς επίσης ότι δεν μπορεί να πραγματοποιήσει την προβλεπόμενη από τις πολεοδομικές διατάξεις δόμηση των 200 τ.μ. για κατοικία αλλά μόνο 120 τ.μ., και επαναπροσδιόρισε την αντικειμενική αξία του αγροτεμαχίου στο ορθό 94.207.698 δρχ. Επομένως ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας για το αγροτεμάχιο 485, ότι εσφαλμένα η Δ.Ο.Υ. Πολυγύρου προσδιόρισε την αντικειμενική αξία που προκύπτει με βάση το έντυπο ΑΑ-ΓΗΣ και πρέπει να επαναπροσδιοριστεί είναι βάσιμος και αποδεκτός. Σύμφωνα με τα παραπάνω η αξία του ενεργητικού της κληρονομιάς διαμορφώνεται ως εξής :

	Βάσει ελέγχου	Βάσει παρούσας εισήγησης
Αξία αγροτεμάχιο 485	140.449.140 δρχ. ή 412.176,49 €	94.207.698 δρχ. ή 276.471,60 €
Αξία αγροτεμάχιο 225	42.079.986 δρχ. ή 123.492,25 €	42.079.986 δρχ. ή 123.492,25 €
Αξία ενεργητικού της κληρονομιάς	182.529.126 δρχ ή 535.668,74 €	136.287.684 δρχ. ή 399.963,86 €

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη του Ν. 2961/2001 άρθρο 13§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 της λοιπής κληρονομιάς και επιτρέπεται στο Δημόσιο και στον υπόχρεο σε φόρο να αποδείξουν με κάθε νόμιμο μέσο ότι η αξία είναι μεγαλύτερη ή μικρότερη».

Επειδή σύμφωνα με την [Πολ.1042/1990](#) «Περαιτέρω, κατ' άρθρο Α.Κ. 1820, όπως τούτο αντικαταστάθηκε με το άρθρο 87 του ν. 1329/1983 (ΦΕΚ-Α` 25) και ισχύει, ο σύζυγος που επιζεί, εφόσον συντρέχει ως εξ αδιάθετου κληρονόμος με συγγενείς οποιουδήποτε βαθμού, παίρνει, πλέον της κληρονομικής του μερίδας, ως εξαίρετο, και τα έπιπλα, σκεύη ενδύματα και άλλα τέτοια οικιακά αντικείμενα που τα χρησιμοποιούσαν είτε και οι δύο σύζυγοι είτε μόνο εκείνος που επέζησε. Από τη διατύπωση του νόμου (... και άλλα τέτοια οικιακά αντικείμενα...) σαφώς προκύπτει ότι η απαρίθμηση των αντικειμένων που υπάγονται στο εξαίρετο είναι ενδεικτική. Είναι βεβαίως αυτονόητο ότι στο εξαίρετο περιλαμβάνονται μόνο κινητά (και ουδέποτε ακίνητα) αντικείμενα, που ανήκουν στον κληρονομούμενο. Με τον όρο "οικιακά αντικείμενα" δηλούνται τα αντικείμενα εκείνα που είχαν χρησιμεύσει, κατά τη διάρκεια του γάμου, για την κοινή των συζύγων οικιακή οικονομία». Επίσης σύμφωνα με την Πολ.1042/1990 «Ο φόρος, ο οποίος βαρύνει το δικαιούχο της κτήσης (κληρονόμο, κληροδόχο), είναι συνάρτηση της αξίας της κληρονομικής μερίδας και του βαθμού συγγενείας του κληρονόμου προς τον κληρονομούμενο».

Κατόπιν αυτών και επειδή η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε κανένα στοιχείο που να αποδεικνύει ότι η αξία των επίπλων είναι μικρότερη από το 1/30 της λοιπής κληρονομιάς ο ισχυρισμός της είναι αβάσιμος.

Επειδή, η φορολογική κλίμακα σύμφωνα με τον Ν. 2579/1998, για την Α' κατηγορία (σύζυγο του κληρονομούμενου) έχει ως κάτωθι:

Κλιμάκιο	Συντελεστής Κλιμακίου	Φόρος Κλίμακας	Φορολογητέα Περιουσία	Φόρος που Αναλογεί
5.175.000	0	0	5.175.000	0
9.825.000	5	491.250	15.000.000	491.250
45.000.000	15	6.750.000	60.000.000	7.241.250
Υπερβάλλον	25			

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Τη μερική αποδοχή της με αριθμ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της , με Α.Φ.Μ., και συγκεκριμένα:

α)Την μερική αποδοχή αυτής ως προς τον εσφαλμένο προσδιορισμό της αντικειμενικής αξίας του υπ' αριθμ. ... αγροτεμαχίου και την σχετική τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, με χρονολογία θανάτου του Προϊσταμένου της Πολυγύρου (Πολυγύρου-Αρναίας).

β) Την απόρριψη αυτής ως προς τους λοιπούς προβαλλόμενους λόγους.

Αξία κληρονομικής μερίδας με βάση την παρούσα εισήγηση :

Μετά από τα παραπάνω η αξία της κληρονομικής μερίδας με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής :

	Βάσει ελέγχου	Βάσει παρούσας εισήγησης
Σύνολο Ενεργητικού	..	...
Πλέον Έπιπλα και σκεύη (1/30/)		
Γενικό Σύνολο Ενεργητικού	...	...
Αξία Κληρονομικής μερίδας της συζύγου (25%)		...

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου φόρος κληρονομιάς με χρονολογία φορολογίας 17/2/2001 με βάση την παρούσα εισήγηση :

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα εισήγηση διαμορφώνεται ως εξής:

Αξία Κληρονομικής μερίδας	.
Φόρος που αναλογεί	.
Μείον Φόρος που δηλώθηκε	.
Διαφορά φόρου	..
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης (120%)	..
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	

Το ποσό της παρούσας απόφασης είναι καταβλητέο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 82 του ν.2961/2001 «Κώδικας φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών παροχών, Προικίων κλπ». Το ποσό που έχει ήδη βεβαιωθεί με την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής συμψηφίζεται.

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

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΛΑΝΗΣ

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).