



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Καλλιθέα, 05/06/2014

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 1542

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9569815

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 αριθ. Δ.Ε.Δ. 12895 ΕΞ 2014/ 9-4-2014 απόφαση του προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 975).

4. Την από .../.../2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, κατοίκου Καλαμάτας, οδός, κατά του υπ' αρ./-...-2013 μερικού φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας οικονομικού έτους 2008 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Το υπ' αριθ./-...-2013 μερικό φύλλο ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας οικονομικού έτους 2008 του οποίου ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από .../.../2013 οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από 04/06/2014 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από .../.../2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με το υπ' αριθ./-...-2013 μερικό φύλλο ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλαμάτας, οικονομικού έτους 2008, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος εισοδήματος (κύριος και συμπληρωματικός) ποσού 39.042,18 €, πλέον 46.850,61 € (πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης).

Η διαφορά φόρου προέκυψε κατόπιν ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, αποκλειστικά και μόνο όσον αφορά την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 17 περ. γ' του Ν.2238/1994. Η εντολή ελέγχου εκδόθηκε κατόπιν των με αρ. πρωτ.:/-...-2012,/-...-2012,/-...-2011 εγγράφων της Διεύθυνσης Ελέγχων του Υπ. Οικονομικών, με τα οποία ζητήθηκε η παρακολούθηση ανταπόκρισης της φορολογικής συμμόρφωσης των προσώπων τα οποία την περίοδο 2003 έως 2009 κατέβαλαν φόρο μεταβίβασης ποσού άνω των 10.000 € για αγορά ακινήτων και δεν δήλωσαν τη σχετική δαπάνη αγοράς στην οικεία δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

Στην προκειμένη περίπτωση η προσφεύγουσα αγόρασε στις .../.../2007, από κοινού με τη μητέρα της, ένα οικόπεδο στην Καλαμάτα, συνολικής αξίας 170.000,00 €. Το συνολικό τίμημα της αγοραπωλησίας ανήλθε σε 191.863,23 € (ήτοι 170.000,00€ αξία οικοπέδου, 18.643,00€ ΦΜΑ, 2.136,00€ έξοδα συμβολαιογράφου και 1.084,23€ έξοδα δικηγόρου). Η μεν προσφεύγουσα αγόρασε το δικαίωμα της ψιλής κυριότητας (που προσδιορίστηκε από τον έλεγχο σε 115.117,94 €), η δε μητέρα αγόρασε την επικαρπία (προσδιορισθείσα σε 76.745,29 €). Κατά τη σύνταξη του συμβολαίου καταβλήθηκε ποσό 93.000,00 € (συγκεκριμένα η ψιλή κύριος κατέβαλε 55.800,00 € και η επικαρπώτρια 37.200,00 €). Το υπόλοιπο τίμημα των 77.000,00 θα καταβάλλονταν μέσω εκταμίευσης δανείου που θα λάμβαναν οι αγοράστριες (κατ' αναλογία 46.200,00 € η ψιλή κύριος και 30.800,00 € η επικαρπώτρια).

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την επανεξέταση και ακύρωση ή άλλως τροποποίηση του παραπάνω φύλλου ελέγχου προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Η δωρεά χρηματικών ποσών είναι άτυπη δικαιοπραξία. Τύπος δε και συγκεκριμένα συμβολαιογραφικό έγγραφο απαιτείται μόνο στις περιπτώσεις δωρεάς ακινήτων.

2. Η δωρεά γονέα προς τέκνο που δεν ξεπερνά το ποσό των 150.000€ δεν υπόκειται σε φόρο.
3. Οι ενήλικοι που δεν έχουν ξεπεράσει το 25^ο έτος της ηλικίας τους και φοιτούν σε σχολές της ημεδαπής ή της αλλοδαπής βαρύνουν φορολογικά το γονέα τους. Κατά το χρόνο αγοράς βάρινα φορολογικά τους γονείς μου έστω και αν η ίδια είχα υποχρέωση υποβολής φορολογικής δήλωσης. Συνεπώς υπόχρεοι σε καταβολή φόρου ακόμη και οφειλόμενου σε τεκμήρια ήταν κατ' αρχήν οι γονείς μου.
4. Για την κάλυψη αγοράς ακινήτου το τίμημα που λαμβάνεται υπ' όψιν είναι το αναγραφέν στα συμβόλαια. Για την κάλυψη του τεκμηρίου αγοράς ο φορολογούμενος μπορεί να επικαλεστεί ποσά προερχόμενα είτε από δάνειο είτε από δωρεά. Στην τελευταία περίπτωση, δεν απαιτείται η δωρεά να έχει προηγηθεί της αγοράς και να έχει φορολογηθεί εφόσον είναι άτυπη και εμπίπτει στα αφορολόγητα όρια της κλίμακας γονικών παροχών. Πλημμελώς δεν ελήφθη υπ' όψιν ότι μέρος της αγοράς προερχόταν από δάνειο που έλαβα από την Τράπεζα „„„„„„„„, σε ημερομηνία προγενέστερη της αγοράς, το δε υπόλοιπο της αξίας της ψιλής κυριότητας καλύφθηκε με άτυπη δωρεά των γονέων μου. Για την άτυπη αυτή δωρεά δεν υπεβλήθη σχετική δήλωση, διότι ακόμη και συνυπολογιζόμενη με προγενέστερη δωρεά του πατέρα μου, ενέπιπτε στο αφορολόγητο όριο της κλίμακας.
5. Βάναυση προσβολή εκ μέρους της διοίκησης της χρηστής δράσης της, κράτους δικαίου και φορολογικής δικαιοσύνης.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 61 παρ. 1, περ. ε' του Ν.2238/94 «Υπόχρεοι σε φορολογική δήλωση είναι όσοι αγοράζουν ακίνητα ή ανεγείρουν οικοδομή». Στην προκειμένη περίπτωση, η προσφεύγουσα δεν υπέβαλε δήλωση φορολογίας εισοδήματος το οικονομικό έτος 2008 (εφόσον η αγορά του ακινήτου πραγματοποιήθηκε το 2007) ως όφειλε.

Επειδή στο άρθρο 62 του Ν.2238/94 «Προθεσμία Υποβολής και περιεχόμενο της δήλωσης του Ν.2238/94 στην περίπτωση 1 αναφέρεται ότι: Η δήλωση υποβάλλεται, είτε σε δύο (2) αντίτυπα, αυτοπροσώπως από τον υπόχρεο ή από πρόσωπο που έχει εξουσιοδοτηθεί από αυτόν ή ταχυδρομείται επί αποδείξει, είτε υποβάλλεται ηλεκτρονικά μέσω διαδικτύου, στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, που είναι αρμόδιος, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 μέχρι την 1^η Μαρτίου του οικείου οικονομικού έτους.

Επειδή σύμφωνα με την πρώτη παράγραφο του άρθρου 85 του Ν.3091/2002 «Υπόχρεοι σε δήλωση» ορίζεται ότι: «1. Σε σύσταση δωρεών, γονικών παροχών και προικών με συμβολαιογραφικό έγγραφο υπόχρεοι για την υποβολή της δήλωσης είναι οι συμβαλλόμενοι.....
2. Σε δωρεές ή γονικές παροχές για τις οποίες δεν καταρτίστηκε συμβολαιογραφικό έγγραφο καθώς και σε κάθε άλλη περίπτωση, υπόχρεος για την υποβολή της δήλωσης είναι ο δωρεοδόχος ή το τέκνο ή οι κληρονόμοι του.» Περαιτέρω, σύμφωνα με τις ερμηνείες του ως άνω άρθρου καθορίζεται ότι σύμφωνα με την προαναφερόμενη περ. 2 της πρώτης παραγράφου, σε περίπτωση δωρεών ή γονικών παροχών για τις οποίες δεν καταρτίστηκε συμβολαιογραφικό έγγραφο (άτυπες δωρεές ή γονικές παροχές) ή καταρτίστηκε συμβολαιογραφικό έγγραφο αλλά η φορολογική υποχρέωση γεννήθηκε μεταγενέστερα, καθώς και σε κάθε άλλη περίπτωση που, είτε από λόγους νομικούς είτε από λόγους πραγματικούς, η υπογραφή της δήλωσης από τον δικαιοπάροχο είναι αδύνατη, η φορολογική δήλωση υποβάλλεται από μόνο τον δωρεοδόχο ή το τέκνο ή, σε

περίπτωση θανάτου τους πριν από την υποβολή της δήλωσης, από τους κληρονόμους τους οι οποίοι, κατά το άρθρο 38 του κώδικα, είναι υποκείμενα του φόρου (ΥΠ. Οικ. Εγκ. 53/1973, παρ.182).

Επειδή, εν προκειμένω, δήλωση άτυπης δωρεάς χρημάτων δεν υποβλήθηκε στη αρμόδια Δ.Ο.Υ., μέχρι τη λήξη του οικείου οικονομικού έτους 2008, όπως απαιτείται από τις σχετικές διατάξεις και ως εκ τούτου δεν μπορεί να ληφθεί υπ' όψιν για την κάλυψη της τεκμαρτής δαπάνης.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο του 17 του Ν.2238/1994 «Δαπάνες Απόκτησης Περιουσιακών Στοιχείων»: Ως ετήσια τεκμαρτή δαπάνη του φορολογουμένου, της συζύγου του και των προσώπων που τους βαρύνουν λογίζονται και τα χρηματικά ποσά που πραγματικά καταβάλλονται για: α)....., β)....., γ) Αγορά ή χρονομεριστική ή χρηματοδοτική μίσθωση ακινήτων ή ανέγερση οικοδομών ή κατασκευή δεξαμενής κολύμβησης. Ως τίμημα αγοράς λαμβάνεται η αξία που προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του Ν.1249/1982. Αν το τίμημα που καθορίζεται στα οικεία πωλητήρια συμβόλαια είναι μεγαλύτερο από την πιο πάνω αξία, ως καταβαλλόμενη δαπάνη λαμβάνεται το καθοριζόμενο σε αυτά τα συμβόλαια τίμημα.

Επειδή στο άρθρο 48 «Εισόδημα ελευθερίων επαγγελματιών και απόκτηση του» του ως άνω νόμου στην παράγραφο 3 ορίζεται ότι: «Ως εισόδημα από υπηρεσίες ελευθερίων επαγγελματιών λογίζεται και κάθε εισόδημα που δεν μπορεί να υπαχθεί σε κάποια από τις κατηγορίες Α' έως Ζ' της παρ. 2 του άρθρου 4».

Επειδή στην παρ. 2 του άρθρου 19 του ν.2238/94 ορίζεται ότι «Ο Προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά τον προσδιορισμό της διαφοράς της προηγούμενης παραγράφου υποχρεούται να λάβει υπόψη του τα αναγραφόμενα στη δήλωση χρηματικά ποσά, τα οποία αποδεικνύονται από νόμιμα παραστατικά στοιχεία και με τα οποία καλύπτεται ή περιορίζεται η διαφορά φόρου που προκύπτει. Στις περιπτώσεις αυτής της παραγράφου ο φορολογούμενος φέρει το βάρος της απόδειξης. Τα ποσά αυτά ιδίως είναι:ε) Δάνεια, τα οποία έχουν ληφθεί και αποδεικνύονται με έγγραφα στοιχεία που φέρουν βέβαιη χρονολογία. Ειδικώς όταν πρόκειται για την κάλυψη διαφοράς δαπάνης της προηγούμενης παραγράφου, κατά το ποσό που προέρχεται από δαπάνη του άρθρου 17, το ποσό του δανείου λαμβάνεται υπόψη εφόσον από το οικείο έγγραφο αποδεικνύεται ότι έχει ληφθεί πριν από την πραγματοποίηση της σχετικής δαπάνης., στ) Δωρεά ή γονική παροχή χρηματικών ποσών για την οποία η οικεία φορολογική δήλωση έχει υποβληθεί μέχρι τη λήξη του έτους στο οποίο πραγματοποιήθηκε η σχετική δαπάνη., ζ).....»

Επειδή η προσφεύγουσα για την κάλυψη της τεκμαρτής δαπάνης, επικαλείται χορηγηθέν σε αυτή δάνειο, το οποίο σύναψε με την Τράπεζα και παρ' ότι ζητήθηκε από αυτήν η σχετική σύμβαση του εν λόγω δανείου, εγγράφως με την υπ' αριθ.-/...-2013 κλήση προς ακρόαση, δεν προσκομίστηκε. Στη συνέχεια, η υπηρεσία μας, ζήτησε εκ νέου από την πληρεξούσια δικηγόρο, με το υπ' αριθ.-/...-2014 έγγραφο, να προσκομισθεί αντίγραφο της αναφερόμενης σύμβασης δανείου. Αυθημερόν προσκομίστηκε στην υπηρεσία και έλαβε αρ. πρωτ.-/...-2014, η υπ' αριθ. σύμβαση τοκοχρεωλυτικού στεγαστικού δανείου της Τράπεζας (Κατάστημα) με ημερομηνία υπογραφής την .../.../2007. Στην εν λόγω σύμβαση πιστούχος είναι και η (προσφεύγουσα). Στην πρώτη παράγραφο της σύμβασης, αναφέρεται ότι η Τράπεζα χορηγεί στους πιστούχους έντοκο

τοκοχρεωλυτικό δάνειο ποσού ευρώ 77.000,00 € και περεταίρω στο άρθρο 3 της επίμαχης σύμβασης ότι το δάνειο θα χρησιμοποιηθεί αποκλειστικά για την αγορά οικοπέδου που βρίσκεται στη της Καλαμάτας, δηλαδή για την αγορά του επίμαχου οικοπέδου.

Επειδή εκ των ανωτέρω συνάγεται ότι η εν λόγω σύμβαση στεγαστικού δανείου φέρει βεβαία χρονολογία, ήτοι την .../.../2007, που την ίδια ημερομηνία, δηλ. την .../.../2007, υπογράφηκε το συμβόλαιο αγοράς στο οποίο ορίζεται ότι το υπόλοιπο τίμημα της αγοραπωλησίας (ήτοι 77.000,00€) θα καταβληθεί στον πωλητή μέχρι την .../.../2007, μετά την εκταμίευση ισόποσου δανείου που έχει εγκριθεί και θα χορηγηθεί στις αγοράστριες από την Τράπεζα Δηλαδή το προϊόν της σύμβασης αυτής και κατά το τμήμα που αφορά την προσφεύγουσα, προκύπτει ότι διατέθηκε για την αγορά του επίμαχου οικοπέδου. Συνεπώς πρέπει να γίνει δεκτός ο σχετικός ισχυρισμός της παρούσας προσφυγής και να αναγνωρισθεί το ποσόν των 46.200,00 € (που αντιστοιχεί στο ποσοστό της ψιλής κυριότητας από το σύνολο των 77.000,00€ του δανείου), ως προϊόν δανείου και να μειώσει ισόποσα την τεκμαρτή δαπάνη κτήσης του εν λόγω ακινήτου για την εφαρμογή του κόστους αγοράς σύμφωνα με το άρθρο 17 του Ν.2238/94 και περεταίρω για τον προσδιορισμό της διαφοράς της παρ. 2, περ. ε', άρθρου 19 του Ν.2238/1994.

Επειδή σύμφωνα με τις αρχές της χρηστής διοίκησης και της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του διοικούμενου, τα διοικητικά όργανα οφείλουν να ασκούν τις αρμοδιότητές τους με βάση το περί δικαίου αίσθημά τους, με αναλογικότητα και επιεικεία και στο πλαίσιο της αρχής της νομιμότητας της δημόσιας διοίκησης. Σύμφωνα με την αρχή αυτή η δημόσια διοίκηση οφείλει να διευκολύνει τους διοικούμενους να προστατεύουν τα συμφέροντά τους και να απολαμβάνουν τα δικαιώματά τους, παρεμποδίζοντας τις αντιφατικές δράσεις που συνεπάγονται ανεπιεικείς και άδικες προς τον διοικούμενο λύσεις. Εν προκειμένω, επειδή από όλα τα εξετασθέντα στοιχεία που περιλαμβάνονται στην παρούσα προσφυγή, δεν προκύπτει καταστρατήγηση των αρχών της χρηστής διοίκησης σε καμία περίπτωση, ο τελευταίος ισχυρισμός της προσφεύγουσας πρέπει να απορριφθεί ως αόριστος και αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της με αρ. πρωτ.-/...-...-2014 ενδικοφανούς προσφυγής της και συγκεκριμένα:

α) Την αποδοχή αυτής και την περαιτέρω τροποποίηση του με αριθ.-/...-...-2013 μερικού φύλλου ελέγχου, οικονομικού έτους 2008, με μείωση του υπολογισθέντος τεκμαρτού φορολογητέου εισοδήματος και του αναλογούντος φόρου κατά ποσό 46.200,00 €, που αντιστοιχεί στην αναλογία της προσφεύγουσας από το προϊόν του ληφθέντος δανείου που εισέπραξε αυτή για την αγορά του επίμαχου οικοπέδου. Δηλαδή, μείωση κατά 46.200,00€ της τεκμαρτής δαπάνης κτήσης του επίμαχου ακινήτου για την εφαρμογή του κόστους αγοράς σύμφωνα με το άρθρο 17 του Ν.2238/94 και περεταίρω για τον προσδιορισμό της διαφοράς της παρ. 2, περ. ε', άρθρου 19 του Ν.2238/1994.

β) Την απόρριψη αυτής ως προς το ποσό των 68.917,91 €, που αντιστοιχεί στο υπόλοιπο τίμημα της αγοράς που καταβλήθηκε, το οποίο, ως ισχυρίζεται, προέρχεται από άτυπη δωρεά του πατέρα, επειδή δεν τηρήθηκαν οι οριζόμενες, από τις σχετικές διατάξεις της φορολογικής νομοθεσίας, διαδικασίες περί ατύπου δωρεάς.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογητέο Εισόδημα βάσει παρούσας απόφασης	68.917,94 €
Διαφορά φόρου βάσει παρούσας απόφασης	20.623,00 €
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης (120%)	24.747,60 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ ΒΑΣΕΙ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	45.370,60 €

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
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ**

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).