



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9563608

ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα

12/3/2015

Αριθμός απόφασης:

1033

**ΑΠΟΦΑΣΗ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. 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».

γ. 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».

δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή τουΑΦΜ , κατοίκουκατά της υπ'. αριθ.οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου φυσικών προσώπων έτους 2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την υπ'. αριθ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου φυσικών προσώπων έτους 2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 1/12/2014 οικεία έκθεση ελέγχου.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 12/3/2015 εισήγηση του Α2τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τουη 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 υπ' αριθ.οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου φυσικών προσώπων έτους 2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 11.303,16 €, πλέον 14.309,79 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%και λοιπών συμβεβαιούμενων ποσών.

Η διαφορά φόρου προέκυψε επειδή την ...υπεβλήθη στην Δ.Ο.Υ η υπ. αρ. ...δήλωση μεταβίβασης οικοπέδου άρτιου και οικοδομήσιμου επιφανείας τ.μτ.μ κείμενου στηνΑττικής στην Πολεοδομική Ενότητα 4 στη θέση «.....» στο ΟΤ..... επί της οδού με πωλήτρια τηνκαι αγοραστή τον προσφεύγοντα. Με την υποβολή της ανωτέρω δήλωσης για την αξία του οικοπέδου ορίστηκε τίμημα 80.000,00 ευρώ και κατεβλήθη ο αναλογών φόρος με βάση το δηλωθέν τίμημα .Επίσης έγινε προσωρινή εκτίμηση από την αρμόδια Δ.Ο.Υ και η αξία του οικοπέδου προσδιορίστηκε στο 182.756ευρώ(341,60X 535 τ.μ= 182.756€) χωρίς να γίνει αποδεκτή από τον αγοραστή. Την 2-12-2014 εκδόθηκε ο υπ. αρ..... οριστικός διορθωτικός προσδιορισμός φόρου μεταβίβασης του ανωτέρω οικοπέδου και ο έλεγχος προσδιόρισε την αξία του στο ποσό των 182.756,00 ευρώ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 8 παράγραφος 4 του Ν 1521/1950.

Ο προσφεύγων , με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την **τροποποίηση** της παραπάνω οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

Το κρινόμενο μειονεκτεί έναντι του ληφθέντος συγκριτικού στοιχείου:

- 1.Ως προς την θέση διότι στο Ο.Τ ... που βρίσκεται το κρινόμενο επιτρέπονται χρήσεις αμιγούς κατοικίας (ΦΕΚ 166Δ /6-3-1987 και 1422/2003) έναντι του επικαλούμενου συγκριτικού κείμενου στο Ο.Τ .. όπου επιτρέπονται χρήσεις γενικής κατοικίας (γραφεία ,παιδικοί σταθμοί κλπ)
- 2.Το κρινόμενο έχει πρόσοψη 11 μέτρων επί της οδού ..έναντι του επικαλούμενου συγκριτικού με πρόσοψη 16 μέτρων επί της οδού.....
- 3.Το κρινόμενο έχει έκτασητ.μ και μειονεκτεί έναντι του επικαλούμενου συγκριτικού επιφανείαςτ.μ .
- 4.Ως προς τον χρόνο κρίσεως των δύο μεταβιβάσεων του κρινόμενου και του συγκριτικού στοιχείου μεσολαβεί χρονικό διάστημα 8 μηνών και οι τιμές των ακινήτων παρουσίασαν μικρή μείωση όπως προκύπτει από τον Δείκτη Τιμών Καταναλωτή της Εθνικής Στατιστικής Υπηρεσίας της Ελλάδος από 111,96 μονάδες τον Μάιο του 2008 σε 111,02 μονάδες τον Ιανουάριο του 2009.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου του άρθρου 28 παρ. 1 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι « Η φορολογική διοίκηση γνωστοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, εφόσον προκύπτει διαφοροποίηση της φορολογικής οφειλής σε σχέση με τις δηλώσεις που έχει υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και τα στοιχεία που αιτιολογούν τη διαφοροποίηση. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά, να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την παραλαβή της έγγραφης γνωστοποίησης.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου του άρθρου 28 παρ. 2 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι

«Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας

που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειριστатωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου του άρθρου 30 παρ. 1 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι «Πράξη προσδιορισμού φόρου είναι η πράξη, με την οποία καθορίζεται το ποσό της φορολογικής οφειλής ή απαίτησης του φορολογουμένου για μια ή περισσότερες φορολογικές περιόδους ή για ένα ή περισσότερα φορολογικά έτη ή διαχειριστικές περιόδους ή για μια ή περισσότερες φορολογικές υποθέσεις. Με την πράξη προσδιορισμού φόρου συνιστάται και βεβαιώνεται η φορολογική οφειλή ή απαίτηση του φορολογούμενου. Η πράξη αυτή καταχωρίζεται ως εισπρακτέο ή επιστρεπτέο ποσό στα βιβλία της Φορολογικής Διοίκησης. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα καθορίζονται τα βιβλία, στα οποία γίνεται η καταχώριση, το περιεχόμενο, η διαδικασία και οι εξαιρέσεις από αυτή, καθώς και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 3 του Ν 1521/1950 για τον προσδιορισμό της αξίας των ακινήτων λαμβάνεται υπ υπόψη και συνεκτιμώνται ιδίως τα στοιχεία εκτίμησης των ιδίων ή άλλων πλησιόχωρων ομοειδών ακινήτων που προκύπτουν από μεταβιβάσεις με αντάλλαγμα ή κτήσεις αιτία θανάτου ,δωρεάς ,γονικής παροχήςη κάθε πρόσφορο στοιχείο το οποίο ασκεί ουσιώδη επίδραση στη διαμόρφωση της αγοραίας αξίας τους. Σε περίπτωση έλλειψης οποιουδήποτε από τα ανωτέρω στοιχεία ή εφόσον αυτά που υπάρχουν κρίνονται απρόσφορα ή ανεπαρκή ο προσδιορισμός της αξίας αυτών γίνεται με βάση κάθε αποδεικτικό στοιχείο.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 8 την παρ. 3 και 4 του Ν 1521/1950 ο βαρυνόμενος με τις διατάξεις του παρόντος με τον φόρο που αναλογεί στην τυχών υπάρχουσα διαφορά μεταξύ της αγοραίας αξίας και του τιμήματος του μεταβιβαζόμενου ακινήτου μπορεί μέσα σε ανατρεπτική προθεσμία δύο μηνών από την ημερομηνία παραλαβής της δήλωσης να επιδώσει συμπληρωματική δήλωση φόρου μεταβίβασης ακινήτων σύμφωνα με την αξία που προσδιορίστηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ και να καταβάλει ταυτόχρονα το μισό φόρο που αναλογεί σε αυτή χωρίς πρόσθετο φόρο ή πρόστιμο .

Σε περίπτωση που δεν υποβληθεί δήλωση μέσα στην ανωτέρω προθεσμία ,ενεργείται έλεγχος σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις χωρίς η ανωτέρω αξία να δεσμεύει τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ για τον προσδιορισμό της αγοραίας αξίας του ακινήτου κατόπιν ελέγχου .

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του Ν 1587/1950 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 11 του άρθρου 2 του Ν 2891/2001 όπως αντικαταστάθηκε με την παρ 3 του άρθρου 13 του Ν 2948/2001 και ορίζει ότι ο συντελεστής του φόρου μεταβίβασης ορίζεται σε ποσοστό 7% για το μέχρι 15.000 ευρώ τμήμα της αγοραίας αξίας και σε 9% για πέρα του ποσού αυτού τμήμα αυτής... οι ανωτέρω συντελεστές προσαυξάνονται από 7% σε 9% και από 9% σε 11% αντίστοιχα

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 9 του Ν 1587/1950 ανακριβής θεωρείται η δήλωση όταν η διαφορά μεταξύ της αξίας που δηλώθηκε και αυτής που οριστικά προσδιορίστηκε .. υπερβαίνει το 20% .Σε περίπτωση ανακρίβειας των περιγραφικών στοιχείων των ακινήτων ανεξάρτητα από το σύστημα προσδιορισμού της φορολογητέας αξίας αυτών η δήλωση θεωρείται πάντοτε ανακριβής και επιβάλλεται πρόσθετος φόρος έστω και αν η διαφορά φόρου δεν υπερβαίνει το 20%.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 1 παρ 1 και 2 του Ν 2523/1997 όπως ισχύει από 1/1/2005 με το άρθρο 24 παρ 2 του Ν 3296/2004 αν κατά την φορολογική νομοθεσία υπόχρεος να υποβάλει δήλωση και ανεξάρτητα από την πρόθεση του να αποφύγει ή όχι την πληρωμή φόρου α)..β) υποβάλει ανακριβή δήλωση υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό 2% επί του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφυγε λόγω ανακρίβειας για κάθε μήνα καθυστέρησης.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 2 Ν 2523/1997 όπως ισχύει από 31/3 /2011 με το άρθρο 26 παρ 1 και 2 του Ν 3943/2011 τα ποσοστά πρόσθετων φόρων που ορίζονται από το προηγούμενο άρθρο υπολογίζονται μέχρι την έκδοση της οικείας καταλογιστικής πράξης του φόρου .Τα ποσοστά πρόσθετων φόρων σε καμιά περίπτωση δεν μπορούν να υπερβούν ...α)....β)το 120% για την υποβολή ανακριβούς δήλωσης ή μη υποβολής δήλωσης του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφυγε ο υπόχρεος.

Επειδή ο έλεγχος προκειμένου να προσδιορίσει την αξία του υπό κρίση ακινήτου έλαβε υπόψη :

1)Το Συγκριτικό Στοιχείο της δήλωσης Φ.Μ.Α : ...σύμφωνα με την οποία μεταβιβάστηκε στις 20/5/2008 οικόπεδο που βρίσκεται στην κτηματική περιφέρεια του δήμου Αττικής στην θέση «....» στο Ο.Τ επί της οδούπρος ..ευρώ/ τ.μ, οριστικό, .

Προσδιόρισε την αξία του κρινόμενου οικοπέδου σε 182.756,00 ήτοι αύξησε την αξία του ανωτέρω λαμβανόμενου συγκριτικού στοιχείου κατά 11,5% ...X 11,5%=535,2 (341,60 τ.μ X ...00ευρώ/τ.μ =182.756,00 ευρώ) με την αιτιολογία ότι το κρινόμενο οικόπεδο πλεονεκτεί του συγκριτικού στοιχείου ως προς τον χρόνο φορολογίας (**26/1/2009** με 20/5/2008 διαφορά χρόνου φορολογίας οκτώ μήνες πριν του χρόνου μεταβίβασης του κρινόμενου).

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι :

A. Στο κρινόμενο που βρίσκεται Ο.Τ .. επιτρέπονται χρήσεις αμιγούς κατοικίας (ΦΕΚ 166Δ /6-3-1987 και 1422/2003) έναντι του επικαλούμενου συγκριτικού κείμενου στο Ο.Τ όπου επιτρέπονται χρήσεις γενικής κατοικίας (γραφεία ,παιδικοί σταθμοί κλπ)

B. Το κρινόμενο έχει πρόσοψη 11 μέτρων επί της οδούέναντι του επικαλούμενου συγκριτικού με πρόσοψη 16 μέτρων επί της οδού.....

Γ. Το κρινόμενο έχει έκτασητ.μ και μειονεκτεί έναντι του επικαλούμενου συγκριτικού επιφάνειαςτ.μ (τα μικρής επιφάνειας οικόπεδα έχουν μεγαλύτερη εμπορικότητα).

Δ. Ως προς τον χρόνο κρίσεως των δύο μεταβιβάσεων του κρινόμενου και του συγκριτικού στοιχείου μεσολαβεί χρονικό διάστημα 8 μηνών και οι τιμές των ακινήτων παρουσίασαν μικρή μείωση όπως προκύπτει από τον Δείκτη Τιμών Καταναλωτή της Εθνικής Στατιστικής Υπηρεσίας της Ελλάδος από 111,96 μονάδες τον Μάιο του 2008 σε 111,02 μονάδες τον Ιανουάριο του 2009.

Επειδή από το επίσημο βιβλίο Συγκριτικών στοιχείων ακινήτων της Δ.Ο.Υπου περιλαμβάνεται στον φάκελο του προσφεύγοντος προκύπτει ότι στο Ο.Τ επί της οδού ...(κάθετη της οδούεπί του οποίου έχει πρόσοψη το κρινόμενο) στη θέση «.....» του δήμου μεταβιβάστηκε οικόπεδο επιφάνειαςτ.μ στιςΦ.Μ.Α προς 590 ,00 ευρώ τ.μ οριστικό (26/1/2009 με 17/1/2012 διαφορά χρόνου φορολογίας περίπου δύο χρόνια μετά από τον χρόνο μεταβίβασης του κρινόμενου)

Επειδή από το επίσημο βιβλίο Συγκριτικών στοιχείων ακινήτων της Δ.Ο.Υπου περιλαμβάνεται στον φάκελο του προσφεύγοντος προκύπτει ότι στο Ο.Τ ... επί της οδού ..(κάθετη της οδούεπί του οποίου έχει πρόσοψη το κρινόμενο) στη θέση «.....» του δήμου μεταβιβάστηκε οικόπεδο επιφάνειας....μ στις 12/4/2011 Φ.Μ.Α .. προς **560 ,00** ευρώ τ.μ οριστικό (26/1/2009 με 12/4/2011 διαφορά χρόνου φορολογίας περίπου 13 μήνες μετά από τον χρόνο μεταβίβασης του κρινόμενου) Οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος γίνονται εν μέρει δεκτοί συνεκτιμώντας τα ανωτέρω περιγραφόμενα συγκριτικά στοιχεία που υφίστανται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ και τους παράγοντες που επιδρούν στην διαμόρφωση της αγοραίας αξίας ενός ακινήτου καθόσον , τα συγκριτικά στοιχεία που υφίστανται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ αφορούν παραπλήσια ΟΤ και δεν υφίσταται συγκριτικό στοιχείο στο ίδιο Ο.Τ .

Προσδιορίζει την αξία του κρινόμενου στις **163.968,00ευρώ**(.X 480 τ.μ= 163.968 ,00€) με βάση το συγκριτικό στοιχείο του ΦΜΑ ...χωρίς την προσαύξηση που επιβλήθηκε επί αυτού ποσοστού 11,5% για διαφορά χρόνου μεταβίβασης οκτώ μηνών λαμβάνοντας υπόψη και συνεκτιμώντας όλα τα ανωτέρω εκτεθέντα αλλά κυρίως την έλλειψη συγκριτικού στοιχείου στο Ο.Τ που βρίσκεται το κρινόμενο διαμορφώνοντας τον φόρο και η προσαύξηση που αναλογούν ως εξής:

	ΚΑΤΑ ΔΗΛΩΣΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
ΑΞΙΑ	80.000,00	182.756,00	163.968,00
ΦΟΡΟΣ	8.500,00	19803,16	17.736,48
ΔΗΜ. ΦΟΡΟΣ 3%	255,00	594,09	532,09
ΣΥΝΟΛΟ	8.755,00	20.397,25	18.268,57
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ ΛΟΓΩ ΑΝΑΚΡΙΒΕΙΑΣ 120% Ν.2523/97			18268,57-8755=9.513,57X 120%=11.416,28
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	18268,57-8755,00=9.513,57+11416,28=		20.929,85

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 1/12/2014 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ ...επί της οποίας εδράζεται οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού

Φ.Μ.Α κρίνονται βάσιμες , μερικώς αποδεκτές και μερικώς αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να γίνει μερικώς αποδεκτή.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της από ...και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής τουκατά της υπ' αριθοριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου φυσικών προσώπων έτους 2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

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

Επί της πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Μ.Α

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

Διαφορά φόρου	9.513,57
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	11.416,28
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	20.929,85

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

α/α

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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 άσκηση της (άρθ. 126 ν. 2717/99).

