



**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

18/3/2015

Αριθμός απόφασης: 1128

**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 των α)ΑΦΜ....., κατοίκουκαι β)..... ΑΦΜ κατοίκουκατά του υπ' αριθ. αριθ..... φύλλου ελέγχου φόρου μεταβίβασης ακινήτου **φυσικών προσώπων** έτους 2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Το υπ' αριθ. αριθ..... φύλλο ελέγχου φόρου μεταβίβασης ακινήτου **φυσικών προσώπων** έτους 2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.**του οποίου** ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 14/10/2014 οικεία έκθεση ελέγχου.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από 18/3/2015 εισήγηση του **A2** τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των α)....., ΑΦΜ....., και β)....., 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:

Με το υπ' αριθ..... φύλλο ελέγχου φόρου μεταβίβασης ακινήτου **φυσικών προσώπων** έτους 2009 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων κύριος φόρος ποσού 5635,63 €, πλέον 6.931,82 € (πρόσθετος 120% φόρος λόγω ανακρίβειας).

Η διαφορά φόρου προέκυψε επειδή την 26/10/2009 υπεβλήθη στην Δ.Ο.Υη υπ. αρ.δήλωση μεταβίβασης οικοπέδου άρτιου και οικοδομήσιμου επιφανείας τ.μτ.μ κείμενου εκτός οικισμού και εντός της ζώνης (....) στην θέσητης γενικότερης τοποθεσίαςτης πόλεως ΚΕΡΚΥΡΑΣ επί της οδούστην οποία δεν έχει πρόσβαση λόγω μεγάλης υψομετρικής διαφοράς του εδάφους .Προς τούτο υπεβλήθη στην ως άνω Δ.Ο.Υ η υπ. αρ.δήλωση μεταβίβασης με την οποία συνεστήθη πραγματική δουλεία διέλευσης στο διηνεκές εις βάρος του ακινήτου που βρίσκεται στην θέσητης γενικότερης τοποθεσίαςης πόλεως ΚΕΡΚΥΡΑΣ εκτάσεως ... τ.μ άρτιου και οικοδομήσιμου εκτός οικισμού και εντός ζώνης ...(....) υπέρ του υπό κρίση οικοπέδου με το δουλεύον επί λωρίδος εδάφους εμβαδού ...τ.μ με πωλητές τουςκαικαι αγοραστές τους προσφεύγοντεςκαι του κατά ποσοστό ½ εξ αδιαιρέτου έκαστος. Με την υποβολή των ανωτέρω δηλώσεων για την αξία του οικοπέδου και της δουλείας διόδου ορίστηκε τίμημα 170.000,00ευρώ για το οικόπεδο και ...για την δουλειά διόδου 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 σε 230.000,00 (...X 170,00τ.μ= 230.000,00€) του τμήματος της δουλείας διόδου σε 5552,00 ευρώ(...X 170X0,15=5552 ευρώ) χωρίς να γίνει αποδεκτή από τους αγοραστές. Την 20-10-2014 εκδόθηκε το υπ. αρ..... φύλλο ελέγχου φόρου μεταβίβασης ακινήτου του ανωτέρω οικοπέδου με τα της δουλείας διόδου και ο έλεγχος προσδιόρισε την αξία τους στο ποσό των 235.793,00 ευρώ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 8 παράγραφος 4 του Ν 1521/1950.

Οι προσφεύγοντες , με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση του παραπάνω φύλλου ελέγχου φόρου μεταβίβασης ακινήτου προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους

- 1.Πλημμελής αιτιολογία και αντιφατικός υπολογισμός της αξίας του κρινόμενου(ενώ ό έλεγχος δέχεται ότι το κρινόμενο μειονεκτεί έναντι του λαμβανόμενου συγκριτικού στοιχείου υπολογίζει την αξία του μεγαλύτερη από αυτή του συγκριτικού).

2. Ο έλεγχος δεν έλαβε υπόψη και άλλα συγκριτικά στοιχεία γειτονικά με το κρινόμενο.

- 3.Δεν ελήφθη υπόψη η ιδιαιτερότητα του κρινόμενου ότι στερείται της αναγκαίας πρόσβασης στον διερχόμενο δημοτικό δρόμο λόγω υψομετρικής διαφοράς.

- 4.Η υποβληθείσα προσαύξηση 120% λόγω ανακρίβειας αντίκειται στην αρχή της χρηστής διοίκησης και την αρχή της εμπιστοσύνης του πολίτη .

- 5.Για τον υπολογισμό του ΕΝΦΙΑ η αξία του ακινήτου προσδιορίστηκε σε 94.805,20 ευρώ ήτοι σε 70 ευρώ /τ.μ.

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 μεταβιβαζομένου 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 οικόπεδο επιφάνειας τ.μ **βαρυνόμενο με δουλεία στην ίδια θέση με το κρινόμενο αντί 80 ευρώ/τ.μ**

2)Το συγκριτικό στοιχείο της δήλωσης Φ.Μ.Α :σύμφωνα με την οποία μεταβιβάστηκε οικόπεδο επιφάνειας τ.μ **στην ίδια θέση με το κρινόμενο αντί 159 ευρώ/ τ.μ**

Προσδιόρισε την αξία του οικοπέδου σε 230.241,00 ευρώ (..... τ.μ X 170 ευρώ/τ.μ =230211,00ευρώ) και το τμήμα της δουλείας διόδου 5.552,00 (..... τ.μ X 170 ευρώ/ τ.μ X0,15 = 5.552,00) με βάση και τα ανωτέρω συγκριτικά στοιχεία οικοπέδων που μεταβιβάστηκαν στην ίδια θέση με το κρινόμενο, σε προγενέστερα έτη 2004 και 2008, λαμβάνοντας υπ όψη δε ότι το κρινόμενο πλεονεκτεί λόγω διαφοράς χρόνου φορολογίας(έτος 2009) και μειονεκτεί ως προς το δεύτερο συγκριτικό λόγω ειδικών συνθηκών.

Επειδή οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι :

A. Με την υπ. αρ. δήλωση ΦΜΑ της Δ.Ο..... η οποία κρίθηκε ειλικρινής κατά την έννοια του άρθρου 8 παρ 2 του Ν 1587/1950 προσδιορίστηκε η αξία του ιδίου κρινόμενου ακινήτου κατά ποσοστό μεταβίβασης 5%(εργολαβικό αντάλλαγμα) εκτάσεως τ.μ στο ποσό των 4.100 ,00 ευρώ ήτοι προς 60,55 ευρώ/τ.μ .Εκτιμήθηκαν δε οι ίδιες ακριβώς συνθήκες που αφορούν το κρινόμενο ακίνητο. Δεδομένου ότι μια ετήσια αναπροσαρμογή δεν θα ήταν εύλογη εφόσον υπερβαίνει το 15% της αξίας του προηγούμενου έτους η αξία αυτή στο έτος 2009 που αφορά το κρινόμενο θα ανερχόταν στο ποσό των 105,89 ευρώ/τ.μ

B. Με τις υπ. αρ. και ΕΞ δηλώσεις φόρου κληρονομιάς της Δ.Ο.Υ που υποβλήθηκαν από τους απώτερους προκτήτορες του ιδίου κρινόμενου ακινήτου και του γειτονικού του με ΚΑΕΚ , οι κληρονόμοι του απώτερου δικαιοπαρόχου δήλωσαν αφενός την αξία του γειτονικού ακινήτου εκτάσεως τ.μ στο ποσόν των 105.000,00 ευρώ ήτοι προς 100 ευρώ/τ.μ αφετέρου του ιδίου κρινόμενου ακινήτου κατά το περιελθόν σε αυτούς ποσοστό 95% στο ποσό των 128.665,00 ευρώ ήτοι προς 100 ευρώ /τ.μ

Γ. Με την υπ. αρ. δήλωση ΦΜΑ της Δ.Ο.Υ η οποία κρίθηκε ειλικρινής κατά την έννοια του άρθρου 8 παρ 2 του Ν 1587/1050 όπως ισχύει προσδιορίστηκε η αξία γειτονικού (μεσολαβή μεταξύ του κρινόμενου και αυτού έτερο ακίνητο) εκτάσεως τ.μ στο ποσό των 150.000,00 ευρώ ήτοι προς 100,27 ευρώ /τ.μ .Μάλιστα το εν λόγω ακίνητο υπερτερεί του κρινόμενου δεδομένου του ότι σε αυτό δεν ισχύουν ειδικές συνθήκες όπως στο κρινόμενο ανάγοντας την αξία του κατά τα προεκτεθέντα κατά ποσοστό 15% ετησίως η αξίας του στο έτος 2009 υπολογίζεται σε 139,92 ευρώ /τ.μ

Δ. Με τις υποβληθείσες δηλώσεις η αξία του υπό κρίση ακινήτου δηλώθηκε προς 128,53 ευρώ /τ.μ

ΣΤ. Με τον διοικητικό προσδιορισμό φόρου του Ν 4223/2013 για την καταβολή του ΕΝΦΙΑ η αξία του ακινήτου προσδιορίστηκε σε 94.805,20 ευρώ ήτοι 70 ευρώ / τ.μ

Προσδιορίζει την αξία του κρινόμενου στις 189.610,00**ευρώ**(..... X 140,00 τ.μ=189.610,00€) και την δουλεία διόδου στις 4.572,00 (..... X 140 X 0,15 =4.573 ,00 ευρώ) **με βάση το συγκριτικό στοιχείο του ΦΜΑ :** και με προσαύξηση κατ έτος κατά ποσοστό 15% λόγω διαφοράς χρόνου φορολογίας (ήτοι διαφορά χρόνου μεταβίβασης πέντε ετών 2004-2009 από το κρινόμενο συνολική προσαύξηση 15%X5=75% X 80,00 /τ.μ =140 ευρώ/τ.μ) λαμβάνοντας υπόψη και συνεκτιμώντας όλα τα ανωτέρω εκτεθέντα(δεδομένου δε ότι 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% εν προκειμένω η αξία που δηλώθηκε 174.082,00X20%=208.898,00 δεν υπερβαίνει κατά 20% την αξία με βάση την παρούσα) διαμορφώνοντας τον φόρο και την προσαύξηση που αναλογούν ως εξής:

	ΚΑΤΑ ΔΗΛΩΣΗ	ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
ΑΞΙΑ	174.082,00	235.793,00	194.183,00
ΦΟΡΟΣ	14.985,74	20.621,37	16.785,11
ΔΗΜ. ΦΟΡΟΣ 3%	449,57	618,64	503,6
ΣΥΝΟΛΟ	15.435,31	21.240,01	17.288,71
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ ΛΟΓΩ ΑΝΑΚΡΙΒΕΙΑΣ 120% Ν.2523/97		6.762,75	Δεν επιβάλλεται δεδομένου η διαφορά της αξίας που δηλώθηκε και αυτής που προσδιορίστηκε με την παρούσα δεν υπερβαίνει το 20%
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ	17.288,71-15.435,31=1.853,4		1.853,4 ευρώ

Επειδή το υπό κρίση ακίνητο ανήκει στους προσφεύγοντες κατά ποσοστό ½ εξ αδιαιρέτου η προσδιορισθείσα αξία αυτού διαμορφώνεται 194.183,00ευρώ:2=97.091,5ευρώ ο δε φόρος και η προσαύξηση που αναλογούν δια έκαστο των προσφευγόντων έχει ως εξής.

Διαφορά φόρου	1.853,4 :1/2	962,7
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας		0
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1853,4:1/2	962,7

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 14/10/2014 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ επί της οποίας εδράζεται το προσβαλλόμενο φύλλο 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 των α), ΑΦΜ και β)..... κατά του υπ' αριθ φύλλου ελέγχου 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 του φύλλου ελέγχου Φ.Μ.Α

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεουκαταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Διαφορά φόρου	1.853,4 :1/2	962,7
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας		0
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1853,4:1/2	962,7

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

Διαφορά φόρου	1.853,4 :1/2	962,7
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας		0
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1853,4:1/2	962,7

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 άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ
ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

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 άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).