



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

Καλλιθέα, 23/04/2015

Αριθμός απόφασης: 1686

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9586156
ΦΑΞ : 210 9531321

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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, κατά της υπ' αριθμ. Πράξης Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Την υπ' αριθμ. Πράξης Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., της οποίας ζητείται η ακύρωση.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από εισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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 την υπ' αριθμ. Πράξη Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. έτους 2002 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος κληρονομιάς ποσού €844,86, πλέον €1.013,83 (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, €844,86 x 120%).

Η διαφορά φόρου προέκυψε έπειτα από έλεγχο που διενεργήθηκε από τη Δ.Ο.Υ. βάσει της υπ' αριθμ. εντολής ελέγχου επί της υπ' αριθμ. αρχικής δήλωσης και των υπ' αριθμ. και διορθωτικών δηλώσεων φόρου κληρονομιάς της περιουσίας της κληρονομούμενης από τους εξ αδιαθέτου κληρονόμους της α) (γιος), β) (γιος) και γ) (κόρη) που απεβίωσε στις ... - ... - 2002.

Σύμφωνα με την από Έκθεση Ελέγχου Φόρου Κληρονομιάς άρθρου 74 ν. 2961/2001, κατά τον έλεγχο της αξίας των περιουσιακών στοιχείων που αποτέλεσαν το αντικείμενο της κληρονομιάς προέκυψαν οι εξής διαπιστώσεις:

α) Η αγοραία αξία του οικοπέδου εκτάσεως 1.625 τ.μ. στο δηλώθηκε στο ποσό των €18.528,43 (ήτοι, €11,40/τ.μ.), ενώ βάσει των συγκριτικών στοιχείων της Δ.Ο.Υ., η αξία προσδιορίστηκε στα €22,74/τ.μ..

β) Η αντικειμενική αξία της διώροφης κατοικίας εμβαδού 157,40 τ.μ. που οικοδομήθηκε βάσει της υπ' αριθμ./...-...-1972 οικοδομικής αδείας του Γραφείου Πολεοδομίας έχει συμπληρωθεί στο έντυπο Κ2 (Υπολογισμός αξίας κτισμάτων με αντικειμενικά κριτήρια) με Συντελεστή Παλαιότητας (Σ.Π.) 0,50 (που αντιστοιχεί στο εύρος παλαιότητας 31 – 40 έτη), ενώ ο έλεγχος διαπίστωσε ότι η παλαιότητά του είναι 28 έτη και άρα, ο Σ.Π. που αντιστοιχεί στο εν λόγω ακίνητο είναι 0,60.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή μεταρρύθμιση της ως άνω προσβαλλόμενης Πράξης Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Η αξία των €22,74/τ.μ. για το εν λόγω οικόπεδο είναι υπερβολικά υψηλή, καθώς τα συγκριτικά στοιχεία που χρησιμοποιήθηκαν διαφέρουν ουσιωδώς από το κρινόμενο (δεν είναι όμορα, απέχουν πλέον των 700 μέτρων από το κρινόμενο, βρίσκονται εντός του συνεκτικού κορμού του οικισμού, ενώ το κρινόμενο είναι δίπλα σε ρέμα) και ο έλεγχος δεν έλαβε υπόψιν το στοιχείο του εξ αδιαθέτου το οποίο θα μείωνε την ως άνω αξία.
- Σχετικά με την αξία του ακινήτου, λανθασμένα χρησιμοποιήθηκε το έντυπο Κ2 αντί του Κ1, καθώς δεν πρόκειται για ενιαία κατοικία, αλλά για ισόγεια αποθήκη που μετετράπη σε κατοικία και πρώτο όροφο κατοικίας, δηλαδή πρόκειται για δύο διαφορετικές και αυτοτελείς κατοικίες που έχουν διαφορετικές εισόδους και συνεπώς, καμία σχέση μεταξύ τους.
- Ο πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας είναι πολύ υψηλός.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9§1 του ν. 2961/2001 (ΦΕΚ Α' 266/22.11.2001) («Κύρωση του Κώδικα Διατάξεων Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών, Προϊκών και Κερδών από Λαχεία») ορίζεται ότι: «Ως αξία των αντικειμένων της κτήσης, για τον υπολογισμό του φόρου, λαμβάνεται η αγοραία αξία κατά το χρόνο της γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης, η οποία προσδιορίζεται σύμφωνα με όσα ορίζονται ειδικότερα στα άρθρα 10 έως και 18».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10 του ν. 2961/2001 σχετικά με την αξία των ακινήτων προβλέπονται τα εξής:

« Α. Αγοραία αξία

Για τον προσδιορισμό της αξίας των ακινήτων λαμβάνονται υπόψη και συνεκτιμώνται ιδίως τα στοιχεία εκτίμησης των ίδιων ή άλλων πλησιόχωρων ομοειδών ακινήτων, που προκύπτουν από μεταβιβάσεις με αντάλλαγμα ή κτήσεις αιτία θανάτου, δωρεάς, γονικής παροχής ή προίκας ή από απαλλοτριώσεις ή δικαστικές διανομές, η καθαρή πρόσσοδος αυτών καθώς και κάθε άλλο 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 μέσο.

Β. Αντικειμενική αξία

1. Για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας των ακινήτων που μεταβιβάζονται αιτία θανάτου, λαμβάνονται υπόψη οι τιμές εκκίνησης, που είναι καθορισμένες από πριν κατά ζώνες ή οικοδομικά τετράγωνα και κατ' είδος ακινήτου, όπως αστικό ακίνητο, μονοκατοικία, διαμέρισμα, κατάσταση, αγρόκτημα και άλλα.

Οι τιμές εκκίνησης αυξάνονται ή μειώνονται ποσοστιαία ανάλογα με τους παράγοντες που επηρεάζουν αυξητικά ή μειωτικά την αξία των ακινήτων, όπως για τα διαμερίσματα η παλαιότητα, η θέση στο οικοδομικό τετράγωνο ή στον όροφο της πολυκατοικίας, για τα καταστήματα η εμπορικότητα δρόμου, το πατάρι, το υπόγειο, για τα αγροκτήματα η καλλιεργητική αξία, η τουριστική ή παραθεριστική σημασία και άλλα.

[...]

Γ. Μικτό σύστημα

1. Η φορολογητέα αξία των μεταβιβαζόμενων αιτία θανάτου ακινήτων, που βρίσκονται σε περιοχές στις οποίες δεν έχει εφαρμοστεί το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της αξίας τους, είτε αυτές είναι εντός είτε εκτός σχεδίου πόλης, υπολογίζεται χωριστά για τα επί του οικοπέδου ή γηπέδου τυχόν υφιστάμενα κτίσματα και χωριστά για το οικόπεδο ή το γήπεδο, ως εξής:

α) Για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας των κτισμάτων εφαρμόζεται αντικειμενικό σύστημα, κατά το οποίο λαμβάνονται υπόψη τιμές αφετηρίας κόστους ανά είδος κτιρίου, οι οποίες καθορίζονται και αναπροσαρμόζονται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών. Οι τιμές αυτές αφετηρίας αυξάνονται ή μειώνονται με την εφαρμογή συντελεστών που προσδιορίζουν τα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά του υπό εκτίμηση κτιρίου, όπως το μέγεθος, την ποιότητα κατασκευής, την παλαιότητα και άλλα.

β) Για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας του οικοπέδου ή γηπέδου, έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 9 και της ενότητας Α' του άρθρου αυτού.

[...]

Επειδή, σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις, η αγοραία αξία ενός ακινήτου προσδιορίζεται βάσει της αξίας ομοειδών ακινήτων, που προκύπτουν από μεταβιβάσεις με αντάλλαγμα ή κτήσεις αιτία θανάτου, δωρεάς, γονικής παροχής ή προίκας ή από απαλλοτριώσεις ή δικαστικές διανομές.

Επειδή, εν προκειμένω, ο έλεγχος προσδιόρισε την αξία του κρινόμενου οικοπέδου στα €22,74/τ.μ., που αποτελεί τη μέση αξία βάσει των παρακάτω συγκριτικών στοιχείων:

- ΦΜΑ οικόπεδο εμβαδού 1.141,71 τ.μ. x 7.500 δρχ ή €22/τ.μ.

Το κρινόμενο ακίνητο βρίσκεται εντός του ίδιου οικισμού με το συγκριτικό, προσομοιάζει ως προς το μέγεθος και πλεονεκτεί ως προς το χρόνο φορολογίας

- ΦΜΑ οικόπεδο εμβαδού 295,80 τ.μ. x 80.000 δρχ ή €23,48/τ.μ.

Το κρινόμενο ακίνητο βρίσκεται εντός του ίδιου οικισμού με το συγκριτικό, μειονεκτεί ως προς το μέγεθος και ταυτίζεται ως προς το χρόνο φορολογίας.

Επειδή, σύμφωνα με την οικεία έκθεση ελέγχου, τα εν λόγω στοιχεία αποτελούν τα πλέον πρόσφορα που χρησιμοποιήθηκαν από τον έλεγχο, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι η προκύπτουσα αξία είναι πολύ υψηλή είναι αβάσιμος.

Επειδή, σύμφωνα με τις οδηγίες των άρθρων 2§2,4 και 4§7 της υπ' αριθμ. 1129485 ΦΕΚ Β' 1162/27.12.1996 Υπουργικής Απόφασης («Προσδιορισμός κατ' άρθρο 41α του Ν. 1249/1982 με

αντικειμενικά κριτήρια, αξίας κτισμάτων ακινήτων, τα οποία βρίσκονται σε περιοχές όπου δεν ισχύει το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού») ορίσθηκε ότι:

«Άρθρο 2

2. Κατάταξη ακινήτων

[...]

Για κάθε κατηγορία ακινήτου εφαρμόζεται χωριστό έντυπο, ως ακολούθως:

α) Με το έντυπο Κ1 υπολογίζεται η αξία των κτισμάτων κατοικιών, εκτός μονοκατοικιών, καθώς και των παρακολουθημάτων και των βοηθητικών χώρων αυτών, ανεξάρτητα αν έχουν ή όχι δικά τους χιλιοστά επί του οικοπέδου.

Επίσης, με το έντυπο αυτό υπολογίζεται η αξία των κτισμάτων κατοικιών που χρησιμοποιούνται σαν γραφεία, ιατρεία, βιοτεχνίες και αποθήκες (ισόγειο ή σε όροφο).

Ο τρόπος εκμετάλλευσης των διαμερισμάτων όπως ιδιόχρηση, μίσθωση, τουριστική εκμετάλλευση (ενοικιαζόμενα δωμάτια ή διαμερίσματα, που όμως δεν ανήκουν σε τουριστικό συγκρότημα) δεν διαφοροποιεί τον τρόπο υπολογισμού της αξίας τους που γίνεται με το έντυπο Κ1.

β) Με το έντυπο Κ2 υπολογίζεται η αξία των κτισμάτων μονοκατοικιών, καθώς και των παρακολουθημάτων και βοηθητικών χώρων αυτών ανεξάρτητα αν έχουν ή όχι δικά τους χιλιοστά επί του οικοπέδου.

Μονοκατοικία θεωρείται το κτίριο που αποτελεί λειτουργικά μία μόνο κατοικία με τα τυχόν παρακολουθήματα και βοηθητικούς της χώρους σε ένα ή περισσότερα επίπεδα και η οποία δεν είναι σε επαφή με άλλη κατοικία στο ίδιο οικόπεδο, ανεξάρτητα αν έχει συσταθεί σ' αυτή πράξη οριζόντιας ιδιοκτησίας. Μονοκατοικίες θεωρούνται επίσης κατοικίες σε επαφή οι οποίες βρίσκονται σε όμορες κάθετες ιδιοκτησίες.

Με το ίδιο έντυπο υπολογίζεται η αξία κτισμάτων μεμονωμένων μονοκατοικιών, που χρησιμοποιούνται για τουριστική εκμετάλλευση και δεν ανήκουν σε τουριστικό συγκρότημα.

[...]

4. Συντελεστής παλαιότητας

Για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας ενός κτίσματος εφαρμόζεται συντελεστής, ανάλογα με την παλαιότητά του. [...]

Η παλαιότητα αρχίζει να υπολογίζεται μετά τη συμπλήρωση δύο ετών από την ημερομηνία έκδοσης της οικοδομικής άδειας ή την τελευταία αναθεώρησή της (π.χ. αν εκδόθηκε στις 30.9.1978, η παλαιότητα αρχίζει να υπολογίζεται από 30.9.1980) και εκφράζεται σε ακέραιο αριθμό ετών, με την παραδοχή ότι χρονικό διάστημα μικρότερο του εξαμήνου δεν λαμβάνεται υπόψη, ενώ μεγαλύτερο λογίζεται ως έτος. Αν δεν υπάρχει οικοδομική άδεια, η παλαιότητα υπολογίζεται από τη χρονολογία κατασκευής, που αποδεικνύεται με οποιοδήποτε δημόσιο έγγραφο (π.χ. προγενέστερος τίτλος κτήσης, νομιμοποίηση αυθαιρέτου, έναρξη ηλεκτροδότησης, μισθωτήριο συμβόλαιο).

Άρθρο 4

7. Συντελεστής παλαιότητας (ΣΠ)

Η παλαιότητα της μονοκατοικίας λαμβάνεται κατά την έννοια της παρ. 4 του άρθρου 2. Ο συντελεστής παλαιότητας καθορίζεται ανάλογα με τα χρόνια παλαιότητας, ως ακολούθως:

1 έως 5 χρόνια 0,90

6 έως 10 χρόνια 0,80

11 έως 20 χρόνια 0,70

21 έως 30 χρόνια 0,60

31 έως 40 χρόνια 0,50

41 έως 50 χρόνια 0,40

51 χρόνια και άνω 0,30

[...]

Επειδή, εν προκειμένω, σύμφωνα με την από οικεία έκθεση ελέγχου, το υπό κρίση ακίνητο δηλώθηκε από τους κληρονόμους με την αρχική δήλωση φόρου κληρονομιάς ως «διώροφη οικία 157,40 τ.μ. (ισόγειο 78,70 τ.μ. και πρώτος όροφος 78,70 τ.μ.)» και για τον υπολογισμό της αξίας του συμπληρώθηκε ορθώς το προβλεπόμενο από τις διατάξεις έντυπο Κ2 περί κτισμάτων μονοκατοικιών σύμφωνα και με τον χαρακτηρισμό της πολεοδομικής άδειας ως «διώροφη οικία», το οποίο επιβεβαιώνεται και από την κάτοψη του ακινήτου που προσκομίσθηκε κατά τον έλεγχο.

Επειδή, σύμφωνα με την υπ' αριθμ./-...-1972 πολεοδομική άδεια και βάσει των ως άνω διατάξεων, η παλαιότητα αρχίζει να υπολογίζεται μετά τη συμπλήρωση δύο (2) ετών, δηλαδή από ...-...-1974, συνεπώς, μέχρι το χρόνο φορολογίας, ήτοι την ημερομηνία θανάτου ...-...-2002, η παλαιότητα προσδιορίζεται στα είκοσι οκτώ (28) χρόνια με συντελεστή παλαιότητας 0,60, και όχι με συντελεστή 0,50 όπως δηλώθηκε από τους κληρονόμους.

Επειδή, ο έλεγχος διόρθωσε την αξία του εν λόγω ακινήτου μόνο ως προς το συντελεστή παλαιότητας από 0,50 σε 0,60, χωρίς να μεταβάλει τον χαρακτηρισμό του, καθώς είχε ήδη δηλωθεί ως «διώροφη οικία» από τους κληρονόμους, ο ισχυρισμός ότι λανθασμένα χρησιμοποιήθηκε το έντυπο Κ2 είναι αβάσιμος.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 75 του ν. 2961/2001 περί πρόσθετων φόρων ισχύουν οι διατάξεις του ν. 2523/1997 (ΦΕΚ 179Α`/11.9.1997).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 1 και 2 του ν. 2523/1997 ορίζεται ότι:

« Άρθρο 1

1. Αν ο κατά τη φορολογική νομοθεσία υπόχρεος να υποβάλει δήλωση και ανεξάρτητα από την πρόθεσή του να αποφύγει ή όχι την πληρωμή φόρου:

α) ...

β) υποβάλει ανακριβή δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό δύο τοις εκατό (2%) επί του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφυγε λόγω της ανακρίβειας, για κάθε μήνα καθυστέρησης,

[...]

4. Ανακριβής δήλωση θεωρείται η δήλωση στην οποία μεταξύ του φόρου που προκύπτει με βάση τα όσα δηλώθηκαν με αυτή και του φόρου που καταλογίζεται υφίσταται διαφορά, ανεξάρτητα από την αιτία στην οποία οφείλεται αυτή. Στη φορολογία του ν.δ.118/1973 (ΦΕΚ 202 Α`) δεν θεωρείται ανακρίβεια της δήλωσης και δεν επιβάλλεται πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας, όταν η διαφορά μεταξύ της αξίας ολόκληρης της κληρονομικής μερίδας ή κληροδοσίας που δηλώθηκε δεν είναι μεγαλύτερη του είκοσι τοις εκατό (20%) της αξίας τους που οριστικά καθορίσθηκε, μετά την έκπτωση του παθητικού. [...]

Άρθρο 2

4. Τα ποσοστά πρόσθετων φόρων δεν μπορούν να υπερβούν: α) το εξήντα τοις εκατό για την υποβολή της εκπρόθεσμης δήλωσης και β) το εκατόν είκοσι τοις εκατό για την υποβολή ανακριβούς δήλωσης ή μη υποβολή δήλωσης, του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφυγε ο υπόχρεος [...]

Επειδή, εν προκειμένω, βάσει του ελέγχου προέκυψε διαφορά φόρου ποσού €844,86, ο πρόσθετος φόρος ανακριβούς δήλωσης προσδιορίσθηκε ορθώς στο ποσό των €1.013,83 (€844,86 x 120%).

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από Έκθεση Ελέγχου Φόρου Κληρονομιάς άρθρου 74 ν. 2961/2001 της Δ.Ο.Υ. επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης και αριθ. πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή του (ΑΦΜ).

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

Διαφορά φόρου	€ 844,86
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	€ 1.013,83
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	€ 1.858,69

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

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).