



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604521

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 16/11/2017

Αριθμός απόφασης 5908

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Του άρθρου 11 της Δ.ΟΡΓ.Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ 968 Β/22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε)»

γ. Την ΠΟΛ 1064/2017 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε ΦΕΚ Β 1440/27-4-2017.

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

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016 /30.08.2016(ΦΕΚ Β 2759 / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 29/6/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή τηςΑΦΜ, κατοίκου ΠΕΤΡΟΥΠΟΛΗΣ ΑΤΤΙΚΗΣ, οδόςΤ.Κ 13231 κατά της υπ' αριθ./30-5-2017 διορθωτικής πράξης διοικητικού προσδιορισμού του φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 1999 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Β. ΠΕΡΙΣΤΕΡΙΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ./30-5-2017 διορθωτική πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 1999 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Β. ΠΕΡΙΣΤΕΡΙΟΥ της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 29/6/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής τηςη 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./30-5-2017 διορθωτική πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 1999 του Προϊσταμένου της

Δ.Ο.Υ. Β. ΠΕΡΙΣΤΕΡΙΟΥ επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ποσού 501,87€ .

Η διαφορά φόρου προέκυψε ως κάτωθι:

Η προσφεύγουσα ,κληρονόμος εκ διαθήκης του αποβιώσαντος την 29/12/1999 συζύγου της, υπέβαλε την υπ. αρ./10/2001 δήλωση φόρου κληρονομιάς με την οποία εκτός των άλλων δήλωσε και μία ισόγεια κατοικία 40 τ.μ με ανώγειο 40 τ.μ εντός οικοπέδου εκτάσεως 40 τ.μ στη θέση ΓΚΟΥΡΙ του ΔΥΣΤΟΥ ΕΥΒΟΙΑΣ με δηλωθείσα αξία 881.774 δρχ. Στην συνέχεια διενεργήθηκε έλεγχος με βάση την υπ. αρ./2005 εντολής ελέγχου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ και η αξία του κρινόμενου προσδιορίστηκε σε 1.055.744 δρχ .Η προσφεύγουσα αποδέχθηκε τα αποτελέσματα του ελέγχου και εξοφλήθηκε ο αναλογών φόρος.

Κατόπιν των ανωτέρω και στα πλαίσια του Ν 4446/2016 για οικειοθελή αποκάλυψη φορολογητέας ύλης παρελθόντων ετών η προσφεύγουσα κατέθεσε την με αρ./2017 τροποποιητική διορθωτική δήλωση κληρονομιάς προκειμένου να δηλωθεί επί το ορθόν το ως άνω κρινόμενο ακίνητο.

Σύμφωνα με την υποβληθείσα δήλωση το οικόπεδο είναι επιφάνειας 89 τ.μ και όχι 40 τ.μ όπως αρχικά είχε δηλωθεί δηλαδή , **δήλωσε επί πλέον 49 τ.μ με ισόγεια κατοικία α' ορόφου 55,3 τ.μ και όχι 40 τ.μ όπως αρχικά είχε δηλωθεί δηλαδή δηλώθηκαν 15,03 τ.μ επί πλέον και τέλος δήλωσε μία ισόγεια αποθήκη 50,81 τ.μ η οποία δεν είχε δηλωθεί με την αρχική δήλωση.**

Η προσφεύγουσα έχει προβεί και στις ανάλογες διορθώσεις στο έντυπο Ε9.

Κατόπιν των ανωτέρω με την υποβληθείσα/30-5-2017 και με βάση την προσδιορισθείσα αξία του ελέγχου τα αποτελέσματα του οποίου η προσφεύγουσα αποδέχθηκε με την υπ. αρ./7-9-2006 πράξη προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς η αρμόδια Δ.Ο.Υ προέβη σε έκδοση διορθωτικής διοικητικής πράξης φόρου κληρονομιάς αφού προσδιόρισε την αξία των δηλωθέντων ακινήτων στο ποσό των 3.815.954 δρχ ως ακολούθως :

Οικόπεδο 89 τ.μ X 5.600 ΔΡΧ=498.400 ΔΡΧ

Αξία κτισμάτων 3.317.554 δρχ

ΣΥΝΟΛΟ 3.815.954 ΜΕΙΟΝ ΑΞΙΑ ΑΡΧΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ 1055744 ΔΡΧ=2.760.210 ΔΡΧ πλέον έπιπλα και σκεύη 1/30=92.007 δρχ ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ κληρονομικής μερίδας 2.852.217 ΔΡΧ **όπως αποτυπώνεται στην/2017 δήλωση** που υποβλήθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν 4446/2016 με αναλογούντα φόρο 501,87 € **ο οποίος έπρεπε να καταβληθεί σε μία δόση όπως ορίζεται με ΠΟΛ 1009/2017 .**

Η προσφεύγουσα δεν εξόφλησε την ως άνω οφειλή και κατέθεσε ενώπιον της Δ.Ο.Υ ΠΕΡΙΣΤΕΡΙΟΥ την με αρ. πρωτ./22-6-2017 ένσταση με την οποία αμφισβητεί την προσδιορισθείσα αξία του κρινόμενου ακινήτου.

Επί πλέον κατέθεσε στην ΔΕΔ με αρ. πρωτ./14-11-2017 υπόμνημα και προσκόμισε έντυπο Κ2 υπολογισμού αξίας κτισμάτων ,και βεβαίωση μηχανικού ότι η κρινόμενη κατοικία είναι παλιά λιθόκτιστη κατοικία (οργανισμός φέρων από πέτρες) με τοπογραφικό διάγραμμα όπου έχει

προσδιοριστεί η αξία του κρινόμενου με μειωτικό συντελεστή 0,40 μειώνοντας την αξία του κρινόμενου από **3.317.554 δρχ** (αξία που προσδιόρισε ο έλεγχος της Δ.Ο.Υ) σε 1.327.021 δρχ.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την τροποποίηση της παραπάνω πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους.

1. Το κρινόμενο κτίσμα είναι παλαιά κατοικία έτους κατασκευής 1920 λιθόκτιστη σε ορεινή τοποθεσία δεν έχει κεντρικό δρόμο, αστική συγκοινωνία δεν είναι κοντά σε θάλασσα.
2. Έντυπο Κ2 υπολογισμού της αξίας του κρινόμενου.
3. Τοπογραφικό διάγραμμα.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του Ν 2961/2001 η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 3 παρ 2 του Ν 1521/1950 για τον προσδιορισμό της αξίας των ακινήτων λαμβάνεται υπ υπόψη και συνεκτιμώνται ιδίως τα στοιχεία εκτίμησης των ιδίων ή άλλων πλησιόχρων 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 9 του Ν 2961/2001 ως αξία των αντικειμένων της χρήσης για τον υπολογισμό του φόρου, λαμβάνεται η αγοραία αξία κατά τον χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης η οποία προσδιορίζεται σύμφωνα με τα όσα ορίζονται στα άρθρα 10 έως και 18 του ιδίου νόμου.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 13 του Ν 2961/2001 ο προσδιορισμός της αξίας των κινητών που περιλαμβάνονται μεταξύ των στοιχείων της κληρονομιάς γίνεται με κάθε αποδεικτικό στοιχείο. Μεταξύ της κληρονομιά θεωρείται ότι περιλαμβάνονται και έπιπλα... Η αξία των επίπλων υπολογίζεται ίση με το 1/30 της αξίας της λοιπής κληρονομιάς και επιτρέπεται στο Δημόσιο και στον υπόχρεο να αποδείξουν με κάθε νόμιμο τρόπο ότι η αξία αυτή είναι μεγαλύτερη ή μικρότερη.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 10 του Ν 2961/2001..... για τον προσδιορισμό της 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 (αντικειμενικός προσδιορισμός)

Επειδή σύμφωνα με την παρ.1 του άρθρου 41 του Ν 1249/1982 όπως αντικαταστάθηκε με την παρ 1 του άρθρου 14 του Ν 1473/1984 οι τιμές εκκίνησης και οι συντελεστές αυξομείωσης τους θα καθορίζονται με αποφάσεις του Υπουργού των Οικονομικών μετά από εισήγηση Επιτροπών που θα αποτελούνται από οικονομικούς υπαλλήλους μηχανικούς του Υπουργείου Δημοσίων έργων εκπροσώπους της Τοπικής Αυτοδιοίκησης εκπροσώπους του Τεχνικού Επιμελητηρίου Ελλάδος και άλλα πρόσωπα που διαθέτουν ειδικές γνώσεις ή ιδιάζουσα εμπειρία και θα συγκροτούνται σε κοινές αποφάσεις των Υπουργών Προεδρίας Κυβερνήσεως και Οικονομικών. Οι κατά το προηγούμενο εδάφιο τιμές αναπροσαρμόζονται το βραδύτερο ανά διετία με τις κατά την παράγραφο 2 του παρόντος αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 65 του Ν 2961/2001 ο υπόχρεος κληρονόμος έχει την δυνατότητα να υποβάλλει εκπρόθεσμη δήλωση μέχρι την επίδοση σε αυτόν των πράξεων του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας που προβλέπονται από τις διατάξεις του παρόντος νόμου. Μετά την επίδοση της πράξης του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής

υπηρεσίας στον υπόχρεο μπορεί να υποβληθεί εκπρόθεσμη δήλωση για κληρονομητέα περιουσία στοιχεία τα οποία δεν είχαν περιληφθεί στην πράξη .

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του αρ. 10 παρ. 5 του ν. 2961/2001, ορίζονται τα ακόλουθα:

Μέσα σε προθεσμία είκοσι (20) ημερών από την υποβολή της δήλωσης ο υπόχρεος σε φόρο δύναται χωρίς φορολογική επιβάρυνση, εφόσον διαπιστώσει ότι έγινε οποιοδήποτε λογιστικό λάθος κατά τη σύνταξη του φύλλου υπολογισμού της αξίας των ακινήτων ή εσφαλμένη επιλογή των προκαθορισμένων τιμών εκκίνησης ή των συντελεστών αυξομείωσής τους, να υποβάλει νέα δήλωση και να ζητήσει επαναπροσδιορισμό του φόρου".

Στην περίπτωση αυτή, αν ο φόρος που προκύπτει με τη νέα δήλωση είναι μεγαλύτερος, συμψηφίζεται με αυτόν που καταβλήθηκε, αν είναι μικρότερος, η επιπλέον διαφορά επιστρέφεται. Αν ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας μέσα στην προθεσμία του 20ημέρου από την υποβολή της δήλωσης διαπιστώσει εσφαλμένο υπολογισμό του φόρου από υπαιτιότητα της υπηρεσίας, δύναται να καλέσει το φορολογούμενο για την υποβολή, μέσα στην ίδια 20ήμερη προθεσμία, συμπληρωματικής δήλωσης και επαναπροσδιορισμό του φόρου." Το πρώτο εδάφιο της παρ.5 αντικαταστάθηκε ως άνω με την παρ.2 άρθρ.20 του Ν.3427/2005,ΦΕΚ Α 312/27.12.2005.

Επειδή σύμφωνα με την Εγκύκλιο 1011809/135/Γ0013/πολ 1032/8-2-1990 έλεγχος των προσδιοριστικών στοιχείων των ακινήτων που υπάγονται στο αντικειμενικό σύστημα.... Επειδή η εσφαλμένη εφαρμογή των προσδιοριστικών στοιχείων των ακινήτων στο σχετικό έντυπο έχει σοβαρές συνέπειες για τον φορολογούμενο είναι απαραίτητο, κατά την παραλαβή των δηλώσεων να γίνεται από την υπηρεσία επαλήθευση της πληρότητας της δήλωσης και της ορθής αναγραφής σε αυτήν όλων εκείνων των προσδιοριστικών στοιχείων που προβλέπονται στην σχετική απόφαση του Υπουργείου Οικονομικών και ειδικά της τιμής ζώνης, των συντελεστών εμπορικότητας, αξιοποίησης οικοπέδου, συμμετοχής οικοπέδου, εκμετάλλευσης ισονομίου με βάση την εμπορικότητα.

Αντίθετα τα λοιπά προσδιοριστικά στοιχεία των ακινήτων π.χ. εμβαδόν όροφος, παλαιότητα κτλ αναγράφονται στα έντυπα με αποκλειστική ευθύνη του δηλούντος και κατ αρχήν θεωρούνται ειλικρινή. Κατά την παραλαβή της δήλωσης δεν γίνεται έλεγχος της ορθότητας αυτών ούτε αναζητούνται δικαιολογητικά περισσότερα από όσα ορίζουν οι υπουργικές αποφάσεις. ...Από τα πάρα πάνω προκύπτει ότι η πάροδος του εικοσαημέρου από την υποβολή της δήλωσης χωρίς άσκηση προσφυγής καθιστά οριστική τη δήλωση ως προς μόνη την φορολογητέα αξία.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 81§3 του Ν. 2961/2001όπως αντικαταστάθηκε με την παράγραφο Γ.10 του άρθρου 3 του Ν.4254/2014 (ΦΕΚ Α 85/7.4.2014), ορίζεται ότι:

1. « Ο φόρος βεβαιώνεται με βάση:

α) τις δηλώσεις που υποβάλλονται,

β) τις πράξεις των άρθρων 76 και 77, εφόσον παρήλθε άπρακτη η προθεσμία άσκησης προσφυγής κατ' αυτών,

- γ) τις νέες εκκαθαρίσεις κατά τα άρθρα 100 και 101,
δ) τις οριστικές αποφάσεις των διοικητικών δικαστηρίων.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 57 του Ν.4446/12-12-2016 (Φ.Ε.Κ. Α'240/22-12-2016), αναφορικά με την οικειοθελή αποκάλυψη φορολογητέας ύλης παρελθόντων ετών, σχετικά με τη ρύθμιση για την υποβολή δηλώσεων: «1. Φορολογούμενοι, οι οποίοι δεν έχουν υποβάλει δήλωση ή έχουν υποβάλει ελλιπή ή ανακριβή δήλωση, μπορούν από τη δημοσίευση του παρόντος μέχρι και τις **31.5.2017** να υποβάλουν αρχικές ή τροποποιητικές, χρεωστικές ή μηδενικές, δηλώσεις, ανεξαρτήτως αν προκύπτει φόρος για καταβολή. Η ρύθμιση του ανωτέρω εδαφίου καταλαμβάνει κάθε υποχρέωση από φόρο, τέλος ή εισφορά εκ των αναφερομένων στο άρθρο 2 και στο Παράρτημα του Ν.4174/2013 (Α' 170), καθώς και οποιαδήποτε δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα, υπό την προϋπόθεση ότι η προθεσμία για την υποβολή της αρχικής δήλωσης είχε λήξει μέχρι τις **30.9.2016**».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 61 του Ν.4446/12-12-2016 και την ΠΟΛ1009/2017 ορίζεται ότι οι καταβολές (πιστώσεις στις οφειλές αυτές) που διενεργούνται δυνάμει της υπαγωγής στην ρύθμιση δεν επιστρέφονται και οι σχετικές δηλώσεις δεν ανακαλούνται είτε λόγω πραγματικής είτε λόγω νομικής πλάνης περιλαμβανομένης και της παραγραφής.

Ο φορολογούμενος προκειμένου να μην εκπέσει των ευνοϊκών ρυθμίσεων των διατάξεων για την οικειοθελή αποκάλυψη φορολογητέας ύλης **πρέπει να εξοφλήσει τις οφειλές** που προκύπτουν δυνάμει δηλώσεων που υποβάλλονται κατά τις διατάξεις αυτές εντός της προθεσμίας καταβολής τους ήτοι **εντός 30 ημερών από τον προσδιορισμό τους**.

Εναλλακτικά σε περίπτωση οικονομικής του αδυναμίας να τις εξοφλήσει εμπρόθεσμα εν όλο ή εν μέρει δύναται να υπάγει αυτές ή το τυχόν υπόλοιπο τους και πάντως εντός της ως άνω προθεσμίας σε πρόγραμμα ρύθμισης οφειλών κατά τις διατάξεις του άρθρου 43 του ΚΦΣΔ όπως ισχύει....

Σε περίπτωση μη εξόφλησης ή μη ρύθμισης των οφειλών από την υπαγωγή στην ρύθμιση των άρθρων 57 έως 61 του 4446/2016 εντός της νόμιμης προθεσμίας καταβολής τους ή απώλειας της ρύθμισης του άρθρου 43 του ΚΦΔ **ο φορολογούμενος εκπίπτει των ευνοϊκών ρυθμίσεων** των διατάξεων και **διενεργείται κατά περίπτωση νέος άμεσος προσδιορισμός** ή εκδίδεται πράξη διοικητικού ή διορθωτικού προσδιορισμού δυνάμει των οποίων επιβάλλεται σε βάρος του η διαφορά προσθέτου φόρου εκπρόθεσμης δήωσης....

Το δικαίωμα του δημοσίου να εκδώσει πράξεις της παραγράφου αυτής δεν παραγράφεται πριν την πάροδο τριών ετών από την λήξη προθεσμίας καταβολής της οφειλής ή σε περίπτωση υπαγωγής σε πρόγραμμα ρύθμισης από την ημερομηνία απώλειας της ρύθμισης.

Επειδή η προσφεύγουσα **δεν εξόφλησε** τον αναλογούντα φόρο 501,87 € (αρ. χρημ. κατ./30-5-2017 ΑΤΒ/30-5-2017)**ο οποίος έπρεπε να καταβληθεί σε μία δόση όπως ορίζεται με ΠΟΛ 1009/2017** που προέκυψε με την υποβολή βάση των διατάξεων του Ν 4446/2016 της υπ. αρ./2017 δήλωσης φόρου κληρονομιάς εξέπεσε του δικαιώματος

της υπαγωγής στην ως άνω ρύθμιση και επομένως παρέλκει η εξέταση των λοιπών λόγων της προσφυγής σύμφωνα με όλα τα ως άνω διαλαμβανόμενα.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 29/6/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής τηςΑΦΜ, κατά της υπ' αριθ/30-5-2017 διορθωτικής πράξης διοικητικού προσδιορισμού του φόρου κληρονομιάς έτους γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης 1999 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Β. ΠΕΡΙΣΤΕΡΙΟΥ

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

Διορθωτική πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς υπ. αρ. 64

Διαφορά φόρου	501,87
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης	
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	501,87

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 Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

ΙΩΑΝΝΗΣ ΚΑΜΠΟΣΟΣ

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.

