



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 12/05/2023

Αριθμός απόφασης: 355

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6**

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 – Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604553
E-mail : ded.ath@aade.gr

Α Π Ο Φ Α Σ Η

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:
 - α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,
 - β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
 - γ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),
 - δ. του άρθρου έκτου, παρ. 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και της υπ' αριθμ. Α 1273/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 5597/21-12-2020),
2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών
3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,
4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **17-01-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της «.....», με Α.Φ.Μ., κατοίκου Αθηνών, επί

της οδού αρ., κατά: α) της με αριθ. /19-12-2022 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς και β) της με αριθ. /19-12-2022 πράξης επιβολής προστίμου άρθ. 58 του Κ.Φ.Δ., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ψυχικού και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **17-01-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της «.....», με Α.Φ.Μ....., 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 με αριθ. /19-12-2022 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2017, καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα, , διαφορά φόρου κληρονομιάς ποσού 2.411,75€, πλέον πρόστιμο άρθ. 58 του Κ.Φ.Δ. ποσού 1.205,88€, πλέον τόκοι άρθ. 53 του Κ.Φ.Δ. ποσού 1.091,56€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 4.709,19€.

- Με την με αριθ. /19-12-2022 πράξη επιβολής προστίμου άρθ. 58 του Κ.Φ.Δ., έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2017, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού 1.205,88€, λόγω υποβολής εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης (αρ. δηλ. /2022), μετά την κοινοποίηση της εντολής ελέγχου (αρ. εντ. /25-08-2022 Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.).

Στις 18-03-2017 απεβίωσε ο, με ΑΦΜ, καταλείποντας ως εξ' αδιαθέτου κληρονόμους του: α) την μεταποβιώσασα σύζυγό του, β) το τέκνο του (προσφεύγουσα) και γ) το έτερο τέκνο του Από τις ως άνω κληρονόμους υπεβλήθη στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ψυχικού η με αριθμό /2017 αρχική δήλωση φόρου κληρονομιάς (αριθ. φακέλου Θ-..... /2017).

Στην ως άνω αρχική δήλωση φόρου κληρονομιάς είχαν δηλωθεί τα χρηματικά υπόλοιπα δύο τραπεζικών λογαριασμών που τηρούσε ο αποβιώσας στην, συνολικού ποσού 2.722.881,89€. Από το συνολικό αυτό ποσό, στην προσφεύγουσα αντιστοιχούσε το ποσό των 1.021.080,71 € (3/8 εξ' αδιαιρέτου).

Σύμφωνα με τις απόψεις της Δ.Ο.Υ., βάσει της με αριθμό/25-08-2022 εντολής ελέγχου του Κ.Ε.Φ.Ο.ΜΕ.Π., διενεργήθηκε έλεγχος στην υπ' αριθ./2017 αρχική δήλωση φόρου κληρονομιάς, προκειμένου να διαπιστωθεί εάν το εισπραχθέν, από τον ως άνω κληρονομούμενο, τίμημα από μεταβίβαση ακινήτου, δυνάμει του με αριθ./2016 συμβολαίου της Συμβολαιογράφου, συνολικού ποσού 64.313,40 €, του οποίου η αναλογία των 3/8 εξ αδιαιρέτου για την προσφεύγουσα ανερχόταν στο ποσό των 24.117,53€ ευρώ, έχει δηλωθεί στην ως άνω δήλωση φόρου κληρονομιάς.

Από τον έλεγχο του Κ.Ε.Φ.Ο.ΜΕ.Π. διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα δεν είχε δηλώσει την ως άνω αναλογία της από το ποσό του τιμήματος.

Κατόπιν αυτού, η προσφεύγουσα και η έτερη κληρονόμος αδελφή της, για τον εαυτό τους και ως νόμω υπόχρεες κληρονόμοι της μεταπεβισσάσης μητέρας τους υπέβαλαν την με αριθμό/2022 (Θ-...../2017) τροποποιητική δήλωση φόρου κληρονομιάς, με την οποία, διευκρίνισαν, σύμφωνα με τους ισχυρισμούς τους, ότι το ποσό του τιμήματος των 64.313,40 € (που αφορά σε αντικειμενικό προσδιορισμό της αξίας του ακινήτου) περιλαμβάνεται στα δηλωθέντα ποσά που δηλώθηκαν με την αρχική με αριθ./2017 δήλωση φόρου κληρονομιάς.

Η Δ.Ο.Υ. Ψυχικού δεν έκανε δεκτούς τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας ότι το ποσό του τιμήματος από την πώληση του ακινήτου περιλαμβάνεται στο συνολικό δηλωθέν ποσό με την αρχική δήλωση και εξέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την επανεξέταση και ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Μη νομίμως καταλογίστηκε ο φόρος κληρονομιάς, καθώς με την τροποποιητική δήλωση/2022 δεν δηλώθηκε το ποσό του τιμήματος από την πώληση ακινήτου, αλλά διευκρινίστηκε ότι εντός των δηλωθέντων ποσών με την αρχική δήλωση κληρονομιάς/2017, περιλαμβάνεται και το ποσό του τιμήματος (64.313,40 €). Για λόγους επεξήγησης, υπεβλήθη τροποποιητική και όχι συμπληρωματική δήλωση.
- Έλλειψη νομίμων προϋποθέσεων για την φορολόγηση του εν λόγω ποσού.
- Σύμφωνα με τους κανόνες της λογικής και κοινής πείρας, το τίμημα από την πώληση του ακινήτου έχει κατατεθεί στους ατομικούς τραπεζικούς λογαριασμούς του αποβιώσαντα. Συνεπώς, εφόσον έχουν δηλωθεί τα χρηματικά υπόλοιπα των τραπεζικών λογαριασμών του αποβιώσαντα, έχει δηλωθεί και το ποσό αυτό, ως συμπεριλαμβανόμενο.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθ. 19 «Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης» του Κ.Φ.Δ., ορίζεται ότι:

« **1.** Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.»

3. α) Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση πράξης προσδιορισμού του φόρου.

β) Τροποποιητική φορολογική δήλωση που υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14, έχει όλες τις συνέπειες της εκπρόθεσμης δήλωσης.....».

γ) Εάν η τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβληθεί μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 και μέχρι την κοινοποίηση προσωρινού προσδιορισμού του φόρου, εφόσον προκύπτει ποσό φόρου προς καταβολή, επιβάλλεται επί του ποσού αυτού, αντί του προστίμου του άρθρου 54, πρόστιμο που ισούται με το ποσό του προστίμου της παρ. 1 του άρθρου 58, της παρ. 2 του άρθρου 58Α ή της παρ. 2 του άρθρου 59, κατά περίπτωση. Για τον υπολογισμό του ανωτέρω προστίμου λαμβάνεται ως βάση υπολογισμού το ποσό της διαφοράς μεταξύ του φόρου που προκύπτει με βάση την υποβαλλόμενη τροποποιητική φορολογική δήλωση και εκείνου που προκύπτει με βάση την αρχικώς υποβληθείσα δήλωση και τις τυχόν τροποποιητικές δηλώσεις που έχουν εν τω μεταξύ υποβληθεί. Δεν είναι δυνατή η υποβολή δήλωσης σύμφωνα με την παρούσα περίπτωση με επιφύλαξη.....».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθ. 34 «Διορθωτικός προσδιορισμός φόρου» του Κ.Φ.Δ., ορίζεται ότι:

«**1.** Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή προληπτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος. Ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου που εκδίδεται κατόπιν πλήρους φορολογικού ελέγχου υπόκειται σε μεταγενέστερη διόρθωση, μόνο εάν προκύψουν νέα στοιχεία, όπως αυτά ορίζονται στην παρ. 5 του άρθρου 25.

2. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά την έκδοση πράξης διόρθωσης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, σε περίπτωση υποβολής τροποποιητικής δήλωσης σχετικά με την οποία έχει εκδοθεί πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει

πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μόνο εφόσον κάνει αποδεκτή την τροποποιητική δήλωση.

3. Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί σε έκδοση πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και στην περίπτωση κατά την οποία δεν υποβλήθηκε δήλωση από τον φορολογούμενο και δεν έχει εκδοθεί πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου.».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθ. 3 «Περιουσία που υποβάλλεται σε φόρο» του ν. 2961/2001, ορίζεται ότι:

«Οι τίτλοι και οι αξίες, τα εισοδήματα των οποίων εισέπραξε ο αποβιώσας ή με τους οποίους πραγματοποίησε οποιεσδήποτε συναλλακτικές πράξεις μέσα στο προηγούμενο του θανάτου του έτος, καθώς επίσης και το τίμημα από εκποίηση περιουσιακού στοιχείου που πραγματοποίησε Ο κληρονομούμενος μέσα στην προηγούμενη του θανάτου του τριετία, προκειμένου για κινητό, και μέσα στην προηγούμενη πενταετία, προκειμένου για ακίνητο, θεωρούνται ότι ανήκουν στην κληρονομιά. Επιτρέπεται η απόδειξη για το αντίθετο με κάθε νόμιμο μέσο. Ως τίμημα από την εκποίηση του ακινήτου λαμβάνεται η αντικειμενική αξία αυτού ή, αν πρόκειται για ακίνητο που βρίσκεται σε περιοχή όπου δεν εφαρμόζεται το αντικειμενικό σύστημα, η αξία αυτού όπως προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9, εφόσον οι αξίες αυτές είναι μεγαλύτερες του τιμήματος που αναγράφεται στο συμβολαιογραφικό έγγραφο.».

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι μη νομίμως καταλογίστηκε ο φόρος κληρονομιάς, καθώς με την τροποποιητική δήλωση/2022 δεν δηλώθηκε το ποσό του τιμήματος από την πώληση ακινήτου, αλλά απλώς διευκρινίστηκε ότι εντός των δηλωθέντων ποσών με την αρχική δήλωση κληρονομιάς/2017, περιλαμβάνεται και το ποσό του τιμήματος των 64.313,40 €.

Επειδή, η προσφεύγουσα, στην υποβληθείσα με αρ./2022 δήλωση φόρου κληρονομιάς αναφέρει στην «Περιγραφή περιουσιακών στοιχείων», αυτολεξεί: «**Η ΠΑΡΟΥΣΑ ΔΗΛΩΣΗ ΥΠΟΒΑΛΜΕΤΑΙ ΩΣ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ ΤΗΣ ΥΠ' ΑΡΙΘΜΟΝ/Θ-...../17 ΔΗΛΩΣΗΣ ΦΟΡΟΥ ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΘΩΣ ΔΗΛΩΝΕΤΑΙ ΤΟ ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΟ ΚΑΙ ΤΟ ΚΑΤ' ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟ ΤΙΜΗΜΑ ΤΩΝ ΕΥΡΩ 64.313,40 ΤΟΥ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΘΕΝΤΟΣ ΑΠΟ ΤΟΝ ΚΛΗΡΟΝΟΜΟΥΜΕΝΟ ΑΚΙΝΗΤΟΥ ΔΥΝΑΜΕΙ ΤΟΥ ΜΕ ΑΡ./2016 ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΥ ΤΗΣ ΣΥΜ/ΦΟΥ**».

Επειδή, το άρθρο 19 του Κ.Φ.Δ. αναφέρεται στην υποβολή **τροποποιητικών** δηλώσεων, στις οποίες περιλαμβάνονται όλα τα είδη δηλώσεων που υποβάλλονται μετά την αρχική δήλωση, όπως ανακλητικές, ή διορθωτικές ή συμπληρωματικές.

Επειδή, από την διατύπωση στην «Περιγραφή περιουσιακών στοιχείων» της υποβληθείσας τροποποιητικής δήλωσής της, προκύπτει ότι δηλώνεται το πραγματικό και το κατ' αντικειμενικό προσδιορισμό τίμημα από την πώληση του ακινήτου.

Επειδή, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι η δήλωση είναι διευκρινιστική και όχι συμπληρωματική, δεν προκύπτει από την περιγραφή του περιουσιακού στοιχείου, δεν γίνεται δεκτός. Συνεπώς, με βάση την υποβληθείσα δήλωση, ορθώς η Δ.Ο.Υ. εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, βάσει των διατάξεων της παρ. 2 του άρθ. 34 του ν. 4987/2022 (Κ.Φ.Δ.).

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι το τίμημα από την πώληση του ακινήτου πριν τον θάνατο του κληρονομούμενου πατέρα της είναι λογικό να έχει κατατεθεί στους ατομικούς του λογαριασμούς που τηρούσε στην και ως εκ τούτου να περιλαμβάνεται στα χρηματικά υπόλοιπα αυτών που δηλώθηκαν με την υπ' αριθ./2017 αρχική δήλωση φόρου κληρονομιάς.

Επειδή, στο άρθρο 65 του Κ.Φ.Δ. σχετικά με το βάρος της απόδειξης, ορίζεται ότι:

«Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.».

Επειδή, η προσφεύγουσα προς επίρρωση του ισχυρισμού της, δεν προσκομίζει κανένα αποδεικτικό στοιχείο, όπως το συμβόλαιο μεταβίβασης προκειμένου να διαπιστωθεί ο τρόπος πληρωμής, ούτε την αναλυτική κίνηση των λογαριασμών των οποίων τα υπόλοιπα δήλωσε, προκειμένου να υποδείξει την πίστωση που αφορά στο εισπραχθέν τίμημα από την πώληση. Συνεπώς οι ισχυρισμοί της απορρίπτονται ως αναπόδεικτοι.

Επειδή, με την με αριθ./19-12-2022 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2017, καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα, διαφορά φόρου κληρονομιάς ποσού 2.411,75€, πλέον πρόστιμο άρθ. 58 του Κ.Φ.Δ. ποσού 1.205,88€, πλέον τόκοι άρθ. 53 του Κ.Φ.Δ. ποσού 1.091,56€, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 4.709,19€.

Επειδή, με την με αριθ./19-12-2022 πράξη επιβολής προστίμου άρθ. 58 του Κ.Φ.Δ., έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2017, επιβλήθηκε στην προσφεύγουσα πρόστιμο ποσού 1.205,88€, λόγω υποβολής εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης (αρ. δηλ./2022), μετά την κοινοποίηση της εντολής ελέγχου (αρ. εντ./25-08-2022 Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.).

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθ. 58 του ν. 4987/2022, ορίζεται ότι:

«2. Σε περίπτωση μη υποβολής δήλωσης από την οποία θα προέκυπτε υποχρέωση καταβολής φόρου, επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) επί του ποσού του φόρου που αναλογεί στη μη υποβληθείσα δήλωση.».

Επειδή, το ως άνω πρόστιμο επιβλήθηκε με την υπ' αριθ./19-12-2022 Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς, δεν δύναται να επιβληθεί και δεύτερη φορά το ίδιο με την υπ' αριθ./19-12-2022 Πράξη Επιβολής Προστίμου. Ως εκ τούτου το δεύτερο πρόστιμο πρέπει ν' ακυρωθεί.

Αποφασίζουμε

Την μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης **17-01-2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της «.....», με Α.Φ.Μ., ως εξής: την επικύρωση της με αριθ./19-12-2022 Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς και την ακύρωση της με αριθ./19-12-2022 Πράξης Επιβολής Προστίμου.

Επί της με αριθ./19-12-2022 Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς
Οριστική φορολογική υποχρέωση - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ.
Συνολική φορολογητέα αξία	1.045.198,24€	1.045.198,24€
Αναλογών φόρος	61.019,82	61.019,82
Μείον φόρος που έχει βεβαιωθεί	58.608,07€	58.608,07€
Διαφορά φόρου	2.411,75€	2.411,75€
Οφειλόμενη διαφορά φόρου	2.411,75€	2.411,75€

Πρόστιμο άρθ. 58. Κ.Φ.Δ.	1.205,88€	1.205,88€
Τόκοι άρθ. 53 Κ.Φ.Δ.	1.091,56€	1.091,56€
Σύνολο για καταβολή	4.709,19€	4.709,19€

Επί της με αριθ./19-12-2022 Πράξης Επιβολής Προστίμου

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

Ποσό προστίμου: 0,00€

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο

**Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.