



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ
ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Θεσσαλονίκη, 20-12-2016

Αριθμός απόφασης: 1635

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313333245
ΦΑΞ : 2313333258

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 παρ. 3 του άρθρου 47 του Ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. 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».

ε. 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».

στ. Της αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205ΕΞ2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β3250/4-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της αριθμ. Δ6Α 1058824ΕΞ2014/8-4-2014 απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».

ζ. Της αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1006534ΕΞ2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β165/19-1-2015) «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της

ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».

η. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α1118063ΕΞ2016/05-08-2016 Απόφασης του Γ.Γ. της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ2562Β/19-08-2016) με θέμα «Τροποποίηση της με αριθμό Δ6Α1058824ΕΞ2014/08-04-2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Δ.Ε.Δ. και Εσωτερικού Ελέγχου της Γ.Γ.Δ.Ε.».

θ. Της αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ2016/30-8-2016 (ΦΕΚ Β 2759/1-9-2016) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

ι. 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 με αριθμό πρωτοκόλλου ...ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ:, κατά της με αριθμό Οριστικής Πράξης Προσδιορισμού Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτου, του προϊσταμένου της ΔΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

4. Την με αριθμό Οριστική Πράξη Προσδιορισμού Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτου, του προϊσταμένου της ΔΟΥ της οποίας ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8-Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της υπ.αρ.πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του 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 με αριθμό Οριστική Πράξη Προσδιορισμού Φ.Μ.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα του του – ΑΦΜ: κύριος φόρος εκ 2.024,46€, δημοτικός φόρος εκ 60,73€ και πρόσθετος φόρος εκ 2.024,46€, δη σύνολο εκ 4.109,65€ για τη χρήση 2014, λόγω άρσης της απαλλαγής α' κατοικίας από τον φόρο μεταβίβασης ακινήτου, που έλαβε για την αγορά διαμερίσματος. (αρ. δήλωσης ΦΜΑ -/02-06-2014).

Η ανωτέρω Οριστική Πράξη Προσδιορισμού Φ.Μ.Α, εκδόθηκε βάσει της από Έκθεσης Ελέγχου Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτων, κατόπιν ελέγχου που διενήργησε η Δ.Ο.Υ., σε εκτέλεση της υπ' αρ. εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της.

Η υπ' αρ. δήλωση φόρου μεταβίβασης ακινήτου, υποβλήθηκε στη Δ.Ο.Υ., με πωλητές τους α) – Α.Φ.Μ.: (ποσοστό 4/8) β) – Α.Φ.Μ.: (ποσοστό 1/8) και γ) – ΑΦΜ (ποσοστό 3/8) και αγοραστή τον του – Α.Φ.Μ.: (ποσοστό 8/8) για την αγορά διαμερίσματος στην Ξάνθη. Ο προσφεύγων ζήτησε και έλαβε απαλλαγή Α'

κατοικίας για την αγορά κατά ποσοστό 100% του εν λόγω διαμερίσματος (αντικειμενικής αξίας 67.482,00 € και συμφωνηθείσας αξίας 47.000,00 €), σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.1078/1980. Ακολούθησε η σύνταξη του υπ' αρ. ... συμβολαίου αγοραπωλησίας ακινήτου της συμβολαιογράφου ..., του ...

Από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι ο αγοραστής δεν πληροί τις προϋποθέσεις Απαλλαγής Α΄ Κατοικίας βάσει των διατάξεων του άρθρου 21 παρ. 3 του Ν. 3842/2010, σε συνδυασμό με το άρθρο 1 παρ. 3 του Ν. 1078/1980, και την ΠΟΛ 1101/2010 και ειδικότερα την προϋπόθεση ότι «ο αγοραστής κατοικεί μόνιμα στην Ελλάδα επί ένα (1) τουλάχιστον έτος πριν τη χορήγηση της απαλλαγής», σύμφωνα με τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που υπέβαλε ο προσφεύγων και στις οποίες δηλώνεται εισόδημα αλλοδαπής προέλευσης, με αποτέλεσμα την άρση της απαλλαγής και τον καταλογισμό του (κύριου) διαφυγόντα φόρου, καθώς και του αναλογούντα πρόσθετου φόρου, λόγω υποβολής ανακριβούς δήλωσης Φ.Μ.Α..

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή του, ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης οριστικής πράξης Φ.Μ.Α. και της σχετικής έκθεσης ελέγχου της Δ.Ο.Υ, ισχυριζόμενος ότι δικαιούται την απαλλαγής Α΄ κατοικίας καθώς είναι εκ γενετής κάτοικος Ελλάδας τόσο αστικά όσο και φορολογικά, είναι ήδη οικογενειακά εγκατεστημένος στην εν λόγω κατοικία ενώ συγχέονται οι έννοιες της κατοικίας και της προσωρινής διαμονής η οποία ουδόλως μεταβάλλει τον τόπο της μόνιμου κατοικίας.

Επειδή, το άρθρο 1 του Ν. 1521/1950, όπως κυρώθηκε με το Ν. 1587/1950 ορίζει ότι "1. Εφ' εκάστης εξ επαχθούς αιτίας μεταβιβάσεως ακινήτου ..., επιβάλλεται φόρος επί της αξίας αυτών. ... 5. Ως αξία λογίζεται η αγοραία αξία την οποίαν έχει το ακίνητον ή το πραγματικόν επί του ακινήτου δικαίωμα ή το πλοίον κατά την ημέραν της μεταβιβάσεώς των"

Επειδή, στο άρθρο 1 του Ν 1078/1980, όπως αυτό αντικαταστάθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 21 του Ν 3842/2010 (ΦΕΚ Α 58/23-4-2010), ορίζονται οι προϋποθέσεις για την "Απαλλαγή εκ του φόρου μεταβιβάσεως της πρώτης κατοικίας".

Επειδή, στην παράγραφο 3 του ως άνω άρθρου και νόμου ορίζεται ότι " Οι διατάξεις του παρόντος άρθρου εφαρμόζονται σε συμβάσεις αγοράς ακινήτων, εφόσον ο αγοραστής κατοικεί μόνιμα στην Ελλάδα ή προτίθεται να εγκατασταθεί σε αυτή και εντάσσεται στις ακόλουθες κατηγορίες δικαιούχων: α) Έλληνες, β) ομογενείς από Αλβανία, Τουρκία και χώρες της πρώην Σοβιετικής Ένωσης, γ) οι πολίτες των κρατών-μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης και του Ευρωπαϊκού Οικονομικού Χώρου, δ) αναγνωρισμένοι πρόσφυγες, σύμφωνα με τις διατάξεις του π.δ. 96/2008 (ΦΕΚ 152 Α), και ε) πολίτες τρίτων χωρών που απολαύουν του καθεστώτος του επί μακρόν διαμένοντος στην Ελλάδα, σύμφωνα με τις διατάξεις του π.δ. 150/2006 (ΦΕΚ 160 Α)."

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 11 του Ν 1078/1980, όπως αυτή αναριθμήθηκε με την παρ. 3 του άρθρου 21 του Ν 3842/2010 (ΦΕΚ Α 58/23-4-2010), "Διά αποφάσεων του Υπουργού των Οικονομικών δημοσιευομένων διά της Εφημερίδος της Κυβερνήσεως, καθορίζονται ο τρόπος διαπιστώσεως των προϋποθέσεων της κατά το παρόν άρθρον απαλλαγής και τα

αναγκαιούνται προς τούτο δικαιολογητικά, ως και πάσα άλλη αναγκαία διά την εφαρμογήν αυτού λεπτομέρεια.”

Επειδή, με την ΠΟΛ 1101/24-06-2010 (ΥΑ 1101/24.6.2010 ΦΕΚ Β΄ 1021/30.6.2010), ορίζονται τα δικαιολογητικά που υποβάλλονται για τη χορήγηση απαλλαγής από το φόρο κατά την απόκτηση πρώτης κατοικίας με αγορά ή αιτία θανάτου ή γονικής παροχής. Μαζί με την υποβαλλόμενη δήλωση φόρου απαιτείται να συνυποβάλλονται τα δικαιολογητικά που ορίζονται στα άρθρα της εν λόγω ΠΟΛ, ανά φορολογία και κατά περίπτωση.

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 3 περίπτωση γ του άρθρου 1 «Απαραίτητα δικαιολογητικά για όλες τις κατηγορίες δικαιούχων», του κεφαλαίου πρώτου της προαναφερθείσας ΠΟΛ “3. Υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 του ν. 1599/1986 (ΦΕΚ 75 Α΄), με την οποία ο αγοραστής θα βεβαιώνει ότι : α)....., β)....., γ) κατοικεί μόνιμα στην Ελλάδα επί ένα (1) τουλάχιστον έτος πριν τη χορήγηση της απαλλαγής, δ).....”

Επειδή, στην παράγραφο 5 του άρθρου 1 του κεφαλαίου πρώτου της ΠΟΛ 1101/24-06-2010, ορίζεται ότι “ Η απόδειξη της μόνιμης κατοικίας στην Ελλάδα επί ένα (1) τουλάχιστον έτος πριν τη χορήγηση της απαλλαγής για όλες τις κατηγορίες δικαιούχων γίνεται με οποιοδήποτε νόμιμο μέσο. Ενδεικτικά αναφέρονται η υποβολή φορολογικών δηλώσεων, η βεβαίωση ασφαλιστικών φορέων, συμβάσεις εργασίας, φοίτηση των τέκνων σε σχολεία στην Ελλάδα, έναρξη επαγγελματικής δραστηριότητας, μισθωτήριο συμβόλαιο κατοικίας κ.λ.π.”

Επειδή, το άρθρο 23 του Ν. 4174/2013 ορίζει ότι “Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο ... 2. Ο έλεγχος εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων του φορολογούμενου που διενεργείται από τη Φορολογική Διοίκηση είναι δυνατόν να έχει τη μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης ή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου: α) η Φορολογική Διοίκηση δύναται να διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις οικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις, και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της....”

Επειδή, το άρθρο 72 παρ. 1 του Ν. 4174/2013 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας» ορίζει ότι “Μετά την 1.1.2014, για υποθέσεις προσωρινού ή οριστικού φορολογικού ελέγχου, που αφορά χρήσεις, περιόδους, φορολογικές υποθέσεις ή υποχρεώσεις πριν από την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εκδίδεται πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου. Για όσα αφορούν τα σχετικά με την έκδοση της πράξης εφαρμόζονται οι διατάξεις του Κώδικα.”

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση:

- Στις και με το υπ’ αρ. συμβόλαιο της συμβολαιογράφου του, ο προσφεύγων προέβη στην αγορά κατά ποσοστό 100% διαμερίσματος 4^{ου} ορόφου, εμβαδού καθαρού 81,50 τ.μ. και μικτού 95,00 τ.μ., οικοδομής, κτισμένης σε οικόπεδο, κείμενου επί της οδού (πρώην), στην, με ποσοστό 35,92% επί του οικοπέδου. Ως συμφωνηθέν τίμημα δηλώθηκε ποσό εκ 47.000,00 €.

- Για την αγορά του ανωτέρω ακινήτου υποβλήθηκε στην αρμόδια – λόγω θέσης του ακινήτου – Δ.Ο.Υ. ... η υπ' αρ. δήλωση φόρου μεταβίβασης ακινήτου. Η αντικειμενική αξία του διαμερίσματος υπολογίστηκε σε 67.482,00 €, ενώ ως συμφωνηθέν τίμημα δηλώθηκε ποσό εκ 47.000,00 €.
- Ο προσφεύγων ζήτησε και έλαβε απαλλαγή Α' κατοικίας σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του Ν. 1078/1980, για την αγορά ποσοστού 100% του εν λόγω διαμερίσματος (απαλλασσόμενη αξία 67.482,00€).
- Σύμφωνα με την από έκθεση ελέγχου φόρου μεταβίβασης ακινήτων της Δ.Ο.Υ., και από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στο αρχείο δηλώσεων φόρου εισοδήματος της φορολογικής αρχής, διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων δεν τήρησε τους όρους λήψης της ανωτέρω απαλλαγής Α' κατοικίας και συγκεκριμένα την προϋπόθεση ότι «ο αγοραστής κατοικεί μόνιμα στην Ελλάδα επί ένα (1) τουλάχιστον έτος πριν τη χορήγηση της απαλλαγής».
- Στην με αριθμό καταχώρησης δήλωση φορολογίας εισοδήματος, που υπέβαλε ο προσφεύγων για το οικονομικό έτος 2014 (χρήση 2013) στη Δ.Ο.Υ. δηλώθηκε στον κωδικό 389 «Καθαρό ποσό από μισθούς κτλ αλλοδαπής προέλευσης» το ποσό των 6.317,43€ και στον κωδικό 651 "Φόρος που καταβλήθηκε στο εξωτερικό" το ποσό των 853,92€.
- Από την βεβαίωση αποδοχών του αντίστοιχου έτους διαπιστώνεται ότι ο προσφεύγων εργάστηκε κατά το χρονικό διάστημα από έως στο εξωτερικό με εργοδότη την64, 24143 Kiel.
- Στην με αριθμό καταχώρησης δήλωση φορολογίας εισοδήματος, που υπέβαλε ο προσφεύγων για το φορολογικό έτος 2014 (χρήση 2014) στη Δ.Ο.Υ., δηλώθηκε στον κωδικό«Καθαρό ποσό από μισθούς κτλ αλλοδαπής προέλευσης» το ποσό των 10.835,71€ και στον κωδικό "Φόρος που καταβλήθηκε στο εξωτερικό" το ποσό των 1.115,34€.
- Από την βεβαίωση αποδοχών του αντίστοιχου έτους διαπιστώνεται ότι ο προσφεύγων εργάστηκε κατά το χρονικό διάστημα από έως καθώς και από έως στο εξωτερικό με εργοδότη την 21, 24148 Kiel.
- Σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις, ο προσφεύγων έπρεπε να κατοικεί μόνιμα στην Ελλάδα για τουλάχιστον ένα έτος πριν τη χορήγηση της απαλλαγής. Η απόδειξη της μόνιμης κατοικίας στην Ελλάδα αποδεικνύεται με διάφορους τρόπους μεταξύ των οποίων και οι υποβαλλόμενες φορολογικές δηλώσεις.
- Η μη πλήρωση των προϋποθέσεων που θέτει ο νόμος για τη χορήγηση της απαλλαγής Α' κατοικίας, είχε ως συνέπεια την άρση της απαλλαγής και τον καταλογισμό του (κύριου) διαφυγόντα φόρου σε βάρος του αγοραστή αλλά και την επιβολή πρόσθετου φόρου, λόγω υποβολής ανακριβούς δήλωσης Φ.Μ.Α.. Ο έλεγχος, αποδέχτηκε την αντικειμενική αξία του ακινήτου, ως δηλώθηκε (εκ 67.482,00€) και υπολόγισε τον αναλογούντα κύριο φόρο και ακολούθως τον δημοτικό φόρο, βάσει των διατάξεων του άρθρου 37 παρ. 1 του Ν.Δ.

3033/1954. Περαιτέρω, ο έλεγχος επέβαλε πρόσθετο φόρο σε ποσοστό 100% επί του κύριου φόρου όπως ορίζουν οι σχετικές διατάξεις της παραγράφου 8 του άρθρου 1 του Ν 1078/1980.

Επειδή, ως ημερομηνία χορήγησης της απαλλαγής νοείται η ημερομηνία υποβολής της Δήλωσης Μεταβίβασης Ακινήτου, ήτοι η

Επειδή, από τις προαναφερθείσες βεβαιώσεις αποδοχών προκύπτει ότι ο προσφεύγων εργαζόταν στο εξωτερικό για χρονικό διάστημα μεγαλύτερο των 7 μηνών πριν προβεί στην αγορά του επίδικου ακινήτου και τύχει της υπό κρίση απαλλαγής.

Επειδή, από τα ανωτέρω προκύπτει ότι ο προσφεύγων δεν πληροί τις προϋποθέσεις Απαλλαγής Α΄ Κατοικίας και συγκεκριμένα την προϋπόθεση ότι «ο αγοραστής κατοικεί μόνιμα στην Ελλάδα επί ένα τουλάχιστον έτος πριν τη χορήγηση της απαλλαγής».

Για όλους τους ανωτέρω λόγους

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του**με ΑΦΜ:**, κατά της με αριθμό Οριστικής Πράξης Προσδιορισμού Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτου, του προϊσταμένου της ΔΟΥ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντα με βάση την παρούσα απόφαση

Με αριθμ...../27-06-2016 Οριστική Πράξη Προσδιορισμού Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτου:4.109,65

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

Η υπάλληλος του Αυτοτελούς Γραφείου

α.α

Διοικητικής Υποστήριξης

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 άσκησης της (άρθ. 126 ν. 2717/99).