



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

Θεσσαλονίκη 17-03-16

Αριθμός απόφασης:200

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 54630 – Θεσ/νικη
Τηλέφωνο : 2313-333252
ΦΑΞ : 2313-333258

**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 Γ.Γ.Δ. 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. Α1006534ΕΞ2014 (ΦΕΚ Β'165/19-1-2015) Απόφασης της Γ.Γ.Δ. Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «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 αριθ. Δ.Ε.Δ. Β1 1052867ΕΞ2015/21-4-2015 (ΦΕΚ Β' 815/7-5-2015) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

θ. 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 από [...]και με αριθμό πρωτοκόλλου [...] ενδικοφανή προσφυγή της [...], ΑΦΜ[...], κατοίκου [...]Θεσσαλονίκης, στην οδό [...], κατά της με αριθμ.529882/20-10-2015 πράξης διοικητικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ Θεσσαλονίκης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την με αριθμ. [...]πράξη διοικητικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2015 του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ Θεσσαλονίκης της οποίας ζητείται η τροποποίηση.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από [...]εισήγηση του Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της Υπηρεσίας μας.

Επί της από [...]και με αριθμό πρωτοκόλλου [...] ενδικοφανούς προσφυγής της [...], ΑΦΜ[...], 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 από 20/10/2015 και με αριθμό Χρηματικού Καταλόγου [...]Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Ν.4223/2013 – ΕΝ.Φ.Ι.Α.- έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ Θεσσαλονίκης, καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα φόρος ποσού 1755,98€, ο οποίος προέκυψε βάσει της περιουσιακής κατάστασης της προσφεύγουσας όπως διαμορφώθηκε από την δήλωση στοιχείων ακινήτων Ε9.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά τη μείωση του εν λόγω ποσού που βεβαιώθηκε σε βάρος της, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Αμφισβήτηση αντικειμενικών αξιών λόγω μη αναπροσαρμογής των αντικειμενικών αξιών ακινήτων.
2. Παραβίαση ουσιώδους τύπου σχετικά με την αντιμετώπιση των κύριων και των βοηθητικών χώρων ενός ακινήτου.
3. Παραβίαση της αρχής της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης.

Σχετικά με τον πρώτο προβαλλόμενο ισχυρισμό της προσφεύγουσας:

Επειδή, η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 & 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Επειδή, στη συγκεκριμένη περίπτωση, για τον προσδιορισμό του ΕΝ.Φ.Ι.Α. η Διοίκηση υποχρεούται, σύμφωνα με το άρθρο 4 του ν. 4223/2013, μεταξύ άλλων και σε εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 41 του ν. 1249/1982 περί αντικειμενικού τρόπου προσδιορισμού της φορολογητέας αξίας των ακινήτων, καθώς και των εν ισχύ αποφάσεων του Υπουργού Οικονομικών περί αναπροσαρμογής των αντικειμενικών αξιών, με τους περιορισμούς που ορίζονται στις μεταβατικές διατάξεις του άρθρου 13 του Ν. 4223/2013.

Επειδή, εξάλλου, οι κανονιστικές αποφάσεις της Διοίκησης προσβάλλονται με αίτηση ακυρώσεως ενώπιον του ΣτΕ.

Σχετικά με τον δεύτερο προβαλλόμενο ισχυρισμό της προσφεύγουσας:

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 1 παρ. 1,2 ,3 και 5 Ν.4223/2013 «1.Από το έτος 2014 και για κάθε επόμενο έτος επιβάλλεται Ενιαίος Φόρος Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α) στα δικαιώματα της παραγράφου 2 του παρόντος, σε ακίνητα που βρίσκονται στην Ελλάδα και ανήκουν σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα ή κάθε είδους νομικές οντότητες την 1^η Ιανουαρίου κάθε έτους. 2. Ο ΕΝ.Φ.Ι.Α επιβάλλεται στα εμπράγματα δικαιώματα της πλήρους κυριότητας (.....) 3. Ο ΕΝ.Φ.Ι.Α ισούται με το άθροισμα του κύριου φόρου επί του κάθε ακινήτου και του συμπληρωματικού φόρου επί της συνολικής αξίας των δικαιωμάτων επί των ακινήτων του υποκειμένου στο φόρο (.....) 5. Για τον καθορισμό του ΕΝ.Φ.Ι.Α λαμβάνεται υπόψη η πραγματική κατάσταση του ακινήτου. Η πραγματική κατάσταση του ακινήτου προκύπτει από την οριστική εγγραφή στο κτηματολογικό γραφείο. Αν δεν υπάρχει οριστική εγγραφή , λαμβάνονται υπόψη τα στοιχεία του ακινήτου, όπως προκύπτουν από τον τίτλο κτήσης..... »

Επειδή ο φορολογούμενος λαμβάνει γνώση της τελικής διαμόρφωσης του περιεχομένου της δήλωσης και των βεβαιωθέντων ποσών ΕΝΦΙΑ, με την πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου που εκδίδεται από τη Φορολογική Διοίκηση, σύμφωνα με το άρθρο 31 του Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ). Για τον προσδιορισμό της λαμβάνονται υπόψη οι δηλώσεις στοιχείων ακινήτων που προβλέπονται στο άρθρο 23 του Ν. 3427/2005 (Α'312) που για μεν τα φυσικά πρόσωπα, είναι οι δηλώσεις των ετών 2005 έως και 2014. Τα στοιχεία που προκύπτουν από τις δηλώσεις αυτές αποτελούν τη «Δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α.» έτους 2015, η οποία συντάσσεται μηχανογραφικά από τη Γενική Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων και χρησιμοποιείται ως βάση για τον προσδιορισμό του φόρου ΕΝΦΙΑ.

Επειδή, ο υπολογισμός του φόρου γίνεται σύμφωνα με την διάταξη του άρθρου 4 Ν.4223/2013(ΕΝΦΙΑ) όπου ορίζονται τα εξής: «Ο κύριος φόρος που αναλογεί στα δικαιώματα επί των κτισμάτων υπολογίζεται με βάση τη γεωγραφική θέση, την επιφάνεια, τη χρήση, την παλαιότητα, τον όροφο και τον αριθμό προσόψεων του κτίσματος. [...] 2. Για τον υπολογισμό του κύριου φόρου, με βάση τα κριτήρια της προηγούμενης παραγράφου, **καθορίζονται συντελεστές** ως εξής: α) Βασικός Φόρος (Β.Φ.) ανά φορολογική ζώνη (Φ.Ζ.), όπως αυτή αντιστοιχεί στην τιμή ζώνης, σύμφωνα με τον πίνακα που ακολουθεί:

Τιμή Ζώνης (€/μ2)	Φ.Ζ.	Βασικός Φόρος (Β.Φ.) (€/μ2)
0 - 500	1	2,00
....		
2.001 - 2.500	6	6,00
....		

Κτίσματα εντός ή εκτός σχεδίου πόλης ή οικισμού, για τα οποία δεν έχει καθοριστεί τιμή ζώνης, καθώς και τα ειδικά κτίρια της υποπαραγράφου γ' της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου, εντάσσονται στην κατώτερη τιμή ζώνης της Δημοτικής Ενότητας στην οποία βρίσκονται. Αν δεν έχουν καθοριστεί τιμές ζώνης στη Δημοτική Ενότητα, εντάσσονται στην **κατώτερη τιμή ζώνης του οικείου Δήμου** και, αν δεν έχουν καθοριστεί τιμές ζώνης στο Δήμο, εντάσσονται στην κατώτερη τιμή ζώνης της οικείας Περιφερειακής Ενότητας και, αν δεν έχουν καθοριστεί τιμές ζώνης στην Περιφερειακή Ενότητα, εντάσσονται στην κατώτερη τιμή ζώνης της οικείας Περιφέρειας. [.....] ζ) **Συντελεστής Βοηθητικών Χώρων (Σ.Β.Χ.), ο οποίος ορίζεται σε 0,1.** [....] 3. α. Ο κύριος φόρος για τα δικαιώματα επί των κτισμάτων, εκτός των ειδικών κτιρίων, ισούται με το γινόμενο της επιφάνειας, του Βασικού Φόρου (ΒΦ), του Συντελεστή Παλαιότητας Κτίσματος (ΣΠΚ), του Συντελεστή Ορόφου (ΣΟ) ή Μονοκατοικίας (ΣΜ), του Συντελεστή Πρόσοψης (ΣΠ), του Συντελεστή Βοηθητικών Χώρων (ΣΒΧ) και του Συντελεστή Ημιτελούς Κτίσματος (ΣΗΚ), κατά περίπτωση, ως εξής: **Φόρος = Επιφάνεια κτίσματος (μ²) x ΒΦ x ΣΠΚ x ΣΟ ή ΣΜ x ΣΠ x ΣΒΧ** (όπου εφαρμόζεται) x ΣΗΚ (όπου εφαρμόζεται)».

Επειδή, λαμβάνοντας υπόψη όλες τις παραμέτρους του άρθρου 4 Ν.4223/2013(ΕΝΦΙΑ), ορθώς υπολογίστηκε ο κύριος φόρος των κυρίων χώρων και των βοηθητικών χώρων των ακινήτων της προσφεύγουσας καθώς διενεργήθηκε με βάση την προβλεπόμενη από τις σχετικές διατάξεις διαδικασία και σύμφωνα με την δηλωθείσα περιουσιακή της κατάσταση όπως διαμορφώθηκε από την δήλωση στοιχείων ακινήτων Ε9. Ενδεικτικά αναφέρουμε ως παράδειγμα ότι για το δηλωθέν ακίνητο με ΑΤΑΚ [....] ο φόρος προκύπτει -σύμφωνα με τον ανωτέρω υπολογισμό- ως εξής: Α) Για τους κύριους χώρους: **Επιφάνεια κτίσματος (μ²) 219,24 x ΒΦ 6 x ΣΠΚ 1,05 x ΣΟ 1 x ΣΠ 1 x Ψιλή κυριότητα 0,7 = 966,84€** και Β) Για τους βοηθητικούς χώρους: **Επιφάνεια κτίσματος (μ²) 42,64 x ΒΦ 6 x ΣΠΚ 1,05 x ΣΟ 1 x ΣΠ 1 x ΣΒΧ 0,1 x Ψιλή κυριότητα 0,7 = 18,80€** ήτοι συνολικά Κύριοι χώροι υπό (Α) + Βοηθητικοί χώροι υπό (Β) = 966,84€ + 18,80€ = 985,65€ . Όπως προκύπτει από τον παραπάνω υπολογισμό –τον οποίο άλλωστε επικαλείται και η προσφεύγουσα στην προσφυγή της- οι βοηθητικοί χώροι έχουν συνυπολογισθεί με μειωτικό συντελεστή και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της πρέπει να απορριφθεί ως ανυπόστατος και αβάσιμος.

Σχετικά με τον δεύτερο προβαλλόμενο ισχυρισμό της προσφεύγουσας:

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω που ορίζονται στο άρθρο 4 Ν.4223/2013, ανάλογα με την τιμή ζώνης που εντάσσεται το ακίνητο, ο βασικός φόρος ανά τετραγωνικό μέτρο ξεκινά από τα 2 ευρώ, για τιμή ζώνης μέχρι και τα 500 ευρώ και φθάνει μέχρι και τα 13 ευρώ, για τιμή ζώνης άνω των 5001 ευρώ, και συνεπώς τα δηλωθέντα ακίνητα της προσφεύγουσας που αντιστοιχούν στην τιμή ζώνης 2001-2500€/τ.μ. θα υπολογιστούν με 6 ευρώ ανά τετραγωνικό μέτρο. Ειδικότερα δε, όπως προκύπτει από την υπ αριθμ [....] δήλωση της προσφεύγουσας τα υπό κρίση ακίνητα δηλώθηκαν ότι βρίσκονται επί αγροτεμαχίων άρα πρόκειται για κτίσματα εκτός σχεδίου πόλης ή οικισμού και επειδή για τα ακίνητα αυτά δεν έχουν καθορισθεί τιμές ζώνης, εντάσσονται στην κατώτερη τιμή ζώνης του Δήμου Πανοράματος που είναι 2.500 ευρώ/τ.μ.

Επειδή, όσον αφορά τον υπολογισμό του Φ.Α.Π. του 2013 που αναφέρει στην προσφυγή της, αναφέρουμε ότι σύμφωνα με το άρθρο 32 Ν. 3842/2010 για τον τρόπο προσδιορισμού της φορολογητέας αξίας των ακινήτων ή των εμπράγματων σε αυτά

δικαιωμάτων των φυσικών προσώπων, εφαρμόζεται η μέθοδος του “μικτού συστήματος” που ισχύει για τα ακίνητα που βρίσκονται σε περιοχές στις οποίες δεν ισχύει το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού αξίας. Στην περίπτωση αυτή για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας των κτισμάτων εφαρμόζεται αντικειμενικό σύστημα, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 και 41α του Ν.1249/1982., λαμβάνονται υπόψη τιμές αφετηρίας ελαχίστου κόστους ανά είδος κτιρίου, οι οποίες καταρτίζονται με βάση τους χάρτες και ισχύουν για όλη την επικράτεια., καθορίζονται δε και αναπροσαρμόζονται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών. Σύμφωνα με τους πίνακες τιμών εκκίνησης ελαχίστου κόστους οικοδομής για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας κατοικίας που βρίσκεται επί αγροτεμαχίου στον Δήμο Πανοράματος του Νομού Θεσσαλονίκης η τιμή εκκίνησης είναι 900 ευρώ/τ.μ και συνεπώς ορθώς υπολογίσθηκε για το 2013 ο φόρος Φ.Α.Π.

Επειδή, η αρχή χρηστής διοίκησης που εφαρμόζεται στο διοικητικό δίκαιο συνδέεται στενά με την αρχή της βεβαιότητας του φόρου και ειδικότερα με τον σκοπό που επιδιώκει η τελευταία, δηλ. την δημιουργία κλίματος εμπιστοσύνης μεταξύ φορολογούμενου και της φορολογικής αρχής. Οι προϋποθέσεις εφαρμογής της αρχής της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης είναι τρεις κατά τη θεωρία: α) πράξη της δημόσιας αρχής που αποτελεί την βάση της εμπιστοσύνης του ιδιώτη, β) η εμπιστοσύνη αυτή να είναι άξια προστασίας και γ) να μην υπάρχει αντίθετος λόγος δημόσιου συμφέροντος που να επιβάλλει την μεταβολή της υφισταμένης καταστάσεως. Ειδικότερα, η αρχή της χρηστής διοίκησης επιβάλλει πράγματι στα διοικητικά όργανα να ασκούν τις αρμοδιότητές τους σύμφωνα με το αίσθημα δικαίου που επικρατεί, ώστε κατά την εφαρμογή των σχετικών διατάξεων να αποφεύγονται οι ανεπιεικείς και απλώς δογματικές ερμηνευτικές εκδοχές, τούτο, ωστόσο, δεν σημαίνει ότι η αρχή της χρηστής διοίκησης μπορεί να εξελιχθεί σε τροχοπέδη για την εφαρμογή της νομιμότητας εκ μέρους των οργάνων της Διοίκησης. Πράγματι, από την ίδια της την φύση, η αρχή αυτή δεν προσφέρεται για αυτόματη εφαρμογή, η οποία μπορεί να οδηγήσει σε απρόσφορες γενικεύσεις και αφετέρου η συνταγματικά προστατευόμενη αρχή της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης βρίσκεται πάντα στον αντίθετο πόλο της αρχής της νομιμότητας και της προστασίας του δημόσιου συμφέροντος.

Επειδή, όπως προκύπτει από όλα τα ανωτέρω, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4223/2013 και σε συνδυασμό με την περιουσιακή κατάσταση της προσφεύγουσας όπως διαμορφώθηκε από την δήλωση στοιχείων ακινήτων Ε9, ορθώς υπολογίστηκε ο ΕΝΦΙΑ με Β.Φ. (Βασικό Φόρο) ανά τετραγωνικό μέτρο 6, εκδόθηκε η από 20/10/2015 και με αριθμό Χρηματικού Καταλόγου [.....] Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Ν.4223/2013–ΕΝ.Φ.Ι.Α.- έτους 2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ζ Θεσσαλονίκης, βάσει της οποίας προέκυψε φόρος ποσού 1755,98€.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης [.....]ενδικοφανούς προσφυγής της [.....]με ΑΦΜ[.....].

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

Ενιαίος Φόρος Ιδιοκτησίας Ακινήτων έτους 2015

Τελικό χρεωστικό : 1755,98€

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τον υπ' αριθμ. [.....] χρηματικό κατάλογο της Γ.Γ.Π.Σ.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Γραφείου
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ, ΝΟΜΙΚΗΣ ΚΑΙ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

α/α ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ ΓΚΑΛΙΝΑ

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).