



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604554

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 27/11/2020

Αριθμός απόφασης 2476

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

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

β. του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/26.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) 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 29/6/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των: α) του, ΑΦΜ, κατοίκου οδός β) του κατοίκου, ΑΦΜ γ) του, ΑΦΜ κατοίκου οδός κατά των υπ' αριθ. /2020, /2020, /2020 πράξεων επιβολής φόρου δηλώσεων μεταβίβασης ακινήτου, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2020 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις υπ' αριθ. /2020, /2020, /2020 πράξεις επιβολής φόρου - δηλώσεις φόρου μεταβίβασης ακινήτων, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ των οποίων ζητείται η μερική ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 29/6/2020 και με αριθμό ενδικοφανούς προσφυγής των α) του, β) του και γ) 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:

1. Με την υπ' αρ. /2020 δήλωση φόρου μεταβίβασης ακινήτου έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ προέκυψε φόρος σε βάρος του προσφεύγοντος ΤΟΥ ποσού 3.195,65€

2. Με την υπ' αρ. /2020 δήλωση φόρου μεταβίβασης ακινήτου έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ προέκυψε φόρος σε βάρος του προσφεύγοντος ΤΟΥ ποσού 35,47€

3. Με την υπ' αρ. /2020 δήλωση φόρου μεταβίβασης ακινήτου έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ προέκυψε φόρος σε βάρος του προσφεύγοντος ΤΟΥ ποσού 3.619,01 €

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Στις 09/06/2016 υποβλήθηκε στην Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου η υπ. αρ. /2016 δήλωση φόρου μεταβίβασης ακινήτου (τροποποιητική σύστασης οριζ. Ιδιοκτησίας) που υπεβλήθη από τους: α) ΤΟΥ, β) ΤΟΥ γ) ΤΟΥ δ) ΤΟΥ

Με βάσει την δήλωση αυτή προέκυψε φόρος μεταβίβασης, για τους: α) μηδενικός (0€) για τον β) ΤΟΥ το ποσό των δύο χιλιάδων επτακοσίων ογδόντα οκτώ ευρώ και εξήντα έξι λεπτών του ευρώ (2.788,66€), για τον γ) ΤΟΥ το ποσό των τριών χιλιάδων διακοσίων πενήντα οκτώ ευρώ και τριάντα τριών λεπτών του ευρώ (3.258,33€) και τέλος για τον δ) ΤΟΥ το ποσό των σαράντα εννιά ευρώ και σαράντα επτά λεπτών του ευρώ (49,47 €).

Τα ανωτέρω ποσά καταβλήθηκαν με τα Διπλότυπα Είσπραξης με ΑΑ /2016, ΑΑ /2016, ΑΑ /2016, προκειμένου να προβούν στην σύνταξη της τροποποιητικής Σύστασης Οριζόντιας Ιδιοκτησίας.

Στις 3/4/2017 η Συμβολαιογράφος, προσκόμισε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. το αντίγραφο της υπ. αρ. /2016 δήλωσης ΦΜΑ και βεβαίωση περί μη σύνταξης συμβολαίου χωρίς να υποβληθεί αίτημα για επιστροφή του καταβληθέντος φόρου.

Στην συνέχεια υποβλήθηκαν στην Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ νέες δηλώσεις Φ.Μ.Α., υπ. αρ. /2020, /2020, /2020, /2020, για την ίδια αιτία, ήτοι σύνταξη τροποποιητικής Σύστασης Οριζόντιας Ιδιοκτησίας για το ίδιο ακίνητο.

Οι προσφεύγοντες ζήτησαν από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. ο φόρος που είχε καταβληθεί με την υπ. αρ./2016 δήλωση φόρου μεταβίβασης ακινήτου να συμψηφιστεί με αυτόν που επιβλήθηκε βάσει των νέων δηλώσεων, αίτημα το οποίο δεν έγινε αποδεκτό από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. κατά τα οριζόμενα του άρθρου 16 παρ 6 του ν 1587/1950.

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την μερική ακύρωση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

α. τον μη συμψηφισμό του φόρου που προέκυψε για έκαστο εξ αυτών λόγω της υποβολής προγενέστερης δήλωσης.

β. της επιβολής εκ νέου ολόκληρου του φόρου χωρίς την νομιμοποίηση επιστροφής των προγενέστερα επιβληθέντων ποσών.

1. Κατ' εφαρμογή της με Αριθμ. Δια/ΓΠ.οικ. 17734 ΚΥΑ (Τεύχος ΦΕΚ Β', 833/2020) επιβλήθηκε το μέτρο της προσωρινής αναστολής λειτουργίας όλων των Δικαστηρίων και Εισαγγελιών στο σύνολο της Επικράτειας και της Εθνικής Σχολής Δικαστικών Λειτουργιών, για το χρονικό διάστημα από 13.3.2020 έως και 27.3.2020. Πιο συγκεκριμένα και σύμφωνα με το Άρθρο τρίτο της προαναφερόμενης ΚΥΑ αποφασίσθηκε η προσωρινή αναστολή λειτουργίας των πολιτικών δικαστηρίων, ποινικών δικαστηρίων και εισαγγελιών της Χώρας, για το χρονικό διάστημα από **13.3.2020** έως και 27.3.2020, για προληπτικούς λόγους δημόσιας υγείας, κατά τα αναφερόμενα στην από 12.3.2020 εισήγηση της Εθνικής Επιτροπής Προστασίας Δημόσιας Υγείας έναντι του κορωνοϊού COVID-19 και ως ακολούθως: 1.

2. Αναστέλλονται από τις 13.3.2020 έως και τις 27.3.2020... και εν συνεχεία έως την 31/5/2020 β) οι νόμιμες και δικαστικές προθεσμίες για τη διενέργεια διαδικαστικών πράξεων και άλλων ενεργειών ενώπιον των υπηρεσιών των δικαστηρίων και των εισαγγελιών, καθώς και η παραγραφή των συναφών αξιώσεων,... Στα πλαίσια αυτά ασκήθηκε η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή εμπρόθεσμα .

3. Στις 31/13/2020 η δικηγόρος με δήλωση φόρου –ραντεβού που απέστειλε με mail στην Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ ΚΡΗΤΗΣ ζήτησε ραντεβού προκειμένου να υποβάλει και να ελεγχθούν οι ως άνω δηλώσεις ΦΜΑ κάνοντας μνεία για την υποβληθείσα δήλωση 2016 προκειμένου να ολοκληρωθεί η διαδικασία, καθόσον υφίσταται θέμα παραγραφής λόγω παρέλευσης πενταετίας.

Επομένως πρέπει να τους επιστραφούν εντόκως τα ποσά που καταβλήθηκαν για την εξόφληση επιβολής φόρου της Δήλωσης του 2016, όπως ορθά αιτήθηκαν στις 31/03/2020.

4. Σύμφωνα με την με αριθμ./2005 απόφαση του (Τριμελούς) Πρωτοδικείου (Δείτε Σχετ. 12) αποφασίστηκε ότι: «....στο άρθρο 90 του νόμου 2362/1995 (Α" 247) που ισχύει

από 1.1.1996, "περί Δημοσίου Λογιστικού" ορίζεται ότι: "1. Οποιαδήποτε απαίτηση κατά του Δημοσίου παραγράφεται μετά πενταετία, εφόσον από άλλη γενική ή ειδική διάταξη δεν ορίζεται βραχύτερος χρόνος παραγραφής αυτής 2. Η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή αχρεωστήτως ή παρά το νόμο καταβληθέντος σ' αυτό χρηματικού ποσού παραγράφεται μετά τρία έτη, από της καταβολής.....", στο δε άρθρο 91 ότι: "Επιφυλασσομένης κάθε άλλης ειδικής διατάξεως του παρόντος, η παραγραφή οποιασδήποτε απαιτήσεως κατά του Δημοσίου αρχίζει από το τέλος του Οικονομικού έτους, μέσα στο οποίο γεννήθηκε και ήταν δυνατή η δικαστική επιδίωξη αυτής...". Όπως συνάγεται από τις τελευταίες αυτές διατάξεις η παραγραφή προκειμένου περί επιστροφής αχρεωστήτως καταβληθέντων φόρων γεννάται από της καταβολής αυτών, εάν κατά το χρονικό αυτό σημείο δεν υφίστατο όντως, υποχρέωση καταβολής για πραγματικό ή νομικό λόγο. Όταν όμως η καταβολή του Φόρου, κατά το χρόνο που ενεργείται είναι νόμιμη, αλλά εξ επιγενόμενου λόγου ο φόρος δεν οφείλεται η αξίωσης προς επιστροφή γεννάται από του νομικού σημείου, κατά το οποίο ανέκυψε ο επιγενόμενος λόγος (ΣΤΕ 3091/1984 4290/1995).» (ΣΤΕ 2056/1989, 911/2019 ΔΕΔ (ΕΝΔΙΚ. ΠΡΟΣΦ.) ΑΘ.)

Στην περίπτωση τους επομένως το χρονικό σημείο, **κατά το οποίο ανέκυψε ο επιγενόμενος λόγος είναι 03-04-2017** και επομένως η παραγραφή του συμψηφισμού ή της επιστροφής των χρημάτων είναι η 03-04-2020, αν όχι η 31-12-2020 και 31/12/2021 (βάσει αρθ.36 ΚΦΔ). Το ίδιο αναφέρεται και στην με αριθμ. 853/2016 απόφαση του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών αλλά και στο άρθρο 141 του ν.4270/2014, όπως σήμερα ισχύει και αναφέρει ότι: «Η παραγραφή οποιασδήποτε απαίτησης κατά του Δημοσίου αρχίζει από το τέλος του οικονομικού έτους μέσα στο οποίο γεννήθηκε και είναι δυνατή η δικαστική της επιδίωξη, με την επιφύλαξη κάθε άλλης ειδικής διάταξης του νόμου αυτού.». Ενώ το ίδιο αναφέρεται και 911/2019 ΔΕΔ ΑΘ, Ν.Σ.Κ. 656/2002, ΠΟΛ. 1005/10.1.2003, ΣΤΕ 4290/1995, ΣΤΕ 2056/1989, ΣΤΕ 3091/1984). Στην Υπ. Οικ. Δ13Β 1181198/25.11.2013 αναφέρεται ότι «... ο ΦΜΑ που είχε καταβληθεί συμψηφίζεται με αυτόν που οφείλεται με τη νέα δήλωση, εφόσον η μεταβίβαση αφορά το ίδιο ακίνητο, το συμβόλαιο καταρτίζεται με τους ίδιους συμβαλλόμενους και ο συμψηφισμός προτείνεται εντός της τριετούς προθεσμίας παραγραφής των αχρεώστητα καταβληθέντων φόρων». Επομένως και ενώ η υποβολή της δήλωσης ΦΜΑ με αριθμ. πρωτ/2016 και η συνακόλουθη καταβολή του φόρου λόγω του τυπικού χαρακτήρα της φορολογίας της μεταβίβασης ακινήτων δεν έγινε αχρεώστητα αλλά ενόψει της σύνταξης μεταβιβαστικού συμβολαίου δηλ. για νόμιμη αιτία, παρόλα αυτά και σύμφωνα με τις ανωτέρω αποφάσεις των Ελληνικών Δικαστηρίων, από την στιγμή που διαπιστώθηκε ότι «ακυρώθηκε» από την Συμβολαιογράφο και δεν επήλθε η αιτία για την οποία πληρώθηκε ο Φόρος, αρχίζει η προθεσμία παραγραφής της απαίτησης του αχρεωστήτως, ήτοι η τριετία και επομένως 03/04/2020, οι νέες δηλώσεις ΦΜΑ κατατέθηκαν σε εσάς στις 31/03/2020 (Δείτε Σχετ. 7).

Άλλωστε, σε ανάλογες περιπτώσεις αλλαγής των αντικειμενικών αξιών σύμφωνα με την ΠΟΛ 1110/2018 και ΠΟΛ 1199/2017, αναφέρεται: «α. Σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 42 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4174/2013) η αξίωση για επιστροφή φόρου, ο οποίος καταβλήθηκε αχρεώστητα, παραγράφεται κατά το χρόνο που παραγράφεται το δικαίωμα της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση πράξης προσδιορισμού φόρου. Σύμφωνα δε με το άρθρο 36 του Κ.Φ.Δ. κατ αρχήν και κατά κανόνα η Φορολογική Διοίκηση, για τα έτη 2014 και επόμενα, μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της δήλωσης», δείχνοντας ποια θα έπρεπε να είναι η αντιμετώπιση παρόμοιων θεμάτων, για να επικρατεί το αίσθημα πίστης και ασφάλειας δικαίου στους πολίτες.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 16 του Ν 1521/1950 περί φόρου μεταβιβάσεως ακινήτων όπως κυρώθηκε και ισχύει και σήμερα με τον Ν 1587/1950 **ο φόρος επιστρέφεται στις παρακάτω περιπτώσεις:**

1. Εάν μετά την επίδοσιν της δηλώσεως ματαιωθή η υπογραφή του συμβολαίου μεταβιβάσεως, ο καταβληθείς φόρος επιστρέφεται.

2. Εάν η μεταβίβασις, υπό αναβλητικήν ή διαλυτικήν αίρεσιν, ματαιωθή, συνεπεία ατονίας της αναβλητικής ή εξόδου της διαλυτικής αιρέσεως, επιστρέφεται το ήμισυ του καταβληθέντος φόρου.

3. Εάν γίνη η εξώνησις του ακινήτου εντός της ταχθείσης συμβατικής προθεσμίας, δεν επιβάλλεται φόρος μεταβιβάσεως διά την νέαν ταύτην μεταβίβασιν, επιστρέφεται δε και το ήμισυ του καταβληθέντος φόρου μεταβιβάσεως κατά την κατάρτισιν του, επί τω όρω της εξωνήσεως, συνταγέντος συμβολαίου.

4. Εάν εντός έτους από της καταρτίσεως του οριστικού συμβολαίου μεταβιβάσεως ακυρωθή τούτο ένεκεν ελαττώματος αφορώντος εις τας νομικάς σχέσεις του πωλητού προς το ακίνητον ή ένεκεν άλλων εξαιρετικών λόγων, δεν επιβάλλεται φόρος μεταβιβάσεως διά την ακύρωσιν και επιστρέφεται το ήμισυ του κατά την κατάρτισιν του ακυρουμένου συμβολαίου καταβληθέντος φόρου μεταβιβάσεως.

5. Εάν εντός δύο ετών από της καταρτίσεως του οριστικού συμβολαίου μεταβιβάσεως της περιπτώσεως της παραγρ. 1 του άρθρου 2 του παρόντος δεν πραγματοποιηθή η ανέγερσις της πολυκατοικίας ή του διαμερίσματος είτε η συμπλήρωσις των αγορασθέντων εν ημιτελή καταστάσει κτισμάτων, ο φόρος μεταβιβάσεως περιορίζεται επί της αξίας του οικοπέδου και των μέχρι της συμπληρώσεως της διετίας ανεγερθέντων κτισμάτων, το δε τυχόν επί πλέον καταβληθέν ποσόν φόρου μεταβιβάσεως επιστρέφεται.

6. Διά την επιστροφήν του φόρου επί των περιπτώσεων των προηγούμενων παραγράφων απαιτείται αίτησις του δικαιούχου προς τον αρμόδιον διά τον φόρον της μεταβιβάσεως Οικον. Έφορον, ήτις δέον να υποβληθή: Α) εντός έτους από της επιδόσεως της δηλώσεως εις την περίπτωσιν της ματαιώσεως της υπογραφής του συμβολαίου

μεταβιβάσεως και Β) εντός εκατόν είκοσι (120) ημερών από της ημέρας: α) της ατονίας ή εξόδου της αιρέσεως, β) της ενεργείας της εξωνήσεως, γ) της ακυρώσεως του συμβολαίου και δ) της συμπληρώσεως της προθεσμίας της παραγράφου 5 του παρόντος άρθρου.

Μετά την πάροδο των προθεσμιών τούτων παραγράφεται το δικαίωμα προς επιστροφήν του καταβληθέντος φόρου.

Επειδή οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 90 παρ 2 Ν 2362/1999 σε συνδυασμό με το άρθρο 42 παρ 4 του ν 4174/2013 και τις σχετ. ΣΤΕ, δεν έχει παραγραφεί το δικαίωμα τους για επιστροφή και συμψηφισμό των φόρων που καταβλήθηκαν με την υπ. αρ./2016 δήλωση ΦΜΑ.

Επειδή οι ως άνω επικαλούμενες διατάξεις αναφέρονται στο χρόνο παραγραφής των χρηματικών αξιώσεων κατά του δημοσίου για αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά.

Επειδή στην κρίνόμενη περίπτωση, ο λόγος της μη επιστροφής του φόρου μεταβίβασης δεν είναι η παραγραφή του δικαιώματος προς επιστροφή του φόρου, αλλά καθαυτό το δικαίωμα επιστροφής του φόρου (ΦΜΑ) σύμφωνα με τις προαναφερόμενες ισχύουσες διατάξεις του άρθρου 16 του Ν 1521/1950 όπου περιοριστικά απαριθμούνται οι περιπτώσεις επιστροφής του εν λόγω φόρου.

Επειδή οι προσφεύγοντες υπέβαλαν στις 9/6/2016 την υπ. αρ./2016 δήλωση ΦΜΑ όφειλαν να υποβάλλουν αίτηση «εντός έτους από της επιδόσεως της δηλώσεως εις την περίπτωση της ματαιώσεως της υπογραφής του συμβολαίου μεταβιβάσεως» (αρθ 16 παρ 6 ν 1587/2050)

Επειδή το αίτημα επιστροφής προβλήθηκε με την υποβολή των δηλώσεων ΦΜΑ υπ. αρ./2020, πέραν των προβλεπόμενων προθεσμιών που ορίζονται από τις οικίες διατάξεις, ο ισχυρισμός των προσφευγόντων απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη και της από 29/6/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των: α) ΤΟΥ, ΑΦΜ, β) ΤΟΥ ΑΦΜ, γ) ΤΟΥ, ΑΦΜ και την επικύρωση κατά των υπ' αριθ./2020,/2020,/2020 πράξεων επιβολής φόρου δηλώσεων μεταβίβασης ακινήτου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση των υπόχρεων - καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση:

1. Με την υπ' αρ./2020 δήλωση φόρου μεταβίβασης ακινήτου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ για τον προσφεύγοντα ΤΟΥ, φόρος ποσού 3.195,65€

2. Με την υπ' αρ./2020 δήλωση φόρου μεταβίβασης ακινήτου του Πρ, φόρος ποσού 35,47€

3. Με την υπ' αρ./2020 δήλωση φόρου μεταβίβασης ακινήτου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ για τον προσφεύγοντα ΤΟΥ , φόρος ποσού 3.619,01 €.

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

Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΕΛΠΙΔΑ ΝΙΝΟΥ

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.