



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 22-2-2021

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α6**

Αριθμός απόφασης: 664

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213-1604514

E-mail : ded.ath@aade.gr

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 τροποποιήθηκε και ισχύει.
- β. του άρθρου 10 της [Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020](#)/23.10.2020 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. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)
- δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4648/2020 (ΦΕΚ Α' 86) και της Α 1273/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Τ. Β' 5597/21.12.2020).

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

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

4. Την από **25-9-2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του ΑΦΜ:....., κατοίκου επί της οδού, κατά της υπ' αρ. /2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας (ν. 3842/2010 αρ. 27-50) κατά την 01/01/2010 του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αρ. /2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας (ν. 3842/2010 αρ. 27-50) κατά την 01/01/2010 του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 24-7-2020 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις του ΚΕΦΟΜΕΠ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **25-9-2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του 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 υπ' αρ./**2020** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 27-50 του ν.3842/2010, ποσό κύριου Φόρου Ακίνητης Περιουσίας ύψους 74.248,41€ για το σύνολο της ακίνητης περιουσίας που είχε την κατοχή του την 01/01/2010, πλέον προστίμου λόγω ανακρίβειας αρθ.58β του ΚΦΔ ύψους 37.124,20€ και τόκων αρθ.53 ΚΦΔ ύψους 42.819,06€, ήτοι συνολικό καταλογιζόμενο ποσό ύψους **154.191,67€**.

Η ως άνω διαφορά φόρου προέκυψε κατόπιν διενέργειας μερικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων των 15-19 ν. 2238/94 (Κ.Φ.Ε.) και άρθ. 27-50 ν. 3842/2010 (Φ.Α.Π.) βάσει της υπ' αρ./2014 εντολής μερικού ελέγχου του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ η οποία εκδόθηκε συνεπεία διενεργηθέντα έλεγχου για την ΑΦΜ (α/α/2013 εντολή). Ειδικότερα, δυνάμει του υπ' αριθμ./**2010** συμβολαίου του συμβολαιογράφου, ο προσφεύγων απέκτησε από την Αλλοδαπή εταιρεία ιδιοκτησίας ακινήτου ΑΦΜ το ποσοστό 50% της επικαρπίας ενός **ακινήτου μονοκατοικίας** εντός οικοπέδου επιφάνειας **3.379,09τμ** στο Δήμο στη διασταύρωση των οδών και που ανεγέρθηκε με την/1991 οικοδομική άδεια της νομαρχίας Από τον διενεργηθέντα έλεγχο προέκυψε ότι το εν λόγω ακίνητο ανήκει από το έτος κτήσης του στο φυσικό πρόσωπο ΤΟΥ και όχι στο νομικό πρόσωπο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 47§4 Ν.3842/2010 και ως εκ τούτου υποκείμενο φορολόγησης για τον Φ.Α.Π. την 1/1/2010 είναι το φυσικό πρόσωπο – πραγματικός ιδιοκτήτης του εν λόγω ακινήτου, ΤΟΥ Η συνολική αξία του ως άνω ακινήτου προσδιορίστηκε από τον έλεγχο στο ύψος των **5.872.120,09** κατά την 01/01/2010.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την επανεξέταση, άλλως την τροποποίηση της παραπάνω πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή της διάταξης της παρ. 4 αρθ. 47 του ν.3842/2010 η οποία δεν έχει αναδρομική εφαρμογή και δεν καταλαμβάνει κτήσεις ακινήτων που πραγματοποιήθηκαν πριν την 1/1/2010.
2. Ο έλεγχος προχώρησε στην έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης χωρίς να αιτιολογήσει τους ισχυρισμούς του περί σκοπούμενης από την πλευρά του καταστρατήγησης των

φορολογικών διατάξεων και αποφυγής φόρου ακίνητης περιουσίας κατά παράβαση των άρθρων 28 παρ. 2, 34 και 64 του ν. 4174/2013 σε συνδυασμό με το άρθρου 21 του π.δ. 16/1989.

3. Ο έλεγχος προχώρησε στην έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης κατ' ασφαλή εφαρμογή της διάταξης του άρθρου 47 παρ. 4 του ν.3842/2010 αλλά κατά παράβαση των αρχών της χρηστής διοίκησης και της προστατευόμενης εμπιστοσύνης του διοικούμενου χωρίς να συμψηφίσει το ποσό του φόρου ακίνητης περιουσίας (φορολογικού έτους 2010) που είχε καταβάλει η εταιρεία για το εν λόγω ακίνητο.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 27 του Ν 3842/2010** ορίζεται ότι από το έτος 2010 και για κάθε επόμενο, επιβάλλεται φόρος στην ακίνητη περιουσία που βρίσκεται στην Ελλάδα και ανήκει σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα την 1^η Ιανουαρίου κάθε έτους.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 28 του ν. 3842/2010** ορίζεται ότι:

«Κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ανεξάρτητα από την ιθαγένεια, κατοικία ή έδρα του, φορολογείται για την ακίνητη περιουσία του που βρίσκεται στην Ελλάδα την 1η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας, ανεξάρτητα από τις μεταβολές που τυχόν επέρχονται κατά τη διάρκεια του έτους αυτού.

Υπόχρεοι σε φόρο είναι:

1. Όσοι έχουν αποκτήσει ακίνητο με αγορά ή με οποιαδήποτε άλλη αιτία, ανεξάρτητα από τη μεταγραφή του τίτλου κτήσης ...»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 34 του Ν 3842/2010** για την επιβολή του φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων, για το πρώτο έτος εφαρμογής, ως δήλωση φυσικού προσώπου ορίζονται οι δηλώσεις στοιχείων ακινήτων ετών 2005 έως 2010, οι οποίες περιλαμβάνουν το σύνολο της ακίνητης περιουσίας του την 1^η Ιανουαρίου 2010. Η εικόνα που προκύπτει από την σύνθεση των δηλώσεων αυτών αποτελεί την «Δήλωση Φόρου Ακίνητης Περιουσίας».

Επειδή για κάθε επόμενο έτος ως δήλωση του φυσικού προσώπου ορίζεται η δήλωση Φόρου Ακίνητης Περιουσίας του προηγούμενου έτους, με τις μεταβολές της περιουσιακής ή οικογενειακής κατάστασης που επήλθαν, για τις οποίες υποβάλλεται δήλωση στοιχείων ακινήτων το αντίστοιχο έτος.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 57 του ν. 3842/2010** ορίζεται ότι:

«1. Μεταβιβάσεις ακινήτων από επαχθή ή χαριστική αιτία νομικών προσώπων ή νομικών οντοτήτων που υπόκεινται στον ειδικό φόρο επί των ακινήτων που προβλέπεται στο άρθρο 15 του ν. [3091/2002](#), όπως ισχύει μετά την τροποποίησή του από το προηγούμενο άρθρο, εφόσον πραγματοποιηθούν σε φυσικά πρόσωπα μέσα σε έξι (6) μήνες από την έναρξη ισχύος του νόμου αυτού, απαλλάσσονται από το φόρο υπεραξίας, που προβλέπεται από τις διατάξεις της περίπτωσης ζ'

της παραγράφου 3 του άρθρου 28 του Κ.Φ.Ε., τον ειδικό φόρο επί των ακινήτων, καθώς και από το ήμισυ του φόρου δωρεάς ή μεταβίβασης, που αναλογεί κατά περίπτωση. Εάν το φυσικό πρόσωπο προς το οποίο πραγματοποιείται η μεταβίβαση του προηγούμενου εδαφίου αποδεικνύει ότι είναι πραγματικός κύριος του ακινήτου, δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της περίπτωσης γ' του άρθρου 17 του Κ.Φ.Ε., υπό την προϋπόθεση ότι κατά το χρόνο κτήσης του ακινήτου από το νομικό πρόσωπο δεν θα είχαν εφαρμογή για τον πραγματικό κύριο οι διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 19 του Κ.Φ.Ε..»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 47 παρ. 4 του ν. 3842/2010 ορίζεται ότι:

«4. Η αρμόδια φορολογική αρχή **υποχρεούται** να παραβλέπει το φερόμενο ως υποκείμενο φορολογίας ακίνητης περιουσίας νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, της οποίας η πλειοψηφία των μετοχών, μεριδίων, μερίδων ή συμμετοχών, ανήκουν άμεσα ή έμμεσα σε φυσικό πρόσωπο ή και σε συζύγους ή συγγενείς μέχρι δευτέρου βαθμού, **εφόσον από τα στοιχεία του φακέλου προκύπτει ότι η κτήση της κυριότητας από το νομικό πρόσωπο ή τη νομική οντότητα, διενεργήθηκε για να καταστρατηγηθούν οι φορολογικές διατάξεις και να αποφευχθεί ή να μειωθεί η φορολόγηση της ακίνητης περιουσίας.** Στις περιπτώσεις αυτές υποκείμενο φορολόγησης λογίζεται το φυσικό πρόσωπο και επιβάλλεται σε βάρος του η σχετική φορολογία. **Το νομικό πρόσωπο ή η νομική οντότητα ευθύνεται αλληλεγγύως και εις ολόκληρον με το φυσικό πρόσωπο, για το φόρο που επιβάλλεται σύμφωνα με το προηγούμενο εδάφιο.**»

Επειδή στην υπό κρίση περίπτωση, σύμφωνα με την από 24-7-2020 έκθεση ελέγχου Φόρου Ακίνητης Περιουσίας του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., δυνάμει του υπ. αρ./2010 συμβολαίου του συμβολαιογράφου πουλήθηκε από την Αλλοδαπή εταιρεία ιδιοκτησίας ακινήτου ΑΦΜ με δ/ση έδρας και δ/ση δραστηριότητας στην Ελλάδα, στους

α) ΤΟΥσε ποσοστό 50% κατ' επικαρπία
β) ΤΟΥ συζύγου σε ποσοστό 50% κατ' επικαρπία,
γ) ΤΟΥσε ποσοστό 100% κατά ψιλή κυριότητα
ένα ακίνητο **μονοκατοικία εντός οικοπέδου επιφάνειας 3.379,09τμ στο Δήμο**
..... στο Ο.Τ. στη διασταύρωση των οδών και που ανεγέρθηκε με την/1991 οικοδομική άδεια της νομαρχίας και αποτελείται από υπόγειο (βοηθητικοί χώροι) 521 τμ., ισόγειο (κατοικία) 482 τμ. και α' όροφο (κατοικία) 450 τμ. Η εν λόγω μεταβίβαση πραγματοποιήθηκε βάσει των διατάξεων του άρθρου 58 Ν.3842/2010 **καθόσον** κατά τον έλεγχο που διενεργήθηκε στην εταιρεία ιδιοκτησίας του ανωτέρου ακινήτου

..... ΑΦΜ βάσει της υπ' αριθ./...../...../2014 σχετικής εντολής προσκομίσθηκαν τα κάτωθι:

1) το από 8/1/1990 πιστοποιητικό μετοχών της εταιρείας από το οποίο προκύπτει ότι όλες οι μετοχές ανήκουν στον κ. ΤΟΥ

2) το από 17/7/1990 πρακτικό συνεδριάσεως του Διοικητικού Συμβουλίου της εταιρείας από το οποίο προκύπτει ότι πρόεδρος του Δ.Σ. είναι ο κ. ΤΟΥ

Επιπλέον νόμιμος εκπρόσωπος της δηλώθηκε από 29/9/1994 μέχρι και την 27/12/2010 (ημερομηνία διακοπής) και αναγράφεται και στην υπ' αρ./91 άδεια οικοδομής ο κ. ΤΟΥ

Επειδή βάσει των ανωτέρω διαπιστώσεων του ελέγχου προκύπτει ότι στην προκειμένη περίπτωση τυγχάνουν εφαρμογής οι διατάξεις του άρθρου 58 και άρθρου 47 παρ. 4 του ν.3842/2010 και συνεπώς από τον υπό κρίση έλεγχο ορθά κρίθηκε ότι κατά την μεταβίβαση του ως άνω ακινήτου ο **πραγματικός κύριος του μεταβιβασθέντος ακινήτου** από το έτος κτήσης του **είναι το φυσικό πρόσωπο**, ΤΟΥ **και όχι το νομικό πρόσωπο.**

Επειδή οι διατάξεις των άρθρων 27-50, 56 και 57 του ν. 3842/2010, οι οποίες έχουν εφαρμογή από 01-01-2010, καταλαμβάνει τις περιπτώσεις επιβολής φόρου στο σύνολο της ακίνητης περιουσίας που βρίσκεται στην Ελλάδα και **ανήκει** σε φυσικό ή νομικό πρόσωπο. Συνεπώς, δεδομένου ότι στην υπό κρίση περίπτωση αποδείχτηκε, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 47 παρ.4 του ιδίου ως άνω νόμου, ότι ο **πραγματικός κάτοχος** του ακινήτου είναι ο προσφεύγων και όχι το νομικό πρόσωπο, ως κάτοχος του συνόλου των μετοχών της εξωχώριας εταιρείας η οποία μεταβίβασε στις **27-12-2010** το ακίνητο στον προσφεύγοντα, στοιχειοθετείται πλήρως η επιβολή φόρου ακίνητης περιουσίας για το προαναφερόμενο ακίνητο που είχε στην **κατοχή** του ο προσφεύγων κατά την **01/01/2010**. Περαιτέρω, για την εφαρμογή της διάταξης του άρθρου 47 παρ. 4 του ν. 3842/2010 δεν εξετάζεται το έτος κτήσης της κυριότητας αλλά η **κτήση της κυριότητας** καθεαυτής και συνεπώς δεν υφίσταται αναδρομική φορολόγηση όπως εσφαλμένα και αβάσιμα επικαλείται ο προσφεύγων.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 35 του ν. 3842/2010** ορίζεται ότι η αξία των ακινήτων των νομικών προσώπων φορολογείται με συντελεστή έξι τοις χιλίοις (6%) ενώ με τις διατάξεις του **άρθρου 36** του ιδίου ως άνω νόμου, ορίζεται ότι:

2. Επί της συνολικής, εκτός αν ορίζεται διαφορετικά, αξίας της ακίνητης περιουσίας κάθε φυσικού προσώπου επιβάλλεται φόρος σύμφωνα με την ακόλουθη κλίμακα.

Κλιμάκιο (€)	Φορολογικός συντελεστής κατά κλιμάκιο %	Ποσό φόρου κατά κλιμάκιο (€)	Σύνολο Φορολογητέας Αξίας (€)	Σύνολο Φόρου (€)
200.000,00	0	0,00	200.000,00	0,00
300.000,00	0,2 %	600,0	500.000,00	600,00
100.000,00	0,3 %	300,0	600.000,00	900,00
100.000,00	0,6 %	600,0	700.000,00	1.500,00
100.000,00	0,9 %	900,0	800.000,00	2.400,00
υπερβάλλον	1,0%			

3. Ειδικά για τα έτη 2010, 2011 και 2012 σε φορολογητέα αξία περιουσίας μεγαλύτερη των πέντε εκατομμυρίων (5.000.000,00) ευρώ, ο συντελεστής φορολόγησης ορίζεται σε ποσοστό δύο τοις εκατό (2%) για την αξία άνω των πέντε εκατομμυρίων (5.000.000,00).

Επειδή από τις διατάξεις του άρθρου 35 και 36 του ν.3842/2010 προκύπτει ότι ο φορολογική επιβάρυνση από τον Φόρο Ακίνητης Περιουσίας των νομικών προσώπων είναι μικρότερη από την αντίστοιχη του Φόρου Ακίνητης περιουσίας των φυσικών προσώπων και συνεπώς η φορολόγηση του εν λόγω ακινήτου στο όνομα του νομικού προσώπου, **το οποίο χρησιμοποιείται ως κατοικία του προσφεύγοντος**, το καθιστά σαφές κίνητρο φοροαποφυγής και συνεπώς ο σχετικός προβαλλόμενος ισχυρισμός τυγχάνει απορριπτέος.

Επειδή στις διατάξεις της **παρ. 8 του άρθρου 33 του ν. 3842/2010** ορίζεται ότι:

«8. Η δήλωση αποτελεί δεσμευτικό τίτλο για τον φορολογούμενο. Μπορεί για λόγους συγγνωστής πλάνης, να την ανακαλέσει εν όλω ή εν μέρει φέροντας το βάρος της απόδειξης των πραγματικών περιστατικών που τη συνιστούν. Η ανάκληση γίνεται με την υποβολή δήλωσης μέσα στο οικείο έτος. Στην περίπτωση απόρριψης της ανάκλησης, επιδίδεται, από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, με απόδειξη, γνωστοποίησή της στον φορολογούμενο, ο οποίος μπορεί να την προσβάλλει προσφεύγοντας, μέσα στην προθεσμία που ορίζεται στο άρθρο 66 του ν. [2717/1999](#) (ΦΕΚ 97 Α'), ενώπιον του διοικητικού πρωτοδικείου. Αν η ανακλητική δήλωση υποβληθεί σε χρόνο μεταγενέστερο του οικείου έτους, ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας υποχρεούται να γνωστοποιήσει στον φορολογούμενο, επί αποδείξει, ότι η ανάκληση δεν γίνεται δεκτή λόγω παρόδου του οικείου έτους και ο φορολογούμενος μπορεί να προσφύγει μέσα στην προθεσμία που ορίζεται στο άρθρο 66 του ν. [2717/1999](#) κατά της γνωστοποίησής της ενώπιον του διοικητικού πρωτοδικείου, το οποίο αποφαινεται στην ουσία. Η συζήτηση της προσφυγής προσδιορίζεται κατά προτίμηση μέσα σε τρεις (3) μήνες το αργότερο από την κατάθεση της προσφυγής. Ανάκληση δήλωσης με σκοπό την ανατροπή οριστικής και αμετάκλητης φορολογικής εγγραφής είναι ανεπίτρεπτη.»

Επειδή αναφορικά με τον προβαλλόμενο ισχυρισμό μη συμψηφισμού του ποσού του φόρου που είχε καταβάλλει η εταιρεία για το εν λόγω ακίνητο, αυτός τυγχάνει αλυσιτελώς

προβαλλόμενος καθόσον με τις διατάξεις του άρθρου 33 παρ.8 προβλέπεται η υποβολή ανακλητικής δήλωσης αναφορικά με τη δήλωση του νομικού προσώπου και συνεπώς ουδεμία παραβίαση των αρχών της χρηστής διοίκησης και της προστατευόμενης εμπιστοσύνης του διοικούμενου έχει συντελεστεί εν προκειμένω όπως αβάσιμα προβάλλεται με την παρούσα.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθμό/25-9-2020 ενδικοφανούς προσφυγής του ΤΟΥ ΑΦΜ:..... και την επικύρωση της υπ' αρ./2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας (ν. 3842/2010 αρ. 27-50) κατά την 01/01/2010 του Προϊσταμένου του ΚΕΦΟΜΕΠ.

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

- ✓ Υπ' αρ./2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας κατά την 01/01/2010
Σύνολο φόρου για καταβολή: **154.191,67€**

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία, στον υπόχρεο.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.