



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 31/5/2021

Αριθμός απόφασης 1688

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 2020/23.10.2020 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. Την ΠΟΛ 1064/2017 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε ΦΕΚ Β 1440/27-4-2017.

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), της υπ' αριθ. Α 1049/2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β 984-12.03.2021), καθώς και των υπ' αριθ. [Α.1273/2020](#) (ΦΕΚ Β' 5597/21.12.2020), [Α.1241/2020](#) (ΦΕΚ Β' 4804/30.10.2020) και [Α.1215/2020](#) (ΦΕΚ Β' 4254/30.09.2020) ομοίων κοινών αποφάσεων.

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 6/11/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των :

1), κατοίκου Αγίων Δέκα Καινούργιου, ΑΦΜ :

2), κατοίκου Ηρακλείου, οδός, ΑΦΜ :

3), κατοίκου Ηρακλείου, οδός, ΑΦΜ :

4) α), κατοίκου Ηρακλείου, ΑΦΜ:, β), κατοίκου Ηρακλείου, ΑΦΜ :, γ), κατοίκου Ηρακλείου, ΑΦΜ:, κληρονόμων του, που απεβίωσε στις 08-08-2015 ΑΦΜ :

5), κατοίκου Ηρακλείου, οδός, ΑΦΜ :

6), κατοίκου Ηρακλείου, οδός, ΑΦΜ :

7)....., κατοίκου Ηρακλείου, οδός, ΑΦΜ :, κατά της υπ' αριθ...../8-10-2020 αρνητικής απάντησης, επί της από 24/7/2020 ταυτάριθμης αίτησης, φορολογίας μεταβίβασης ακινήτων, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5.Την ως άνω αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ.

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 6/11/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των ανωτέρω προσφευγόντων, 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 πρωτ./8-10-2020 απάντηση, επί της από 24/7/2020 ταυτάριθμης αίτησης, περί φορολογίας μεταβίβασης ακινήτων, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ δεν έγινε δεκτό το αίτημα των προσφευγόντων.

ΣΥΝΤΟΜΟ ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Με την υπ. αρ./2010 απόφαση του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Ηρακλείου, διατάχθηκε η αυτούσια διανομή ενός οικοπέδου εμβαδού 1.416,68 τ.μ ,το οποίο βρίσκεται στην περιοχή ΑΝΩ ΜΑΣΤΑΜΠΑΣ ή ΑΤΣΑΛΕΝΙΟ, στο ΟΤ, επί των οδών, εντός του εγκεκριμένου σχεδίου της πόλεως του ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ , στο οποίο οι προσφεύγοντες ήταν συγκύριοι.

Την 11-01-2011 υποβλήθηκαν οι με αριθμούς, και/11 - 01 - 2011 **Δηλώσεις μεταβίβασης ακινήτου** για το αναφερόμενο ακίνητο «ΔΙΑΝΟΜΗ ΑΚΙΝΗΤΩΝ ΔΥΝΑΜΕΙ ΤΗΣ/2010 ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΤΟΥ ΠΟΛ. ΠΡ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ».

Δυνάμει των ως άνω δηλώσεων, προσδιορίστηκε ο φόρος και όπως προκύπτει από τα με αριθμούς/11-01-2011,/11-01-2011 και/11-01-2011 Διπλότυπα Είσπραξης Τύπου Α της Δ.Ο.Υ. Β' Ηρακλείου, έχει εξοφληθεί.

Επειδή οι τίτλοι βάσει της υπ. αρ./2010 απόφασης του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Ηρακλείου, δεν είχαν μεταγραφεί, από τους προσφεύγοντες, τους ζητήθηκε από την Προϊσταμένη του Κτηματολογικού Γραφείου επανεκτίμηση του ως άνω ακινήτου και επί τούτου, την 24/7/2020, υποβλήθηκε αίτηση από τους προσφεύγοντες στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Η αρμόδια Δ.Ο.Υ με την υπ. αρ. πρωτ./8-10-2020 απάντησή της γνώρισε στους προσφεύγοντες ότι , σύμφωνα με το άρθρο 2 παρ 3 περ δ του ν 1521/1950 σε συνδυασμό με το άρθρο 3 παρ 1 του ιδίου ως άνω νόμου , προκειμένου να μεταγράψουν το εν λόγω ακίνητο, θα πρέπει να καταθέσουν εκ νέου δήλωση ΦΜΑ, με την σημερινή αξία του κρινόμενου ακινήτου, αφού ο χρόνος φορολογίας αυτού, **είναι η ημερομηνία μεταγραφής του**. Επίσης, ότι ο φόρος που καταβλήθηκε με τα/11-01-2011,/11-01-2011 και/11-01-2011 Διπλότυπα Είσπραξης της Δ.Ο.Υ. Β' Ηρακλείου έχει υποπέσει σε παραγραφή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 90 παρ 2 του ν 2362/1995.

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση της παραπάνω απάντησης της Δ.Ο.Υ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

Σύμφωνα με το άρθρο 15 του ν. 325/1976 : «Εν περιπτώσει υποβολής προς μεταγραφήν τίτλου, μετά παρέλευσιν έτους τουλάχιστον από της συντάξεως τούτου, τα καταβλητέα δια την μεταγραφήν αναλογικά, κατά περίπτωσιν δικαιώματα, υπολογίζονται βάσει της κατά **τον χρόνον της μεταγραφής πραγματικής αξίας του μεταβιβαζομένου ακινήτου ή του εμπραγμάτου δικαιώματος επί ακινήτου, ως ταύτα περιγράφονται εις τον μεταγραφτέον τίτλον**. Εις τας περιπτώσεις ταύτας ο προσδιορισμός της αξίας του μεταβιβαζομένου γίνεται βάσει ειδικής εκθέσεως εκτιμήσεως του οικείου Οικονομικού Εφόρου...».

Ουδεμία αναφορά γίνεται από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. στο ως άνω άρθρο, κατά την ερμηνεία του οποίου ο Προϊστάμενος της ΔΟΥ υποχρεούται στα πλαίσια της παρεχομένης σ' αυτόν από την διάταξη του άρθρου 15 του Ν 325/76 δέσμιας αρμοδιότητας, να προβεί στην επανεκτίμηση της αξίας μεταβιβαζομένου ακινήτου επί σκοπώ μεταγραφής του σχετικού τίτλου (ΓΝΜΔ ΝΣΚ 227/2001).

Σημειωτέον ότι στο άρθρο 15 του Ν. 325/1976 γίνεται λόγος για τίτλο εν γένει, στην έννοια του οποίου περιλαμβάνονται και οι δικαστικές αποφάσεις.

Επομένως ζητούν να ακυρωθεί η άρνηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. να επανεκτιμήσει το ακίνητο τους για το συγκεκριμένο λόγο.

Όπως παγίως γίνεται δεκτό, η επανεκτίμηση μεταβιβαζόμενου ακινήτου λόγω μη μεταγραφής του σχετικού τίτλου εντός έτους από τη σύνταξη του ουδεμία σχέση έχει με την ήδη οριστικοποιηθείσα φορολογική διαφορά, αλλά αποσκοπεί απλώς και μόνο στον προσδιορισμό των καταβλητέων για την καθυστερημένη μεταγραφή τελών, δικαιωμάτων κλπ εξόδων του Υποθηκοφύλακα.

Είναι πέρα από κάθε έννοια δικαίου και λογικής να τους ζητείται να καταθέσουνε εκ νέου δήλωση φόρου μεταβίβασης ακινήτων και να πληρώσουνε φόρο για την ίδια αιτία για δεύτερη φορά.

Με την ως άνω αρνητική του απάντηση ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, παραβιάζει την αρχή της απαγόρευσης της διπλής φορολόγησης, που απορρέει από τις

διατάξεις των άρθρων 4 παρ. 5 και 78 παρ. 1 του Συντάγματος, καθώς ενώ έχουν ήδη πληρώσει μία φορά το φόρο επί της ως άνω διανομής, **να ζητείται να επανυποβάλλουν δήλωση φμα και κατά συνέπεια να πληρώσουν εκ νέου φόρο για το ίδιο πράγμα για δεύτερη φορά.**

Όταν το ίδιο πρόσωπο υποβάλλει για την ίδια φορολογητέα ύλη στην ίδια φορολογία βάσει των ίδιων διατάξεων για δεύτερη φορά παραβιάζεται προφανώς η αρχή της φορολογικής δικαιοσύνης κα ισότητας.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 1 παρ 1 του Ν 1521/1950 που κυρώθηκε με τον Ν 1587/1950 : εφ εκάστης εξ επαχθούς αιτίας μεταβιβάσεως ακινήτου ή εμπραγμάτου επί ακινήτου δικαιώματος**επιβάλλεται φόρος** επί της αξίας αυτών.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 2 παρ 3 Ν 1521/1950: **ειδικές περιπτώσεις επιβολής φόρου:** «..... 1).....2)

3. Επί μεταγραφής ή σημειώσεως εις το βιβλίο μεταγραφών ή καταχωρίσεως εις το νηολόγιον:

α) αποφάσεως δικαστικής, διεπομένης υπό των διατάξεων του άρθρου 882 της Πολιτικής Δικονομίας, ένεκα μη εκτελέσεως προσυμφώνου μεταβιβάσεων κλπ.,

β) αποφάσεως δικαστικής, δι' ης αναγνωρίζεται τελεσιδίκως δικαίωμα κυριότητας επί ακινήτου κλπ. επ' ενόματι προσώπου τινός, λόγω υπερβάσεως εντολής του φερομένου ως εντολοδόχου αυτού,

γ) αποφάσεως δικαστικής δι' ης ακυρούται λόγω εικονικότητος συμβόλαιον μεταβιβάσεως ακινήτου ή πραγματικού επ' αυτού δικαιώματος ή πλοίου και

δ) συμβάσεως μεταβιβάσεως ακινήτου κειμένου εν Ελλάδι ή πραγματικού δικαιώματος επί ακινήτου ή πλοίου, ήτις κατηρτίσθη εν τη αλλοδαπή καθ' οιονδήποτε εκεί νόμιμον ισχύοντα τύπον δι' ην μεταβίβασιν δεν κατεβλήθη ο φόρος του παρόντος νόμου, ο ζητών την μεταγραφήν ή την σημείωσιν εις το περιθώριον του βιβλίου μεταγραφών ή την καταχώρισιν εις το νηολόγιον υποχρεούται προ της ενεργείας της μεταγραφής κλπ. να επιδώση δήλωσιν εις το αρμόδιον Οικονομικών Έφορον και να καταβάλη συγχρόνως τον φόρον μεταβιβάσεως.....»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 3 παρ 1 Ν 1521/1950: **ο χρόνος υπολογισμού της φορολογητέας αξίας :**

«1. Δια τον καθορισμόν της αξίας του ακινήτου ή του πραγματικού δικαιώματος επί του ακινήτου ή του, πλοίου, λαμβάνεται, υπ', όψει:

α) η ημέρα συντάξεως του συμβολαιογραφικού προσυμφώνου, εφ' όσον το οριστικόν συμβόλαιον συντάσσεται το βραδύτερον εντός 90 ημερών από της ημέρας ταύτης,

β) η ημέρα συντάξεως του συμβολαιογραφικού προσυμφώνου, εφ' όσον κατά την σύνταξιν του κατεβλήθη εξ ολοκλήρου το συμφωνηθέν τίμημα ή συνψηφίσθη τούτο προς χρέη του πωλητού αναληφθέντα υπό του αγοραστή, συγχρόνως δε παρεδόθη εις τον αγοραστήν η χρήσις του ακινήτου, κ.λ.π.,

γ) η ημέρα της μεταγραφής εις τας περιπτώσεις της παραγρ. 3 του άρθρου 2 του

παρόντος,

δ) η ημέρα της εκθέσεως του πλειστηριασμού επί μεταβιβάσεως ακινήτου κ.λ.π. ενεργουμένης κατόπιν αναγκαστικού ή εκουσίου πλειστηριασμού και ε) η ημέρα της υπογραφής του οριστικού συμβολαίου εις τα λοιπές περιπτώσεις ».

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 12 παρ 3 του Ν 1521/1950 το δικαίωμα του δημοσίου προς επιβολήν του φόρου του παρόντος παραγράφεται μετά πάροδον πενταετίας από του τέλους του έτους εντός του οποίου επεδόθη η δήλωση φόρου μεταβιβάσεως.

Επειδή οι προσφεύγοντες επικαλούνται τις διατάξεις του άρθρου 15 ν **Νόμος 325 ΦΕΚ Α'125/28.5.1976**

«Περί καθορισμού των εισπραττομένων εν τοις αμίσθοις και εμμίσθοις Υποθηκοφυλακείοις δικαιωμάτων υπέρ του Δημοσίου και των Αμίσθων Υποθηκοφυλάκων, τροποποιήσεως του Ν.Δ. 811/1971 και του Ν. 294/1976 και άλλων τινών διατάξεων» και ισχυρίζονται ότι η αρμόδια φορολογική αρχή δεν έλαβε υπόψη της τις διατάξεις του ως άνω νόμου και πέρα από κάθε έννοια δικαίου και λογικής τους ζητήθηκε από την αρμόδια Δ.Ο.Υ , να καταθέσουν εκ νέου δήλωση φόρου μεταβίβασης ακινήτων και να πληρώσουν φόρο για την ίδια αιτία για δεύτερη φορά παρότι παραβιάζεται η αρχή της απαγόρευσης της διπλής φορολόγησης, που απορρέει από τις διατάξεις των άρθρων 4 παρ. 5 και 78 παρ. 1 του Συντάγματος. .

Επειδή οι ανωτέρω διατάξεις αφορούν την εφαρμογή αυτών από τους Υποθηκοφύλακες, ενώ η αρμόδια Δ.Ο.Υ καλείται να εφαρμόσει τις διατάξεις του Ν 1521/1950.

Επειδή η αρμόδια Δ.Ο.Υ λαμβάνοντας υπόψη τις διατάξεις του Ν 1521/1950 που διέπουν την φορολογία μεταβίβασης ακινήτων, με την υπ. αρ. πρωτ./8-10-2020 απάντησή της γνωστοποίησε στους προσφεύγοντες ότι, προκειμένου να γίνει επανεκτίμηση του ως άνω κρινόμενου ακινήτου, με σκοπό την μεταγραφή του, θα πρέπει να υποβληθούν δηλώσεις Φ.Μ.Α με την σημερινή αξία, να καταβληθεί ο αναλογών φόρος, καθόσον η δηλώσεις που υποβλήθηκαν εν έτη 2011 και ο αναλογών καταβληθείς φόρος ,έχουν υποπέσει σε παραγραφή ,σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 2 παρ 3 , 3 παρ 1, 12 παρ 3 του ν 1521/1959 σε συνδυασμό με το 72 παρ. 43 ν. 4174/2013 και το **άρθρου 90 παρ. 1 και 2 εδ. α' ν. 2362/1995 επομένως δεν υφίσταται διπλή φορολόγηση και δεν παραβιάζονται οι διατάξεις του Συντάγματος .**

Επειδή, με το **άρθ. 15 του Νόμου 325/1976 (ΦΕΚ Α'125/28.5.1976),** «Περί καθορισμού των εισπραττομένων εν τοις αμίσθοις και εμμίσθοις Υποθηκοφυλακείοις δικαιωμάτων υπέρ του Δημοσίου και των Αμίσθων Υποθηκοφυλάκων, τροποποιήσεως του Ν.Δ. 811/1971 και του Ν. 294/1976 και άλλων τινών διατάξεων», ορίζεται ότι:

«Εν περιπτώσει υποβολής προς μεταγραφήν τίτλου, μετά παρέλευσιν έτους τουλάχιστον από της συντάξεως τούτου, τα καταβλητέα δια την μεταγραφήν αναλογικά, κατά περίπωσην δικαιώματα, υπολογίζονται βάσει της κατά τον χρόνον της μεταγραφής πραγματικής αξίας του μεταβιβαζομένου ακινήτου ή του εμπραγμάτου δικαιώματος επί ακινήτου, ως ταύτα περιγράφονται

εις τον μεταγραφτέον τίτλον. ΕΙΣ ΤΑΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΤΑΥΤΑΣ Ο ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΗΣ ΑΞΙΑΣ ΤΟΥ ΜΕΤΑΒΙΒΑΖΟΜΕΝΟΥ ΓΙΝΕΤΑΙ ΒΑΣΕΙ ΕΙΔΙΚΗΣ ΕΚΘΕΣΕΩΣ ΕΚΤΙΜΗΣΕΩΣ ΤΟΥ ΟΙΚΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΦΟΡΟΥ, ΕΚΔΙΔΟΜΕΝΗΣ ΚΑΤ' ΑΙΤΗΣΙΝ ΤΟΥ ΥΠΟΘΗΚΟΦΥΛΑΚΟΣ.».

Επειδή, σύμφωνα με την υπ' αριθ. 227/2001 ΓΝΜΔ Ν.Σ.Κ. « Επανεκτίμηση μεταβιβαζομένου ακινήτου κατ' άρθρο 15 του Ν. 325/1976. »:

«Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. υποχρεούται στα πλαίσια της παρεχομένης σ' αυτόν από την διάταξη του άρθρου 15 του Ν 325/76 δεσμίας αρμοδιότητας, να προβεί στην επανεκτίμηση της αξίας μεταβιβαζομένου ακινήτου επί σκοπώ μεταγραφής του σχετικού τίτλου, μη αναιρουμένης της υποχρεώσεώς του αυτής από την έγγραφη εντολή του αρμοδίου Εισαγγελέα, ενόψει της ασκηθείσης ποινικής διώξεως κατά των εμπλεκομένων στο μεταβιβαστικό συμβόλαιο προσώπων. (πλειοψ.)».

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω αναφερόμενα, τα αναλογικά δικαιώματα για τη μεταγραφή τίτλου, υπολογίζονται βάσει της πραγματικής αξίας του μεταβιβαζομένου ακινήτου, κατά τον χρόνον της μεταγραφής. Αυτή τη διοικητική διαδικασία, ο προϊστάμενος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. υποχρεούται (στα πλαίσια της παρεχομένης σ' αυτόν από την διάταξη του άρθρου 15 του Ν 325/76 δεσμίας αρμοδιότητας) να ακολουθήσει και να προβεί στην επανεκτίμηση της αξίας του μεταβιβαζομένου ακινήτου, βάσει ειδικής έκθεσης εκτίμησης, προκειμένου να εισπραχθούν τα αναλογικά δικαιώματα του Υποθηκοφύλακα για να μεταγραφεί ο σχετικός τίτλος .

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την αποδοχή της από 6/11/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής των :

- 1), ΑΦΜ :,
- 2), ΑΦΜ :,
- 3)....., ΑΦΜ :,
- 4) α), ΑΦΜ:, β), ΑΦΜ :, γ), ΑΦΜ:, κληρονόμων του, που απεβίωσε στις 08-08-2015 ΑΦΜ :,
- 5), ΑΦΜ :,
- 6), ΑΦΜ :,
- 7)....., ΑΦΜ :,

Και την ακύρωση της υπ' αριθ. /8-10-2020 απάντησης, επί της από 24/7/2020 ταυτάριθμης αίτησης, περί φορολογίας μεταβίβασης ακινήτων , έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2011, του Προϊσταμένου, της Δ.Ο.Υ. ΗΡΑΚΛΕΙΟΥ και, όπως, ο Προϊστάμενος, ενεργήσει σύμφωνα με τα ανωτέρω, διαλαμβανόμενα.

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 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 .