



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 526

Καλλιθέα 28.03.2022
αριθμός απόφασης 919

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. (Φ.Ε.Κ. 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 1440/ τ. Β' /27.04.2017)

2. Την ΠΟΛ 1069/4.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών

3. Την με αριθ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016(ΦΕΚ2759/τ.β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 25.11.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή: α) του του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός, αριθ., β) της του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός, αριθ., κατά των με αριθ. πρωτ. /2021 και /2021 έγγραφων απαντήσεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου επί της υπ' αριθ. πρωτ. /2021 κοινής αίτησής τους, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα

5. Τη με αριθ. /2020 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου (Τμήμα Α' Μονομελές).

6. Την από 13.12.2021 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης

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

Επί της από 25.11.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής α) του του με Α.Φ.Μ., και β) της του με Α.Φ.Μ., και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

- i. Με την αριθ. πρωτ. /2021 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, απορρίφθηκε η με αριθ. πρωτ. /2021 αίτηση του του περί καταβολής τόκων επί επιστραφέντος, ως αχρεωστήτως καταβληθέντος, φόρου μεταβίβασης ακινήτων ύψους 12.040,48 ευρώ.
- ii. Με την αριθ. πρωτ. /2021 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, απορρίφθηκε η με αριθ. πρωτ. /2021 αίτηση της του περί καταβολής τόκων επί επιστραφέντος, ως αχρεωστήτως καταβληθέντος, φόρου μεταβίβασης ακινήτων ύψους 12.040,48 ευρώ.

Σύντομο ιστορικό

Το ως άνω αχρεωστήτως καταβληθέν ποσό Φ.Μ.Α. αφορούσε την από κοινού αγορά ακινήτου, κατά ποσοστό $\frac{1}{2}$ εξ αδιαιρέτου, και συγκεκριμένα δύο (2) οριζόντιων ιδιοκτησιών, κείμενες επί ενός οικοπεδαγρού, άρτιου και οικοδομήσιμου, στη θέση «..... ή» της Δημοτικής Ενότητας, εκτός σχεδίου πόλεως και εκτός οικισμού, εμβαδού 2.370,58 τ.μ., στον οποίο είχαν συσταθεί οριζόντιες ιδιοκτησίες με την /2019 πράξη της συμβολαιογράφου -

Οι προσφεύγοντες υπέβαλαν στη Δ.Ο.Υ. Λιμένος Χερσονήσου τη με αριθ. /2011 δήλωση φόρου μεταβίβασης ακινήτου, με την οποία δήλωσαν ως αξία του παραπάνω ακινήτου το ποσό των 124.897,90 ευρώ και ζήτησαν την απαλλαγή τους από το σχετικό φόρο λόγω αγοράς πρώτης κατοικίας. Από την ως άνω Υπηρεσία τους χορηγήθηκε αντίγραφο για τη σύνταξη του προαναφερθέντος συμβολαίου αγοραπωλησίας, στο οποίο υπολογίστηκε μηδενικός φόρος μεταβίβασης επί της αντικειμενικής αξίας του ακινήτου (124.897,90 ευρώ) με την επισημείωση «Ν.1078/1980 αγορά α' κατοικίας». Στη συνέχεια, όμως, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Λιμένος Χερσονήσου, με την /2011 πρόσκλησή του, καλούσε τους προσφεύγοντες να προσέλθουν εντός τριημέρου και να καταβάλουν τον αναλογούντα φόρο μεταβίβασης ποσού 12.040,48 ευρώ, που προέκυπτε βάσει της /2011 δήλωσής τους, διότι, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.1078/1980, δεν δικαιούνταν απαλλαγή λόγω αγοράς πρώτης κατοικίας καθώς το ακίνητό τους βρίσκεται εκτός σχεδίου ή ορίων οικισμού. Κατόπιν των ανωτέρω, οι προσφεύγοντες κατέβαλαν το ανωτέρω ποσό φόρου, ύψους 12.040,48 ευρώ (με το αριθ. /2011 διπλότυπο είσπραξης τύπου Α' της Δ.Ο.Υ. Λιμένος Χερσονήσου), συνυπέβαλαν δε την από 15.07.2011 αίτηση – δήλωση επιφύλαξης, αναπόσπαστο τμήμα της υπ' αριθ. /2011 δήλωσης φόρου μεταβίβασης ακινήτου, με την οποία ζήτησαν την απαλλαγή τους από τον ως άνω φόρο, υποστηρίζοντας ότι την δικαιούνται βάσει του άρθρου 4 του ν.1078/1980 όπως αντικαταστάθηκε από το άρθρο 21 του ν.3842/2010. Η αίτησή τους αυτή απορρίφθηκε με την αριθ. /2011 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιμένος Χερσονήσου, με την αιτιολογία ότι το ακίνητο που αγοράστηκε από τους προσφεύγοντες, παρότι είναι οικοδομήσιμο, δεν βρίσκεται εντός των ορίων οικισμού Χερσονήσου, σύμφωνα δε με τις προϋποθέσεις του νόμου (άρθρο 1 παρ. 4 του ν.1078/1980) το αγοραζόμενο ακίνητο πρέπει να βρίσκεται μέσα σε εγκεκριμένο ρυμοτομικό σχέδιο ή μέσα

στα όρια οικισμού χωρίς εγκεκριμένο ρυμοτομικό σχέδιο. Κατά της ανωτέρω αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιμένος Χερσονήσου οι προσφεύγοντες άσκησαν ενώπιον του Μονομελούς Πρωτοδικείου Ηρακλείου την από 28.11.2011 προσφυγή, με την οποία ζητούσαν την ακύρωση της. Το εν λόγω Δικαστήριο εξέδωσε την με αριθ./2014 οριστική απόφασή του επί της οποίας ασκήθηκε η με αριθ. κατάθεσης/2016 έφεση. Επί της εν λόγω έφεσης, το Διοικητικό Εφετείο (Τμήμα Α΄ Μονομελές) εξέδωσε την με αριθ./2020 απόφασή του με την οποία ακύρωσε την με αριθ./2011 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου και διέταξε την διενέργεια νέας εκκαθάρισης του φόρου και την επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου, ύψους 12.040,48 ευρώ. Σημειώνεται ότι επί της ως άνω απόφασης του Διοικητικού Εφετείου ασκήθηκε αναίρεση από το Δημόσιο.

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση των προσβαλλόμενων αρνητικών απαντήσεων και τον ακριβή υπολογισμό του ποσού των τόκων και την καταβολή αυτού συμμέτρως κατά το ήμισυ σε καθέναν από αυτούς από την ημερομηνία άσκησης – κατάθεσης της με αριθ. καταθ./2011 προσφυγής τους, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

➤ Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου όφειλε να υπολογίσει και τους οφειλόμενους τόκους επί του αχρεωστήτως καταβληθέντος κεφαλαίου.

Επειδή για πράξεις που εκδίδονται από 01-01-2014, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) όπως ισχύει: «ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα επανεξέτασης της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης.».

Επειδή, σύμφωνα με τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος και τα στοιχεία φακέλου της υπόθεσης, η προσβαλλόμενη πράξη επιδόθηκε με συστημένη επιστολή στον προσφεύγοντα, του, από τα ΕΛΤΑ την 12.11.2021, ως εκ τούτου τυγχάνει εμπρόθεσμη.

Περαιτέρω, με τη ΣτΕ 686/2020 έγινε δεκτό, μεταξύ άλλων, ότι: «Σκέψη 9: ... Η υποχρέωση του Δημοσίου για καταβολή τόκων για χρέος του, το οποίο απορρέει από την υποχρέωσή του να επιστρέψει καταβληθέντες φόρους κλπ., είναι παρεπόμενη του ανωτέρω χρέους. Δεδομένου δε ότι το χρέος αυτό απορρέει από σχέση δημοσίου δικαίου, όπως είναι η φορολογική, η αμφισβήτηση, ως προς την παρεπόμενη αυτή υποχρέωση, συνιστά διοικητική διαφορά. Συνεπώς, ο φορολογούμενος μπορεί να ασκήσει προσφυγή ενώπιον των διοικητικών δικαστηρίων με αίτημα να τού επιστραφούν οι ως άνω φόροι ή με αίτημα να του καταβληθούν τόκοι για την ανωτέρω απαίτησή του, είναι δε επιτρεπτή η σώρευση στην προσφυγή του των δύο αυτών αιτημάτων ...»

Κατόπιν των ανωτέρω, δεδομένου ότι το χρέος που προκύπτει από την υποβολή του αιτήματος για καταβολή τόκων θεωρείται ότι δημιουργεί διοικητική διαφορά, η σιωπηρή απόρριψη αυτού από την φορολογική αρχή, προσβάλλεται με ενδικοφανή προσφυγή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ΚΦΔ και κατά συνέπεια η παρούσα υποβάλλεται παραδεκτως.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 53 του ν. 4174/2013 ορίζονται τα εξής:

«1. Αν οποιοδήποτε ποσό φόρου δεν καταβληθεί εντός της νόμιμης προθεσμίας καταβολής, ο φορολογούμενος υποχρεούται να καταβάλει τόκους επί του εν λόγω ποσού φόρου για τη χρονική περίοδο από την επόμενη μέρα της λήξης της νόμιμης προθεσμίας. Σε περίπτωση εκπρόθεσμης ή τροποποιητικής δήλωσης καθώς και σε περίπτωση εκτιμώμενου, διορθωτικού ή προληπτικού προσδιορισμού του φόρου, ως αφετηρία υπολογισμού των τόκων λαμβάνεται η λήξη της προθεσμίας κατά την οποία θα έπρεπε να είχε αρχικά καταβληθεί, βάσει του νόμου, ο φόρος που προκύπτει από την εκπρόθεσμη ή τροποποιητική δήλωση ή από την πράξη προσδιορισμού.

2. Σε περίπτωση καταβολής υπερβάλλοντος ποσού φόρου (αχρεώστητη καταβολή), καταβάλλονται τόκοι στον φορολογούμενο για τη χρονική περίοδο από την ημερομηνία αίτησης επιστροφής του υπερβάλλοντος ποσού φόρου μέχρι την ημερομηνία ειδοποίησης του φορολογούμενου για την επιστροφή του, εκτός εάν η επιστροφή φόρου ολοκληρωθεί εντός ενενήντα (90) ημερών από την παραλαβή από τη Φορολογική Διοίκηση της αίτησης επιστροφής φόρου του φορολογούμενου. Για τους σκοπούς του προηγούμενου εδαφίου, εάν το υπερβάλλον ποσό φόρου συμψηφιστεί με άλλες οφειλές, το ποσό θεωρείται ότι επιστράφηκε κατά το χρόνο διενέργειας του συμψηφισμού.

3. Τόκοι επί των τόκων δεν υπολογίζονται και δεν οφείλονται.

4. Ο Υπουργός Οικονομικών με απόφασή του, ορίζει τα επιτόκια υπολογισμού τόκων, καθώς και όλες τις αναγκαίες λεπτομέρειες για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου.»

Κατ' εξουσιοδότηση της παραγράφου 4 του άρθρου 53 εκδόθηκε η υπ' αριθμ. ΔΠΕΙΣ 1198598/31-12-2013 Απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, η οποία ισχύει για αιτήσεις που υποβάλλονται μετά την 01/01/2014, όπου ορίζεται ότι:

«...το ύψος του επιτοκίου υπολογισμού των τόκων της παραγράφου 2 του άρθρου 53 του ν.4174/2013 που καταβάλλονται στον φορολογούμενο ορίζεται ως το επιτόκιο πράξεων Κύριας Αναχρηματοδότησης της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας (ΜΡΟ) που ισχύει κατά την ημερομηνία ειδοποίησης του φορολογούμενου για την επιστροφή του φόρου, πλέον πέντε και εβδομήντα πέντε (5,75) εκατοστιαίες μονάδες, ετησίως»

Περαιτέρω, με τη ΣτΕ 686/2020 κρίθηκε ότι «Σκέψη 9: ... η διάγνωση με δικαστική απόφαση της αχρεώστητης καταβολής φόρου και της υποχρέωσης του Δημοσίου να τον επιστρέψει στον φορολογούμενο αποτελεί μεν προϋπόθεση για την διάγνωση της υποχρέωσης του Δημοσίου να καταβάλει τόκους προς αποκατάσταση της περιουσιακής ζημίας του φορολογούμενου, δεν είναι όμως αυτή η γενεσιουργός αιτία της τελευταίας αυτής υποχρέωσης. Η υποχρέωση αυτή έχει ως γενεσιουργό αιτία την αχρεώστητη καταβολή του φόρου και διατηρείται μέχρι του χρόνου που το σχετικό ποσό επιστρέφεται στον φορολογούμενο. Κατά την διάταξη δε του άρθρου 21 του Κώδικα νόμων περί δικών του Δημοσίου, η εν λόγω παρεπόμενη υποχρέωση υφίσταται από την άσκηση της προσφυγής για την ικανοποίηση της κύριας απαιτήσεως του φορολογούμενου, αποκλεισμένης της εφαρμογής

των άρθρων 340-346 και 910-911 του Αστικού Κώδικα οι οποίες προβλέπουν και προγενέστερο χρόνο τοκοφορίας των χρηματικών απαιτήσεων.»

Επειδή, οι προσφεύγοντες αγόρασαν από κοινού ακίνητο, κατά ποσοστό $\frac{1}{2}$ εξ αδιαιρέτου, και συγκεκριμένα δύο (2) οριζόντιες ιδιοκτησίες, κείμενες επί ενός οικοπεδαγρού, άρτιου και οικοδομήσιμου, στη θέση «..... ή» της Δημοτικής Ενότητας, εκτός σχεδίου πόλεως και εκτός οικισμού, εμβαδού 2.370,58 τ.μ., στον οποίο είχαν συσταθεί οριζόντιες ιδιοκτησίες με την/2019 πράξη της συμβολαιογράφου και υπέβαλαν στη Δ.Ο.Υ. Λιμένος Χερσονήσου τη με αριθ./2011 δήλωση φόρου μεταβίβασης ακινήτου, με την οποία δήλωσαν ως αξία του παραπάνω ακινήτου το ποσό των 124.897,90 ευρώ και ζήτησαν την απαλλαγή τους από το σχετικό φόρο λόγω αγοράς πρώτης κατοικίας. Από την ως άνω Υπηρεσία τους χορηγήθηκε αντίγραφο για τη σύνταξη του προαναφερθέντος συμβολαίου αγοραπωλησίας, στο οποίο υπολογίστηκε μηδενικός φόρος μεταβίβασης επί της αντικειμενικής αξίας του ακινήτου (124.897,90 ευρώ) με την επισημείωση «N.1078/1980 αγορά ά κατοικίας». Στη συνέχεια, όμως, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Λιμένος Χερσονήσου, με την/2011 πρόσκλησή του, κάλεσε τους προσφεύγοντες όπως προσέλθουν εντός τριημέρου και καταβάλουν τον αναλογούντα φόρο μεταβίβασης ποσού 12.040,48 ευρώ, που προέκυπτε βάσει της με αριθ./2011 δήλωσής τους, διότι, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.1078/1980, δεν δικαιούνται απαλλαγή λόγω αγοράς πρώτης κατοικίας καθώς το ακίνητό τους βρίσκεται εκτός σχεδίου ή ορίων οικισμού. Κατόπιν των ανωτέρω, οι προσφεύγοντες κατέβαλαν το ανωτέρω ποσό φόρου, ύψους 12.040,48 ευρώ (με το αριθ./2011 διπλότυπο είσπραξης τύπου Α' της Δ.Ο.Υ. Λιμένος Χερσονήσου), συνυπέβαλαν δε την από 15.07.2011 αίτηση – δήλωση επιφύλαξης, αναπόσπαστο τμήμα της υπ' αριθ./2011 δήλωσης φόρου μεταβίβασης ακινήτου, με την οποία ζήτησαν την απαλλαγή τους από τον ως άνω φόρο, υποστηρίζοντας ότι την δικαιούνται βάσει του άρθρου 4 του ν.1078/1980 όπως αντικαταστάθηκε από το άρθρο 21 του ν.3842/2010. Η αίτησή τους αυτή απορρίφθηκε με την αριθ./2011 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιμένος Χερσονήσου.

Επειδή, οι προσφεύγοντες άσκησαν στις 28.11.2011 προσφυγή ενώπιον του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου με την οποία ζητούσαν την ακύρωση της αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Λιμένος Χερσονήσου επί του αιτήματός του για απαλλαγή από το φόρο και αιτήθηκαν την επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου. Το εν λόγω Δικαστήριο εξέδωσε την με αριθ./2014 οριστική απόφασή του επί της οποίας ασκήθηκε η με αριθ. κατάθεσης/2016 έφεση.

Επειδή, με τη αριθ./2020 απόφαση του Διοικητικού Εφετείου Χανίων (Τμήμα Α' Μονομελές) ακυρώθηκε η με αριθ./2011 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου και διατάχθηκε η διενέργεια νέας εκκαθάρισης του φόρου και η επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου, ύψους 12.040,48 ευρώ. Η εν λόγω απόφαση δεν διέτασσε την έντοκη επιστροφή του φόρου, καθώς τέτοιο αίτημα δεν είχε υποβληθεί με την κατατεθείσα προσφυγή ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Σημειώνεται ότι επί της ως άνω απόφασης του Διοικητικού Εφετείου ασκήθηκε αναίρεση από το Δημόσιο.

Επειδή, σε συνέχεια των ανωτέρω, στην προκειμένη περίπτωση η αξίωση των προσφευγόντων για καταβολή τόκων επί των επιστραφέντων αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών, με την προαναφερθείσα με αριθ./2020 απόφαση του Διοικητικού Εφετείου (Τμήμα Α΄ Μονομελές), ποσών Φ.Μ.Α. λόγω απαλλαγής ά κατοικίας έτους 2011, η οποία δεν είχε προβληθεί με την ανωτέρω προσφυγή και ως εκ τούτου δεν συζητήθηκε από το αρμόδιο δικαστήριο, είναι νόμω και ουσία βάσιμη.

Αποφασίζουμε

Την **αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 25.11.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής: α) του του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός, αριθ., β) της του με Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός, αριθ., για την καταβολή τόκων επί του επιστραφέντος, ως αχρεωστήτως καταβληθέντος, ποσού φόρου μεταβίβασης ακινήτων (Φ.Μ.Α.), σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

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

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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.