



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 29-07-2022

Αριθμός απόφασης: 2652

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο: 2131604538

Email: ded.ath@aade.gr

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 (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»,

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017) Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **14-04-2022** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός αρ....., κατά της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης της επί της με αρ. /2021 Δήλωσης Μεταβίβασης Ακινήτου φορολογικού έτους 2021 που υπεβλήθη στη Δ.Ο.Υ. Πάρου και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Πάρου.

1. Την εισήγηση του ορισθέντος Υπαλλήλου του Τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 14-04-2022 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, με Α.Φ.Μ. και μετά τη μελέτη των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αρ. /2021 δήλωση μεταβίβασης ακινήτου, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2021, που υπεβλήθη στη Δ.Ο.Υ. Πάρου, βεβαιώθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 5.460,15€.

Πιο συγκεκριμένα, η προσφεύγουσα κατέθεσε στις 20-12-2021 την υπ' αρ. δήλωση μεταβίβασης ακινήτου, η οποία αφορούσε την εξ αδιαιρέτου αγορά κατά 50% με τον σύζυγό της, κάτοικο εξωτερικού, ενός γεωτεμαχίου συνολικής εκτάσεως τ.μ. 1.708,30 μετά της επ' αυτού ισογείου με υπόγειο οικοδομής και πηγάδι εντός αυτού, που βρίσκεται, κατά τα κατωτέρω στη θέση «.....» Στην εν λόγω δήλωση, η προσφεύγουσα ζήτησε απαλλαγή από τον Φ.Μ.Α. λόγω αγοράς Α' κατοικίας χωρίς ωστόσο να γίνει δεκτό το αίτημά της και να της χορηγηθεί η απαλλαγή από το φόρο μεταβίβασης για αγορά πρώτης κατοικίας.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης της επί της με αρ. /2021 Δήλωσης Μεταβίβασης Ακινήτου φορολογικού έτους 2021 που υπεβλήθη στη Δ.Ο.Υ. Πάρου ισχυριζόμενη ότι δικαιούται απαλλαγή για την απόκτηση Α' κατοικίας και να της επιστραφεί ο φόρος που κατέβαλε για την απόκτηση Α' κατοικίας.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του Ν. 1078/1980 (ΦΕΚ Α 238/14-10-1980) ορίζεται ότι:

«Άρθρον 1. Απαλλαγή εκ του φόρου μεταβιβάσεως της πρώτης κατοικίας.

"1. Συμβάσεις αγοράς εξ ολοκλήρου και κατά πλήρη κυριότητα κατοικίας ή οικοπέδου από έγγαμο ή ενήλικο άγαμο απαλλάσσονται από το φόρο μεταβίβασης, εφόσον ο αγοραστής ή ο σύζυγος ή οποιοδήποτε από τα ανήλικα τέκνα αυτού δεν έχει δικαίωμα πλήρους κυριότητας ή επικαρπίας ή οίκησης σε κατοικία ή σε ιδανικό μερίδιο αυτής που πληροί τις στεγαστικές ανάγκες της οικογένειάς του ή δικαίωμα πλήρους κυριότητας σε οικόπεδο οικοδομήσιμο ή σε ιδανικό μερίδιο οικοπέδου στο οποίο αντιστοιχεί εμβαδόν κτίσματος που πληροί τις στεγαστικές του ανάγκες και βρίσκονται σε δημοτικό ή κοινοτικό διαμέρισμα με πληθυσμό άνω των τριών χιλιάδων (3.000) κατοίκων. Για την έννοια του οικοπέδου έχουν εφαρμογή οι σχετικές πολεοδομικές διατάξεις.

Οι διατάξεις της παραγράφου αυτής εφαρμόζονται και όταν ο αγοραστής είναι κύριος εξ αδιαιρέτου ποσοστού ή ψιλός κύριος ή επικαρπωτής κατοικίας ή οικοπέδου και αγοράζει το υπόλοιπο ποσοστό ή το εμπράγματο δικαίωμα της ψιλής κυριότητας ή της επικαρπίας, ώστε να γίνει κύριος ολόκληρου του ακινήτου, καθώς και στην περίπτωση αγοράς μη οικοδομήσιμου οικοπέδου, το οποίο με προσκύρωση ή αγορά τμήματος ομόρου οικοπέδου καθίσταται οικοδομήσιμο. Η ανωτέρω απαλλαγή παρέχεται και κατά την αγορά κατά πλήρη κυριότητα ολόκληρου του ακινήτου και από τους δύο συζύγους.».

Επειδή σύμφωνα με την **ΠΟΛ.1101/2010** με θέμα «Δικαιολογητικά απαλλαγής από Φ.Μ.Α. για την απόκτηση πρώτης κατοικίας με αγορά» διευκρινίζεται ότι:

«Άρθρο πρώτο

Καθορίζουμε ότι για τη χορήγηση απαλλαγής από το φόρο κατά την απόκτηση πρώτης κατοικίας με αγορά ή αιτία θανάτου ή γονικής παροχής, μαζί με την υποβαλλόμενη δήλωση φόρου απαιτείται να συνυποβάλλονται τα δικαιολογητικά που ορίζονται στα επόμενα άρθρα, ανά φορολογία και κατά περίπτωση.

Τα δικαιολογητικά πρέπει να προσκομίζονται ταυτόχρονα με την υποβολή του αιτήματος χορήγησης απαλλαγής, με εξαίρεση τα δικαιολογητικά που ορίζονται στο άρθρο 5 της παρούσας, τα οποία αναζητώνται αυτεπάγγελτα από τη Δ.Ο.Υ., εκτός αν προσκομισθούν από τον υπόχρεο κατά την υποβολή της δήλωσης.

Στην αιτία θανάτου ή γονικής παροχής κτήση, εφόσον κάποιο ή κάποια από τα συνυποβαλλόμενα δικαιολογητικά δεν προσκομίζονται ταυτόχρονα με την υποβολή του αιτήματος χορήγησης απαλλαγής για λόγους που αφορούν την αρμόδια για την έκδοσή τους διοικητική αρχή, ο δικαιούχος της απαλλαγής θα πρέπει να κάνει μνεία των λόγων μη υποβολής των σχετικών δικαιολογητικών σε υπεύθυνη δήλωση. Τα δικαιολογητικά αυτά οφείλει να τα προσκομίσει, όταν εκλείψει η αιτία που κατέστησε αδύνατη τη συνυποβολή τους.

Σε όσες περιπτώσεις απαιτείται η υποβολή υπεύθυνων δηλώσεων, θα συνυποβάλλεται μια ενιαία υπεύθυνη δήλωση, στην οποία θα βεβαιώνονται όλα τα επιμέρους ζητούμενα στοιχεία.

Σε όσες περιπτώσεις απαιτείται η επίδειξη διαβατηρίου, δελτίου ταυτότητας, άδειας διαμονής ή άδειας παραμονής, θα κρατείται φωτοτυπία στο σχετικό φάκελο της υπηρεσίας. Προκειμένου για αλλοδαπούς, εφόσον υπάρχει αδυναμία έκδοσης κάποιων δικαιολογητικών στην Ελλάδα, αυτά μπορούν να αντικατασταθούν από αντίστοιχα αλλοδαπά δημόσια έγγραφα επικυρωμένα και σε επίσημη μετάφραση.

Τα αναφερόμενα στο κείμενο της παρούσας για το σύζυγο εφαρμόζονται και για το πρόσωπο με το οποίο έχει συνάψει σύμφωνο συμβίωσης ο δικαιούχος της απαλλαγής, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 3719/2008.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΡΩΤΟ

ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΠΟΥ ΑΠΑΙΤΟΥΝΤΑΙ ΚΑΤΑ ΤΗΝ ΑΠΟΚΤΗΣΗ ΠΡΩΤΗΣ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ ΜΕ ΑΓΟΡΑ

Άρθρο 1

Απαραίτητα δικαιολογητικά για όλες τις κατηγορίες δικαιούχων

1. Πιστοποιητικό οικογενειακής κατάστασης του δικαιούχου της απαλλαγής ή άλλο/α ισοδύναμο/α πιστοποιητικό/α που εκδίδονται από τις αρμόδιες αρχές της χώρας του και ληξιαρχική πράξη γάμου ή γέννησης τέκνου, κατά περίπτωση, εφόσον τα στοιχεία του γάμου ή της γέννησης δεν προκύπτουν από αυτό.

2. Τοπογραφικό διάγραμμα με επ' αυτού βεβαίωση από τις αρμόδιες δημόσιες υπηρεσίες ή δήλωση από ιδιώτη μηχανικό κατά τις διατάξεις του ν. 651/1977 και του ν. 1337/1983 ότι το αγοραζόμενο οικοπέδο ή το οικόπεδο μέσα στο οποίο βρίσκεται η αγοραζόμενη κατοικία είναι οικοδομήσιμο κατά το χρόνο της αγοράς και βρίσκεται μέσα σε εγκεκριμένο ρυμοτομικό σχέδιο ή μέσα στα όρια οικισμού χωρίς εγκεκριμένο σχέδιο. Στην περίπτωση κατά την οποία έχει εκδοθεί από την αρμόδια υπηρεσία άδεια οικοδομής, αντί του προηγούμενου δικαιολογητικού προσκομίζεται φωτοτυπικό αντίγραφο της άδειας, εφόσον από αυτή ή το προσαρτημένο σ' αυτή

τοπογραφικό διάγραμμα, εάν υπάρχει, προκύπτουν και οι δύο αναγκαίες κατά νόμο προϋποθέσεις και ο υπόχρεος δηλώνει υπεύθυνα στη δήλωση της επόμενης παραγράφου ότι όσα αναφέρονται στην άδεια οικοδομής ή στο τοπογραφικό διάγραμμα δεν έχουν τροποποιηθεί και ισχύουν κατά το χρόνο φορολογίας.

3. Υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 του ν. 1599/1986 (ΦΕΚ 75 Α΄), με την οποία ο αγοραστής θα βεβαιώνει ότι:

α) τόσο αυτός όσο και ο σύζυγος και τα ανήλικα ή ανάπηρα τέκνα τους:

i. δεν έχουν δικαίωμα πλήρους κυριότητας ή επικαρπίας ή οίκησης σε άλλη κατοικία ή δικαίωμα πλήρους κυριότητας σε οικοδομήσιμο οικοπέδο ή ιδανικό μερίδιο οικοπέδου ή κατοικίας σε δημοτικό ή κοινοτικό διαμέρισμα με πληθυσμό άνω των 3.000 κατοίκων και τα οποία συνολικά πληρούν τις στεγαστικές ανάγκες της οικογένειάς τους,

ii. δεν έχουν τύχει απαλλαγής από το φόρο μεταβίβασης, κληρονομιάς ή γονικής παροχής για την απόκτηση πρώτης κατοικίας κατά το παρελθόν,

iii. δεν έχουν μεταβιβάσει κατά την προηγούμενη πενταετία:

- την επικαρπία ή το δικαίωμα οίκησης ή ιδανικό μερίδιο κατοικίας, ή

- την ψιλή κυριότητα ή επικαρπία ή ιδανικό μερίδιο οικοπέδου που πληρούσαν τις στεγαστικές ανάγκες της οικογένειάς τους, συναθροιζόμενα με τα λοιπά ακίνητα της οικογένειας,

β) δεν είναι συγγενής πρώτου βαθμού εξ αίματος ή αγχιστείας με τον πωλητή ή σύζυγό του

γ) κατοικεί μόνιμα στην Ελλάδα επί ένα (1) τουλάχιστον έτος πριν τη χορήγηση της απαλλαγής,

δ) αναλαμβάνει την υποχρέωση να προσκομίσει, μετά την κατάρτιση του συμβολαίου, τα απαιτούμενα κατά περίπτωση πιστοποιητικά που τυχόν θα του ζητηθούν από τη Δ.Ο.Υ.

4. Αναλυτική κατάσταση ακινήτων σύμφωνα με το υπόδειγμα που είναι συνημμένο στην παρούσα και αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της υπεύθυνης δήλωσης της προηγούμενης περίπτωσης, υπογεγραμμένη και από τους δύο συζύγους.

5. Η απόδειξη της μόνιμης κατοικίας στην Ελλάδα επί ένα (1) τουλάχιστον έτος πριν τη χορήγηση της απαλλαγής για όλες τις κατηγορίες δικαιούχων γίνεται με οποιοδήποτε νόμιμο μέσο. Ενδεικτικά αναφέρονται η υποβολή φορολογικών δηλώσεων, η βεβαίωση ασφαλιστικών φορέων, συμβάσεις εργασίας, φοίτηση των τέκνων σε σχολεία στην Ελλάδα, έναρξη επαγγελματικής δραστηριότητας, μισθωτήριο συμβόλαιο κατοικίας κ.λπ..

Επειδή, εν συνεχεία, σύμφωνα με το άρθρο 23 παρ 4 & 5 του Ν. 3943/31-03-2011 (ΦΕΚ Α 66/31.3.2011) ορίζεται ότι:

«Παρ. 4. Το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 3 του άρθρου 1 του ν. 1078/1980 (ΦΕΚ 238 Α΄) αντικαθίσταται ως εξής: «Οι διατάξεις του παρόντος άρθρου εφαρμόζονται σε συμβάσεις αγοράς ακινήτων, εφόσον ο αγοραστής κατοικεί μόνιμα στην Ελλάδα ή προτίθεται να εγκατασταθεί σε αυτή και εντάσσεται στις ακόλουθες κατηγορίες δικαιούχων....».

Παρ. 5. Στην παράγραφο 7 του άρθρου 1 του ν. 1078/1980 προστίθενται εδάφια ως εξής:

«Αν ο αγοραστής δεν εγκατασταθεί στην Ελλάδα εντός προθεσμίας δύο ετών από την αγορά, υποχρεούται να υποβάλει δήλωση το αργότερο εντός προθεσμίας έξι μηνών από τη συμπλήρωση της διετίας και να καταβάλει το φόρο, κατά τα οριζόμενα στο προηγούμενο εδάφιο. Για τον υπολογισμό του φόρου λαμβάνεται υπόψη η αξία του ακινήτου κατά το χρόνο υποβολής της δήλωσης».

Επειδή, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα υπέβαλε στις 20-12-2021 την υπ' αρ. δήλωση μεταβίβασης ακινήτου για την αγορά κατά πλήρη κυριότητα ποσοστού 50/100 εξ αδιαιρέτου με το σύζυγό της, ζητώντας απαλλαγή από τον Φ.Μ.Α. λόγω αγοράς Α' κατοικίας και την ίδια μέρα βεβαιώθηκε το καταβλητέο ποσό συνολικού ύψους 5.460,15€ (Α.Χ.Κ. /2021), το οποίο εξόφλησε ολοσχερώς (α/α διπλότυπο είσπραξης).

Επειδή, πιο συγκεκριμένα, στην ενότητα ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΑΚΙΝΗΤΟΥ –ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ – ΣΚΑΡΙΦΗΜΑ της εν λόγω δήλωσης, μεταξύ άλλων αναγράφονται τα κάτωθι:

«Μεταβιβάζεται κατά πλήρη κυριότητα ποσοστό 50/100 εξ αδιαιρέτου ενός γεωτεμαχίου συνολικής εκτάσεως τ.μ. 1.708,30 μετά της επ' αυτού ισογείου με υπόγειο οικοδομής και πηγάδι εντός αυτού, που βρίσκεται, κατά τα κατωτέρω στη θέση «.....», εν μέρει εντός των ορίων του παραδοσιακού οικισμού και εν μέρει εκτός ορίων εντός ΓΠΣ (ΦΕΚ/2012), στη Δημοτική Κοινότητα, της Δ.Ε., του Δήμου, της Π.Ε., της Περιφέρειας Νότιου Αιγαίου και επί δημοτικής οδού ονομαζόμενης

.....
(Το έτερο ποσοστό $\frac{1}{2}$ εξ αδιαιρέτου, περιέρχεται με το ίδιο συμβόλαιο στο σύζυγό μου
....., σύμφωνα με τη συνυποβαλλόμενη δήλωση Φ.Μ.Α.).

Ζητείται η απαλλαγή μου από τον Φ.Μ.Α. λόγω αγοράς ως Α' κατοικίας.»

Επειδή, το αίτημά της προκειμένου να της χορηγηθεί η απαλλαγή από το φόρο μεταβίβασης για αγορά πρώτης κατοικίας δεν έγινε δεκτό από την αρμόδια φορολογική αρχή καθόσον κρίθηκε ότι δεν πληρούσε τις απαραίτητες προϋποθέσεις.

Επειδή, στο με αριθμό προσκομισθέν συμβόλαιο αγοραπωλησίας ακινήτου, εν μέρει αστικού και εν μέρει αγροτικού, μετά της επ' αυτού οικοδομής, αναγράφονται μεταξύ άλλων ότι αγοραστές είναι οι: «...1) του και της, τραπεζική υπάλληλος, γεννημένη στη στις 17-10-1982, κάτοικος οδός αριθμός, και 2) του και της, νομικός-καθηγητής πανεπιστημίου, γεννημένος στην στις 11-5-1981, κάτοικος, (.....) και προσωρινά διαμένων στη, οδός αριθμός».

Επειδή, το εν λόγω ακίνητο συμφωνήθηκε να πωληθεί, παραχωρηθεί, μεταβιβαστεί και παραδοθεί, κατά πλήρη κυριότητα, νομή και κατοχή στους ανωτέρω συμβαλλομένους, κοινώς αδιαιρέτως και κατ' ισομοιρία, ήτοι κατά το ποσοστό των 50/100 εξ αδιαιρέτου σε έκαστο, συνεπώς στην περίπτωση αυτή προκειμένου να τύχουν απαλλαγής του φόρου πρώτης κατοικίας θα πρέπει και οι δύο σύζυγοι να πληρούν τις οριζόμενες προϋποθέσεις βάσει των ισχυουσών διατάξεων.

Επειδή, στην υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή η ίδια η προσφεύγουσα αναφέρει χαρακτηριστικά ότι ο σύζυγός της είναι καθηγητής Νομικής στο Πανεπιστήμιο της Εμπορικής Σχολής της Μαδρίτης (.....), κατά συνέπεια είναι φορολογικός κάτοικος εξωτερικού καθώς διαμένει στην Ελλάδα μόνο για ένα διάστημα μεταξύ 4 με 5 μήνες. Επιπλέον, σκοπός της αγοράς αυτής ήταν να έχει μια κατοικία στην Ελλάδα για το διάστημα που διαμένει στην Ελλάδα,

που δυστυχώς λόγω των επαγγελματικών υποχρεώσεών του, δεν του επιτρέπουν να είναι φορολογικός κάτοικος Ελλάδος.

Επειδή, από τα στοιχεία του υπό κρίση φακέλου, ο σύζυγος της προσφεύγουσας με τον οποίο έγινε η εξ αδιαιρέτου αγορά κατά 50% σε έκαστο του ακινήτου δηλώνει κάτοικος εξωτερικού χωρίς ωστόσο να προσκομίζονται επαρκή αποδεικτικά στοιχεία (όπως λήξη συμβάσεων εργασίας στην αλλοδαπή, έναρξη επαγγελματικής δραστηριότητας στην Ελλάδα, συμβάσεις εργασίας στην Ελλάδα) από τα οποία να προκύπτει ότι προτίθεται να εγκατασταθεί μόνιμα στην Ελλάδα.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, η φορολογική αρχή στην περίπτωση της κρίσης της περί απαλλαγής Α' κατοικίας κρίνει στο πλαίσιο της δέσμιας αρμοδιότητας και σύμφωνα με τα όσα ορίζονται στο άρθρο 1 του ν. 1078/1980 και ειδικότερα στις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 1 του ν. 1078/1980, όπως τροποποιήθηκαν με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 23 του Ν. 3943/31-03-2011 και ισχύουν, ήτοι σύμφωνα με τις προϋποθέσεις που σαφώς ορίζονται εκ του εν λόγω νόμου. Ως εκ τούτου ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας κρίνεται αβάσιμος και απορρίπτεται.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **14-04-2022** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του με Α.Φ.Μ.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ 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.