



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 12/1/2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 100

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604576
E-mail : ded.ath@aade.gr, a.tsironi@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:
 - α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,
 - β. του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/ 26-10-2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
 - γ. της ΠΟΛ.1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 1440/ 27-04-2017).
2. Την ΠΟΛ.1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή τηςμε ΑΦΜ, κατοίκου, κατά της με αριθ. δήλωσηςπράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν.4223/2013 (ΦΕΚ Α' 287), έτους 2014, της ΑΑΔΕ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την με αριθ. δήλωσηςπράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν.4223/2013 (ΦΕΚ Α' 287), έτους 2014, της ΑΑΔΕ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τηςμε ΑΦΜ και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο

σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθ. δήλωσηςπράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν.4223/2013 (Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων, (Ε.Ν.Φ.Ι.Α.), έτους 2014, της ΑΑΔΕ, η οποία εκδόθηκε συνεπεία της με αριθ.αρχικής δήλωσης, προσδιορίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας οφειλή, ποσού 342,34€. Στην προσφεύγουσα απεστάλη με συστημένη επιστολή η με αριθ. πρωτ.Ατομική Ειδοποίηση Καταβολής – Υπερμερίας, η οποία περιείχε την ως άνω οφειλή καθώς και τις οφειλές Ε.Ν.Φ.Ι.Α., ετών 2015-2019, αντίστοιχα. Εν συνεχεία, την, η προσφεύγουσα προέβη σε υποβολή τροποποιητικής δήλωσης Ε.Ν.Φ.Ι.Α., έτους 2014, της οποίας η εκκαθάριση εκκρεμεί, καθώς και σε υποβολή αντίστοιχων τροποποιητικών δηλώσεων Ε.Ν.Φ.Ι.Α., ετών 2015-2019, οι οποίες έγιναν δεκτές από την αρμόδια φορολογική αρχή και διαγράφηκαν οι αντίστοιχες οφειλές.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την διαγραφή της οφειλής, ποσού 342,34€, η οποία προέκυψε συνεπεία της εκκαθάρισης της με αριθ.αρχικής δήλωσης Ε.Ν.Φ.Ι.Α. (Α.Τ.Β.), προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι η εν λόγω οφειλή αφορά ακίνητο, το οποίο έχει πωληθεί από το έτος 2009 και ο αντίστοιχος Ε.Ν.Φ.Ι.Α. καταβάλλεται από την νέα ιδιοκτήτρια. Συγκεκριμένα, όπως προκύπτει από το με αριθ. Συμβόλαιο Αγοραπωλησίας Οριζόντιας Ιδιοκτησίας του συμβολαιογράφου, η προσφεύγουσα, την, προέβη σε πώληση του με Α.Τ.ΑΚ. ακινήτου, το οποίο ευρίσκεται στο, στην

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 «Αντικείμενο του φόρου» του ν.4223/2013 (ΦΕΚ Α 287) ορίζεται ότι: «1. Από το έτος 2014 και για κάθε επόμενο έτος επιβάλλεται Ενιαίος Φόρος Ιδιοκτησίας Ακινήτων (Ε.Ν.Φ.Ι.Α.) στα δικαιώματα της παραγράφου 2 του παρόντος, σε ακίνητα που βρίσκονται στην Ελλάδα και ανήκουν σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα ή κάθε είδους νομικές οντότητες την 1η Ιανουαρίου κάθε έτους.

2. Ο Ε.Ν.Φ.Ι.Α. επιβάλλεται στα εμπράγματα δικαιώματα της πλήρους κυριότητας, της ψιλής κυριότητας, της επικαρπίας, της οίκησης και της επιφάνειας επί του ακινήτου. Ο Ε.Ν.Φ.Ι.Α. επιβάλλεται και στα εμπράγματα ή ενοχικά δικαιώματα της αποκλειστικής χρήσης θέσης στάθμευσης, βοηθητικού χώρου και κολυμβητικής δεξαμενής, που βρίσκονται σε κοινόκτητο τμήμα του ακινήτου και αποτελούν παρακολούθημα των παραπάνω εμπραγμάτων δικαιωμάτων. Εξαιρετικά, επιβάλλεται και στο δικαίωμα της νομής ή οιονεί νομής, της κατοχής, καθώς και στη δέσμευση δικαιωμάτων επί του ακινήτου από Ο.Τ.Α. σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 2 του άρθρου 2.

3. ...

4. Τα δικαιώματα επί των οποίων επιβάλλεται ο Ε.Ν.Φ.Ι.Α. ετησίως είναι αυτά που υπάρχουν την 1η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας, ανεξάρτητα από μεταβολές που τυχόν επέρχονται κατά τη διάρκεια του έτους αυτού και ανεξάρτητα από τη μεταγραφή του τίτλου κτήσης.

5. Για τον καθορισμό του Ε.Ν.Φ.Ι.Α. λαμβάνεται υπόψη η πραγματική κατάσταση του ακινήτου. Η πραγματική κατάσταση του ακινήτου προκύπτει απο την οριστική εγγραφή στο κτηματολογικό γραφείο. Αν δεν υπάρχει οριστική εγγραφή, λαμβάνονται υπόψη τα στοιχεία του ακινήτου, όπως προκύπτουν από τον τίτλο κτήσης. Αν δεν υπάρχει τίτλος κτήσης, λαμβάνονται υπόψη τα στοιχεία της πραγματικής κατάστασης του ακινήτου. Αν η πραγματική επιφάνεια του ακινήτου υπερβαίνει αυτή που αναγράφεται στην οριστική εγγραφή στο κτηματολογικό

γραφείο ή στον τίτλο κτήσης ή στην άδεια οικοδομής ή έχει γίνει αλλαγή της χρήσης του ακινήτου, λαμβάνεται υπόψη η πραγματική επιφάνεια και η πραγματική χρήση του ακινήτου.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 «Υποκείμενο του φόρου» του ν.4223/2013 (ΦΕΚ Α 287) ορίζεται ότι: «1. Υποκείμενο του ΕΝ.Φ.Ι.Α. είναι κάθε πρόσωπο ή οντότητα του άρθρου 1, ανάλογα με το δικαίωμα και το ποσοστό του, και ειδικότερα:

α) Αυτός που αποκτά δικαίωμα σε ακίνητο από οποιαδήποτε αιτία, από την ημερομηνία σύνταξης του οριστικού συμβολαίου κτήσης ή από την ημερομηνία τελεσιδικίας της δικαστικής απόφασης με την οποία αναγνωρίζεται δικαίωμα ή καταδικάζεται ο δικαιοπάροχος σε δήλωση βουλήσεως.

...

2. ...

...

3. Ο πλήρης κύριος υποχρεούται στην καταβολή του συνολικού ΕΝ.Φ.Ι.Α. που βαρύνει το ακίνητο κατά το ποσοστό συνιδιοκτησίας του.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 6 «Προσδιορισμός Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων και χρόνος υποβολής δήλωσης» του ν.4223/2013 ορίζεται ότι:

«1. Ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. προσδιορίζεται με πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου που εκδίδεται από τη Φορολογική Διοίκηση, σύμφωνα με το άρθρο 32 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4174/2013, Α' 170).

2. Για τον προσδιορισμό του ΕΝ.Φ.Ι.Α. του έτους 2014 λαμβάνονται υπόψη οι δηλώσεις στοιχείων ακινήτων που προβλέπονται στο άρθρο 23 του Ν. 3427/2005 (Α' 312):

αα) για τα φυσικά πρόσωπα, οι δηλώσεις των ετών 2005 έως και 2014 και

ββ) τα νομικά πρόσωπα, οι δηλώσεις των ετών 2013 έως και 2014.

Τα στοιχεία που προκύπτουν από τις δηλώσεις αυτές αποτελούν τη “Δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α.” έτους 2014, η οποία συντίθεται μηχανογραφικά από τη Γενική Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων και χρησιμοποιείται ως βάση για τον προσδιορισμό του ΕΝ.Φ.Ι.Α..

3.α. Για τον προσδιορισμό του ΕΝ.Φ.Ι.Α. κάθε επόμενου του 2014 έτους, λαμβάνεται η δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α. με τα στοιχεία των ακινήτων του προηγούμενου έτους με τις μεταβολές που επήλθαν.

...

Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων καθορίζονται η μηχανογραφική σύνθεση των δηλώσεων ΕΝ.Φ.Ι.Α., η διαδικασία και ο τρόπος αποκατάστασης λαθών και ελλείψεων σε στοιχεία ακινήτων των σχετικών δηλώσεων και σε δηλώσεις στοιχείων ακινήτων, τα έντυπα με τα οποία πραγματοποιούνται διορθώσεις, τα οποία επέχουν θέση τροποποιητικής δήλωσης, τα υποδείγματα χορήγησης απαλλαγών και ο τρόπος υποβολής τους, καθώς και κάθε άλλη αναγκαία διαδικασία και λεπτομέρεια για την εφαρμογή του παρόντος. Με όμοια απόφαση, και κατόπιν ανάλυσης κινδύνου, μπορεί να αναπροσαρμόζεται το οριζόμενο στο εδάφιο 2 της παρούσας περίπτωσης ποσό μείωσης φόρου, για το οποίο διενεργείται έλεγχος της Φορολογικής Διοίκησης.

...

4. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, που δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, καθορίζεται κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή των άρθρων 4 και 5 του παρόντος.».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 30 «Προσδιορισμός φόρου» του ΚΦΔ ορίζεται ότι: « 1. Πράξη προσδιορισμού φόρου είναι η πράξη με την οποία καθορίζεται το ποσό της φορολογικής οφειλής ή απαίτησης του φορολογούμενου για μια (1) ή περισσότερες

φορολογικές περιόδους ή για ένα (1) ή περισσότερα φορολογικά έτη ή διαχειριστικές περιόδους ή για μια (1) ή περισσότερες φορολογικές υποθέσεις. Με την πράξη προσδιορισμού φόρου συνιστάται και βεβαιώνεται η φορολογική οφειλή ή απαίτηση του φορολογούμενου. Η πράξη αυτή καταχωρίζεται ως εισπρακτέο ή επιστρεπτέο ποσό στα βιβλία της Φορολογικής Διοίκησης. Με απόφαση του Διοικητή καθορίζονται τα βιβλία στα οποία γίνεται η καταχώριση, το περιεχόμενο, η διαδικασία και οι εξαιρέσεις από αυτή, καθώς και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή του παρόντος.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 37 «Έκδοση και κοινοποίηση πράξης προσδιορισμού φόρου» του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

« Η κατά τα άρθρα 32, 33, 34 και 35 πράξη προσδιορισμού φόρου υπογράφεται από τον Διοικητή ή άλλον ειδικά οριζόμενο υπάλληλο της Φορολογικής Διοίκησης. Η πράξη προσδιορισμού φόρου περιέχει τις εξής πληροφορίες:

- α) το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία του φορολογούμενου,
- β) τον Α.Φ.Μ. του φορολογούμενου, εφόσον έχει αποδοθεί στον φορολογούμενο,
- γ) την ημερομηνία έκδοσης της πράξης,
- δ) το είδος της πράξης προσδιορισμού του φόρου και το αντικείμενο στο οποίο αφορά η πράξη,
- ε) το ποσό της φορολογικής οφειλής,
- στ) την ημερομηνία μέχρι την οποία πρέπει να εξοφληθεί ο φόρος,
- ζ) τους λόγους για τους οποίους η Φορολογική Διοίκηση προέβη στον προσδιορισμό φόρου και τον τρόπο με τον οποίο υπολογίστηκε το ποσό του φόρου,
- η) τον χρόνο, τον τόπο και τον τρόπο αμφισβήτησης του προσδιορισμού φόρου,
- θ) τυχόν αλληλεγγύως υπεύθυνα πρόσωπα,
- ι) λοιπές πληροφορίες.

Η πράξη προσδιορισμού φόρου κοινοποιείται στο πρόσωπο το οποίο αφορά ο προσδιορισμός φόρου. Με την πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου κοινοποιείται ταυτόχρονα και η οικεία έκθεση ελέγχου, εκτός από την περίπτωση του δεύτερου εδαφίου της παρ. 2 του άρθρου 34. Ο τύπος των πράξεων προσδιορισμού του φόρου και της έκθεσης ελέγχου καθορίζεται με απόφαση του Διοικητή.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 45 «Απαρίθμηση εκτελεστών τίτλων» του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«1. Η είσπραξη των φόρων και των λοιπών εσόδων του Δημοσίου, που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα, πραγματοποιείται δυνάμει εκτελεστού τίτλου.

2. Εκτελεστοί τίτλοι από τον νόμο είναι:

- α) ...,
- β) στην περίπτωση διοικητικού προσδιορισμού φόρου, η πράξη προσδιορισμού του φόρου,».

Επειδή, από το συνδυασμό των ανωτέρω διατάξεων προκύπτει ότι εκτελεστός τίτλος (άρα και νόμιμος) για την είσπραξη του φόρου, είναι στην προκείμενη περίπτωση η ίδια η πράξη του διοικητικού προσδιορισμού του φόρου, και τα ελαττώματα του τίτλου επιδρούν στο κύρος της διαδικασίας της διοικητικής εκτέλεσης. Αν, δηλαδή, ελλείπει κάποιο από τα παραπάνω στοιχεία που ορίζονται στο άρθρο 37 του Κ.Φ.Δ., ο τίτλος καθίσταται άκυρος και η κατ' ακολουθία εκτέλεση που στηρίζεται σε αυτόν είναι μη νόμιμη. Επιπλέον, καταλογιστική πράξη που εκδόθηκε κατά φυσικού προσώπου μετά το θάνατο του είναι άκυρη, ως στρεφόμενη κατ' ανύπαρκτου, κατά το χρόνο της έκδοσής της, υποκειμένου φορολογικής ενοχής, δεδομένου ότι αυτή προϋποθέτει υφιστάμενο πρόσωπο, υποκείμενο σε δικαιώματα και υποχρεώσεις (ΣτΕ Ολ 179/1977, ΣτΕ 1014/1983, ΣτΕ 1779/1988 κ.α.).

Επειδή, με την με αριθ. δήλωσηςπράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν.4223/2013 (Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων, (Ε.Ν.Φ.Ι.Α.), έτους 2014, της ΑΑΔΕ προσδιορίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας οφειλή, ποσού 342,34€.

Επειδή, η αρμόδια φορολογική αρχή απέστειλε στην προσφεύγουσα με συστημένη επιστολή την με αριθ. πρωτ.Ατομική Ειδοποίηση Καταβολής – Υπερμερείας, η οποία περιείχε την ως άνω οφειλή καθώς και τις αντίστοιχες οφειλές ΕΝ.Φ.Ι.Α., των ετών 2015-2019.

Επειδή, εν συνεχεία, την, η προσφεύγουσα προέβη σε υποβολή τροποποιητικής δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α., έτους 2014, της οποίας η εκκαθάριση εκκρεμεί, καθώς και σε υποβολή αντίστοιχων τροποποιητικών δηλώσεων ΕΝ.Φ.Ι.Α., ετών 2015-2019.

Επειδή, όπως προκύπτει από το με αριθ. Συμβόλαιο Αγοραπωλησίας Οριζόντιας Ιδιοκτησίας του συμβολαιογράφου, η προσφεύγουσα, την, προέβη σε πώληση του με Α.Τ.ΑΚ. ακινήτου, το οποίο ευρίσκεται στο, στην

Επειδή, σύμφωνα με τα όσα αναγράφονται στο ανωτέρω Συμβόλαιο Αγοραπωλησίας το με Α.Τ.ΑΚ. μεταγράφηκε στο βιβλίο μεταγραφών του Δήμουτην

Επειδή, το με Α.Τ.ΑΚ. ακίνητο, ήταν το μοναδικό ακίνητο επί του οποίου η προσφεύγουσα κατείχε την πλήρη κυριότητα μέχρι την ημερομηνία πώλησής τους, ήτοι μέχρι την

Επειδή, ο ΕΝ.Φ.Ι.Α., έτους 2014, που προσδιορίστηκε με την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, αφορά στο σύνολό του αποκλειστικά το με Α.Τ.ΑΚ. ακίνητο.

Επειδή, η αρμόδια φορολογική αρχή, λαμβάνοντας υπόψη το με αριθ. Συμβόλαιο Αγοραπωλησίας Οριζόντιας Ιδιοκτησίας του συμβολαιογράφου, δέχτηκε την πώληση του με Α.Τ.ΑΚ. ακινήτου, προβαίνοντας σε διαγραφή των οφειλών ΕΝ.Φ.Ι.Α., ετών 2015-2019, χωρίς ωστόσο να προβεί και σε αντίστοιχη διαγραφή της οφειλής ΕΝ.Φ.Ι.Α., έτους 2014, θεωρώντας ότι τίθεται θέμα παραγραφής.

Επειδή, κατά την ημερομηνία έκδοσης της ως άνω πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν.4223/2013 (Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων, (Ε.Ν.Φ.Ι.Α.), έτους 2014, ήτοι κατά την 31-7-2014, κάτοχος του προαναφερθέντος ακινήτου δεν ήταν η προσφεύγουσα.

Επειδή, κατά το κρινόμενο έτος 2014, η προσφεύγουσα δεν είχε σχετική φορολογική υποχρέωση καταβολής ΕΝ.Φ.Ι.Α..

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, δεν τίθεται θέμα παραγραφής, αλλά ούτε και θέμα εκπρόθεσμης υποβολής της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής ενώπιον της Υπηρεσίας μας, καθότι η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ουδέποτε κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα. Επιπλέον, η προσφεύγουσα θεωρούσε ότι δεν είχε φορολογικές οφειλές ΕΝ.Φ.Ι.Α., για τα έτη 2014-2019, δεδομένου ότι είχαν υποβληθεί στην αρμόδια φορολογική αρχή οι σχετικές με την πώληση του μοναδικού ακινήτου της δηλώσεις.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, η με αριθ. δήλωσηςπροσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου θα πρέπει να ακυρωθεί και ως εκ τούτου, να διαγραφεί ο βεβαιωθείς σε βάρος της προσφεύγουσας ΕΝ.Φ.Ι.Α., έτους 2014.

Ως εκ τούτου, οι προβαλλόμενοι με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ισχυρισμοί της προσφεύγουσας, γίνονται δεκτοί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τηςμε ΑΦΜ και την **ακύρωση** της με αριθ. δήλωσηςπράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν.4223/2013 (ΦΕΚ Α' 287), έτους 2014, της ΑΑΔΕ.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο
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.