



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 31/10/2023

Αριθμός απόφασης: 1743

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604576

E-Mail : ded.ath@aade.gr

a.tsironi@aade.gr

**ΑΠΟΦΑΣΗ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

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 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 Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),.

δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009),

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

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης **14.06.2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της με **ΑΦΜ**, κατοίκου

Αττικής οδός Τ.Κ..... κατά της υπ. αριθμό/16-05-2023 δήλωση ΦΜΑ περί άρσης απαλλαγής φόρου Α' κατοικίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Περιστερίου, βάσει της οποίας προέκυψε ποσό φόρου για καταβολή 4.099,87€, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

6.Την έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Περιστερίου.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **14.06.2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της **του με ΑΦΜ** η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Σύντομο ιστορικό

Η προσφεύγουσα βάσει του υπ' αριθμόν/25-10-2004 συμβολαίου αγοράς του Συμβολαιογράφου είχε αγοράσει ένα διαμέρισμα Α' ορόφου εκτάσεως 35,81 τ.μ. και μία αποθήκη 5,26τ.μ. στο Αττικής και ζήτησε και έλαβε απαλλαγή Α' κατοικίας βάσει του ν. 1078/1980.

Εν συνεχεία υπέβαλε στη Δ.Ο.Υ. Περιστερίου την με αριθμ./2023 δήλωση φόρου μεταβίβασης ακινήτου στην οποία ζήτησε άρση της απαλλαγής που είχε λάβει προκειμένου να διεκδικήσει την απαλλαγή για την αγορά πρώτης κατοικίας για δεύτερη φορά, δεδομένου ότι η προσφεύγουσα είχε μεν τύχει απαλλαγής για την αγορά πρώτης κατοικίας ως άγαμη, ωστόσο έκτοτε μεταβλήθηκαν οι στεγαστικές της ανάγκες (έγγαμη με τρία τέκνα) και εξακολουθεί τόσο η ίδια όσο και ο σύζυγος της να μη διαθέτουν κατοικία που να πληροί τις στεγαστικές τους ανάγκες.

Βάσει της ως άνω δήλωσης προέκυψε φορολογητέα αξία 38.853,85€.

Για τον υπολογισμό της ως άνω αξίας δεν λήφθηκε υπόψη ο μειωτικός συντελεστής 0,80 επειδή το ως άνω διαμέρισμα είναι τυφλό. Συνακόλουθα προέκυψε ποσό φόρου 4.099,87€ το οποίο και εξοφλήθηκε και ήρθη η χορηγηθείσα απαλλαγή Α' κατοικίας.

Εν συνεχεία υποβλήθηκε από την προσφεύγουσα η υπ' αριθμό/2023 δήλωση ΦΜΑ στην οποία ζήτησε και έλαβε απαλλαγή Α' κατοικίας.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά:

1) Την ακύρωση ή τροποποίηση της υπ' αριθμό/16-05-2023 δήλωσης Φ.Μ.Α. περί άρσης απαλλαγής φόρου α' κατοικίας, και ζητά επίσης να της επιστραφεί ως αχρεωστήτως καταβληθέν και δη εντόκως από της καταβολής του το ποσό των 4.099,87 ευρώ που κατέβαλε για την άρση απαλλαγής α' κατοικίας.

Προς επίρρωση των ισχυρισμών της επικαλείται λόγους αντισυνταγματικότητας της υποχρέωσης υποβολής δήλωσης άρσης απαλλαγής α' κατοικίας. Προς τούτο επικαλείται το σκεπτικό των 3003/2002 και 2652/2018 αποφάσεων του ΣΤΕ.

2) Άλλως και επικουρικώς ζητά την επιστροφή του ποσού των 818,45 ευρώ που κατέβαλε αχρεωστήτως λόγω εσφαλμένου προσδιορισμού της αντικειμενικής αξίας του διαμερίσματος για το οποίο ζήτησε την άρση της χορηγηθείσας απαλλαγής α' κατοικίας.

Επειδή όσον αφορά τον υπολογισμό του μειωτικού συντελεστή 0,80 επειδή το ως άνω διαμέρισμα είναι τυφλό η προσφεύγουσα κατέθεσε αίτηση στη Δ.Ο.Υ. με αριθμό πρωτοκόλλου/01-06-2023 στην οποία αναφέρει ότι:

<< Αιτούμαι την επανεξέταση της εκκαθάρισης της υπ' αριθμ./2023 δήλωσης άρσης απαλλαγής φόρου α' κατοικίας και με αριθμό πρωτοκόλλου/16.5.2023, σχετικά με το ακόλουθο περιγραφόμενο ζήτημα που προέκυψε κατά την εξέτασή της από την αρμόδια υπάλληλο.

Κατά τον υπολογισμό της σημερινής αντικειμενικής αξίας του διαμερίσματος από την αρμόδια υπάλληλο δεν λήφθηκε υπόψη η ακριβής περιγραφή του διαμερίσματος, όπως αναγράφεται στο προσκομισθέν συμβόλαιο αγοράς του Συγκεκριμένα, το εν λόγω διαμέρισμα (οριζόντια ιδιοκτησία)

δεν έχει πρόσοψη σε δρόμο παρά μόνο σε ακάλυπτο χώρο (φύλλο 6 του υπ' αριθμόν συμβολαίου αγοράς του). Το πραγματικό αυτό γεγονός μειώνει την αντικειμενική αξία του διαμερίσματος σε ποσοστό 20%. **Επομένως, η αντικειμενική αξία του διαμερίσματος σήμερα με τα πραγματικά δεδομένα και χαρακτηριστικά του θα πρέπει να ανέρχεται στο ύψος των 31.083.08 ευρώ.**

Παρ' όλα αυτά ο υπολογισμός της αντικειμενικής αξίας του (για την εκκαθάριση της δήλωσης περί άρσης απαλλαγής α' κατοικίας) ολοκληρώθηκε χωρίς να ληφθεί υπόψη αυτό το δεδομένο (η μη πρόσοψη της οριζόντιας ιδιοκτησίας σε δρόμο) από την αρμόδια υπάλληλο και η αντικειμενική αξία **τελικώς υπολογίστηκε στο ποσό των 38.853,85 ευρώ**, με την αιτιολογία ότι και στην αρχική δήλωση Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτου και την συμπεριλαμβανόμενη σε αυτή αίτηση για απαλλαγή α' κατοικίας (της οποίας απαλλαγής η άρση ζητήθηκε με την εξεταζόμενη δήλωση), είχε υπολογισθεί με τον ίδιο τρόπο (χωρίς δηλαδή να λαμβάνεται υπόψη το πραγματικό γεγονός της μη πρόσοψης του διαμερίσματος σε δρόμο, αλλά μόνο στον ακάλυπτο χώρο οικοπέδου)>>.

Επειδή ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Περιστερίου στις 01/09/2023 απαντά στην ως άνω αίτηση με την/2023 απόφαση του στην οποία αποφασίζει:

<<Α) Να γίνει δεκτό το από 01/06/2023 αίτημα της φορολογούμενης με Α.Φ.Μ..... και για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας του Α2 διαμερίσματος που περιγράφεται στην με αρ...../2023 δήλωση μεταβίβασης ακινήτου (ΦΜΑ) **και να ληφθεί υπόψη ο μειωτικός συντελεστής πρόσοψης (Σ.Π.:0,80)**. Β) Να διενεργηθεί νέα εκκαθάριση του φόρου μεταβίβασης στην με αριθμό δήλωσης/2023. Γ) Να επιστραφεί ο τυχόν επιπλέον καταβληθείς φόρος μεταβίβασης, ως αχρεωστήτως >>.

Συνεπώς ο ως άνω ισχυρισμός της προσφεύγουσας πρέπει να απορριφθεί διότι το αίτημά της έχει ήδη ικανοποιηθεί .

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 1, παρ.1 του ν.1521/1950 ο οποίος κυρώθηκε με τον Ν.1587/1950 (ΦΕΚ 294 Α') σε κάθε με επαχθή αιτία μεταβίβαση ακινήτου ή εμπραγμάτου δικαιώματος σε ακίνητο καθώς και σε κάθε μεταβίβαση πλοίου με ελληνική σημαία επιβάλλεται φόρος στην αξία τους.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 1 του Ν.1078/1980, όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 21 του Ν. 3842/2010:

«Οι 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 όμορου οικοπέδου καθίσταται οικοδομήσιμο. Η ανωτέρω απαλλαγή παρέχεται και κατά την αγορά κατά πλήρη κυριότητα ολόκληρου του ακινήτου και από τους δύο συζύγους.....

άρθρο 2 παρ.5. Η απαλλαγή από το φόρο μεταβίβασης για αγορά κατοικίας ή οικοπέδου παρέχεται μια φορά. **Απαλλαγή παρέχεται και για κάθε νέα αγορά ακινήτου εφόσον:** α) τα ακίνητα που έχει στην κυριότητα του κατά το χρόνο της νέας αγοράς ο αγοραστής, ο σύζυγος ή τα ανήλικα τέκνα τους, δεν πληρούν τις στεγαστικές ανάγκες της οικογένειάς τους και β) **ο αγοραστής υποβάλει την οικεία δήλωση και καταβάλλει εφάπαξ το φόρο που αναλογεί στην αξία του ακινήτου που έτυχε της απαλλαγής. Για την εφαρμογή της διάταξης αυτής, ως αξία ακινήτου λαμβάνεται η αξία που έχει αυτό κατά το χρόνο της νέας απαλλαγής. Ο φόρος που αναλογεί εξευρίσκεται με τη χρήση των συντελεστών που ίσχυαν κατά το χρόνο χορήγησης της πρώτης απαλλαγής και καταβάλλεται εφάπαξ, εκτός αν ο φόρος που αναλογεί στην αξία του ακινήτου ή στο καταβληθέν τίμημα κατά το χρόνο χορήγησης της πρώτης απαλλαγής είναι μεγαλύτερος, οπότε καταβάλλεται ο μεγαλύτερος αυτός φόρος».**

Επειδή, με βάση τη διάταξη του άρθρου 7 του Ν.1521/1950, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 47 του ν.4646/2019 ορίζεται ότι:

«1. Πριν από κάθε μεταβίβαση με επαχθή αιτία οι συμβαλλόμενοι υποχρεούνται να υποβάλλουν κοινή δήλωση φόρου μεταβίβασης στη Φορολογική Διοίκηση. Στις περιπτώσεις κατά τις οποίες συντάσσεται συμβολαιογραφικό έγγραφο, η δήλωση συμπληρώνεται από τον συμβολαιογράφο που θα καταρτίσει τη συμβολαιογραφική πράξη. Οι συμβαλλόμενοι υποχρεούνται να προσκομίσουν στο συμβολαιογράφο όλα τα αναγκαία στοιχεία που απαιτούνται για την ορθή σύνταξη της δήλωσης από αυτόν και στην αρμόδια υπηρεσία της Φορολογικής Διοίκησης τα νόμιμα δικαιολογητικά.»

Επειδή, σύμφωνα με νόμο 3091/2002 κωδικοποιημένος με τον 4873/2021 στο άρθρο 10 παρ.3 αναφέρεται : Η απαλλαγή από το φόρο της κτήσης αιτία θανάτου παρέχεται για μία φορά. Δεν απαλλάσσεται ο κληρονόμος ή ο κληροδόχος που έτυχε απαλλαγής από το φόρο μεταβίβασης ή γονικής παροχής ή κληρονομιάς. Παρέχεται απαλλαγή από το φόρο για την απόκτηση νέου ακινήτου, με τις λοιπές προϋποθέσεις του άρθρου αυτού, εφόσον ο κληρονόμος ή ο κληροδόχος, **πριν ή κατά την υποβολή του αιτήματος για νέα απαλλαγή, υποβάλει δήλωση και καταβάλει εφάπαξ το ποσό του φόρου που επιμεριστικά αναλογεί στην αξία του πρώτου ακινήτου κατά το χρόνο της χορήγησης της νέας απαλλαγής, με τους φορολογικούς συντελεστές του χρόνου χορήγησης της πρώτης απαλλαγής**, εκτός αν ο φόρος που αναλογεί στην αξία του ακινήτου ή στο καταβληθέν τίμημα κατά το χρόνο χορήγησης της πρώτης απαλλαγής είναι μεγαλύτερος, οπότε καταβάλλεται ο μεγαλύτερος αυτός φόρος.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ.1101/2010 αναφέρονται τα δικαιολογητικά που απαιτούνται κατά την απόκτηση πρώτης κατοικίας με αγορά:

Άρθρο1. 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. [...]. 3. Υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 του ν. 1599/1986 [...], με την οποία ο αγοραστής θα βεβαιώνει ότι: α) τόσο αυτός όσο και ο σύζυγος και τα ανήλικα ή ανάπηρα τέκνα τους: **ί. δεν έχουν δικαίωμα πλήρους κυριότητας ή επικαρπίας ή οίκησης σε άλλη κατοικία ή δικαίωμα πλήρους κυριότητας σε οικοδομήσιμο οικόπεδο 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 σύζυγος 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.....

Άρθρο 5 Πρόσθετα δικαιολογητικά για ειδικές κατηγορίες δικαιούχων. Εκτός από τα απαραίτητα δικαιολογητικά που ορίζονται στο προηγούμενο άρθρο για όλες τις κατηγορίες δικαιούχων απαλλαγής κατά την απόκτηση πρώτης κατοικίας με αγορά απαιτείται να συνυποβάλλονται και τα παρακάτω δικαιολογητικά κατά περίπτωση: 1. [...]. 5. **Για την εκ νέου απαλλαγή: Σε περίπτωση χορήγησης νέας απαλλαγής σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 1 του ν. 1078/1980, πιστοποιητικό της αρμόδιας για τη χορήγηση της προηγούμενης απαλλαγής Δ.Ο.Υ. ότι υποβλήθηκε η οικεία δήλωση-ανάλογα με την αιτία της πρώτης απαλλαγής- και εξοφλήθηκε ολόκληρος ο επιμεριστικά οφειλόμενος για το ακίνητο φόρος, ή θεωρημένο αντίγραφο δήλωσης φόρου μεταβίβασης ακινήτων, στην οποία θα πιστοποιείται η καταβολή του φόρου της πρώτης απαλλαγής [...].**

Επειδή, Η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82 83 και 95 και 1 του Συντάγματος (ΣΤΕ 8721/1992: 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, ο έλεγχος της συνταγματικότητας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος, ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Για τους λόγους αυτούς το 1^ο αίτημα της προσφεύγουσας δεν μπορεί να γίνει δεκτό , ενώ το 2^ο έχει ήδη ικανοποιηθεί με ο υπ'αρ. πρωτόκολλο/01.09.2023 και αρ. απόφασης/2023 σχετικό.

Κατόπιν των ανωτέρω ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως νόμω αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **14.06.2023** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικώς υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της **με ΑΦΜ** 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 Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**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.