



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ Α2**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα, 13/03/2024

Αριθμός απόφασης: 672

## ΑΠΟΦΑΣΗ

### Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

**1. Τις διατάξεις :**

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.4987/2022, ΦΕΚ Α' 206/04-11-2022), εφεξής Κ.Φ.Δ.

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 Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

δ. Της με αριθμό Α.1165/22.11.2022 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ).

**2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.**

**3. Την υπ' αριθ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β'/ 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.**

**4. Τη με ημερομηνία 24/11/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της ανώνυμης εταιρίας με την επωνυμία «..... Α.Ε.», με Α.Φ.Μ. ...., όπως εκπροσωπείται νόμιμα από τον ..... αυτής ....., με Α.Φ.Μ. ...., κατά της υπ' αριθ. ..../20-10-2023 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου (χρόνος φορολογίας: 2018), του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.**

**5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, της οποίας ζητείται η ακύρωση, και την οικεία από 20/10/2023 έκθεση ελέγχου φόρου μεταβίβασης ακινήτων.**

**6. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων της Γ' Υποδ/σης Ελέγχων και Κεφαλαίου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.**

**7. Την εισήγηση της ορισθείσας υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.**

Επί της από 24/11/2023 με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρίας με την επωνυμία «..... Α.Ε.», με Α.Φ.Μ. ...., όπως εκπροσωπείται νόμιμα από τον ..... αυτής ....., με Α.Φ.Μ. ...., 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ. ....../20-10-2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου (χρόνος φορολογίας: 2018), του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα εταιρία φόρος μεταβίβασης του ν.1521/1950 ποσού 175.806,00 ευρώ, πλέον δημοτικού φόρου ποσού 5.274,18 ευρώ, πλέον προστίμου του άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ. ποσού 87.903,00 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό για καταβολή 268.983,18 ευρώ.

Η ως άνω πράξη εδράζεται επί της από 20/10/2023 έκθεσης ελέγχου φόρου μεταβίβασης, φορολογικού έτους 2018, η οποία συντάχθηκε μετά τον έλεγχο που διενεργήθηκε κατόπιν της υπ' αριθ. ....../28-04-2023 εντολής ελέγχου του φορολογίας κεφαλαίου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Αιτία του ελέγχου ήταν το με αριθμό πρωτ. ....../23-02-2023 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Ιωνίας Θεσσαλονίκης με το οποίο διαβιβάστηκε στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. η υπ' αριθ. ....../18 δήλωση Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτου (Φ.Μ.Α.) προκειμένου να διαπιστωθεί η τήρηση της διάταξης του άρθρου 62 παρ. 1 και 3 του ν.3982/2011, σύμφωνα με την οποία χορηγήθηκε απαλλαγή από τον Φ.Μ.Α. στην προσφεύγουσα εταιρία για την αγορά ακινήτου εντός της ΒΙ.ΠΕ.Θ. που της μεταβιβάστηκε με το υπ' αριθ. ....../08-05-2018 συμβόλαιο αγοραπωλησίας.

Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε προέκυψε ότι η εταιρία δεν πληρούσε τις προϋποθέσεις απαλλαγής από τον Φ.Μ.Α., όπως ορίζονται στην παράγραφο 1 του άρθρου 62 του ν.3982/2011 και εξειδικεύονται με το άρθρο 1 της ΠΟΛ.1092/29-03-2012 του Υπουργείου Οικονομικών. Συγκεκριμένα, προκειμένου μια εταιρία ή ένα φυσικό πρόσωπο να τύχει απαλλαγής από τον Φ.Μ.Α. κατά τις ως άνω διατάξεις οφείλει να μη μεταβιβάσει την αποκτώμενη έκταση για μία πενταετία από την υπογραφή της σύμβασης μεταβίβασης και να εκδώσει άδεια λειτουργίας, στην αποκτώμενη έκταση, επιχειρηματικής δραστηριότητας της παρ. 1 του άρθρου 43 του ν.3982/2011 εντός πενταετίας από την υπογραφή της σύμβασης, την οποία να μην ανακαλέσει για διάστημα πέντε ετών από την έκδοσή της. Για την προσφεύγουσα ο έλεγχος διαπίστωσε ότι ναι μεν δεν είχε μεταβιβάσει την αποκτώμενη έκταση για διάστημα πέντε ετών αλλά δεν είχε προβεί σε έκδοση άδειας λειτουργίας προβλεπόμενης επιχειρηματικής δραστηριότητας, με συνέπεια ο δεύτερος όρος της απαλλαγής να μην πληρείται. Ως εκ τούτου, προέβη σε άρση της απαλλαγής από τον Φ.Μ.Α. και καταλογισμό του φόρου βάσει των διατάξεων του ν.1521/1950 και του ν.4223/2013, με την έκδοση της πράξης διορθωτικού προσδιορισμού.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση της προσαλλόμενης πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Μ.Α. προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1. Λανθασμένα ο έλεγχος προέβη σε άρση της απαλλαγής από τον Φ.Μ.Α. διότι σύμφωνα με νεώτερη διάταξη, η οποία έχει αναδρομική ισχύ, δεν υφίσταται πλέον η προϋπόθεση της έκδοσης άδειας λειτουργίας επιχειρηματικής δραστηριότητας εντός της αποκτώμενης έκτασης προκειμένου ο αγοραστής (φυσικό ή νομικό πρόσωπο) να τύχει απαλλαγής από τον φόρο μεταβίβασης.
2. Ακόμα και αν γίνει δεκτό ότι δεν εφαρμόζεται η νεώτερη διάταξη, η ίδια δεν είχε τη δυνατότητα έκδοσης άδειας λειτουργίας διότι για τη δραστηριότητα που ασκεί δεν προβλέπεται η έκδοση άδειας, όπως πιστοποιεί και το Τμήμα Χορήγησης Αδειών Βιομηχανίας, Ενέργειας, Φυσικών Πόρων & Επαγγελματιών της Διεύθυνσης Ανάπτυξης & Περιβάλλοντος Μ.Ε. Θεσσαλονίκης, στο με αριθμό πρωτ. ....../15-06-2023 έγγραφό του.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 62 του ν.3982/2011, όπως ίσχυαν την ημερομηνία υπογραφής της υπ' αριθ. ....../08-05-2018 σύμβασης αγοραπωλησίας με την οποία η προσφεύγουσα απέκτησε ακίνητο εντός της ....., ορίζεται ότι:

«1. Κάθε σύμβαση αγοραπωλησίας και δωρεάς έκτασης προς την ΕΑΝΕΠ για τη διασφάλιση της έκτασης κατά την έννοια της παραγράφου 1 του άρθρου 46, καθώς και έκτασης εντός Επιχειρηματικού Πάρκου από την ΕΑΝΕΠ ή από επιχείρηση που έχει εγκατασταθεί, πρόκειται να εγκατασταθεί ή να μετεγκατασταθεί εντός του Επιχειρηματικού Πάρκου απαλλάσσεται από τον φόρο μεταβίβασης και τον φόρο δωρεάς, αντιστοίχως. Η επιχείρηση που ωφελείται αυτού του κινήτρου, οφείλει για πέντε (5) έτη από την ημερομηνία υπογραφής της σύμβασης να μην μεταβιβάσει σε τρίτο την εν λόγω έκταση και να λειτουργήσει σε αυτήν δραστηριότητα του άρθρου 43 παράγραφος 1 για το ίδιο χρονικό διάστημα τουλάχιστον [...].»

**Επειδή**, σύμφωνα με την Απόφαση ΠΟΛ.1092/29-03-2012 με θέμα: «Καθορισμός των προϋποθέσεων και της διαδικασίας χορήγησης των κινήτρων, τις συνέπειες παραβίασης των όρων χορήγησής τους και κάθε άλλο θέμα σχετικό με την εφαρμογή των διατάξεων των παρ. 1 και 3 του άρθρου 62 του Ν. 3982/11 (ΦΕΚ Α' 143)» του Υπουργείου Οικονομικών, όπως ίσχυε την ημερομηνία υπογραφής της υπ' αριθ. ....../08-05-2018 σύμβασης αγοραπωλησίας με την οποία η προσφεύγουσα απέκτησε ακίνητο εντός της ....., προβλέπεται μεταξύ άλλων ότι:

«1. Δικαιούχοι της απαλλαγής είναι τα φυσικά ή νομικά πρόσωπα που έχουν εγκατασταθεί, πρόκειται να εγκατασταθούν ή να μετεγκατασταθούν εντός του Επιχειρηματικού Πάρκου, ΒΙΠΕ, ΒΕΠΕ, ΒΙΠΑ και ΒΙΟΠΑ και ασκούν ή πρόκειται να ασκήσουν επιχειρηματική δραστηριότητα της παρ. 1 του άρθρου 43 του Ν. 3982/2011.

2. Αντικείμενο της απαλλαγής είναι κάθε σύμβαση αγοραπωλησίας ή δωρεάς έκτασης κατά πλήρη κυριότητα ή κατ' επικαρπία που βρίσκεται εντός του Επιχειρηματικού Πάρκου καθώς επίσης και εντός ΒΙΠΕ, ΒΕΠΕ, ΒΙΠΑ και ΒΙΟΠΑ, όπως αυτά ορίζονται με τη διάταξη της παρ. 9 του άρθρου 62 του Ν. 3982/2011.

3. Οι προϋποθέσεις χορήγησης της απαλλαγής είναι σωρευτικά οι ακόλουθες:

α) η μη περαιτέρω μεταβίβαση με οποιαδήποτε αιτία σε τρίτο ή η σύσταση δικαιώματος επικαρπίας υπέρ τρίτου επί της αποκτώμενης έκτασης, για πέντε (5) έτη από την ημερομηνία υπογραφής της σύμβασης και

β) η έκδοση άδειας λειτουργίας στην αποκτώμενη έκταση επιχειρηματικής δραστηριότητας της παρ. 1 του άρθρου 43 του Ν. 3982/2011 μέσα σε χρονικό διάστημα πέντε (5) ετών από την ημερομηνία υπογραφής της σύμβασης καθώς και η μη ανάκληση αυτής μέσα σε χρονικό διάστημα πέντε (5) ετών από την ημερομηνία έκδοσής της.

4. Για τη χορήγηση της απαλλαγής, μαζί με την υποβαλλόμενη δήλωση φόρου μεταβίβασης ή δωρεάς κατά περίπτωση συνυποβάλλονται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. τα ακόλουθα δικαιολογητικά:

α) τοπογραφικό διάγραμμα με επ' αυτού δήλωση από ιδιώτη μηχανικό κατ' αναλογική εφαρμογή των διατάξεων του Ν. 651/1977 και Ν. 1337/1983 ότι η αποκτώμενη έκταση βρίσκεται μέσα σε Επιχειρηματικό Πάρκο, ΒΙΠΕ, ΒΕΠΕ, ΒΙΠΑ ή ΒΙΟΠΑ και

β) υπεύθυνη δήλωση του δικαιούχου της απαλλαγής ότι δε θα μεταβιβάσει με οποιαδήποτε αιτία ούτε θα συστήσει δικαίωμα επικαρπίας επί της αποκτώμενης έκτασης, πριν την παρέλευση πενταετίας από την ημερομηνία υπογραφής της σύμβασης καθώς επίσης ότι θα λειτουργήσει σε αυτήν επιχειρηματική δραστηριότητα κατά την έννοια της περίπτωσης β' της παραγράφου 3 του παρόντος άρθρου για πέντε (5) έτη τουλάχιστον από την ημερομηνία έκδοσης της άδειας λειτουργίας.

5. Σε περίπτωση μη τήρησης των προϋποθέσεων της παραγράφου 3 του παρόντος άρθρου, αίρεται η χορηγηθείσα φορολογική απαλλαγή και ο δικαιούχος υποχρεούται, πριν τη μεταβίβαση ή τη σύσταση δικαιώματος επικαρπίας επί της αποκτώμενης έκτασης ή εντός προθεσμίας ενός (1) μηνός από την ανάκληση της άδειας λειτουργίας της επιχειρηματικής δραστηριότητας ή από την παρέλευση

άπρακτου του χρονικού διαστήματος των πέντε (5) ετών από την ημερομηνία υπογραφής της σύμβασης, χωρίς να εκδοθεί η άδεια λειτουργίας που προβλέπεται στην περίπτωση β' της παραγράφου 3 του παρόντος, σε υποβολή δήλωσης και καταβολή εφάπαξ του φόρου μεταβίβασης ή δωρεάς, κατά περίπτωση, που αναλογεί στην αξία του ακινήτου. Ο φόρος υπολογίζεται με βάση την αξία του ακινήτου κατά το χρόνο άρσης της απαλλαγής ως ανωτέρω, με εφαρμογή των συντελεστών που ίσχυαν κατά το χρόνο χορήγησης της απαλλαγής, εκτός εάν ο φόρος που αναλογεί στην αξία του ακινήτου του χρόνου χορήγησης της απαλλαγής είναι μεγαλύτερος, οπότε καταβάλλεται ο μεγαλύτερος αυτός φόρος.»

**Επειδή** με το άρθρο 48 § 2 του ν.4982/2022 καταργήθηκε το ως άνω άρθρο 62 του ν.3982/2011 για αιτήσεις ίδρυσης Ε.Π. που υποβάλλονται μετά τη δημοσίευση της κανονιστικής πράξης, η οποία εκδίδεται κατ' εξουσιοδότηση της παραγράφου 2 του άρθρου 46 του ίδιου νόμου 4982/2022.

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 28 «Κίνητρα για την ίδρυση επιχειρηματικού πάρκου» του ν.4982/2022 (Φ.Ε.Κ. Α' 195/15.10.2022), όπως ίσχυε πριν τη συμπλήρωση πενταετίας από την ημερομηνία υπογραφής της υπ' αριθ. ....../08-05-2018 σύμβασης αγοραπωλησίας με την οποία η προσφεύγουσα απέκτησε ακίνητο εντός της ....., ορίζεται ότι:

«2. Κάθε σύμβαση αγοραπωλησίας, δωρεάς έκτασης, σύστασης δικαιώματος επιφανείας, αναγκαστικής απαλλοτρίωσης, εισφοράς ακινήτων προς την Ε.Α.Δ.Ε.Π. για τον σκοπό της διασφάλισης έκτασης, από την Ε.Α.Δ.Ε.Π. ή από και προς επιχείρηση που έχει εγκατασταθεί, πρόκειται να εγκατασταθεί ή να μετεγκατασταθεί εντός του Επιχειρηματικού Πάρκου (Ε.Π.), απαλλάσσεται από τον φόρο μεταβίβασης και τον φόρο δωρεάς, αντιστοίχως. Η επιχείρηση που ωφελείται αυτού του κινήτρου, για πέντε (5) έτη από την ημερομηνία υπογραφής της σύμβασης, δεν διαθέτει σε τρίτο την εν λόγω έκταση.»

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 6 του άρθρου 28 του ν.4982/2022, όπως τροποποιήθηκε με την παράγραφο 1 του άρθρου 91 του ν.5019/2023 (Φ.Ε.Κ. Α' 27/14.02.2023) και τέθηκε σε ισχύ πριν την παρέλευση πενταετίας από την ημερομηνία υπογραφής της υπ' αριθ. ....../08-05-2018 σύμβασης αγοραπωλησίας με την οποία η προσφεύγουσα απέκτησε ακίνητο εντός της ....., ορίζεται ότι:

«6. Το παρόν καταλαμβάνει όλους τους Οργανωμένους Υποδοχείς Μεταποιητικών και Επιχειρηματικών Δραστηριοτήτων και τις επιχειρήσεις εντός αυτών, στις οποίες έχουν χορηγηθεί κίνητρα, σύμφωνα με τις προϋποθέσεις του άρθρου 62 του ν. 3982/2011 (Α' 143) και εφαρμόζεται σύμφωνα με τους κανόνες περί κρατικών ενισχύσεων, χωρίς πλέον να απαιτείται η λειτουργία τους, εντός πέντε (5) ετών από την ημερομηνία υπογραφής της σύμβασης μεταβίβασης, υπό την επιφύλαξη του ενωσιακού δικαίου.»

**Επειδή** στην αιτιολογική έκθεση επί της διάταξης της παραγράφου 1 του άρθρου 91 του ν.5019/2023 αναφέρονται μεταξύ άλλων τα εξής:

«[...] Ανακύπτει ζήτημα άνισης μεταχείρισης με τις επιχειρήσεις που είναι ήδη εγκατεστημένες ή πρόκειται να εγκατασταθούν, ως προς τις προϋποθέσεις κινήτρου απαλλαγής του φόρου μεταβίβασης [...] Δεδομένου ότι η εφαρμογή του κινήτρου απαλλαγής από τον φόρο μεταβίβασης που απολαμβάνουν οι επιχειρήσεις για να εγκατασταθούν εντός Επιχειρηματικού Πάρκου δεν εξαρτάται πλέον από τη λειτουργία των επιχειρήσεων αυτών, εντός πενταετίας, από τη σχετική μεταβίβαση και προκειμένου η ρύθμιση να εφαρμοστεί σε όλους τους Ο.Υ.Μ.Ε.Δ., όπως προβλέπει η παράγραφος 6, είναι απαραίτητη η ρητή συμπλήρωση, ότι το κίνητρο αφορά και στις εγκατεστημένες εντός των Ο.Υ.Μ.Ε.Δ. επιχειρήσεις [...]»

**Επειδή** με τον πρώτο ισχυρισμό της η προσφεύγουσα προβάλλει ότι ενόψει της ανωτέρω τροποποίησης των προϋποθέσεων χορήγησης απαλλαγής από τον Φ.Μ.Α. σε επιχειρήσεις που είναι εγκατεστημένες ή πρόκειται να εγκατασταθούν εντός Επιχειρηματικού Πάρκου δεν υφίσταται πλέον η υποχρέωση έκδοσης άδειας λειτουργίας επιχειρηματικής δραστηριότητας εντός του ακινήτου μέσα στην πενταετία από την υπογραφή της σύμβασης μεταβίβασης του ακινήτου παρά μόνο η υποχρέωση διατήρησης της κυριότητας του ακινήτου επί πενταετία από τη σύμβαση, προϋπόθεση την οποία καλύπτει και με βάση την από 20/10/2023 έκθεση ελέγχου.

**Επειδή** ισχυρίζεται επιπλέον ότι οι διατάξεις των παραγράφων 2 και 6 του άρθρου 28 του ν.4982/2022 που ορίζουν τις προϋποθέσεις χορήγησης απαλλαγής από τον Φ.Μ.Α. και εξειδικεύουν τις επιχειρήσεις στις οποίες δύναται να χορηγηθεί η εν λόγω απαλλαγή καταλαμβάνουν και τη δική της περίπτωση.

**Επειδή**, πράγματι, η παράγραφος 2 του άρθρου 28 του ν.4982/2022 τέθηκε σε ισχύ την 15/10/2022 και η παράγραφος 6 του ίδιου άρθρου, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 91 του ν.5019/2023, τέθηκε σε ισχύ την 14/02/2023, ημερομηνίες κατά τις οποίες δεν είχε παρέλθει πενταετία από τη υπογραφή της σύμβασης μεταβίβασης του ακινήτου από την προσφεύγουσα, με συνέπεια να αποτελεί και η ίδια μία από τις ήδη εγκατεστημένες επιχειρήσεις εντός επιχειρηματικού πάρκου στις οποίες έχουν χορηγηθεί κίνητρα, σύμφωνα με τις προϋποθέσεις του άρθρου 62 του ν. 3982/2011 (Α' 143), και είναι εξ αυτού του λόγου εφαρμοστέες οι ως άνω διατάξεις, κατά την προπαρατεθείσα αιτιολογική έκθεση.

Ως εκ τούτου γίνεται δεκτός ο πρώτος ισχυρισμός της προσφεύγουσας ως νόμω και ουσία βάσιμος και παρέλκει η εξέταση του δεύτερου ισχυρισμού της.

#### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Τη **αποδοχή** της από 24/11/2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της ανώνυμης εταιρίας με την επωνυμία «..... Α.Ε.», με Α.Φ.Μ. ...., όπως εκπροσωπείται νόμιμα από τον ..... αυτής ....., με Α.Φ.Μ. ...., και την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης.

**Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης εταιρίας**

**Υπ' αριθ. .... /20-10-2023 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Μ.Α.: 0,00 ευρώ**

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

**Ακριβές Αντίγραφο**  
**Ο/Η 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.