



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 09/07/2024

Αριθμός απόφασης: 1680

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8-10

Ταχ. Κώδικας : 546 39 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313332246

E-Mail : ded.thess@aaade.gr

Url : www.aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024 ΦΕΚ Α' 58) 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 Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-07-2017).

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 Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την από **19/03/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικής υποβολής ενδικοφανή προσφυγή του του με **ΑΦΜ**:, κατά της με αριθμό 00/13-03-2024 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54 Ν.4987/2022, φορολογικής περιόδου 01/01/2024-31/01/2024, του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ε' Θεσσαλονίκης, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ε' Θεσσαλονίκης, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7-Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **19-03-2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικής υποβολής ενδικοφανούς προσφυγής του του με **ΑΦΜ:**, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό ../13-03-2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 Ν.4987/2022, του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ε΄ Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε στον προσφεύγοντα πρόστιμο ύψους 250,00€, διότι υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 12-03-2024 την με αρ. αρχική δήλωση απόδοσης τελών χαρτοσήμου για τη μεταβίβαση, από επαχθή αιτία της κυριότητας αυτοκινήτου οχήματος, με περίοδο που αφορά τον 01/2024, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 54 της παρ. 1 περ. β' του Ν.4987/2022 που επισύρει τις κυρώσεις του άρθρου 54 παρ. 2 περ. γ' του ίδιου νόμου.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω πράξης επιβολής προστίμου, ισχυριζόμενος ότι το επιβαλλόμενο πρόστιμο για την εκπρόθεσμη δήλωση απόδοσης τελών χαρτοσήμου, είναι δυσανάλογα μεγαλύτερο σε σχέση με το προς απόδοση ποσό των τελών χαρτοσήμου, που ανέρχεται στο ποσό των 18,00€.

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 27 του ν. 2873/2000**, ορίζεται ότι : «1. Τα τέλη χαρτοσήμου, η επ' αυτών εισφορά υπέρ Ο.Γ.Α., ο πόρος υπέρ του Ταμείου Νομικών και η εισφορά υπέρ Τ.Σ.Α. που επιβάλλονται κατά περίπτωση για τη μεταβίβαση, από επαχθή αιτία, της κυριότητας αυτοκινήτου οχήματος και μοτοσικλέτας, με αίρεση ή χωρίς αίρεση, ενοποιούνται σε ενιαίο κατά περίπτωση τέλος, με την ονομασία "τέλος μεταβίβασης αυτοκινήτου οχήματος", το οποίο εισπράττεται υπέρ του Δημοσίου και ανέρχεται ως εξής:

α) *Επιβατικά Ι.Χ. αυτοκίνητα και μοτοσικλέτες κάθε κατηγορίας και χρήσης:*

Κατηγορία Κινητήρας σε κυβ.εκστ. Τέλος μεταβίβασης

"Α έως 400 30 ευρώ"

2. Από 1ης Ιανουαρίου 2002 τα ποσά των 10.000, 15.000, 20.000, 25.000, 30.000, 35.000, 40.000, 45.000, 50.000, 55.000, 60.000, 85.000, 70.000, 80.000, 120.000, 155.000, 180.000 και 190.000 δραχμών, που προβλέπονται από την προηγούμενη παράγραφο, ορίζονται σε ΕΥΡΩ και

στρογγυλοποιούμενα διαμορφώνονται αντίστοιχα σε: 30, 45, 60, 75, 90, 105, 120, 135, 145, 160, 175, 190, 205, 235, 350, 455, 530 και 560 ΕΥΡΩ.

3. Όταν μεταβιβάζεται ιδανικό μερίδιο επί αυτοκινήτου ή μοτοσικλέτας το προβλεπόμενο από τις προηγούμενες παραγράφους τέλος επιμερίζεται αναλόγως.

4. Από το τέλος που επιβάλλεται με τις προηγούμενες παραγράφους απαλλάσσονται οι μεταβιβάσεις των οχημάτων που εμπίπτουν στις διατάξεις του φόρου προστιθέμενης αξίας. Στις μεταβιβάσεις των οχημάτων αυτών δεν επιβάλλεται ούτε ο πόρος υπέρ του Ταμείου Νομικών.

5. Το τέλος που προβλέπεται από τις παραγράφους 1 και 2 εισπράττεται με αποδεικτικό πληρωμής της Δ.Ο.Υ, ή με παράβολο του Δημοσίου πριν από τη μεταβίβαση.

[...]

7. Η ισχύς του άρθρου αυτού αρχίζει από 1ης Ιανουαρίου 2001, εκτός εάν ορίζεται διαφορετικά στις διατάξεις αυτού.»

Επειδή, περαιτέρω, με την ΠΟΛ. 1300/2000, παρασχέθηκαν διευκρινίσεις για το άρθρο 27 του ν. 2873/2000, και συγκεκριμένα ορίζεται στο 'Άρθρο 27 Ενοποίηση επιβαρύνσεων μεταβίβασης οχημάτων, ότι : «Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού γίνονται οι κατωτέρω ρυθμίσεις στις μεταβιβάσεις οχημάτων.

1. Ενοποιούνται σε ενιαίο κατά περίπτωση τέλος, με την ονομασία «τέλος μεταβίβασης αυτοκινήτου οχήματος», τα τέλη χαρτοσήμου (παρ. 4-6, άρθρο 4 ν.δ. 1146/1972, όπως ισχύουν), ο πόρος υπέρ του ταμείου Νομικών (παρ. 8 άρθρο 4 ν.δ. 1146/1972), η εισφορά υπέρ ΤΣΑ 3% (περιπ. α παρ. 3 άρθρο 33 ν. 1759/1988), που επιβάλλονται κατά περίπτωση για τη μεταβίβαση από επαχθή αιτία της κυριότητας αυτοκινήτου οχήματος και μοτοσικλέτας, με αίρεση ή χωρίς αίρεση, το οποίο ανέρχεται στα ποσά που κατά περίπτωση ορίζονται στις διατάξεις του άρθρου αυτού (27). Το τέλος αυτό αφορά τόσο τα ευάριθμα όσο και τα ανάριθμα οχήματα.

Εξάλλου, η παλαιότητα του οχήματος δεν διαφοροποιεί το ύψος του τέλους. Διευκρινίζεται ότι το ανωτέρω τέλος δεν είναι τέλος χαρτοσήμου και επομένως δεν προσαυξάνεται με εισφορά υπέρ ΟΓΑ.

Σύμφωνα με τις διατάξεις αυτές η κατά περίπτωση ενοποίηση αφορά μόνο τη μεταβίβαση από επαχθή αιτία (πώληση), με αίρεση ή χωρίς αίρεση. Επομένως δεν αφορά τη μεταβίβαση που γίνεται από χαριστική αιτία (δωρεά, γονική παροχή). Επίσης δεν αφορά την απόκτηση αυτοκινήτου οχήματος λόγω κληρονομιάς. Εξάλλου η ενοποίηση αφορά όλες τις κατηγορίες των οχημάτων (ιδιωτικής ή δημόσιας χρήσης, καινούργια ή μεταχειρισμένα), ανεξάρτητα εάν καταρτίζεται ή όχι συμβολαιογραφικό έγγραφο.

Σημειώνεται ότι η εισφορά υπέρ ΤΣΑ 3%, που επιβάλλεται στην από χαριστική αιτία μεταβίβαση αυτοκινήτου δημόσιας χρήσης, δεν θίγεται.

Στο τέλος που επιβάλλεται με τις ανωτέρω διατάξεις εμπίπτουν και οι μεταβιβάσεις των αυτοκινήτων τα οποία κυκλοφορούν στη χώρα με το καθεστώς της προσωρινής χρησιμοποίησης όταν

προέρχονται από χώρες της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή με το καθεστώς της προσωρινής εισαγωγής όταν προέρχονται από τρίτες χώρες (μεταβιβάσεις των αυτοκινήτων αυτών μεταξύ προσώπων που έχουν δικαίωμα να αποκτήσουν αυτοκίνητο με το ανωτέρω καθεστώς).

Προκειμένου περί μεταβίβασης ιδανικού μεριδίου επί αυτοκινήτου ή μοτοσικλέτας το προβλεπόμενο τέλος επιμερίζεται αναλόγως.

Από το ανωτέρω τέλος, όπως ρητά ορίζεται στις διατάξεις του κοινοποιούμενου άρθρου 27 παρ. 4, απαλλάσσονται οι μεταβιβάσεις των οχημάτων που εμπίπτουν στις διατάξεις του φόρου προστιθέμενης αξίας. Διευκρινίζεται ότι η απαλλαγή αφορά και τις μεταβιβάσεις που εμπίπτουν στις διατάξεις του Φ.Π.Α. αλλά έχουν απαλλαγεί από το φόρο αυτό.

Στις μεταβιβάσεις που απαλλάσσονται από το τέλος αυτό επειδή εμπίπτουν στις διατάξεις του Φ.Π.Α. δεν επιβάλλεται ούτε ο πόρος υπέρ του Ταμείου Νομικών.

Διευκρινίζεται επίσης ότι:

- Στο τέλος που επιβάλλεται με τις διατάξεις του άρθρου 27 εμπίπτει και η μεταβίβαση αυτοκινήτου και μοτοσικλέτας που πραγματοποιείται μέσω πλειστηριασμού, εφόσον, βέβαια, η μεταβίβαση του οχήματος δεν εμπίπτει στις διατάξεις του φόρου προστιθέμενης αξίας, εφόσον δηλαδή ο πλειστηριασμός γίνεται κατά προσώπου που δεν είναι υποκείμενο του φόρου προστιθέμενης αξίας.
- Εάν πραγματοποιείται ανταλλαγή αυτοκινήτων ή μοτοσικλετών, η οποία στην ουσία αποτελεί διπλή μεταβίβαση, κάθε μια από τις μεταβιβάσεις αυτές θα αντιμετωπίζεται ως προς την επιβολή ή μη του ανωτέρω τέλους, σύμφωνα με όσα προαναφέρθηκαν. Επομένως το τέλος θα επιβάλλεται για όποια μεταβίβαση είναι εκτός πεδίου εφαρμογής φόρου προστιθέμενης αξίας.
- Εφόσον συνάπτεται προσύμφωνο μεταβίβασης αυτοκινήτου ή μοτοσικλέτας, δεν θα καταβάλλεται τέλος χαρτοσήμου έστω και αν λαμβάνει χώρα καταβολή κάποιου ποσού κατά τη σύναψη του προσυμφώνου ή μεταγενέστερα (λόγω αρραβώνα κ.λπ.) γιατί, σύμφωνα με τη νομολογία του ΣΤΕ, η επιβολή αναλογικού τέλους χαρτοσήμου για το προσύμφωνο συναρτάται με την οφειλή αναλογικού τέλους χαρτοσήμου για, την οριστική σύμβαση, πράγμα που δεν συμβαίνει στην προκειμένη περίπτωση γιατί, όπως προαναφέρθηκε, το τέλος που προβλέπεται από το κοινοποιούμενο άρθρο 27, δεν αποτελεί τέλος χαρτοσήμου. Εάν το προσύμφωνο έχει καταρτισθεί μέχρι 31/12/2000 και έχει καταβληθεί τέλος χαρτοσήμου, η δε οριστική σύμβαση μεταβίβασης γίνεται μετά την ημερομηνία αυτή, το τέλος χαρτοσήμου που καταβλήθηκε θα συμψηφίζεται με το τέλος μεταβίβασης οχήματος που προβλέπεται από τη διάταξη του κοινοποιούμενου άρθρου 27 και αν είναι μεγαλύτερο θα επιστρέφεται η διαφορά.
- Τα παρεπόμενα σύμφωνα (υποθήκη, ενέχυρο, εγγύηση κ.λπ.) που συνάπτονται για την εξασφάλιση τιμήματος μεταβίβασης αυτοκινήτου ή μοτοσικλέτας, για την οποία επιβάλλεται το τέλος που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 27, δεν υπόκεινται σε τέλος χαρτοσήμου, αφού πλέον οι μεταβιβάσεις αυτές δεν είναι αντικείμενο της φορολογίας χαρτοσήμου. Εννοείται ότι δεν θίγεται η απαλλαγή από τα τέλη χαρτοσήμου που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 57 παρ. 1β του ν. 1642/1986 (ήδη άρθρο 63, παρ. 1 β ν. 2859/2000) για τα παρεπόμενα σύμφωνα μεταβιβάσεων αυτοκινήτων που εμπίπτουν στο καθεστώς του φόρου προστιθέμενης αξίας. Το

ανωτέρω τέλος εισπράττεται με αποδεικτικό πληρωμής της Δ.Ο.Υ. ή με παράβολο του Δημοσίου πριν από τη μεταβίβαση.

Επομένως δεν θα γίνεται μεταβίβαση εάν δεν έχει βεβαιωθεί από τη Δ.Ο.Υ. ότι έχει καταβληθεί και το τέλος αυτό.

Το τέλος θα εισπράττεται υπέρ του δημοσίου και θα εισάγεται στον προϋπολογισμό στον ΚΑΕ 1376 με την ονομασία «τέλος μεταβίβασης αυτοκινήτου οχήματος».

Η ανωτέρω ενοποίηση ισχύει από 1/1/2001. Επομένως καταλαμβάνει μεταβιβάσεις που πραγματοποιούνται από την ημερομηνία αυτή. Καταλαμβάνει δηλαδή όλες τις μεταβιβάσεις που δεν έχουν ολοκληρωθεί μέχρι 31/12/2000.

Διευκρινίζεται ότι η μεταβίβαση από 1/1/2001, πρέπει να γίνεται μόνο εφόσον η σχετική βεβαίωση της Δ.Ο.Υ. περί εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων έχει γίνει από την ημερομηνία αυτή. Από 1/1/2002 τα ποσά του ανωτέρω τέλους ορίζονται σε ΕΥΡΩ και διαμορφώνονται στα ποσά που προβλέπονται στην παρ. 2 του κοινοποιούμενου άρθρου....»

Επειδή, σε περίπτωση μεταβίβασης, με επαχθή αιτία, δηλαδή, με αντάλλαγμα (π.χ. λόγω πωλήσεως), της κυριότητας αυτοκινήτων οχημάτων και μοτοσυκλετών, κάθε κατηγορίας και χρήσης (επιβατικών, φορτηγών και λεωφορείων Ι.Χ., επιβατικών, φορτηγών και λεωφορείων Δ.Χ., μαζί με την άδεια κυκλοφορίας του, μοτοσυκλετών Ι.Χ. και μοτοσυκλετών Δ.Χ., μαζί με την άδεια κυκλοφορίας τους), δεν επιβάλλονται, μετά την 1.1.2001, τέλη χαρτοσήμου (αναλογικά και πάγια), επειδή, μετά την ημερομηνία αυτή, επί της ανωτέρω μεταβίβασης επιβάλλεται, βάσει των διατάξεων του άρθρου 27 του ν. 2873/2000 (ΦΕΚ 285 Α'), αντί του τέλους χαρτοσήμου, ένα ειδικό τέλος, με την ονομασία «τέλος μεταβίβασης αυτοκινήτου οχήματος», το οποίο δεν είναι τέλος χαρτοσήμου, γι αυτό και δεν προσauζάνεται και με την υπέρ ΟΓΑ εισφορά (άρθρο 27 παρ. 1 ν. 2873/2000 – Υπ. Οικ. Εγκ.1113309/1303/Τ. και Ε.Φ. /Πολ. 1300/2000). Το ανωτέρω τέλος μεταβίβασης αυτοκινήτου οχήματος» επιβάλλεται και :

-Στη μεταβίβαση ιδανικού μεριδίου αυτοκινήτου οχήματος ή μοτοσυκλέτας άρθρο 27 παρ. 3 ν. 2873/2000).

-Στις μεταβιβάσεις αυτοκινήτων ή μοτοσυκλετών, ανεξάρτητα από το αν τα οχήματα αυτά είναι καινούρια ή παλαιά ή ενάριθμα ή ανάρητα (Υπ. Οικ. Εγκ.1113309/1303/Τ. και Ε.Φ. /Πολ. 1300/2000).

-Στις μεταβιβάσεις αυτοκινήτων ή μοτοσυκλετών, στην περίπτωση, που η μεταβίβαση πραγματοποιείται, μέσω πλειστηριασμού, κατά προσώπου, που δεν είναι υποκείμενο του φόρου προστιθέμενης αξίας (Υπ. Οικ. Εγκ.1113309/1303/Τ. και Ε.Φ. /Πολ. 1300/2000).

-Στις μεταβιβάσεις αυτοκινήτων, τα οποία κυκλοφορούν στη Χώρα μας με το καθεστώς της προσωρινής χρησιμοποίησης, όταν προέρχονται από χώρες της Ευρωπαϊκής Ένωσης, ή με το καθεστώς της προσωρινής εισαγωγής, όταν προέρχονται από τρίτες, εκτός της Ευρωπαϊκής Ένωσης, χώρες (Υπ. Οικ. Εγκ.1113309/1303/Τ. και Ε.Φ. /Πολ. 1300/2000).» (Ερμηνεία των διατάξεων του Κώδικα Τελών Χαρτοσήμου, Παναγιώτης Ρέππας, εκδόσεις Σάκκουλα, σελ. 352).

Επειδή, περαιτέρω, με τις διατάξεις του άρθρου 2 του ν. 4987/2022, ορίζεται ότι : «Οι διατάξεις του Κώδικα ισχύουν για τα εξής δημόσια έσοδα: α) Φόρο Εισοδήματος, β) Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.), γ) Ενιαίο Φόρο Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.), δ) Φόρο Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών και Κερδών από Τυχρά Παίγνια, ε) Φόρους, τέλη, εισφορές ή χρηματικές κυρώσεις που αναφέρονται στο Παράρτημα του Κώδικα και κάθε άλλο φόρο, τέλος, εισφορά ή χρηματική κύρωση για τον προσδιορισμό (βεβαίωση) ή είσπραξη των οποίων, κατά την 1η.1.2014, εφαρμόζονται ανάλογα οι αντίστοιχες διατάξεις των φορολογιών των περ. α' και β', στ) Χρηματικές κυρώσεις και τόκους, οι οποίοι προβλέπονται από τον Κώδικα.»

Επειδή, κατά τις ως άνω αναφερόμενες διατάξεις, από το 2001 και εφεξής, για τη μεταβίβαση, από επαχθή αιτία, της κυριότητας Ι.Χ. αυτοκινήτου, τα τέλη χαρτοσήμου ενοποιούνται στο «τέλος μεταβίβασης αυτοκινήτου οχήματος», το οποίο εισπράττεται υπέρ του Δημοσίου.

Επειδή, το τέλος μεταβίβασης αυτοκινήτου οχήματος, σύμφωνα με το παράρτημα του ν. 4987/2022, δεν εντάσσεται στο πεδίο εφαρμογής του ν. 4987/2022, ως εκ τούτου, δε δύναται να επιβληθεί το επιβαλλόμενο πρόστιμο του άρθρου 54 του ν. 4987/2022 και συνεπώς πρέπει να ακυρωθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της από 19-03-2024 και με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής, του του με **ΑΦΜ:**

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας βάσει της παρούσας απόφασης

	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Απόφασης
Υπ' αριθμ. 9/13-03-2024 πράξη επιβολής προστίμου άρθρου 54 του Ν 4987/2022, φορολογικής περιόδου 01/2024, του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Ε΄ Θεσσαλονίκης	250,00€	0,00€

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

Ακριβές αντίγραφο

Η υπάλληλος του Αυτοτελούς

Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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