



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 18/05/2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 420

ΤΜΗΜΑ : Α3 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604552
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας («ΚΦΔ», που κυρώθηκε με το άρθρο πρώτο ν. 4987/2022, ΦΕΚ Α΄ 206).

β. Του άρθρου 10 της υπ' αριθμ. Δ.ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 (ΦΕΚ Β΄ 4738/26.10.2020) απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων [ΑΑΔΕ] με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β΄ 1440/27.4.2017) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

δ. Της υπ' αριθμ. Α.1165/22.11.2022 (ΦΕΚ Β΄ 6009/25.11.2022) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

2. Την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/4.3.2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β΄ 2759/1.9.2016) απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 19.1.2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «..... Α.Ε.», ΑΦΜ, Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ Θεσσαλονίκης, με έδρα στη Θεσσαλονίκη,, νόμιμα εκπροσωπούμενης κατά δήλωσή της με την εν λόγω ενδικοφανή προσφυγή από το, ΑΦΜ, Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων Θεσσαλονίκης, κάτοικο, οδός αριθμός, κατά της υπ' αριθμ. /22.12.2022 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου (ΦΜΑ)

του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων (ΚΕΜΕΕΠ), και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την αναφερθείσα στην ανωτέρω παράγραφο πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΜΑ του Προϊσταμένου του ΚΕΜΕΕΠ, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 22.12.2022 οικεία έκθεση ελέγχου του ιδίου Προϊσταμένου.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της ως άνω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

* * * * *

Επί της από 19.1.2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «..... Α.Ε.», 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:

Με την υπ' αριθμ. /22.12.2022 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου (ΦΜΑ) του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων (ΚΕΜΕΕΠ) επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ΦΜΑ ποσού 166.270,91 € και δημοτικός φόρος ν.δ. 3033/54 (3%) ποσού 4.988,13 €, πλέον 85.629,52 € προστίμου άρθρου 58 Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ΚΦΔ, που κυρώθηκε με το άρθρο πρώτο ν. 4987/2022) λόγω μη υποβολής δήλωσης ΦΜΑ, ήτοι συνολικό ποσό 256.888,56 €.

Η εν λόγω διαφορά ΦΜΑ προέκυψε επί τη βάση της από 22.12.2022 οικείας έκθεσης ελέγχου ΦΜΑ του Προϊσταμένου του ΚΕΜΕΕΠ, σύμφωνα με την οποία ήρθη η χορηγηθείσα στην προσφεύγουσα δυνάμει του άρθρου 62 παρ. 1 ν. 3982/2011 απαλλαγή από ΦΜΑ λόγω μη τήρησης των προβλεπόμενων από τις διατάξεις αυτές προϋποθέσεων, δεδομένου ότι δεν εκδόθηκε άδεια λειτουργίας δραστηριότητας για την υπό κρίση εδαφική έκταση εντός χρονικού διαστήματος πέντε (5) ετών από την ημερομηνία υπογραφής του μεταβιβαστικού συμβολαίου.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση της ως άνω πράξης του Προϊσταμένου του ΚΕΜΕΕΠ, προβάλλοντας, συνοπτικά, το λόγο ότι δεν πραγματοποίησε εντός της 5ετίας και μέχρι τις 20.12.2022 την επένδυση που είχε προγραμματίσει για τους λόγους που ανέφερε στο υπ' αριθμ. /12.12.2022 αίτημά της προς του Υπουργείο Ανάπτυξης και Επενδύσεων, σε κάθε όμως περίπτωση μετά την ψήφιση του ν. 4982/2022 δεν εφαρμόζεται πλέον το άρθρο 62 ν. 3982/2011, αλλά το άρθρο 28 ν. 4982/2022, που δεν προϋποθέτει, για σκοπούς μη άρσης της οικείας απαλλαγής από το ΦΜΑ, την έκδοση άδειας λειτουργίας δραστηριότητας στη σχετική εδαφική έκταση εντός πέντε (5) ετών από την ημερομηνία υπογραφής του μεταβιβαστικού συμβολαίου.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 62 παρ. 1 εδ. α' και β' ν. 3982/2011, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία υπογραφής του υπ' αριθμ. /21.12.2017 συμβολαίου της Συμβολαιογράφου για την αγορά από την προσφεύγουσα της υπό κρίση εδαφικής έκτασης εντός της21.12.2017): «Κάθε σύμβαση αγοραπωλησίας [...] έκτασης εντός Επιχειρηματικού Πάρκου από την και από επιχείρηση που έχει εγκατασταθεί, πρόκειται να εγκατασταθεί ή να μετεγκατασταθεί εντός του Επιχειρηματικού Πάρκου απαλλάσσεται από το φόρο μεταβίβασης [...]. Η επιχείρηση που ωφελείται αυτού του κινήτρου

οφείλει για 5 έτη από την ημερομηνία υπογραφής της σύμβασης να μη μεταβιβάσει σε τρίτο την εν λόγω έκταση και να λειτουργήσει σε αυτήν δραστηριότητα του άρθρου 43 παρ. 1 για το ίδιο χρονικό διάστημα τουλάχιστον.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 της (κατ' εξουσιοδότηση της διάταξης του άρθρου 62 παρ. 8 ν. 3982/2011 εκδοθείσας) υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1092/29.3.2012 (ΦΕΚ Β' 1131/10.4.2012) κοινής απόφασης του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών και του Αναπληρωτή Υπουργού Ανάπτυξης, Ανταγωνιστικότητας και Ναυτιλίας («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 [...]»), όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία υπογραφής του υπ' αριθμ./21.12.2017 συμβολαίου της Συμβολαιογράφου για την αγορά από την προσφεύγουσα της υπό κρίση εδαφικής έκτασης εντός της Βιομηχανικής Περιοχής (21.12.2017): «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 [...] 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) [...] 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. [...]»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 παρ. 2 ν. 4982/2022 (ΦΕΚ Α' 195/15.10.2022), όπως ίσχυαν πριν τη συμπλήρωση 5ετίας από την ημερομηνία υπογραφής του ως άνω μεταβιβαστικού συμβολαίου: «Κάθε σύμβαση αγοραπωλησίας [...] ακινήτων προς

την για τον σκοπό της διασφάλισης έκτασης, από την 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 [...]. 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 τη διάταξη του άρθρου 28 παρ. 6 ν. 4982/2022 (ΦΕΚ Α' 195/15.10.2022), όπως, τροποποιηθείσα με τη διάταξη του άρθρου 91 παρ. 1 ν. 5019/2023 (ΦΕΚ Α' 27/14.2.2023), ίσχυε πριν τη συμπλήρωση 5ετίας από την ημερομηνία υπογραφής του ως άνω μεταβιβαστικού συμβολαίου: «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 [...] 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, σύμφωνα με όσα αναφέρονται στην Αιτιολογική Έκθεση επί της ως άνω διάταξης του άρθρου 91 παρ. 1 ν. 5019/2023: «Η «ταυτότητα» της αξιολογούμενης ρύθμισης. 1. Ποιο ζήτημα αντιμετωπίζει η αξιολογούμενη ρύθμιση; [...]. 2. Γιατί αποτελεί πρόβλημα; Άρθρο 1: [...]. Άρθρο 5: Ανακύπτει ζήτημα άνισης μεταχείρισης με τις επιχειρήσεις που είναι ήδη εγκατεστημένες ή πρόκειται να εγκατασταθούν, ως προς τις προϋποθέσεις του κινήτρου απαλλαγής του φόρου μεταβίβασης. Άρθρο 6: [...]. 3. Ποιους φορείς ή πληθυσμιακές ομάδες αφορά; [...]. 14. Σύνοψη στόχων κάθε άρθρου. Άρθρο 1. [...]. Άρθρο 5. 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 παρ. 6, είναι απαραίτητη η ρητή συμπλήρωση, ότι το κίνητρο αφορά και στις εγκατεστημένες εντός των Ο.Υ.Μ.Ε.Δ. επιχειρήσεις. [...].»

Επειδή, με το μοναδικό λόγο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής της η προσφεύγουσα προβάλλει ότι δεν πραγματοποίησε εντός της 5ετίας και μέχρι τις 20.12.2022 την επένδυση που είχε προγραμματίσει για τους λόγους που ανέφερε στο υπ' αριθμ./12.12.2022 αίτημά της προς του Υπουργείο Ανάπτυξης και Επενδύσεων, σε κάθε όμως περίπτωση μετά την ψήφιση του ν. 4982/2022 δεν εφαρμόζεται πλέον το άρθρο 62 ν. 3982/2011, αλλά το άρθρο 28 ν. 4982/2022, που δεν προϋποθέτει, για σκοπούς μη άρσης της οικείας απαλλαγής από το ΦΜΑ, την έκδοση άδειας λειτουργίας δραστηριότητας στη σχετική εδαφική έκταση εντός πέντε (5) ετών από την ημερομηνία υπογραφής του μεταβιβαστικού συμβολαίου. Εξάλλου, με το υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΕΔ ΕΙ 2023 ΕΜΠ/17.2.2023 υπόμνημά της με πρόσθετους λόγους η προσφεύγουσα επισημαίνει η διάταξη του άρθρου 28 παρ. 6 ν. 4982/2022 (ΦΕΚ Α' 195/15.10.2022) μετά την τροποποίησή της με τη διάταξη του άρθρου 91 παρ. 1 ν. 5019/2023 (ΦΕΚ Α' 27/14.2.2023) καταλαμβάνει όλες τις επιχειρήσεις που έχουν τύχει της απαλλαγής κατά το προηγούμενο του ν. 4982/2022 χρονικό διάστημα.

Επειδή, ο ισχυρισμός αυτός της προσφεύγουσας πρέπει να γίνει δεκτός ως νόμω βάσιμος, γιατί:

Α) Καταρχήν, από τη γραμματική διατύπωση της προπαρατεθείσας διάταξης του άρθρου 62 παρ. 1 εδ. β' ν. 3982/2011 (όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία υπογραφής του υπ' αριθμ./21.12.2017 συμβολαίου της Συμβολαιογράφου για την αγορά από την

προσφεύγουσα της υπό κρίση εδαφικής έκτασης εντός της Βιομηχανικής Περιοχής (21.12.2017)) δεν προέκυπτε η υποχρέωση της επιχείρησης που έτυχε της υπό κρίση απαλλαγής από το ΦΜΑ να λάβει άδεια λειτουργίας επιχειρηματικής δραστηριότητας επί της αποκτώμενης εδαφικής έκτασης εντός πέντε (5) ετών από την ημερομηνία υπογραφής του μεταβιβαστικού συμβολαίου (όρος που (πρωτο)εισήχθη με την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 1 παρ. 3 της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1092/29.3.2012 κοινής απόφασης του Αναπληρωτή Υπουργού Οικονομικών και του Αναπληρωτή Υπουργού Ανάπτυξης, Ανταγωνιστικότητας και Ναυτιλίας), αλλά **μόνο η υποχρέωσή της να ασκήσει** («λειτουργήσει») επ' αυτής επιχειρηματική δραστηριότητα **για χρονικό διάστημα τουλάχιστον πέντε (5) ετών** (χωρίς να προσδιορίζεται η έναρξή του).

Β) Εξάλλου, όπως συνάγεται σαφώς από την προπαρατεθείσα διάταξη του άρθρου 28 παρ. 6 ν. 4982/2022 (όπως, τροποποιηθείσα με τη διάταξη του άρθρου 91 παρ. 1 ν. 5019/2023, ίσχυε πριν τη συμπλήρωση 5ετίας από την ημερομηνία υπογραφής του ως άνω υπ' αριθμ./21.12.2017 μεταβιβαστικού συμβολαίου της Συμβολαιογράφου) σε συνδυασμό με όσα αναφέρονται στην Αιτιολογική Έκθεση επί της ως άνω διάταξης του άρθρου 91 παρ. 1 ν. 5019/2023, ο σκοπός του νομοθέτη με τη θέσπιση της διάταξης αυτής του άρθρου 28 παρ. 6 ν. 4982/2022 **με το περιεχόμενό της μετά την τροποποίησή της με τη διάταξη του άρθρου 91 παρ. 1 ν. 5019/2023** ήταν η απάλειψη, για σκοπούς μη άρσης της χορηγηθείσας απαλλαγής από το ΦΜΑ, του όρου-προϋπόθεσης της λειτουργίας των ωφεληθεισών επιχειρήσεων εντός 5ετίας από την ημερομηνία υπογραφής του μεταβιβαστικού συμβολαίου **και για τις επιχειρήσεις που είχαν τύχει** της απαλλαγής υπό την ισχύ του ν. 3982/2011, γιατί διαφορετικά προκύπτει άνιση-διακριτική, σε βάρος τους, μεταχείριση, που απαγορεύεται από το άρθρο 4 παρ. 1 του Συντάγματος.

Για τους λόγους αυτούς, ο μοναδικός λόγος της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής πρέπει να απορριφθεί ως νόμω αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την αποδοχή της από 19.1.2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «..... Α.Ε.», ΑΦΜ, **και την ακύρωση** της υπ' αριθμ./22.12.2022 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΜΑ του Προϊσταμένου του ΚΕΜΕΕΠ.

Η συνολική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση την παρούσα απόφαση της Υπηρεσίας μας διαμορφώνεται ως εξής:

Οριστική συνολική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση της Υπηρεσίας μας:

Διαφορά κύριου φόρου	0,00 €
Δημοτικός φόρος ν.δ. 3033/1954	0,00 €
ΠΛΕΟΝ Προστίμου άρθρου 58 ΚΦΔ λόγω μη υποβολής δήλωσης ΦΜΑ	0,00 €

ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ (βάσει της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας)

0,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**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.