



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Καλλιθέα,

05.11.2018



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αριθμός απόφασης: 4565

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α 6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλ. : 213 1604 514

FAX : 213 1604 567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Του άρθρου 11 της Δ.ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ 968 Β' 22.03.2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε)»

γ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από **05.06.2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. ΑΓ. ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ ενδικοφανή προσφυγή του με ΑΦΜ, κατοικου ΑΘΗΝΩΝ, οδός αρ....., ως κληρονόμου της μητέρας του ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθ...../2018 πράξης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Β' ΠΕΡΙΣΤΕΡΙΟΥ για το φορολογικό έτος 2016 ,και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής(Δ.Ο.Υ. ΑΓ. ΑΝΑΡΓΥΡΩΝ)

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **05.06.2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθ...../2018 πράξη επιβολής προστίμου του Προισταμένου της ΔΟΥ Β'ΠΕΡΙΣΤΕΡΙΟΥ επιβλήθηκε εις βάρος της (αποβιούσας) με Α.Φ.Μ, μητέρα του προσφεύγοντα, πρόστιμο συνολικού ποσού 100,00 ευρώ φορολογικού έτους 2016, λόγω παράβασης του αρθ.54 παρ.2α' του Ν.4174/2013. Η παράβαση αφορά την εκπρόθεσμη υποβολή της με αριθ./19.05.2016 τροποποιητικής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μισθωσης ακίνητης περιουσίας φορολογικής περιόδου 16/01/2014 -31/12/2016 .

Συγκεκριμένα η μητέρα του προσφεύγοντα υπέβαλλε εκπροθέσμως στις 19.05.2016, ως επικαρπώτρια με ποσοστό 33,33% ενός ακινήτου μισθωμένου από το Υπουργείο Υποδομών-Μεταφορών & Δικτύων, την με αριθ./19.05.2016 τροποποιητική δήλωση μίσθωσης που αφορούσε ένα γραφείο στον 4^ο όροφο πολυκατοικίας επι της οδού- Αθήνα με συνολικό μηνιαίο μίσθωμα 373,56 ευρώ και ημερομηνία έναρξης μίσθωσης την 16.01.2014.Λόγω θανάτου της στις 27.10.2016,η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη απεστάλη ταχυδρομικά στον προσφεύγοντα, ως υιός της και μοναδικός κληρονόμος,με το υπάριθ...../7.5.2018 διαβιβαστικό έγγραφο.

Με την εν λόγω ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακυρωθεί η ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη του Προισταμένου της ΔΟΥ Β'ΠΕΡΙΣΤΕΡΙΟΥ προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

-Μισθωτής του εν λόγω ακινήτου είναι το Υπουργείο Υποδομών-Μεταφορών &Δικτύων .Τον Μαιο του 2016 το εν λόγω Υπουργείο υποχρέωσε και τους 32 ιδιοκτήτες να υποβαλλουν εν όψει νέας διαδικασίας για πρώτη φορά ηλεκτρονικά την ανανέωση του μισθωτηρίου από 15/01/2016 προκειμένου να καταβάλει τα μισθώματα.

Επειδή, για πράξεις που εκδίδονται από 01.01.2014, σύμφωνα με τις διατάξεις του [άρθρου 63 του ν.4174/2013](#) όπως ισχύει: «1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα επανεξέτασης της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης...».

Ειδικότερα, όσον αφορά την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, σύμφωνα με την παρ. 1 του ίδιου άρθρου και νόμου (Κ.Φ.Δ.), αυτή εμπροθέσμως και παραδεκτώς προσβάλλεται με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 1 εδαφιο πρώτο του αρθ.2 παρ.1 και των άρθρων 4 και 8 της **ΠΟΛ.1013/07-01-2014** «Υποβολή δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μισθώσεων ακίνητης περιουσίας με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου.»όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την **ΠΟΛ.1028/23-01-2015** ορίζεται ότι:

«Άρθρο 1. Υπόχρεοι υποβολής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας

1. Οι εκμισθωτές ακίνητης περιουσίας υποχρεούνται να δηλώνουν όλα τα πληροφοριακά στοιχεία των αρχικών ή τροποποιητικών μισθώσεων, μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από την έναρξη της μίσθωσης ή την τροποποίησή της, ανεξάρτητα αν πρόκειται για γραπτή ή προφορική συμφωνία.

Αρθρο 2. Διαδικασία υποβολής της δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας μέσω ηλεκτρονικής εφαρμογής της Διεύθυνσης Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης (Δ.ΗΛΕ.Δ.)

Οι δηλώσεις των πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης υποβάλλονται με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτυακής εφαρμογής της Διεύθυνσης Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης (Δ.ΗΛΕ.Δ.) στο δικτυακό τόπο www.gsis.gr.

Αρθρο 3. Υποβαλλόμενα πληροφοριακά στοιχεία μίσθωσης ακίνητης περιουσίας και αποδεικτικό στοιχείο υποβολής

1. Η ηλεκτρονική φόρμα υποβολής των πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, περιλαμβάνει τις παρακάτω γενικές κατηγορίες πληροφοριών:

- Στοιχεία εκμισθωτών
- Στοιχεία μισθωτών
- Στοιχεία μίσθωσης
- Στοιχεία ακινήτου
- Στοιχεία Πιστοποιητικού Ενεργειακής Απόδοσης (Π.Ε.Α) (η συμπλήρωση είναι προαιρετική).

Η υποβολή της δήλωσης ολοκληρώνεται με την καταχώρηση των αντίστοιχων ανά κατηγορία υποχρεωτικών πληροφοριακών πεδίων.

2. Μετά την οριστικοποίηση υποβολής της δήλωσης, εκτυπώνεται «ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΜΙΣΘΩΣΗΣ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ» η οποία περιλαμβάνει το σύνολο των πληροφοριών που καταχώρησε ο χρήστης και η οποία αποτελεί αποδεικτικό υποβολής των πληροφοριακών στοιχείων της μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, την οποία δύναται να προσκομίζει σε όλες τις αρμόδιες υπηρεσίες

Αρθρο 4 . Κυρώσεις

«1. Όσοι δεν δηλώνουν τα στοιχεία των μισθώσεων ή τα δηλώνουν εκπρόθεσμα ή ελλιπώς, υπόκεινται στις κυρώσεις που προβλέπονται από τις ισχύουσες διατάξεις του Ν. 4174/2013».

2 «Για τις περιπτώσεις υποβολής εκπρόθεσμης ή ελλιπούς ή μη υποβολής δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας, θα αποστέλλονται από τη Δ.ΗΛΕ.Δ. προς τις αρμόδιες Δ.Ο.Υ. συγκεντρωτικές καταστάσεις με τα στοιχεία των υπόχρεων εκμισθωτών που, κατά περίπτωση, δεν έχουν υποβάλλει ή υπέβαλαν εκπρόθεσμα ή ελλιπώς μέσα στον προηγούμενο μήνα τα πληροφοριακά στοιχεία μίσθωσης ακίνητης περιουσίας»..

Αρθρο 8. Ισχύς της Απόφασης

1. Η παρούσα απόφαση εφαρμόζεται με τη δημοσίευση της στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως και ισχύει για μισθώσεις ή τροποποιήσεις μισθώσεων ακίνητης περιουσίας που συνάπτονται από 1 Ιανουαρίου 2014 και μετά ή έχουν συναφθεί προγενέστερα και δεν έχουν κατατεθεί στην Δ.Ο.Υ..

Επειδή, με τις διατάξεις του [άρθρου 54 του ν. 4174/2013](#) ορίζεται ότι: «1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:

α) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα ή φορολογική δήλωση από την οποία δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση καταβολής φόρου.

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής: «α) εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περίπτωση α' της παραγράφου 1».

Επειδή, με τις διατάξεις της ενότητας II παραγρ.2 της ΠΟΛ.1252/20-11-2015 «Παροχή διευκρινίσεων για την εφαρμογή των διατάξεων του Δέκατου Κεφαλαίου του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4174/2013, άρθρα 53-62).»

α) Μη υποβολή, εκπρόθεσμη υποβολή, ελλιπής υποβολή δηλώσεων από τις οποίες δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου και δηλώσεων πληροφοριακού χαρακτήρα (παρ. 1 περ. α').

Για κάθε παράβαση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης, από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου (πιστωτικές και μηδενικές δηλώσεις), καθώς και φορολογικής δήλωσης πληροφοριακού χαρακτήρα, η οποία αφορά φορολογικά έτη, υποθέσεις και περιόδους από 1.1.2014 και μετά, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ (περ. α' της παρ. 1 σε συνδυασμό με την περ. α' της παρ. 2 του άρθρου 54). Δηλώσεις πληροφοριακού χαρακτήρα είναι, μεταξύ άλλων, οι καταστάσεις φορολογικών στοιχείων πελατών-προμηθευτών της παρ. 3 του άρθρου 14, οι ανακεφαλαιωτικοί πίνακες ενδοκοινοτικών συναλλαγών, τα έντυπα προϋπολογιστικού και απολογιστικού κόστους, οι γνωστοποιήσεις, οι δηλώσεις μητρώου (πλην της δήλωσης εγγραφής στο φορολογικό μητρώο), **η δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης κ.λπ.**

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ.1080/ 22-6-2016** «Επιβολή προστίμου σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου αλλά μόνο του τέλους επιτηδεύματος, καθώς και στην περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής μηδενικής δήλωσης απόδοσης παρακρατούμενων φόρων», με τις τροποποιήσεις της **ΠΟΛ.1198/3-9-2015**: «1. Με βάση τις διατάξεις της περ. α' της παρ. 1 σε συνδυασμό με την περ. α' της παρ. 2 του άρθρου 54 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), για κάθε παράβαση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης, από την οποία δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου (πιστωτικές και μηδενικές δηλώσεις) και αφορά φορολογικά έτη, υποθέσεις και περιόδους από 1.1.2014 και μετά, επιβάλλεται πρόστιμο εκατό (100) ευρώ (ΠΟΛ.1252/20.11.2015 εγκύκλιος), ενώ με βάση τις διατάξεις της περ. β' της παρ. 1, σε συνδυασμό με τις διατάξεις των περ. β', γ' και δ' της παρ. 2 του ίδιου άρθρου και νόμου, στη μη υποβολή ή εκπρόθεσμη υποβολή φορολογικής δήλωσης, επιβάλλεται πρόστιμο 100, 250 ή 500 ευρώ, ανάλογα με το αν ο φορολογούμενος είναι ή όχι υπόχρεος τήρησης λογιστικών βιβλίων και με βάση ποια λογιστικά πρότυπα, δηλαδή απλοποιημένα ή πλήρη.

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου και τα πραγματικά δεδομένα, προκύπτει ότι η μητέρα του προσφεύγοντα προέβη στις **19.05.2016**, στην υποβολή της υπ' αριθμ.τροποποιητικής Δήλωσης Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης για το εν λόγω ακίνητο, ως επικαρπώτρια με ποσοστό 33,33%, με την οποία τροποποίησε την υπ' αριθμ...../19.12.2001 αρχική δήλωση πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας ως προς την περίοδο ισχύος και το συνολικό μηνιαίο μίσθωμα.

Επειδή εν προκειμένω ο προσφεύγων υπέβαλε την με αριθ./17.05.2018 αίτηση προς το Υπουργείο Υποδομών-Μεταφορών & Δικτύων, το οποίο είναι ο μισθωτής του εν λόγω ακινήτου και σύμφωνα με το υπ' αριθ.πρωτ.ΔΟΔ/...../...../Φ.Γεν./31.05.2018

έγγραφο-απάντηση του ως άνω Υπουργείου προκύπτει ότι η Υπηρεσία Δημοσιονομικού Ελέγχου, αρμόδια για την εξόφληση δαπανών μισθωμάτων κατά το έτος 2016, ενημέρωσε τον Μάιο του 2016 τους ιδιοκτήτες του εν λόγω ακινήτου ότι απαραίτητο δικαιολογητικό για την καταβολή των μισθωμάτων έτους 2016 είναι η Δήλωση Πληροφοριακών Στοιχείων Μίσθωσης ακίνητης περιουσίας.

Επειδή όπως προκύπτει από το σύστημα TAXIS η μητέρα του προσφεύγοντα, στο ΑΦΜ της οποίας (Α.Φ.Μ) βεβαιώθηκε το εν λόγω πρόστιμο με Α.Τ.Β...../29.05.2018, απεβίωσε στις **27.10.2016**.

Επειδή η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε από την ΔΟΥ Β' ΠΕΡΙΣΤΕΡΙΟΥ στις **10.04.2018** και κοινοποιήθηκε στις 08.06.2018 με συστημένη επιστολή στην δ/ση κατοικίας του προσφεύγοντος, ως υιού και μοναδικού κληρονόμου της αποβιώσασαςμε το

υπ' αριθ...../7.5.2018 διαβιβαστικό έγγραφο, ήτοι μετά την ημερομηνία θανάτου της.

Επειδή στις περιπτώσεις επιβολής διοικητικών προστίμων, στις οποίες εμφανίζεται παράβαση χωρίς αντίστοιχη ζημία του Δημοσίου ή η τυχόν επελθούσα ζημία αποκαθίσταται με την έκδοση άλλων κατάλογιστικών πράξεων, τα εν λόγω πρόστιμα δεν φέρουν αποζημιωτικό χαρακτήρα αλλά προσωποπαγή, έχουν δε ως σκοπό την συμμόρφωση του παραβάτη προς τους ορισμούς μίας νομοθετημένης διοικητικής διαδικασίας οπότε δεν συντρέχει νόμιμη περίπτωση επιβολής αυτών σε βάρος των κληρονόμων του αποβιώσαντος προσώπου.

Στις περιπτώσεις αυτές μετά τον θάνατο του παραβάτη εξέλιπε ο σκοπός επιβολής του διοικητικού προστίμου, θα ήταν δε πέραν της αληθούς βούλησης του νομοθέτη να επιβάλλονται τα σχετικά πρόστιμα σε βάρος των κληρονόμων, αφού με αυτή την επιβολή δεν υπηρετείται ο νομοθετικός σκοπός της θέσπισης του προστίμου. Σε κάθε περίπτωση από την διατύπωση των διατάξεων της περ. α' της παραγρ. 1 του άρθρου 54 του ΚΦΔ, (σε συνδυασμό με την ΠΟΛ. 1252/15) το πρόστιμο για την εκπρόθεσμη υπόβολη δήλωσης πληροφοριακών στοιχείων μίσθωσης ακίνητης περιουσίας επιβάλλεται σε βάρος του παραβάτη φυσικού προσώπου χωρίς να υπάρχει αντίθετη ρύθμιση που να προβλέπει επιβολή προστίμου και μετά θάνατο του κληρονομούμενου. Εφόσον ο κληρονόμος δεν είναι και ο παραβάτης των διατάξεων της παρ. 4 του άρθρου 15 ΚΦΔ και της ΠΟΛ. 1013/2014 δεν είναι νόμιμη η επιβολή από την φορολογική αρχή προστίμου σε βάρος του για παραβάσεις που διαπράχθηκαν από τον κληρονομούμενο (πρβλ. ΣτΕ 947/11, 1266/03, 3676/1988, ΝΣΚ 32/09, 291/11 (δεκτή με την ΠΟΛ. 1219/11), 551/2006, ΔΕΛ Ζ ΚΦΑΣ 1107520 ΕΞ 2016).

Επειδή όλα τα πρόστιμα, επιβάλλονται ανεξαρτήτως διαπιστώσεως ζημίας του Ελληνικού Δημοσίου και ούτε βεβαίως είναι αντίστοιχα κάποιας τυχόν τέτοιας ζημίας αυτού και σε καμία περίπτωση δεν έχουν αποκαταστατικό χαρακτήρα, και κατά συνέπεια ως έχοντα αυστηρά προσωποπαγή χαρακτήρα δεν είναι δυνατόν το πρώτον να επιβληθούν σε βάρος των κληρονόμων του αποβιώσαντος υποχρέου.

Επειδή η προσβαλλόμενη πράξη αφορά πρόστιμο διαδικαστικής παράβασης του αρθ. 54 ν. 4174/2013 (ΚΦΔ).

Επειδή εν προκειμένω η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε από την ΔΟΥ Β' ΠΕΡΙΣΤΕΡΙΟΥ, καθόσον είχε γνωστοποιηθεί στο Τμήμα Μητρώου ο θάνατος της με την αριθ...../14.09.2017 Δήλωση μεταβολής προσωπικών στοιχείων.

Επειδή αφενός τυχόν εκδοθείσες πράξεις επ' ονοματί αποβιώσαντος, χωρίς σε αυτές να γίνεται ρητή αναφορά ότι εκδίδονται για λογαριασμό των κληρονόμων προς τους οποίους πρέπει και να κοινοποιηθούν, είναι κατ' αρχήν ακυρες ως εκδοθείσες κατ' ανύπαρκτου προσώπου και **αφετέρου πράξεις που αφορούν πρόστιμα, ως έχοντα αυστηρά προσωποπαγή χαρακτήρα, δεν είναι** δυνατόν το πρώτον να επιβληθούν σε βάρος των κληρονόμων του αποβιώσαντος υποχρέου.

Αποφασίζουμε

Την **αποδοχή** της με αριθ. Πρωτ. **05.06.2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του με ΑΦΜ, ως κληρονόμο της αποβιώσασας μητέρας του, και την ακύρωση της υπ' αριθ...../2018 πράξης επιβολής προστίμου του Προισταμένου της ΔΟΥ Β' ΠΕΡΙΣΤΕΡΙΟΥ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης με βάση την παρούσα απόφαση:

Πρόστιμο άρθρου 54 ν. 4174/2013 για το φορολ. έτος 2014: 0 €.

Εντελόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεο.

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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 .