



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 29/05/2018

Αριθμός απόφασης: 1098

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας: 54630 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-333267

ΦΑΞ : 2313-333258

E-Mail : ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27.04.2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366/ΕΞ2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 06/02/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης «..... Α.Ε.» με Α.Φ.Μ.:, κατά της υπ' αριθ./08.01.2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτων (Φ.Μ.Α.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ./08.01.2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτων (Φ.Μ.Α.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 06/02/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «..... Α.Ε.» με Α.Φ.Μ.:, 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 υπ' αριθ./08.01.2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Μ.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας, κύριος φόρος ποσού 45.899,04€ και κατ' εφαρμογή του άρθρου 49 του ν.4509/2017 πρόστιμο του άρθρου 58 ν.4174/2013 ποσού 22.949,52€ και τόκοι του άρθρου 53 ν.4174/2013 ποσού 16.418,08€, πλέον δημοτικού φόρου ποσού 1.376,97€, δη σύνολο φόρου 86.643,61€, λόγω άρσης της χορηγηθείσας απαλλαγής από το ΦΜΑ του Ν.Δ. 1297/1972, κατόπιν διαπίστωσης ότι δεν πληρούνται οι σχετικές προϋποθέσεις αναφορικά με τη μεταβίβαση ακινήτων, λόγω συγχώνευσης ή απορρόφησης.

Η προβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε βάσει της από 08/01/2018 έκθεσης ορθής εφαρμογής διατάξεων Ν.Δ.1297/1972, κατόπιν ελέγχου που διενήργησε η Δ.Ο.Υ., βάσει της υπ' αρ. 385/27.04.2017 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου. Προηγήθηκε η έκδοση της υπ' αριθ./2016 απόφασης του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης (Τμ. ΙΕ' – Μον.) (επανάληψη διαδικασίας), με την οποία ακυρώθηκε για τυπικούς λόγους το υπ' αριθ. 117/14.11.2008 φύλλο ελέγχου ΦΜΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Β' και αναπέμφθηκε η υπόθεση σε αυτήν προκειμένου να τηρηθεί ο ουσιώδης τύπος της προηγούμενης ακρόασης του φορολογούμενου.

Η προσφεύγουσα εταιρία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθεί η προαναφερθείσα πράξη, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1. Άρνηση συνδρομής των λόγων που κατά τη φορολογική αρχή δικαιολογούν την άρση της φορολογικής απαλλαγής του Ν.Δ.1297/1972.
2. Εσφαλμένος υπολογισμός της φορολογητέας βάσης, ήτοι της αντικειμενικής αξίας του εισφερόμενου ακινήτου, επί της οποίας υπολογίστηκε ο οφειλόμενος φόρος.
3. Το δικαίωμα του Δημοσίου για έκδοση πράξης έχει παραγραφεί.
4. Εφαρμογή επιεικέστερης διάταξης του άρθρου 398 παρ. 2 του ν.4512/2018

Ως προς τον 1^ο προβαλλόμενο λόγο

Επειδή, με το άρθρο 1 του Ν.Δ. 1297/1972, ως τροποποιήθηκε και ίσχυε κατά το χρόνο φορολογίας, ορίζεται ότι: «Οι διατάξεις του παρόντος εφαρμόζονται επί συγχωνεύσεως ή μετατροπής επιχειρήσεων, οιασδήποτε μορφής, εις ανώνυμον εταιρείαν ή προς τον σκοπόν ιδρύσεως ανωνύμου εταιρείας, ως και επί συγχωνεύσεως ή μετατροπής επιχειρήσεων, οιασδήποτε μορφής..., υπό την προϋπόθεσιν ότι, η συγχώνευσις ή μετατροπή θα τελειωθεί μέχρι και τις 31 Δεκεμβρίου 2005».

Επειδή, με το άρθρο 3 παρ. 1 του Ν.Δ. 1297/1972 ορίζεται ότι: «Η κατά το άρθρον 1 του παρόντος σύμβασις περί συγχωνεύσεως ή μετατροπής, η εισφορά και μεταβίβασις των περιουσιακών στοιχείων των συγχωνευομένων ή μετατρεπομένων επιχειρήσεων, πάσα σχετική πράξις ή συμφωνία αφορώσα την εισφοράν ή μεταβίβασιν στοιχείων ενεργητικού ή παθητικού ή άλλων δικαιωμάτων και υποχρεώσεων, ως και παντός εμπραγμάτου δικαιώματος, αί αποφάσεις των κατά νόμον οργάνων των συγχωνευομένων ή μετατρεπομένων εταιρειών και πάσα άλλη συμφωνία ή πράξις απαιτούμενη διά την συγχώνευσιν ή μετατροπήν ή την σύστασιν της νέας εταιρείας, η δημοσίευσις αυτών εν τω Δελτίω Ανωνύμων Εταιρειών της Εφημερίδος της Κυβερνήσεως και η μεταγραφή των σχετικών πράξεων απαλλάσσονται παντός φόρου, τέλους χαρτοσήμου, η οιοδήποτε τέρου τέλους υπέρ του Δημοσίου, ως και εισφοράς ή δικαιώματος υπέρ οιοδήποτε τρίτου. Προκειμένου περί ακινήτων ανηκόντων και χρησιμοποιουμένων από την συγχωνευομένην ή μετατρεπομένην επιχείρησιν και εισφερομένων εις την συγχωνεύσουσαν ή την συνιστωμένην εταιρείαν, η απαλλαγή από του φόρου μεταβιβάσεως χωρεί υπό την προϋπόθεσιν ότι τα εισφερόμενα ακίνητα θα χρησιμοποιηθούν δια τας ανάγκας της συγχωνεύσεως ή της συνιστωμένης εταιρείας τουλάχιστον επί μίαν πενταετίαν από της συγχωνεύσεως ή μετατροπής».

Επειδή, από τις ανωτέρω διατάξεις του άρθρου 3 του Ν.Δ. 1297/1972 στενώς ερμηνευτέες λόγω του χαρακτήρα τους ως απαλλακτικών του φόρου μεταβίβασης, σαφώς, συνάγεται ότι για την απαλλαγή από το φόρο αυτό δεν αρκεί το εισφερόμενο ακίνητο να ανήκει κατά κυριότητα στην εισφέρουσα εταιρεία και να βρίσκεται στην κατοχή της κατά το χρόνο της συγχώνευσης ως ένα εκ των απλών πάγιων στοιχείων αυτής, αλλά απαιτείται, η πραγματική χρησιμοποίηση τούτου από την εισφέρουσα εταιρεία κατά το χρόνο της συγχώνευσης για την εξυπηρέτηση των λειτουργικών της αναγκών υπό την έννοια της άμεσης και ολικής χρήσης αυτού από τον επιχειρηματία. (πρβλ. ΣτΕ 1389/93, 323/95, 2568/96, 75/2000, 1718/2005, 1767/2014).

Επειδή, με την ΠΟΛ. 1141/2004 έγινε αποδεκτή η υπ' αριθ. 534/2004 Γνωμοδότηση του ΝΣΚ, σύμφωνα με την οποία: «δεν θεωρείται χρησιμοποίηση του εισφερόμενου ακινήτου κατά την έννοια της διάταξης της παραγράφου του άρθρου 3 του Ν.Δ. 1297/1972 η περίπτωση κατά την οποία το εισφερόμενο ακίνητο, κατά τη συγχώνευση ή μετατροπή επιχειρήσεων με βάση τις διατάξεις του Ν.Δ. 1297/1972, είτε είναι μισθωμένο σε τρίτο, είτε δεν είναι κατάλληλο προς χρήση

λόγω εργασιών ανοικοδόμησης ή διαμόρφωσης του κ.λ.π., έστω και αν ο επιχειρηματίας είχε την πρόθεση να το εντάξει το πρώτο ή εκ νέου, μετά τη λήξη των Εργασιών ή της μίσθωσης, στην επιχειρηματική δράση της συγχωνευόμενης ή μετατρεπόμενης επιχείρησης».

Επειδή, το άρθρο 6 παρ. 1 του ανωτέρω Ν.Δ. ορίζει ότι : «*Εν περιπτώσει μη τηρήσεως ... β) Των εν άρθρω 3 προϋποθέσεων αίρονται αυτοδικαίως και υπό του παρόντος παρεχόμενοι φορολογικοί απαλλαγαί ή διευκολύνσεις αι αναλογούσαι εις την αξίαν του εκποιομένου ακινήτου ...*».

Επειδή, το άρθρο 574 του Αστικού Κώδικα ορίζει ότι : «*Με τη σύμβαση της μίσθωσης πράγματος ο εκμισθωτής έχει υποχρέωση να παραχωρήσει στο μισθωτή τη χρήση του πράγματος για όσο διαρκεί η σύμβαση*».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, από τα διαλαμβανόμενα στην από 08/01/2018 έκθεση ελέγχου διατάξεων ν.δ.1297/1972 και το φάκελο της υπόθεσης προκύπτει ότι στις 23/09/2003 καταχωρήθηκε στο Μητρώο Ανώνυμων Εταιρειών η υπ' αριθ. /...../23.09.2003 απόφαση του Νομάρχη, με την οποία εγκρίθηκε η συγχώνευση διά απορρόφησης της επιχείρησης «.....» στην προσφεύγουσα, που πραγματοποιήθηκε με την υπ' αρ. 33347/09.06.2003 συμβολαιογραφική πράξη συγχώνευσης της συμβολαιογράφου σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Ν. 2190/1920 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του Ν.Δ. 1297/1972. Προγενέστερα, την 20/02/2001, η απορροφούμενη ομόρρυθμη εταιρεία εκμίσθωσε για έξι έτη, δυνάμει του υπ' αρ. 1923/22.02.2001 ιδιωτικού συμφωνητικού μίσθωσης, ένα οικόπεδο, έκτασης 8.997 τ.μ., στο 12^ο χλμ Ε.Ο. -, εντός του οποίου υπάρχει αγροτική αποθήκη 1.500,00 τ.μ., με μηνιαίο μίσθωμα εκ 45.000 δραχμών στην προσφεύγουσα. Η μίσθωση διήρκεσε έως την εισφορά του ακινήτου λόγω της ως άνω συντελεσθείσας συγχώνευσης. Η προσφεύγουσα, με την αριθ. 1028/01.05.2002 δήλωση μεταβολής και ημερομηνία μεταβολής την 22/04/2002, δήλωσε ως υποκατάστημα – εργοστάσιο το ακίνητο που βρίσκεται 12^ο χλμ Ε.Ο. – Στην εν λόγω δήλωση μεταβολής προσκομίστηκε από την προσφεύγουσα το από 20/02/2001 συμφωνητικό μίσθωσης με την απορροφούμενη Ο.Ε. το οποίο θεωρήθηκε στην Δ.Ο.Υ. με αριθ. θεώρησης 1923/22.02.2001. Στις 23/04/2002 διενεργήθηκε αυτοψία και συντάχθηκε ειδική έκθεση αυτοψίας στην οποία γίνεται η περιγραφή του υπό κρίση ακινήτου. Εν συνεχεία, η προσφεύγουσα προέβη σε διακοπή του υποκαταστήματος με την υπ' αριθ. 2133/15.12.2003 δήλωση μεταβολής και ημερομηνία διακοπής την 14/12/2003, ενώ ταυτόχρονα, με την αριθ. 2134/15.12.2003 δήλωση μεταβολής, δήλωσε το ίδιο ακίνητο ως έδρα της (μεταφορά της έδρας από στο 12^ο χλμ. Ε.Ο. –). Από τα παραπάνω προκύπτει ότι η υπ' αριθ. 1028/01.05.2002 δήλωση μεταβολής αφορά το υπό κρίση ακίνητο, διότι συνυποβλήθηκε με την προαναφερθείσα δήλωση μεταβολής το με αριθ. θεώρησης 1923/22.02.2001 ιδιωτικό συμφωνητικό μίσθωσης με την απορροφούμενη Ο.Ε., συντάχθηκε

ειδική έκθεση αυτοψίας και υποβλήθηκε η υπ' αριθ. 2133/15.12.2003 δήλωση μεταβολής με την οποία δηλώνεται η διακοπή της εγκατάστασης στο υπό κρίση ακίνητο ως υποκατάστημα και η έναρξή του ως έδρα με την αριθ. 2134/15.12.2003 δήλωση μεταβολής, με ημερομηνία μεταβολής 14/12/2003. Επομένως, με το ανωτέρω μισθωτήριο συμφωνητικό, ο εκμισθωτής, ήτοι η απορροφούμενη Ο.Ε., αποξενώθηκε από τη χρήση του ακινήτου, με αποτέλεσμα κατά την ημερομηνία σύνταξης του ισολογισμού μετασχηματισμού, δη την 29/12/2002, να μην πληρούται η προβλεπόμενη από το άρθρο 3 του Ν.Δ. 1297/1972 προϋπόθεση, για την απαλλαγή από τον φόρο μεταβίβασης ακινήτου, της πραγματικής χρησιμοποίησης του εισφερθέντος ακινήτου από την συγχωνευόμενη – απορροφούμενη κατά το χρόνο της συγχώνευσης, για την εξυπηρέτηση των λειτουργικών της αναγκών, υπό την έννοια της άμεσης και ολικής χρήσης του ακινήτου.

Κατά συνέπεια, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας, περί μη συνδρομής των λόγων που δικαιολογούν την ανάκληση της φορολογικής απαλλαγής του ΝΔ 1297/1972, απορρίπτεται ως νόμω και ουσία αβάσιμος.

Ως προς τον 2° προβαλλόμενο λόγο

Επειδή, με το άρθρο 2 της ΠΟΛ. 1310/1996 Α.Υ.Ο. ορίζεται ότι: «2. Κατάταξη ακινήτων. Η κατάσταση ενός ακινήτου σε ορισμένη κατηγορία θεμελιώνεται από: α) Την οικοδομική άδεια ανέγερσης του,... Αν δεν υπάρχει κανένα από τα προηγούμενα αποδεικτικά, η θεμελίωση της κατηγοριοποίησης γίνεται από τη δήλωση φόρου εισοδήματος του κατόχου ή άλλο αποδεικτικό έγγραφο.... Για κάθε κατηγορία ακινήτου εφαρμόζεται χωριστό έντυπο, ως ακολούθως:.... γ) Με το έντυπο Κ3 υπολογίζεται η αξία των κτισμάτων καταστημάτων, γραφείων, εμπορικών κέντρων, υπεραγορών και γενικά επαγγελματικής στέγης. Επίσης με το ίδιο έντυπο υπολογίζεται η αξία κτισμάτων βιοτεχνικών οι οποίες στερούνται της σχετικής οικοδομικής άδειας και άδειας λειτουργίας από τον αρμόδιο δημόσιο φορέα, αποθηκών που βρίσκονται σε κτίρια επαγγελματικής στέγης ή επαγγελματικής στέγης - κατοικίας καθώς και των παρακολουθημάτων και βοηθητικών χώρων στα κτίρια αυτά, ανεξάρτητα αν έχουν ή όχι δικά τους χιλιοστά επί του οικοπέδου. δ) Με το έντυπο Κ4 υπολογίζεται η αξία των κτισμάτων σταθμών αυτοκινήτων δημόσιας χρήσης, καθώς και η αξία κτισμάτων βιομηχανικών και βιοτεχνικών κτιρίων μετά των παραρτημάτων, παρακολουθημάτων και βοηθητικών χώρων τους, ανεξάρτητα αν έχουν ή όχι δικά τους χιλιοστά επί του οικοπέδου, για τα οποία υπάρχει οικοδομική άδεια ειδικού κτιρίου και η προβλεπόμενη άδεια λειτουργίας από την αρμόδια υπηρεσία του Υπουργείου Συγκοινωνιών ή του Υπουργείου Ανάπτυξης (από τις κατά τόπους Νομαρχίες ή τις κεντρικές υπηρεσίες κατά περίπτωση)....».

Επειδή, με το άρθρο 6 της ΠΟΛ. 1310/1996 Α.Υ.Ο. ορίζεται ότι: «1. Φορολογητέα αξία. ... Για όλα τα ακίνητα που η αξία των κτισμάτων τους υπολογίζεται με το έντυπο Κ4 πρέπει να υπάρχει και να προσκομίζεται άδεια οικοδομής ειδικού κτιρίου ή η τελευταία αναθεώρηση της (σε

περίπτωση διαρρυθμίσεων ή αλλαγής χρήσης), καθώς και η άδεια λειτουργίας. Όταν δεν υπάρχει οικοδομική άδεια, αποδεικτικό στοιχείο της χρήσης μπορεί να αποτελέσει κάθε πρόσφορο δημόσιο έγγραφο. Σε περίπτωση που έχει διακοπεί η λειτουργία λόγω παύσης των εργασιών της στεγαζόμενης σ' αυτά επιχείρησης ή δραστηριότητας προσκομίζεται η άδεια λειτουργίας της τελευταίας δραστηριότητας πριν τη διακοπή....».

Επειδή, με την ΠΟΛ. 1099/2005 διευκρινίστηκε ότι: «... απαραίτητη προϋπόθεση εφαρμογής των εντύπων Κ4, Κ5, Κ6, Κ7, Κ8 και Κ9 είναι η ύπαρξη οικοδομικής άδειας για το συγκεκριμένο είδος κτιρίου. Διευκρινίζεται ότι η έλλειψη οικοδομικής άδειας ειδικού κτιρίου, που μπορεί να οφείλεται είτε σε μη υποχρέωση έκδοσης (παλαιά κτίρια), είτε σε αυθαίρετη κατασκευή, είτε σε απώλειά της (που δεν μπορεί να επιβεβαιωθεί), είτε γιατί η έκδοσή της αφορά άλλο είδος κτιρίου κλπ, είναι απαγορευτική για τη χρήση των παραπάνω εντύπων. Επίσης με την παραπάνω απόφαση (παραγρ.1, αρθρ. 6, 8, 9) ορίζεται ότι για τις κατηγορίες των κτισμάτων: α. Σταθμών αυτοκινήτων - Βιομηχανικών και Βιοτεχνικών κτιρίων (έντυπο Κ4).... εκτός της σχετικής οικοδομικής άδειας, πρέπει να υπάρχει και να προσκομίζεται και η προβλεπόμενη άδεια λειτουργίας από την αρμόδια υπηρεσία. Σε περίπτωση που έχει διακοπεί η λειτουργία λόγω παύσης των εργασιών της στεγαζόμενης σ' αυτά επιχείρησης ή δραστηριότητας, προσκομίζεται η άδεια λειτουργίας της τελευταίας δραστηριότητας πριν από τη διακοπή. Προϋπόθεση λοιπόν για την εφαρμογή των εντύπων Κ4, Κ6 και Κ7, είναι η ύπαρξη τόσο οικοδομικής άδειας ειδικού κτιρίου, όπως ορίζεται παραπάνω, όσο και η αντίστοιχη άδεια λειτουργίας η προβλεπόμενη για το συγκεκριμένο είδος ακινήτου. Σε όλες τις περιπτώσεις ειδικών κατηγοριών ακινήτων εφόσον δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις χρήσης των ειδικών εντύπων Κ4, Κ5, Κ6, Κ7, Κ8 και Κ9 (άδεια οικοδομής και άδεια λειτουργίας όπου αυτή απαιτείται) ο υπολογισμός της αντικειμενικής τους αξίας θα γίνεται με τη χρήση των αντίστοιχων εντύπων της επαγγελματικής στέγης, που για όλες τις εκτός σχεδίου και εντός σχεδίου αλλά εκτός αντικειμενικού συστήματος περιοχές είναι το έντυπο Κ3....».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, για τον υπολογισμό της αξίας του υπό κρίση κτιρίου εφαρμόστηκε το έντυπο Κ3 αντί του εντύπου Κ4, διότι για το κτίριο υφίσταται η υπ' αριθ. 378/2000 οικοδομική άδεια για ισόγεια αποθήκη (χώρος αποθήκευσης δημητριακών προϊόντων) και η υπ' αριθ. 536/2001 οικοδομική άδεια για αλλαγή χρήσης και όγκου της υπ' αριθ. 378/2000 οικ. άδειας από αποθήκη σε βιοτεχνικό χώρο και προσθήκη βιοτεχνικού χώρου επεξεργασίας δημητριακών προϊόντων και βιομηχανικού χώρου παραγωγής ζωοτροφών, πλην όμως, δεν προσκομίστηκε στον έλεγχο ή κατά την εξέταση της παρούσας, άδεια λειτουργίας βιοτεχνικού και βιομηχανικού χώρου, όπως ορίζουν οι διατάξεις των άρθρων 2 και 6 της ΠΟΛ. 1310/1996 Α.Υ.Ο..

Κατά συνέπεια, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας, περί εσφαλμένου υπολογισμού της φορολογητέας βάσης, απορρίπτεται ως νόμω και ουσία αβάσιμος.

Ως προς τον 3^ο προβαλλόμενο λόγο

Επειδή, με το άρθρο 72 παρ. 11 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι: «Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϊσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν. Κατ' εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36 εφαρμόζονται και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, η οποία διαπράχθηκε πριν την εφαρμογή του Κώδικα, εάν, κατά τη θέση αυτού σε ισχύ, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί....».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 12 παρ. 3 του Ν. 1521/1950 (ΦΕΚ 245Α') ορίζεται ότι: «Το δικαίωμα του δημοσίου προς επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο πενταετίας από του τέλους του έτους εντός του οποίου επεδόθη η δήλωση φόρου μεταβιβάσεως».

Επειδή, με το άρθρο 46 παρ. 2 του ν.820/1978 ορίζεται ότι: «Αι διατάξεις της παραγράφου 3, περ. α, β, δ του προηγούμενου άρθρου εφαρμόζονται αναλόγως και επί των υποθέσεων φορολογίας μεταβιβάσεως ακινήτων».

Επειδή, το άρθρο 45 παρ. 3 του ν.820/1978 που αντικατέστησε την παρ. 3 του άρθρου 102 του Ν.Δ.118/1973 και κωδικοποιήθηκε με το άρθρο 102 παρ. 3 του ν.2961/2001 ορίζει ότι: «Επιτρέπεται η κοινοποίηση πράξης του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας και μετά τη λήξη της δεκαετούς ή δεκαπενταετούς προθεσμίας, που ορίζεται από τις παραγράφους 1 και 2, κατά τις ακόλουθες μόνο περιπτώσεις: α) αν η πράξη της φορολογικής αρχής που κοινοποιήθηκε εμπρόθεσμα ακυρωθεί για οποιονδήποτε μη ουσιαστικό λόγο. Στην περίπτωση αυτή το δικαίωμα του Δημοσίου διατηρείται ακόμα και αν από αυτή την ακύρωση προκύψει φορολογική υποχρέωση τρίτου προσώπου που δεν έχει υπαχθεί σε φορολογία, β) αν η βεβαίωση του φόρου ή του προστίμου ακυρωθεί με δικαστική απόφαση, για τυπικό ελάττωμα του τίτλου, στον οποίο αυτή στηρίχτηκε, γ)....».

Επειδή, με το άρθρο 102 παρ. 4 του ν.2961/2001 ορίζεται ότι: «Στις περιπτώσεις των εδαφίων α', β' και γ' της προηγούμενης παραγράφου, η πράξη του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. κοινοποιείται μέσα σε ένα έτος από την ακύρωση της προγενέστερης πράξης ή από την κοινοποίηση της απόφασης του διοικητικού δικαστηρίου στη Δ.Ο.Υ.».

Επειδή, με το άρθρο 60 παρ. 2 του ν.2717/1999 ορίζεται ότι: «Προθεσμία που προσδιορίζεται σε έτη λήγει όταν περάσει η αντίστοιχη ημερομηνία του τελευταίου έτους.».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, με την υπ' αριθ./2016 απόφαση του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης (Τμ. ΙΕ' – Μον.) (επανάληψη διαδικασίας), ακυρώθηκε για τυπικούς λόγους το υπ' αριθ. 117/14.11.2008 φύλλο ελέγχου ΦΜΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και αναπέμφθηκε η υπόθεση σε αυτήν

προκειμένου να τηρηθεί ο ουσιώδης τύπος της προηγούμενης ακρόασης του φορολογούμενου. Η κοινοποίηση της ανωτέρω απόφασης στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ., όπως προκύπτει από το σχετικό αποδεικτικό επίδοσης, πραγματοποιήθηκε στις 18/01/2017.

Επειδή, η υπ' αριθ./08.01.2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΜΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. εκδόθηκε στις 08/01/2018, ήτοι εντός της προβλεπόμενης ετήσιας προθεσμίας, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 102 παρ. 3 του ν.2961/2001 σε συνδυασμό με το άρθρο 46 παρ. 2 του ν.820/1978.

Επειδή, κατά το χρόνο έκδοσης του αρχικού υπ' αριθ. 117/14.11.2008 οριστικού φύλλου ελέγχου ΦΜΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή φόρου για το έτος 2003 δεν είχε παραγραφεί, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 παρ. 3 του ν.1521/1950.

Κατά συνέπεια, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου απορρίπτεται ως νόμω και ουσία αβάσιμος.

Ως προς τον 4^ο προβαλλόμενο λόγο

Επειδή, με το άρθρο 398 παρ. 2 του ν.4512/2018 προστέθηκε στο άρθρο 72 του ν.4174/2013 η παράγραφος 50 που ορίζει ότι: «50. Φορολογούμενος σε βάρος του οποίου: α) έχει εκδοθεί και δεν έχει κοινοποιηθεί μέχρι την έναρξη ισχύος της παρούσας παραγράφου οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, ή β) θα εκδοθεί οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου κατόπιν προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού που έχει κοινοποιηθεί μέχρι την έναρξη ισχύος της παρούσας παραγράφου, δύναται να αποδεχτεί την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού, με ανέκκλητη και ανεπιφύλακτη δήλωσή του, η οποία υποβάλλεται εντός της προθεσμίας για άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής, στον προϊστάμενο της υπηρεσίας που εξέδωσε την πράξη προσδιορισμού του φόρου. Εφόσον ο φορολογούμενος εξοφλήσει την προκύπτουσα οφειλή εντός της προθεσμίας της παραγράφου 3 του άρθρου 41, τα επιβληθέντα πρόστιμα, βάσει των άρθρων 58, 58Α παρ. 2 και 59 ή της παραγράφου 17 του παρόντος ή οι πρόσθετοι φόροι του άρθρου 1 του Ν. 2523/1997 (Α' 179), κατά περίπτωση, μειώνονται στο εξήντα τοις εκατό (60%) αυτών. Τα ανωτέρω εφαρμόζονται και για εκκρεμείς υποθέσεις κατά την έναρξη ισχύος της παρούσας παραγράφου, εφαρμοζομένης αναλόγως της παρ. 3 του άρθρου 49 του Ν. 4509/2017 . Ως εκκρεμείς υποθέσεις νοούνται οι υποθέσεις που εκκρεμούν ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας κατόπιν άσκησης ενδικοφανούς ή δικαστικής προσφυγής ή τακτικού ενδίκου μέσου ή αίτησης αναίρεσης ή εκείνες για τις οποίες εκκρεμεί η προθεσμία άσκησης ενδικοφανούς ή δικαστικής προσφυγής ή τακτικού ενδίκου μέσου ή αίτησης αναίρεσης. Ως εκκρεμείς νοούνται, επίσης, οι υποθέσεις οι οποίες έχουν συζητηθεί και

δεν έχει εκδοθεί αμετάκλητη απόφαση του δικαστηρίου ή έχει εκδοθεί μη αμετάκλητη απόφαση αλλά δεν έχει κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο».

Επειδή, με το άρθρο 49 παρ. 3 του ν.4509/2017 ορίζεται ότι: «Εξαιρετικά, οι ρυθμίσεις της παραγράφου 2 εφαρμόζονται και στην περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν επιθυμεί τη συνέχιση της δίκης ή την εξέταση της ενδικοφανούς προσφυγής του. Προς το σκοπό αυτόν, ο φορολογούμενος υποβάλλει αίτηση - ανέκκλητη δήλωση ανεπιφύλακτης αποδοχής της πράξης προσδιορισμού του φόρου ή της απόφασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή του δικαστηρίου. Στην περίπτωση αυτή, για την εφαρμογή των διατάξεων του πρώτου εδαφίου της παρ. 17 του άρθρου 72 του Ν. 4174/2013 , όπως αντικαθίσταται με την παράγραφο 1 του παρόντος, το ποσό του τόκου υπολογίζεται μέχρι την ημερομηνία υποβολής της αίτησης - ανέκκλητης δήλωσης ανεπιφύλακτης αποδοχής. Η αίτηση - δήλωση αυτή υποβάλλεται στον προϊστάμενο της υπηρεσίας που εξέδωσε την πράξη. Απαραίτητη προϋπόθεση είναι να μην έχει εκδοθεί αμετάκλητη δικαστική απόφαση κατά το χρόνο υποβολής της δήλωσης αποδοχής. Στις περιπτώσεις που η υπόθεση εκκρεμεί ενώπιον των δικαστηρίων, με την ως άνω αίτηση -δήλωση αποδοχής συνυποβάλλεται και σχετική βεβαίωση της γραμματείας του αρμοδίου δικαστηρίου για το στάδιο στο οποίο βρίσκεται η υπόθεση. Αν έχει εκδοθεί μη αμετάκλητη απόφαση, η ως άνω βεβαίωση πρέπει να διαλαμβάνει αν η απόφαση επιδόθηκε στον αντίδικο του Δημοσίου και, σε καταφατική περίπτωση, την ημεροχρονολογία της επίδοσης. Επί υποθέσεων που έχουν ήδη συζητηθεί, αλλά δεν έχει εκδοθεί ακόμη απόφαση ή έχει εκδοθεί αλλά δεν έχει καταστεί αμετάκλητη, λόγω ύπαρξης προθεσμίας άσκησης ή λόγω άσκησης ενδίκου μέσου κατά της απόφασης, η κατά τα ανωτέρω αίτηση - δήλωση ανέκκλητης αποδοχής περιλαμβάνει, κατά περίπτωση, και δήλωση παραίτησης των διαδίκων από του δικαιώματός τους να απαιτήσουν τη συμμόρφωση προς την τυχόν εκδοθησομένη δικαστική απόφαση ή να ασκήσουν οποιοδήποτε τακτικό ή έκτακτο ένδικο μέσο κατ' αυτής ή παραίτηση από το δικόγραφο του ήδη ασκηθέντος ενδίκου μέσου. Ειδικώς δε, σε υποθέσεις που δεν έχουν συζητηθεί ή έχουν συζητηθεί και δεν έχει εκδοθεί απόφαση του δικαστηρίου, έχουν ανάλογη εφαρμογή οι διατάξεις της περίπτωσης α' της παρ. 1 του άρθρου 142 του Ν. 2717/1999 (Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας, Α' 97), τα αποτελέσματα της οποίας επέρχονται με την υποβολή στη γραμματεία του δικαστηρίου σχετικής βεβαίωσης του Προϊσταμένου της φορολογικής αρχής που εξέδωσε την πράξη, με περιεχόμενο την περάτωση της διαδικασίας της παρούσας παραγράφου. Με απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων δύναται να καθορίζεται η διαδικασία επιβολής των προστίμων, ζητήματα αρμοδιοτήτων και κάθε αναγκαίο θέμα για την εφαρμογή της παρ. 17 του άρθρου 72 του Ν. 4174/2013 , όπως αντικαθίσταται με την παράγραφο 1 του παρόντος, καθώς και των παραγράφων 2 και 3 του παρόντος».

Επειδή, με την υπ' αριθ. ΠΟΛ. 1012/2018 Απόφαση Διοικητή Α.Α.Δ.Ε. ορίζεται ότι: «1. Τα πρόστιμα ή οι πρόσθετοι φόροι σε πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου των

περιπτώσεων α) και β) της παραγράφου 50 του άρθρου 72 του Ν. 4174/2013, όπως προστέθηκε με την παράγραφο 2 του άρθρου 398 του Ν. 4512/2018 , που κοινοποιούνται στον φορολογούμενο από την έναρξη ισχύος των διατάξεων της παραγράφου αυτής (17.1.2018), μειώνονται σύμφωνα με τις διατάξεις του δεύτερου εδαφίου της παραγράφου αυτής, εφόσον αυτός υποβάλλει, εντός της προθεσμίας άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής ανέκκλητη και ανεπιφύλακτη δήλωση αποδοχής της πράξης διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου και καταβάλλει την προκύπτουσα οφειλή εντός 30 ημερών από την κοινοποίηση της προαναφερθείσας πράξης διορθωτικού προσδιορισμού. 2. Εξαιρετικά επί πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού της προηγούμενης παραγράφου, εφόσον, με την υποβολή της ανέκκλητης και ανεπιφύλακτης δήλωσης αποδοχής της πράξης, συντρέχει και περίπτωση εφαρμογής των διατάξεων της παραγράφου 3 του άρθρου 49 του Ν. 4509/2017 για την επιεικέστερη κύρωση, η οριζόμενη στο δεύτερο εδάφιο της περίπτωσης α΄ του άρθρου 2 της απόφασης Διοικητή ΑΑΔΕ ΠΟΛ. 1214/2017 εκκαθάριση, διενεργείται κατά προτεραιότητα και σε κάθε περίπτωση πριν την παρέλευση της προθεσμίας καταβολής που προβλέπεται στο δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 50 του άρθρου 72 του Ν. 4174/2013, ήτοι εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της σχετικής πράξης προσδιορισμού. 3. Στις εκκρεμείς υποθέσεις του τέταρτου και πέμπτου εδαφίου της παραγράφου 50 του άρθρου 72 του Ν. 4174/2013, εφόσον κατά την έναρξη ισχύος των διατάξεων της παραγράφου αυτής, ήτοι στις 17.1.2018, έχει υποβληθεί η αίτηση - ανέκκλητη δήλωση ανεπιφύλακτης αποδοχής της παραγράφου 3 του άρθρου 49 του Ν. 4509/2017, το πρόστιμο ή ο πρόσθετος φόρος μειώνεται στο εξήντα τοις εκατό (60%) αυτού, εφόσον η προκύπτουσα οφειλή εξοφληθεί από τον φορολογούμενο εντός προθεσμίας τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της οριζόμενης στο δεύτερο εδάφιο της περίπτωσης α΄ του άρθρου 2 της απόφασης Διοικητή ΑΑΔΕ ΠΟΛ. 1214/2017 εκκαθάρισης. Ειδικά στις περιπτώσεις του προηγούμενου εδαφίου, στις οποίες κατά την έναρξη ισχύος του Ν. 4512/2018, ήτοι στις 17.1.2018, έχει ήδη κοινοποιηθεί η ως άνω εκκαθάριση, το πρόστιμο ή ο πρόσθετος φόρος μειώνεται στο εξήντα τοις εκατό (60%), εφόσον η προκύπτουσα οφειλή εξοφληθεί από τον φορολογούμενο εντός προθεσμίας τριάντα (30) ημερών από την έναρξη ισχύος του Ν. 4512/2018. 4. Στις εκκρεμείς υποθέσεις της προηγούμενης παραγράφου, εφόσον κατά την έναρξη ισχύος των διατάξεων της παραγράφου 50 του άρθρου 72 του Ν. 4174/2013, δεν έχει υποβληθεί η αίτηση - ανέκκλητη δήλωση ανεπιφύλακτης αποδοχής της παραγράφου 3 του άρθρου 49 του Ν. 4509/2017 και υποβάλλεται αίτηση - ανέκκλητη δήλωση στο πλαίσιο εφαρμογής των διατάξεων της παραγράφου 50 του άρθρου 72 του Ν. 4174/2013, διενεργείται καταρχάς εκκαθάριση, για την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 3 του άρθρου 49 του Ν. 4509/2017, και το πρόστιμο ή ο πρόσθετος φόρος, κατά περίπτωση, μειώνεται στο εξήντα τοις εκατό (60%), εφόσον η προκύπτουσα οφειλή εξοφληθεί εντός προθεσμίας τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της ως άνω εκκαθάρισης. 5. Στις πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου που έχουν ήδη

κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο κατά την έναρξη ισχύος των διατάξεων της παραγράφου 50 του άρθρου 72 του Ν. 4174/2013 και α) εκδόθηκαν από 1/1/2018 με εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 17 του άρθρου 72 του Ν. 4174/2013, όπως αυτές αντικαταστάθηκαν με την παράγραφο 1 του άρθρου 49 του Ν. 4509/2017 ή β) με τις οποίες επιβάλλονται τα πρόστιμα των άρθρων 58, 58Α παράγραφος 2 ή 59 του ΚΦΔ ανεξαρτήτως του χρόνου έκδοσής τους, το πρόστιμο ή ο πρόσθετος φόρος μειώνεται στο εξήντα τοις εκατό (60%), εφόσον η προκύπτουσα οφειλή εξοφληθεί εντός προθεσμίας τριάντα (30) ημερών από την υποβολή της αίτησης - ανέκκλητης δήλωσης. 6. Σε περίπτωση εφαρμογής της επιεικέστερης κύρωσης, σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 49 του Ν. 4509/2017, κατόπιν απόφασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή δικαστηρίου, το πρόστιμο ή ο πρόσθετος φόρος μειώνεται στο εξήντα τοις εκατό (60%) κατ' εφαρμογή της παραγράφου 50 του άρθρου 72 του Ν. 4174/2013, εφόσον η προκύπτουσα οφειλή εξοφληθεί εντός προθεσμίας τριάντα (30) ημερών από την υποβολή της αίτησης - ανέκκλητης δήλωσης στον αρμόδιο κατά το άρθρο 1 της παρούσας Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. ή Ελεγκτικού Κέντρου, στο πλαίσιο εφαρμογής των διατάξεων της παραγράφου 50 του άρθρου 72 του Ν. 4174/2013. 7. Για υποθέσεις που εκκρεμούν ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών για τις οποίες υποβάλλεται αίτηση - ανέκκλητη δήλωση αποδοχής στο πλαίσιο εφαρμογής των διατάξεων του, ο αρμόδιος Προϊστάμενος ενημερώνει αυθημερόν τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών προκειμένου να μην εξετάζεται η υποβληθείσα ενδικοφανής προσφυγή».

Επειδή, με την υπ' αριθ. ΠΟΛ. 1019/2018 επισημαίνεται ότι: «...τα οριζόμενα αναφορικά με τη μείωση του προστίμου ή του πρόσθετου φόρου εφαρμόζονται και επί των εκκρεμών στις 17.1.2018 υποθέσεων. Ειδικότερα, στον όρο «εκκρεμείς» για την εφαρμογή των εν λόγω διατάξεων, περιλαμβάνονται οι υποθέσεις:..... β) για τις οποίες εκκρεμούσε η προθεσμία άσκησης ενδικοφανούς ή δικαστικής προσφυγής ή τακτικού ενδίκου μέσου ή αίτησης αναίρεσης.... Για την εφαρμογή των παραπάνω διατάξεων επί των εκκρεμών υποθέσεων, απαιτείται η υποβολή αίτησης - ανέκκλητης δήλωσης ανεπιφύλακτης αποδοχής της πράξης προσδιορισμού του φόρου ή της απόφασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή του δικαστηρίου, υπό την προϋπόθεση να μην έχει εκδοθεί αμετάκλητη δικαστική απόφαση κατά το χρόνο υποβολής της δήλωσης αποδοχής, εφαρμοζομένης ανάλογα της διαδικασίας που προβλέπεται στην παράγραφο 3 του άρθρου 49 του Ν.4509/2017. Ευνόητο είναι ότι τα οριζόμενα αναφορικά με τη μείωση του προστίμου ή του πρόσθετου φόρου για καταλογιστικές πράξεις που εκδόθηκαν προ της εφαρμογής του Κ.Φ.Δ. έχουν εφαρμογή επί των φύλλων ελέγχου ή των πράξεων προσδιορισμού του φόρου. Σε περιπτώσεις συνδυαστικής εφαρμογής και των διατάξεων του άρθρου 49 του Ν.4509/2017, δηλαδή για πράξεις που εκδόθηκαν έως 31.12.2017, επισημαίνεται ότι με την υποβολή της ανέκκλητης δήλωσης ανεπιφύλακτης αποδοχής διενεργείται καταρχάς η εκκαθάριση που προβλέπεται στο άρθρο 2 της Απόφασης Διοικητή ΑΑΔΕ ΠΟΛ. 1214/2017 (Β' 4618), για την εφαρμογή των διατάξεων αναφορικά με την επιεικέστερη κύρωση.

Στην ανέκκλητη δήλωση ανεπιφύλακτης αποδοχής που υποβάλλεται από τον φορολογούμενο γίνεται ρητή αναφορά στις πράξεις ή στις αποφάσεις (ΔΕΔ ή δικαστηρίου) τις οποίες αυτός αποδέχεται.....».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, δεν έχει υποβληθεί αίτηση – ανέκκλητη δήλωση ανεπιφύλακτης αποδοχής της υπ' αριθ. 02/09.01.2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΜΑ.

Κατά συνέπεια, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας, περί επιεικέστερων κυρώσεων, προβάλλεται αλυσιτελώς και απορρίπτεται.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της από 06/02/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της «..... Α.Ε.» με Α.Φ.Μ.:

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - καταλογιζόμενο ποσό / πρόστιμο με βάση την παρούσα απόφαση:

Κύριος Φόρος	45.899,04 €
Πρόστιμο άρθρου 58 ν.4174/2013	22.949,52 €
Τόκοι άρθρου 53 ν.4174/2013	16.418,08 €
Δημοτικός Φόρος 3%	1.376,97 €
Σύνολο για καταβολή	86.643,61 €

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

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ 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.