



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 536

ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα 22-05-2018

Αριθμός απόφασης: 2545

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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 Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 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 με αριθ. πρωτ./24-01-2018 ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, κατοίκου Λαμίας επί της οδού, κατά της με αριθ./21-12-2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτου, χρονολογία φορολογίας 2009, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ./21-12-2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτου, χρονολογία φορολογίας 2009, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθ. πρωτ./24-01-2018 ενδικοφανούς προσφυγής της 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 αριθ./21-12-2017 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΜΑ, (ημερομηνία κοινοποίησης 27-12-2017), καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας συνολικός φόρος ποσού **13.073,17€** (φόρος 5.942,35€ πλέον πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ποσού 7.130,82€).

Η ως άνω διαφορά φόρου προέκυψε κατόπιν διενέργειας ελέγχου, βάσει της με αριθ./27-04-2017 εντολής ελέγχου για επανάληψη διαδικασίας και διαχωρισμό φόρου, που αφορά τις με αριθ. &/18-11-2009 δηλώσεις Φ.Μ.Α., που υπέβαλλε από κοινού με τον σύζυγό της και σε ποσοστό 50% έκαστος, για την αγορά ενός διαμερίσματος και μίας θέσης στάθμευσης, που βρίσκονται στο Δήμο Ζωγράφου επί της διασταύρωσης των οδών

Το ποσό φόρου των 16.244,57€ που προέκυψε από τις ως άνω δηλώσεις, βεβαιώθηκε στο ΑΦΜ του συζύγου της και καταβλήθηκε από τον ίδιο.

Μετά το με αριθ. πρωτ./27-11-2013 Δελτίο Πληροφοριών του ΣΔΟΕ ΣΤΕΡΕΑΣ ΕΛΛΑΔΟΣ, σύμφωνα με το οποίο διενεργήθηκε έλεγχος, διαπιστώθηκε ότι οι με αριθ./18-11-2009 και/18-11-2009 δηλώσεις ΦΜΑ υποβλήθηκαν ανακριβώς, διότι το πραγματικό τίμημα στο συμβόλαιο αγοράς ήταν μεγαλύτερο από το αναγραφόμενο.

Στη συνέχεια εκδόθηκε η με αριθ./23-12-2015 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ, προσδιορίστηκε το συνολικό τίμημα στο ποσό των 253.727,00€, έναντι 149.327,00€ και βεβαιώθηκε φόρος σε βάρος του ποσού 26.146,34€, δια εκδόσεως της με αριθ./01-06-2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΜΑ. Κατά της πράξης αυτής άσκησε προσφυγή στην υπηρεσία μας, η οποία έγινε δεκτή λόγω τυπικής πλημμέλειας και έκρινε ότι η Δ.Ο.Υ. οφείλει να επιμερίσει τον οφειλόμενο φόρο και στους δύο αγοραστές σε ποσοστό 50% για τον καθένα.

Με αφορμή την πιο πάνω απόφαση της Δ.Ε.Δ. εκδόθηκε η με αριθ./27-04-2017 εντολή του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ, διενεργήθηκε έλεγχος και συντάχθηκε το με αριθ./16-11-2017 σημείωμα διαπιστώσεων του άρθρου 28 του Ν.4174/2013 και ο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός φόρου, τα οποία κοινοποιήθηκαν νομίμως στις 23-11-2017.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη πράξη, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Η εν λόγω φορολογική υποχρέωση είναι παραγεγραμμένη, καθώς σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 §3 του Ν.1587/1950 και την αποφ. Σ.τ.Ε. 1738/2017, το σχετικό δικαίωμα του δημοσίου για δηλώσεις φόρου μεταβίβασης που υποβλήθηκαν στις 18-11-2009, υπέπεσε σε παραγραφή μετά την πάροδο της πενταετίας, ήτοι την 31-12-2014.
2. Ακόμη και στην περίπτωση που ήθελε θεωρηθεί ότι η φορολογική της υποχρέωση δεν έχει παραγραφεί

την 31-12-2014, αυτή παρεγράφη τελικώς την 05-12-2017, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 §2 περ.γ του Ν.4174/2013, ήτοι ένα χρόνο μετά την έκδοση της με αριθ./5-12-2016 απόφασής μας.

3. Το ζήτημα της γνώσης των φορολογικών υποχρεώσεων μεταξύ των συζύγων χωρίς αυτοτελείς κοινοποιήσεις πράξεων, είναι θέμα που αφορά τη Δ.Ο.Υ. και δεν τεκμαίρεται γνώση φορολογικών βαρών από πράξεις που αφορούν άλλα ΑΦΜ.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ. 1 Ν. 4174/2013, όπως ίσχυαν κατά το χρόνο κοινοποίησης στην προσφεύγουσα της προσβαλλόμενης πράξης: «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 την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοση της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημα του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης.»

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 36 παρ.1 & 2 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται:«1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους «εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης».

Στις περιπτώσεις που για κάποια φορολογία προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων, η έκδοση της πράξης του προηγούμενου εδαφίου μπορεί να γίνει εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της τελευταίας δήλωσης.

2. Η περίοδος που αναφέρεται στην παράγραφο 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις:

α) ..., β) ..., γ) εάν ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή, ένδικο βοήθημα ή μέσο, για περίοδο ενός έτους μετά την έκδοση απόφασης «επί της ενδικοφανούς προσφυγής ή την έκδοση αμετάκλητης δικαστικής απόφασης» και μόνο για το ζήτημα, το οποίο αφορά.»

Επειδή στην παρ.11 του άρθρου 72 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται:

«Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προΐσχύουσες 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. ...».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 12 του Ν. 1521/1950 (ΦΕΚ 245^Α) όπως κυρώθηκε με τον Ν.1587/1950 (ΦΕΚ 294^Α), ορίζεται ότι :

«1. Η επαλήθευσις των επιδοθειςών δηλώσεων, η σύνταξις των φύλλων ελέγχου και των φορολογικών καταλόγων και η κοινοποιήσις αποσπασμάτων αυτών, αι ενστάσεις κατά των εν τοις φορολογικοίς

καταλόγοις εγγραφών και τα της επιδόσεως και εκδικάσεως αυτών, αι εφέσεις κατά των εκδοθεισών συνεπεία ενστάσεων αποφάσεων και τα της επιδόσεως και εκδικάσεως των εφέσεων, τα των παραβόλων και δικαστικών δαπανών, τα της βεβαιώσεως του φόρου και εν γένει η διαδικασία της βεβαιώσεως του φόρου διέπονται υπό των διατάξεων του Κώδικος φορολογίας καθαρών προσόδων, εφ' όσον δεν ρυθμίζονται άλλως δια διατάξεων του παρόντος νόμου. Δια την εκδίκασιν των ενστάσεων ως τρίτον ιδιωτικόν μέλος μετέχει το ωρισμένον δια την εκδίκασιν των ενστάσεων της φορολογίας οικοδομών του Κώδικος φορολογίας καθαρών προσόδων προκειμένου δε περί μεταβιβάσεως πλοίου το ωρισμένον δια την εκδίκασιν των ενστάσεων φορολογίας πλοίων.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 12 του Ν.1521/1950, ορίζεται ότι : «3. Το δικαίωμα του δημοσίου προς επιβολήν του φόρου του παρόντος παραγράφεται μετά πάροδον πενταετίας από του τέλους του έτους εντός του οποίου επεδόθη η δήλωσης φόρου μεταβιβάσεως.».

Επειδή οι περιπτώσεις που περιοριστικά μπορεί να εκδοθεί νέο φύλλο ελέγχου μετά την πάροδο της πενταετούς παραγραφής, περιοριστικά ορίζονται στις διατάξεις του άρθρου 45 παρ. 3 περ. α, β, δ Ν. 820/1978 (με το οποίο αντικαταστάθηκαν οι παρ.1-3 του άρθρου 102 του Ν. 118/1973, νυν Ν.2961/2001), οι οποίες εφαρμόζονται αναλόγως και επί των υποθέσεων φορολογίας μεταβίβασης ακινήτων (άρθρ. 46 παρ. 2 Ν.820/1978),και είναι οι ακόλουθες:

α) εάν η πράξη της φορολογικής αρχής που κοινοποιήθηκε εμπρόθεσμα ακυρωθεί για οποιονδήποτε μη ουσιαστικό λόγο

β) εάν η βεβαίωση του φόρου ακυρωθεί με δικαστική απόφαση για τυπικό ελάττωμα του τίτλου στον οποίο αυτή στηρίχθηκε

γ) εάν υπεβλήθη δήλωσης του υποχρέου κατά το τελευταίον έτος της πενταετούς ή δεκαπενταετούς προθεσμίας ή εάν η φορολογική υποχρέωσις προκύπτει εξ εκδοθείσης εντός του αυτού έτους αποφάσεως διοικητικού δικαστηρίου, και

δ) εάν ο ενεργήσας τον έλεγχο υπάλληλος ή Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. με βάση την έκθεση του οποίου καταρτίστηκε η αρχική πράξη τιμωρήθηκε πειθαρχικά, με αμετάκλητη απόφαση του αρμοδίου οργάνου για βαρεία αμέλεια ή δόλο κατά τον έλεγχο αυτόν.

Επειδή με την με αριθ. 2264/2015 απόφαση Σ.τ.Ε. έγινε δεκτό ότι το δικαίωμα του δημοσίου για την επιβολή του ένδικου φόρου παραγράφεται, μετά την παρέλευση πενταετίας από την υποβολή της οικείας δήλωσης κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παρ.3 του άρθρου 102 του Ν.Δ. 118/1973 που να δικαιολογούν την έκδοση φύλλων μετά την λήξη της προθεσμίας παραγραφής.

Επειδή με το υπ. αρ. πρωτ. ΔΕΛ Β 1073153 ΕΞ 2015 έγγραφο της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικής Διοίκησης Κεφαλαίου σε ερώτημα περί του χρόνου παραγραφής μεταβίβασης ακινήτου αναφέρει:

«1. Σύμφωνα με ρητή διάταξη της παρ 3 του άρθρου 12 του Ν 1587/1950 το δικαίωμα του δημοσίου παραγράφεται μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο επιδόθηκε η δήλωση φόρου μεταβίβασης.

2. Σημειώνεται ότι με τους νόμους 3888/2010, 2002/2011 και 4098/2012 θεσπίστηκαν διαδοχικές παρατάσεις παραγραφής του δικαιώματος του δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου .. που έληγαν 31-12-2010, 31-12-2011, 31-12-2012, με αποτέλεσμα όλες οι παραπάνω υποθέσεις να λήγουν 31-12-2013. Επισημαίνεται ότι με τις διατάξεις της παρ. 7 του άρθρου 4 του Ν. 3899/17-12-2010 καταργήθηκε το εδάφιο

της παρ. 7 του άρθρου 12 του Ν. 3888/2010 με το οποίο η παράταση που προβλεπόταν μέχρι 31-12-2011 δεν ισχύει για υποθέσεις φορολογίας κληρονομιών, δωρεών, προικών, κερδών από λαχεία, μεταβιβάσεως ακινήτων και φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας Φ.Μ.Α.Π.

Συνεπώς οι διαδοχικές παρατάσεις που θεσπίστηκαν από 31-12-2010 και μετά όπως αναφέρθηκαν παραπάνω καταλαμβάνουν τις κάθε είδους προθεσμίες παραγραφής συμπεριλαμβανόμενων των υποθέσεων μεταβίβασης ακινήτων με την επιφύλαξη των διατάξεων της παρ. 5 του άρθρου 37 του Ν. 4141/2013 και του άρθρου 22 του Ν. 4203/2013 με τις οποίες θεσπίστηκε διετής παράταση παραγραφής υπό τις προϋποθέσεις και τους περιορισμούς που ορίζονται σε αυτές, οι προαναφερόμενες υποθέσεις παραγράφηκαν σωρευτικά την 31-12-2013.

3. Με βάση τις διατάξεις που προαναφέρθηκαν συνάγεται ότι για υπόθεση φόρου μεταβίβασης ακινήτου για αγορά οικοπέδου στην χρήση 2006 εφόσον η εντολή έλεγχου εκδόθηκε εντός του έτους 2014 δηλαδή μετά το χρόνο παραγραφής 31-12-2013 έχει παρέλθει το δικαίωμα του δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων προσδιορισμού φόρου και λοιπών καταλογιστικών πράξεων.

Σε κάθε περίπτωση η αρμόδια Δ.Ο.Υ στην οποία κοινοποιείται το παρών με αντίγραφο της αίτησής σας παρακαλείται να εξετάσει το πραγματικό της συγκεκριμένης υπόθεσης δεδομένου ότι η πρόσκληση και η εντολή ελέγχου στις οποίες αναφέρεστε δεν αφορούν τη φορολογία μεταβίβασης ακινήτων έχει δε ήδη υποβληθεί μη προβλεπόμενη από την σχετική νομοθεσία δήλωση φόρου μεταβίβασης.»

Επειδή με την με αριθ. 1738/2017 απόφαση της, η Ολομέλεια του Σ.τ.Ε., βασιζόμενη στα απορρέοντα από την αρχή του κράτους δικαίου, την αρχή της ασφάλειας δικαίου και στηριζόμενη στο άρθρο 78 του Συντάγματος, έκρινε αντισυνταγματικές τις παρατάσεις του χρόνου παραγραφής που χορηγήθηκαν με τα άρθρα 11 του ν.3513/2006, 29 του ν.3697/2008, 10 του ν.3790/2009, 82 του ν.3842/2010 (σκέψη 8), διότι παρέτειναν την προθεσμία παραγραφής φορολογικών αξιώσεων του Δημοσίου αναγομένων σε ημερολογιακά έτη προγενέστερα του προηγούμενου της δημοσιεύσεως των σχετικών νόμων ετών . Επιπλέον στην ως άνω απόφαση του Σ.τ.Ε. έγινε αναφορά στις παρατάσεις του χρόνου παραγραφής που χορηγήθηκαν με τα άρθρα 18§2 του ν.4002/2011, 2§1 του ν.4098/2012, 37§5 του ν.4141/2013, 87 του ν. 4316/2014, 22 του ν. 4337/2015 και 97 του ν. 4446/2016 (Α' 240) (σκέψη 9).

Επειδή στη συγκεκριμένη περίπτωση την 18-11-2009 η προσφεύγουσα μαζί με τον σύζυγο της, ως αγοραστές με ποσοστό πλήρους κυριότητας 50% έκαστος, υπέβαλαν από κοινού τις με αριθ. &/18-11-2009 δηλώσεις φόρου μεταβίβασης ακινήτου στην ΔΟΥ ΙΒ' Αθηνών, με την οποία δήλωσαν την αγορά ενός διαμερίσματος τρίτου πάνω από το ισόγειο ορόφου, και μίας θέσης στάθμευσης αυτοκινήτου του πρώτου (Α) υπογείου, επί της διασταυρώσεως των οδών, στον Δήμο Ζωγράφου Αττικής.

Στη συνέχεια για τις ως άνω περιγραφόμενες μεταβιβάσεις συνετάγη το με αριθ./23-11-2009 συμβόλαιο αγοραπωλησίας οριζόντιων ιδιοκτησιών αντικειμενικής αξίας 149.296,50 ευρώ και τιμήματος 149.327,00 ευρώ, του συμβολαιογράφου Αθηνών

Επειδή ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' ΑΘΗΝΩΝ εξέδωσε την με αριθ./27-04-2017 εντολή ελέγχου με αφορμή την έκδοση της με αριθ./05-12-2016 απόφασης της Δ.Ε.Δ. για επανάληψη διαδικασίας

και επιμερισμό των οφειλόμενων φόρων και στους δυο αγοραστές, δηλαδή βεβαίωση της προκύπτουσας διαφοράς κατά ποσοστό 50% σε έκαστο εξ αυτών.

Επειδή βάσει των προαναφερθέντων, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή φόρου μεταβίβασης ακινήτου έχει υποπέσει σε παραγραφή, γίνεται δεκτός, καθόσον για τη χρήση 2009 το δικαίωμα του δημοσίου για έκδοση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρου μεταβίβασης ακινήτου υπόκεινται στο κανόνα της 5ετούς παραγραφής, ήτοι παραγράφηκε την 31-12-2014.

Επειδή κατόπιν των ανωτέρω παρέλκει η εξέταση των λοιπών λόγων της προσφυγής.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με αριθ. πρωτ./24-01-2018 ενδικοφανούς προσφυγής της ΑΦΜκαι την **ακύρωση** της με αριθ./21-12-2017 προσβαλλόμενης Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού ΦΜΑ χρήσης 2009, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ΄ ΑΘΗΝΩΝ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :

Φ. Μ.Α.(Χρονολογία Φορολογίας 2009)

ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0
----------------------------	----------

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του αυτ. τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΦΑΚΟΣ 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.