



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

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

**Θεσσαλονίκη: 17-1-2017
Αριθ. Απόφασης: 121**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη
Ταχ. Κώδικας : 54630
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313-333245
Fax : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@n3.syzefxis.
gov.gr
Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ Α' 170).
- β. Του άρθρου 17 παρ. 1 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94).
- γ. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του Ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).
- δ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».
- ε. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24-07-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».
- στ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».
- ζ. Της αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205ΕΞ2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β3250/04-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της αριθμ. Δ6Α 1058824ΕΞ2014/08-04-2014 απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του

Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».

η. Της αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1006534ΕΞ2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β165/19-01-2015) «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».

θ. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α 1118063ΕΞ2016/05-08-2016 Απόφασης του Γ.Γ. της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 2562/19-08-2016) με θέμα «Τροποποίηση της με αριθμό Δ6Α1058824ΕΞ2014/08-04-2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Δ.Ε.Δ. και Εσωτερικού Ελέγχου της Γ.Γ.Δ.Ε.».

ι. Της αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366/ΕΞ2016/30-8-2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1-9-2016) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

κ. Της ΠΟΛ 1002/31-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-01-2014).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Τη με **ημερομηνία κατάθεσης-2016** και με **αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή** του του - **ΑΦΜ** κατά των υπ' αρ. : α) **Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς (Ν. 2961/2001)** και β) **Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς (Ν. 2961/2001)** της Δ.Ο.Υ., και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις υπ' αρ. και **Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς** της Δ.Ο.Υ., των οποίων ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της φορολογικής αρχής διά της από **Εισήγησης της Δ.Ο.Υ.**, με την οποία ζητείται η απόρριψη της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής.

6. Την από **Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Κεφαλαίου (Κληρονομιών)** της Δ.Ο.Υ.

7. Την **εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 - Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας**, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με **αριθμό πρωτοκόλλου 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 τις με αριθμό και Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκαν σε βάρος του προσφεύγοντος διαφορά φόρου κληρονομιάς 573,46 € πλέον πρόσθετου φόρου ανακρίβειας 688,15 €, και διαφορά φόρου κληρονομιάς 331,40 €, αντίστοιχα, αναφορικά με τις υπ' αρ./.....-2004 και/.....-2005 δηλώσεις φόρου κληρονομιάς αρχική και συμπληρωματική, αντίστοιχα (αρ. φακέλου Η-...../2003).

Οι ως άνω πράξεις εκδόθηκαν βάσει της από έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας κεφαλαίου της Δ.Ο.Υ., σε εκτέλεση της υπ' αρ./26-11-2015 εντολής ελέγχου.

Για την ελεγχόμενη υπόθεση (αρ. φακέλου/2003), για την εκ διαθήκης, κληρονομιά του του, κατοίκου εν ζωή,, με ΑΦΜ, που απεβίωσε στις/2003, υποβλήθηκαν δύο (2) δηλώσεις φόρου κληρονομιάς, και συγκεκριμένα η με αριθμό/....-2004 αρχική και η με αριθμό/.....-2005 συμπληρωματική δήλωση φόρου κληρονομιάς.

Ο, τέκνο του αποβιώσαντος, κληρονόμησε μεταξύ άλλων τα παρακάτω περιουσιακά στοιχεία κατά πλήρη κυριότητα:

α) Του με αριθμό οικόπεδο, Ο.Τ. 22 στη, εκτάσεως 775 τμ., επί του οποίου βρίσκεται ισόγεια οικία εμβαδού 34 τ.μ., με αναλογία 30% στο οικόπεδο

β) Κτίσμα εμβαδού 48,23 τ.μ. κτισμένο, σύμφωνα με τη αριθμό/27-1-2005 δήλωση κληρονομιάς, προ του 1981, εντός του ως άνω οικοπέδου,

γ) Ιδιωτικής χρήσης φορτηγό αυτοκίνητο για μεταφορά σιτηρών, με αριθμό κυκλοφορίας, ισχύος 10HP, ωφέλιμου φορτίου 1000 Kgr και με ημερομηνία 1^η αδείας 4/7/1975.

Τα ανωτέρω κληρονομαία περιουσιακά στοιχεία δηλώθηκαν από τον υπόχρεο με την/27-01-2005 συμπληρωματική δήλωση φόρου κληρονομιάς, με τις παρακάτω αξίες :

α) Δηλωθείσα αξία οικοπέδου : 775 τ.μ. X 10 € = 7.750,00 €

β) Κτίσμα δηλωθέν ως αποθήκη 48,23 τ.μ. : Αντικειμενική αξία : 3.081,00 €

γ) Δηλωθείσα αξία φορτηγού ιδιωτικής χρήσης : 500,00 €.

Ο έλεγχος προσδιόρισε τις αξίες (αντικειμενικές και αγοραίες) των ανωτέρω περιουσιακών στοιχείων με χρόνο φορολογίας την ημερομηνία θανάτου του κληρονομούμενου (...../2003), εφαρμόζοντας την κλίμακα που ίσχυε κατά το χρόνο εκείνο για την επιβολή του φόρου.

Η αξία του οικοπέδου προσδιορίστηκε με συγκριτικά στοιχεία, ήτοι τη με αριθμό/.....-2004 δήλωση Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτων, για οικόπεδο που βρίσκεται στο ίδιο οικοδομικό τετράγωνο, Ο.Τ.22, στη με τιμή 25,00 €/τ.μ. Με βάση αυτή, η αξία προσδιορίστηκε στο ποσό των 19.375,00 € (775X25).

Επειδή για το ισόγειο κτίσμα εμβαδού 48,23 τ.μ., δεν κατατέθηκε σχετική άδεια οικοδομής, ο έλεγχος δεν αποδέχθηκε την αξία που δηλώθηκε με το μικτό σύστημα, αλλά χρησιμοποίησε το

έντυπο Κ3, το οποίο αφορά κτίρια γραφείων – καταστημάτων (επαγγελματική στέγη) και έτσι η αξία της αποθήκης προσδιορίστηκε στο ποσό των 8.305,20 €.

Τέλος, σχετικά με το φορτηγό αυτοκίνητο ιδιωτικής χρήσης, με αριθμό κυκλοφορίας, ισχύος 10 HP, μικτού βάρους 2.190 κιλών και ωφέλιμου φορτίου 1.000 κιλών, με ημερομηνία 1^{ης} άδειας κυκλοφορίας1975, ο έλεγχος έπεται από αναζήτηση σε σχετικές ιστοσελίδες πώλησης μεταχειρισμένων Ι.Χ. αυτοκινήτων, καθόρισε την φορολογητέα αξία του κατά το χρόνο φορολογίας στο ποσό των 1.000, 00 €.

Κατόπιν των ανωτέρω, και επειδή η αξία της κληρονομικής μερίδας του προσφεύγοντος, όπως αυτή προσδιορίστηκε από τον έλεγχο είναι μεγαλύτερη από τη δηλωθείσα αξία, η υποβληθείσα με αριθμό/.....-2005 δήλωση κληρονομιάς κρίθηκε από τον έλεγχο ανακριβής και επιβλήθηκε και πρόσθετος φόρος ανακρίβειας.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς της Δ.Ο.Υ., προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- 1) Ελλιπή αιτιολόγηση των προσβαλλόμενων πράξεων
- 2) Εσφαλμένο υπολογισμό της αξίας του με αριθμό οικοπέδου, στο 22 Ο.Τ., έκτασης τ.μ., στη ενώ παράλληλα αμφισβητεί την αξιοπιστία του συγκριτικού στοιχείου.
- 3) Εσφαλμένο υπολογισμό της αξίας της αποθήκης, εμβαδού 48,23 τ.μ, τον οποίο θεωρεί άδικο και παράλογο.
- 4) Εσφαλμένο υπολογισμό της αξίας του με αριθμό κυκλοφορίας φορτηγού αυτοκινήτου.

Όσον αφορά στον πρώτο ισχυρισμό του προσφεύγοντος, περί ελλιπούς αιτιολόγησης των προσβαλλόμενων πράξεων

Επειδή, σύμφωνα με τη κείμενη Νομολογία, στο σώμα της πράξης επιβολής προστίμου δεν απαιτείται η διατύπωση ειδικής αιτιολογίας, που μπορεί να περιέχεται στην έκθεση ελέγχου (ΣΤΕ 949, 950/2012) η αιτιολογία της πράξης μπορεί να περιέχεται ή να συμπληρώνεται από τη σχετική έκθεση ελέγχου (ΣΤΕ 2695/1993), στην πράξη επιβολής προστίμου αναφέρονται η παράβαση και το πρόστιμο, ενώ η διατύπωση ειδικής αιτιολογίας δύναται να περιέχεται στην έκθεση ελέγχου ή να συμπληρώνεται από αυτήν (ΣΤΕ 962/2012).

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση στις προσβαλλόμενες πράξεις δεν υπάρχει πλημμελής αιτιολογία, καθόσον, στην από/2016 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας κεφαλαίου (Κληρονομιών), αναγράφονται όλα τα στοιχεία για κάθε συγκεκριμένη περίπτωση, με βάση τα οποία στοιχειοθετείται η καταλογιζόμενη παράβαση ανακρίβειας, που καθιστούν τις προσβαλλόμενες πράξεις νόμιμες. Εξάλλου, οι πράξεις επιβολής προστίμου περιέχουν στο σώμα τους την αυτοτελή αιτιολογία των παραβάσεων, η δε σχετική έκθεση ελέγχου τα ειδικότερα στοιχεία (ΣΤΕ 1645/1991).

Επιπλέον, πλην της μνείας της παράβασης και του επιβαλλόμενου γι' αυτή πρόστιμο, δεν απαιτείται η διατύπωση ειδικής αιτιολογίας στο σώμα της πράξης, ως τυπικό στοιχείο του κύρους της, η οποία (αιτιολογία) μπορεί να περιέχεται στη συνοδεύουσα την πράξη έκθεση ελέγχου ή να συμπληρώνεται με αυτήν (ΣΤΕ 5339/1995, ΣΤΕ 1655/1999)

Συνεπώς ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος, καθόσον η έκθεση ελέγχου είναι πλήρως αιτιολογημένη .

Όσον αφορά στον δεύτερο και τρίτο ισχυρισμό του προσφεύγοντος, περί εσφαλμένου υπολογισμού της αξίας του με αριθμό οικοπέδου, στο 22 Ο.Τ., έκτασης 775 τ.μ., και περί άδικου και παράλογου υπολογισμού της αξίας της αποθήκης εμβαδού 48,23 τ.μ., στη

Επειδή στην ενότητα Α (Αγοραία αξία) του άρθρου 10 του ν. 2961/2001 ορίζεται ότι : «Για τον προσδιορισμό της αξίας των ακινήτων λαμβάνονται υπόψη και συνεκτιμώνται ιδίως τα στοιχεία εκτίμησης των ίδιων ή άλλων πλησιόχωρων ομοειδών ακινήτων, που προκύπτουν από μεταβιβάσεις με αντάλλαγμα ή κτήσεις αιτία θανάτου, δωρεάς, γονικής παροχής ή προίκας ή από απαλλοτριώσεις ή δικαστικές διανομές, η καθαρή πρόσδοδος αυτών καθώς και κάθε άλλο πρόσφορο στοιχείο, το οποίο ασκεί ουσιώδη επίδραση στη διαμόρφωση της αγοραίας αξίας τους. Σε περίπτωση έλλειψης οποιουδήποτε από τα ανωτέρω στοιχεία ή εφόσον αυτά που υπάρχουν κρίνονται απρόσφορα ή ανεπαρκή, ο προσδιορισμός της αξίας αυτών γίνεται με βάση κάθε αποδεικτικό μέσο.»

Επειδή, περαιτέρω, στις παραγράφους 1 και 2 της ενότητας Γ' (Μικτό σύστημα) του ίδιου νόμου του ως άνω άρθρου ορίζεται ότι : « Η φορολογητέα αξία των μεταβιβαζόμενων αιτία θανάτου ακινήτων, που βρίσκονται σε περιοχές στις οποίες δεν έχει εφαρμοστεί το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της αξίας τους, είτε αυτές είναι εντός είτε εκτός σχεδίου πόλης, υπολογίζεται χωριστά για τα επί του οικοπέδου ή γηπέδου τυχόν υφιστάμενα κτίσματα και χωριστά για το οικόπεδο ή το γήπεδο, ως εξής:

α) Για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας των κτισμάτων εφαρμόζεται αντικειμενικό σύστημα, κατά το οποίο λαμβάνονται υπόψη τιμές αφετηρίας κόστους ανά είδος κτιρίου, οι οποίες καθορίζονται και αναπροσαρμόζονται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών. Οι τιμές αυτές αφετηρίας αυξάνονται ή μειώνονται με την εφαρμογή συντελεστών που προσδιορίζουν τα ιδιαίτερα χαρακτηριστικά του υπό εκτίμηση κτιρίου, όπως το μέγεθος, την ποιότητα κατασκευής, την παλαιότητα και άλλα.

β) Για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας του οικοπέδου ή γηπέδου, έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 9 και της ενότητας Α' του άρθρου αυτού.»

Στην προκειμένη περίπτωση από τη μελέτη του φακέλου της υπόθεσης προκύπτει ότι ο έλεγχος προσδιόρισε την αξία του με αριθμό οικοπέδου στο 22 Ο.Τ., στη, λαμβάνοντας υπόψη ως συγκριτικό στοιχείο το οικόπεδο που βρίσκεται στο ίδιο οικοδομικό τετράγωνο με αυτό του υπό κρίση στοιχείου (Ο.Τ. 22), στη, βάσει της με αριθμό/.....-2004 δήλωσης Φόρου

Μεταβίβασης Ακινήτων. Επίσης, σημειώνεται ότι ο οικισμός βρίσκεται σε απόσταση περίπου πέντε χιλιομέτρων από τη πόλη της και παραπλεύρως της επαρχιακής οδού – Εν όψει των ανωτέρω ο σχετικός ισχυρισμός τυγχάνει αβάσιμος.

Σχετικά με το ισόγειο κτίσμα εμβαδού 48,23 τ.μ., επί του με αριθμό οικοπέδου στο 22 Ο.Τ., στη, επειδή δεν κατατέθηκε σχετική άδεια οικοδομής από αρμόδια υπηρεσία, από την οποία να προκύπτει ο χαρακτηρισμός του ως αποθήκης, ορθά ο έλεγχος δεν αποδέχθηκε την αξία που δηλώθηκε με βάση το μικτό σύστημα και το έντυπο Κ5 (ειδικών κτιρίων) και προσδιόρισε την αξία του κτίσματος με βάση το έντυπο Κ3, το οποίο αφορά κτίρια γραφείων – καταστημάτων (επαγγελματική στέγη), εφαρμόζοντας τον μειωμένο συντελεστή παλαιότητας, 0,60. Εξάλλου, το φωτογραφικό υλικό που προσκόμισε ο προσφεύγων δε δύναται να αξιολογηθεί, καθότι από αυτό δεν προκύπτει, η ταύτισή του με το κρινόμενο κτίσμα.

Όσον αφορά στον τέταρτο ισχυρισμό του προσφεύγοντος, περί ελλιπούς εσφαλμένου υπολογισμού της αξίας του με αριθμό κυκλοφορίας ΚΙ-2638 φορτηγού αυτοκινήτου

Αναφορικά με το φορτηγό ιδιωτικής χρήσεως με αριθμό κυκλοφορίας και με ημερομηνία 1^ης άδειας 1975, ο προσφεύγων προσκόμισε εκτυπώσεις αγγελιών πώλησης από το διαδίκτυο, με ημερομηνία αναζήτησης την /2016, για παρόμοια οχήματα με έτος 1^ης κυκλοφορίας το 1979 και σε τιμές πώλησης τα 600 €. Εντούτοις όμως, η αξία του κρινόμενου φορτηγού υπολογίστηκε από τον έλεγχο, σύμφωνα με την αξία που είχε κατά το έτος 2003, δηλαδή δεκατρία (13) έτη πριν. Συνεπώς, τα στοιχεία αυτά δεν γίνονται δεκτά, δεδομένου ότι αναφέρονται σε σημερινές τιμές και όχι σε τιμές που ίσχυαν κατά το έτος φορολογίας (2003). Επίσης, αξίζει να αναφερθεί ότι, από τις προσκομιζόμενες αγγελίες προκύπτει, ότι το ανωτέρω όχημα, όχι μόνο δε στερείται οποιασδήποτε αξίας, αλλά η σημερινή του αξία, υπερβαίνει ακόμα και την δηλωθείσα αξία των 500 €.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 03-08-2016 έκθεση ελέγχου φόρου κληρονομιάς κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της υπ' αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του του - Α.Φ.Μ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

Επί της υπ' αρ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς (αρ. δήλωσης/-2004 &/-2005, αρ. φακέλου Η-...../2003)

Διαφορά κυρίου φόρου	573,46 €
Πρόσθετος φόρος λόγω υποβολής ανακριβούς δήλωσης 120%	688,15 €
Σύνολο Φόρου Κληρονομιάς	1.261,61 €

Επί της υπ' αρ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς (αρ. δήλωσης/-2004 &/-2005, αρ. φακέλου Η-...../2003)

Διαφορά κυρίου φόρου	331,40 €
Πρόσθετος φόρος λόγω υποβολής ανακριβούς δήλωσης 120%	0,00 €
Σύνολο Φόρου Κληρονομιάς	331,40 €

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

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

**Ο Προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
Νομικής & Διοικητικής Υποστήριξης
α/α**

Μαβινίδου Κυράτσα

(ΠΕ Εφοριακός)

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.