



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604526
ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 24/10/2016

Αριθμός απόφασης: 3581

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. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).
 - γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».
 - δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
 - ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».
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 .../2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή του ..., ΑΦΜ ..., κατοίκου ..., ... κατά της με αρ. πρωτ. .../...-2016 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού που αφορά το ΦΑΠ του 2011 και 2012 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την με αρ. πρωτ. .../...-2016 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού που αφορά το ΦΑΠ του 2011 και 2012, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής του ..., 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Στις .../2013 εκδόθηκε το με αριθμό δήλωσης ... και αριθμό ειδοποίησης .../2013 Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Φυσικών Προσώπων της Γενικής Γραμματείας Πληροφοριακών Συστημάτων, που αφορά το έτος 2011, με συνολική αξία ακινήτων 2.827.382,35 € και συνολικό ποσό καταβολής 22.673,82 €, το οποίο βεβαιώθηκε με τον υπ' αριθμ. .../.../2013 χρηματικό κατάλογο στις .../2013 στη Δ.Ο.Υ Κατοίκων Εξωτερικού.

Στις .../2013 εκδόθηκε το με αριθμό δήλωσης ... και αριθμό ειδοποίησης .../2013 Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Φυσικών Προσώπων της Γενικής Γραμματείας Πληροφοριακών Συστημάτων, που αφορά το έτος 2012, με συνολική αξία ακινήτων 2.827.382,35 € και συνολικό ποσό καταβολής 22.673,82 €, το οποίο βεβαιώθηκε με τον υπ' αριθμ. .../.../2013 χρηματικό κατάλογο στις .../2013 στη Δ.Ο.Υ Κατοίκων Εξωτερικού.

Ο φόρος που επιβλήθηκε και για τα δύο έτη (2011 και 2012) αφορά ένα οικόπεδο που ανήκει κατά ποσοστό 18,75% στον προσφεύγοντα, βρίσκεται στη ... της Θεσσαλονίκης, επί της οδού στη περιοχή του πρώην στρατοπέδου ... και έχει Αριθμό Ταυτότητας Ακινήτου (Α.Τ.ΑΚ.)

Στις .../2013 ο προσφεύγων υπέβαλε τις με αρ. πρωτ. ... και .../...-2013 αιτήσεις για νέα εκκαθάριση αντιστοίχως των δηλώσεων στοιχείων ακινήτων Ε9 των ετών 2011 και 2012, μεταβάλλοντας τον κωδικό ειδικών συνθηκών (10) της δηλώσεως στοιχείων ακινήτων Ε9 από 2 που ήταν στην αρχική δήλωση και αφορούσε «οικόπεδο το οποίο τελεί υπό αναγκαστική απαλλοτρίωση» σε 4 που αφορά «Δεσμευμένο ακίνητο λόγω αρχαιολογικής έρευνας ή ακίνητο που τελεί υπό αναστολή οικοδομικών αδειών, εφόσον υπάρχει βεβαίωση της αρμόδιας αρχής».

Με το με αρ. πρωτ. .../...-2016 έγγραφο του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού προς τον προσφεύγοντα δεν έγινε δεκτό το αίτημα αυτό με την αιτιολογία ότι δεν προσκόμισε τα προσήκοντα παραστατικά, όπως προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 29 του Ν. 3842/2010.

Συνεπεία των παραπάνω ο προσφεύγων κατέθεσε εμπρόθεσμα την με αρ πρωτ.: .../...-2016 ενδικοφανή προσφυγή στη Δ.Ο.Υ Κατοίκων Εξωτερικού. Με την ενδικοφανή προσφυγή ζητά να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη με αρ. πρωτ. .../...-2016 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού και τα συμπροσβαλλόμενα εκκαθαριστικά σημειώματα ΦΑΠ της Γενικής Γραμματείας Πληροφοριακών Συστημάτων των ετών 2011 και 2012 προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Το επίμαχο ακίνητο είναι δεσμευμένο από την πολεοδομική υπηρεσία και αρχαιολογική υπηρεσία ως χώρος πρασίνου, αρχαιολογικός χώρος και ιστορικός τόπος.
 - Έχουν προσκομιστεί έγγραφα που αποδεικνύουν ότι ουδεμία χρήση ή εκμετάλλευση του επιτρέπεται για τον προσφεύγοντα.
 - Με απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης βεβαιώθηκε η επέλευση της αυτοδίκαιης άρσης της ένδικης αναγκαστικής απαλλοτρίωσης.
 - Το επίμαχο ακίνητο είναι δεσμευμένο επί πενήντα έτη.
- Προς επίρρωση των ισχυρισμών του επικαλείται τις υπ' αριθμ. 519/2014 και 520/2014 αποφάσεις του ΟΛΣΤε.

Επειδή, σύμφωνα με τη παράγραφο 1 του άρθρου 27 του Ν.3842/2010 : «Από το έτος 2010 και για κάθε επόμενο, επιβάλλεται φόρος στην ακίνητη περιουσία που βρίσκεται στην Ελλάδα και ανήκει σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα την 1η Ιανουαρίου κάθε έτους.»

Επειδή σύμφωνα με τη παράγραφο 1 του άρθρου 32 του Ν.3842/2010 : «Ως φορολογητέα αξία των ακινήτων ή των εμπράγματων σε αυτά δικαιωμάτων των φυσικών προσώπων, νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων ορίζεται το γινόμενο που προκύπτει από τις τιμές εκκίνησης ή αφετηρίας, που καθορίζονται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 41 και 41Α του ν. 1249/1982, όπως ισχύει, όπου εφαρμόζεται το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού αξίας ακινήτων, επί τους συντελεστές αυξομείωσης, όπως καθορίζονται κατωτέρω ανά είδος ακινήτου ή κτιρίου... για τις περιοχές δήμων ή κοινοτήτων όπου δεν εφαρμόζεται το αντικειμενικό σύστημα, η αξία των οικοπέδων καθορίζεται με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, με βάση την κατώτερη τιμή ανά τετραγωνικό μέτρο οικοπέδου του δήμου ή της κοινότητας, όπως προκύπτει σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 3 του α.ν. 1521/1950, όπως ισχύει.»

Επειδή σύμφωνα με τη παράγραφο 2 του άρθρου 32 του Ν.3842/2010 : «ο εντοπισμός, η κατάταξη ακινήτου σε κατηγορία, καθώς και οι ορισμοί των συντελεστών αυξομείωσης λαμβάνονται κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις των άρθρων 41 και 41Α του ν. 1249/1982, όπως ισχύουν, και από τις υπουργικές αποφάσεις που εκδίδονται κατ' εξουσιοδότηση των εν λόγω άρθρων, εκτός αν από τις διατάξεις του παρόντος νόμου ορίζεται άλλως.»

Επειδή σύμφωνα με τη παράγραφο 3 του άρθρου 32 του Ν.3842/2010 : «για τα ακίνητα εντός συστήματος αντικειμενικού προσδιορισμού αξίας ακινήτων σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του ν. 1249/1982, όπως ισχύει, η φορολογητέα αξία προσδιορίζεται ανά κατηγορία ως εξής:...3.3 Η φορολογητέα αξία οικοπέδου είναι ίση με το γινόμενο του συντελεστή οικοπέδου επί τη συνολική τιμή εκκίνησης οικοπέδου, το συντελεστή πρόσωσης, την επιφάνεια του οικοπέδου, τους συντελεστές ειδικών συνθηκών, το συντελεστή ποσοστού αξίας οικοπέδου, το συντελεστή συνιδιοκτησίας και το ποσοστό συνιδιοκτησίας αναλόγως του είδους εμπράγματος δικαιώματος. 3.3.13.3.2 Εφαρμόζονται οι ακόλουθοι συντελεστές ειδικών συνθηκών: 0,60 για οικόπεδο που δεν είναι οικοδομήσιμο και δεν μπορεί να τακτοποιηθεί, καθώς και για ποσοστά ιδιοκτησίας οικοπέδου που αναφέρονται στη δυνατότητα μελλοντικής δόμησης αλλά αβέβαιης λόγω εξάντλησής του, κατά το χρόνο φορολογίας, συντελεστή δόμησης, 0,80 για οικόπεδο που δεν είναι οικοδομήσιμο αλλά μπορεί να τακτοποιηθεί, 0,80 για απαλλοτριωτέο ακίνητο, 0,90 για οικόπεδο που τελεί υπό αναστολή οικοδομικών αδειών, η οποία δεν έχει αρθεί. ...»

Επειδή σύμφωνα με τη παράγραφο 1 του άρθρου 41 του ν.1249/1982: «για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας των ακινήτων που μεταβιβάζονται με αντάλλαγμα ή αιτία θανάτου, δωρεάς ή προίκας, λαμβάνονται υπόψη οι τιμές εκκίνησης, που είναι καθορισμένες από πριν κατά ζώνες ή οικοδομικά τετράγωνα και κατ είδος ακινήτου, όπως αστικό ακίνητο, μονοκατοικία, διαμέρισμα, κατάστημα, αγρόκτημα και άλλα. Οι τιμές εκκίνησης αυξάνονται ή μειώνονται ποσοστιαία ανάλογα με τους παράγοντες που επηρεάζουν αυξητικά ή μειωτικά την αξία των ακινήτων, όπως για τα διαμερίσματα η παλαιότητα, η θέση στο οικοδομικό τετράγωνο ή στον όροφο της πολυκατοικίας, για τα καταστήματα η εμπορικότητα δρόμου, το πατάρι, το υπόγειο, για τα αγροκτήματα η καλλιεργητική αξία, η τουριστική ή παραθεριστική σημασία και άλλα».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 29 του Ν.3842/2010: «1. Απαλλάσσονται από το φόρο:.....δ) Τα ακίνητα που έχουν δεσμευθεί από την αρχαιολογική υπηρεσία του Υπουργείου Πολιτισμού και Τουρισμού, λόγω αρχαιολογικής έρευνας....»

Επειδή στην απόφαση ΠΟΛ 1094/14-06-2010, με θέμα τη Φορολογία Ακίνητης Περιουσίας αναφέρεται ότι : «Άρθρο 29 Απαλλαγές από το φόρο...4. Τα ακίνητα που έχουν δεσμευθεί από την αρχαιολογική υπηρεσία του Υπουργείου Πολιτισμού και Τουρισμού, λόγω αρχαιολογικής έρευνας. Η δέσμευση αυτή πρέπει να υπάρχει κατά την 1η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας και αποδεικνύεται με σχετική βεβαίωση της αρμόδιας Εφορίας Αρχαιοτήτων....»

Επειδή από τα έγγραφα που προσκομίζει ο προσφεύγων σχετικά με το επίμαχο ακίνητο ιδιοκτησίας του προκύπτει ότι :

- Με το από 28/04/1966 Βασιλικό Διάταγμα (ΦΕΚ 72/Δ/9-5-66), όπως τροποποιήθηκε με το από 25/01/1983 Προεδρικό Διάταγμα (ΦΕΚ 58/Δ/14-3-83), εγκρίθηκε η τροποποίηση του ρυμοτομικού σχεδίου του Δήμου ... Θεσσαλονίκης, ο χώρος που περικλείεται από τις οδούς ... χαρακτηρίστηκε ως χώρος κοινόχρηστου πρασίνου και μέρος της ιδιοκτησίας του προσφεύγοντος απαλλοτριώθηκε αναγκαστικά.

-Ο Δήμος ... υποχρεώθηκε σε αποζημίωση προς την ιδιοκτησία του προσφεύγοντος λόγω απαλλοτρίωσης και η τιμή ανά τετραγωνικό μέτρο καθορίστηκε οριστικά με την .../1996 απόφαση του Πολυμελούς Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης.

-Με την με αριθμό .../2007 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης βεβαιώθηκε η επέλευση της αυτοδίκαιης άρσης της αναγκαστικής απαλλοτρίωσης. Από την με αρ. πρωτ. .../...-2015 βεβαίωση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης προκύπτει ότι κατά της εν λόγω απόφασης δεν ασκήθηκε μέχρι τις .../2015 ένδικο μέσο.

-Με την υπ'αριθμ. ΥΠΠΟ/ΑΡΧ/Α1/Φ43/35723/20184/2-8-1995 Απόφαση Υπ. Πολιτισμού (ΦΕΚ 727ΒΒ/24-08-1995) η περιοχή όπου εμπίπτει η επίμαχη ιδιοκτησία έχει κηρυχθεί αρχαιολογικός χώρος.

-Με την υπ'αριθμ. ΥΠΠΟ/ΔΝΣΑΚ/43539/1141/28-6-05 Απόφαση Υπ. Πολιτισμού (ΦΕΚ 986/Β/14-07-2005) η εν λόγω έκταση του πρώην στρατοπέδου ... χαρακτηρίστηκε ως «ιστορικός τόπος».

-Με την υπ'αριθμ. .../...-2014 απόφαση Υπουργού Περιβάλλοντος, Ενέργειας και Κλιματικής Αλλαγής όλη η περιοχή του πρώην στρατοπέδου ... εντάχθηκε στις Ζώνες Ειδικών Χρήσεων και ορίστηκε ως χώρος αστικού πρασίνου υπερτοπικού χαρακτήρα.

-Σύμφωνα με τη με αρ. πρωτ. ΙΣΤ'ΕΠΚΑ/Α/6081 απόφαση της ΙΣΤ' Εφορία Προϊστορικών και Κλασικών Αρχαιοτήτων το επίμαχο ακίνητο εμπίπτει κατά τμήμα του στον κηρυγμένο χώρο «πρώην στρατόπεδο ...» και κατά τμήμα του στο κηρυγμένο και ως ιστορικό τόπο χώρο.

Επειδή από την εξέταση του φακέλου του προσφεύγοντος δεν προκύπτει βεβαίωση της αρμόδιας εφορίας αρχαιοτήτων ότι το επίμαχο ακίνητο έχει δεσμευτεί από την αρχαιολογική υπηρεσία του Υπουργείου Πολιτισμού και Τουρισμού λόγω αρχαιολογικής έρευνας και ότι η δέσμευση αυτή είναι ενεργή κατά τη 1^η Ιανουαρίου των σχετικών ετών φορολογίας.

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι στην έννοια του «ακινήτου που έχει δεσμευθεί από την αρχαιολογική υπηρεσία του Υπουργείου Πολιτισμού, λόγω αρχαιολογικής έρευνας» υπάγεται κάθε ιδιωτικό ακίνητο όταν, λόγω της σημασίας του για την αρχαιολογική εν γένει έρευνα, η κατά προορισμό χρήση και εκμετάλλευσή του έχει περιορισθεί σε τέτοιο βαθμό, ώστε, κατά τον κρίσιμο χρόνο, να έχει καταστεί ουσιαστικά αδύνατη για τον ιδιοκτήτη του και προς τούτο επικαλείται την υπ' αριθμ. 519/2014 απόφαση της Ολομέλειας του ΣτΕ. Επίσης, επικαλούμενος την υπ' αριθμ. 520/2014 απόφαση του ΟλΣτε, ισχυρίζεται ότι θα έπρεπε να ρυθμίζεται ιδιαιτέρως, με την πρόβλεψη μηδενικού συντελεστή, και, κατ' ακολουθία, εξαιρέσης από το φόρο, η περίπτωση εκείνη, κατά την οποία οι νόμιμες συνέπειες της ρυμοτομικής απαλλοτρίωσης ακινήτου, σε συνδυασμό με τις συγκεκριμένες χρονικές και άλλες περιστάσεις, ιδίως δε τις σχετικές ενέργειες ή παραλείψεις του Δημοσίου, έχουν ουσιαστικά καταστήσει αδύνατη την κατά προορισμό χρήση και εκμετάλλευση του ακινήτου για τον ιδιοκτήτη του.

Ωστόσο οι ως άνω αποφάσεις της Ολομέλειας του ΣτΕ αφορούν την επιβολή ενιαίου τέλους ακινήτων (ΕΤΑΚ) κατά τα οριζόμενα στο ν. 3634/2008 και δεν μπορούν σε καμία περίπτωση να τύχουν εφαρμογή στην κρινόμενη υπόθεση καθόσον οι παραδοχές τους ερείδονται επί πραγματικών και νομικών ζητημάτων τα οποία διαφέρουν από αυτά της υπό εξέταση περίπτωσης. Η Φορολογική Διοίκηση εφαρμόζει κατά γράμμα την ρητή νομοθετική πρόβλεψη αναφορικά με το υποκείμενο και το αντικείμενο του φόρου, τους συντελεστές φορολογίας, καθώς και τις απαλλαγές ή εξαιρέσεις, όπου και όπως αυτές προβλέπονται. Επομένως ορθώς υπολογίστηκε ο ΦΑΠ των ετών 2011 και 2012 για το επίμαχο ακίνητο ιδιοκτησίας του προσφεύγοντος με τον μειωτικό συντελεστή 0,80%, που ισχύει για οικόπεδα που τελούν υπό αναγκαστική απαλλοτρίωση, και όχι με μηδενικό συντελεστή.

Εξάλλου ο έλεγχος της συνταγματικότητας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος, ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη στο σύνολό της με αριθμό πρωτοκόλλου .../...-2016 ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος ..., ΑΦΜ ... και την επικύρωση:

της με αρ. πρωτ. .../...-2016 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού που αφορά το ΦΑΠ του έτους 2011 και 2012.

α) Έτος 2011

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση : 22.673,82 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το από .../2013 Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Φυσικών Προσώπων Έτους 2011 (ΑΧΚ/.../2013) της Γ.Γ.Π.Σ και είναι καταβλητέο εντός των προθεσμιών που αναγράφονται επ' αυτού.

β) Έτος 2012

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση : 22.673,82 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το από .../2013 Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Φυσικών Προσώπων Έτους 2012 (ΑΧΚ ../.../2013) της Γ.Γ.Π.Σ και είναι καταβλητέο εντός των προθεσμιών που αναγράφονται επ' αυτού.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).