



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 529

ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα 13/05/2016

Αριθμός απόφασης: 1780

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. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, Α.Φ.Μ.:, κατοίκου, στη συμβολή των οδών, κατά των κάτωθι πράξεων :

α) της με αριθμό Οριστικής Πράξης Επιβολής Αυτοτελούς Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01/ - 31/12/2008.

β) της με αριθμό Οριστικής Πράξης Επιβολής Αυτοτελούς Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01/-31/12/2008.

γ) της με αριθμό Οριστικής Πράξης Επιβολής Αυτοτελούς Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01/-31/12/2008,
και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις πράξεις: α) με αριθμό Οριστική Πράξη Επιβολής Αυτοτελούς Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01/ - 31/12/2008, β) με αριθμόΟριστική Πράξη Επιβολής Αυτοτελούς Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01/ - 31/12/2008 και γ) με αριθμόΟριστική Πράξη Επιβολής Αυτοτελούς Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01/ - 31/12/2008, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και των με ημερομηνία θεώρησης 30/11/2015 οικείων εκθέσεων ελέγχου.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του 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 :

Περιγραφή προσβαλλόμενων πράξεων

α) Με τη με αριθμόΟριστική Πράξη Επιβολής Αυτοτελούς Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., διαχειριστικής περιόδου 01/01/ - 31/12/2008, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 195,33 €, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5§2 περ. αβ και 9 του ν.2523/97, το οποίο περιορίζεται στο 1/3 με το άρθρο 7§2 περ.ζ του ν. 4337/2015.

Η παράβαση αφορά σε μη τήρηση από τον προσφεύγοντα βιβλίων και στοιχείων Β' κατηγορίας τη διαχειριστική περίοδο 1/01-31/12/2008, παρότι ασκήθηκε εμπορική δραστηριότητα άρθρου 28 ν.2238/94 αγοράς και πώλησης ακινήτων με σκοπό το κέρδος, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2§1 και 4§1 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.).

β) Με τη με αριθμόΟριστική Πράξη Επιβολής Αυτοτελούς Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 1.170,00 €, διαχειριστικής περιόδου 01/01/-31/12/2008, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 4 και 9 του ν. 2523/97.

Η παράβαση αφορά σε υποβολή ανακριβούς Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος οικ. έτους 2009 (διαχειριστικής περιόδου 01/01/-31/12/2008),) κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 2, 4, 28 και 62§5 του ν.2238/94.

γ) Με τη με αριθμό Οριστική Πράξη Επιβολής Αυτοτελούς Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 1.170,00 €, διαχειριστικής περιόδου 01/01/-31/12/2008, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 4 και 9 του ν. 2523/97.

Η παράβαση αφορά σε μη υποβολή, στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. , δήλωσης έναρξης εργασιών στη χρήση 2008, παρότι άσκησε εμπορική δραστηριότητα άρθρου 28 ν.2238/94 αγοράς και πώλησης ακινήτων με σκοπό το κέρδος, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 36 του ν.2859/2000.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν δυνάμει των με ημερομηνία θεώρησης οικείων εκθέσεων ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., που συντάχθηκαν κατόπιν του διενεργηθέντος ελέγχου βάσει της με αριθμό εντολής ελέγχου του ίδιου ως άνω Προϊσταμένου.

Η με αριθμό εντολή τακτικού ελέγχου, εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. για τα οικ. έτη από 2001 έως και 2011 (χρήσεις από 2000 έως και 2010) σε αντικατάσταση της με αριθμόεντολής τακτικού ελέγχου. Αιτία ελέγχου αποτέλεσε το με αριθμό πρωτ. έγγραφο της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικών Ελέγχων & Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων, Διεύθυνση Επιχειρησιακού Σχεδιασμού, Τμήμα Α΄, το οποίο επισυνάπτεται στις ως άνω με ημερομηνία θεώρησης εκθέσεις ελέγχου και αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα αυτών.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω προσβαλλόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Εσφαλμένη εκτίμηση των πραγματικών περιστατικών, πλημμελής αιτιολογία και εσφαλμένη ερμηνεία των σχετικών διατάξεων, καθόσον δεν στοιχειοθετείται σε βάρος του το αδίκημα της απόκρυψης εσόδων από εμπορικές επιχειρήσεις την κρινόμενη χρήση 2008.
- Κανένα περιουσιακό όφελος δεν προέκυψε από την πώληση το έτος 2008, του ακινήτου επί της οδού , το οποίο αγοράστηκε το ίδιο έτος 2008 με το με αριθμόσυμβόλαιο της συμβολαιογράφου Αθηνών Η συγκεκριμένη πώληση δεν έγινε με σκοπό το κέρδος, καθώς από την πώληση του εν λόγω ακινήτου δεν προέκυψε όφελος αλλά ζημία. Συνεπώς, η περίπτωση αυτή, δεν μπορεί να υπαχθεί στις διατάξεις του άρθρου 28 του ν.2238/94.

Επειδή, με τις διατάξεις των παραγράφων 1,2 & 3 του άρθρου 28 του ν. 2238/1994, ορίζεται ότι:

«1. Εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις είναι το κέρδος που αποκτάται από ατομική ή εταιρική επιχείρηση εμπορική, βιομηχανική ή βιοτεχνική ή από την άσκηση οποιουδήποτε κερδοσκοπικού επαγγέλματος, το οποίο δεν υπάγεται στα ελευθέρια επαγγέλματα που αναφέρονται στο άρθρο 48.

2.Επιχείρηση αποτελεί και μεμονωμένη ή συμπτωματική πράξη που αποβλέπει στην επίτευξη κέρδους, καθώς και η πώληση μέσα σε δύο (2) χρόνια από την απόκτηση εξ επαχθούς αιτίας εδαφικών εκτάσεων που βρίσκονται εκτός σχεδίου πόλεως και έχουν μεγάλη αξία.

3.Θεωρείται ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις: α) Το κέρδος από την άσκηση επιχείρησης αγοραπωλησίας ακινήτων γενικά, εκτός από τις επιχειρήσεις, που αναφέρονται στο άρθρο 34, των οποίων το καθαρό κέρδος εξευρίσκεται με ειδικό τρόπο.

Ως κέρδος θεωρείται η επιπλέον διαφορά μεταξύ της αξίας του ακινήτου το οποίο πουλήθηκε και της αξίας αυτού κατά το χρόνο της αγοράς.....

.....
Η διαφορά αυτή μειώνεται με τις δαπάνες του άρθρου 31 που βαρύνουν τον πωλητή.

β) Η ωφέλεια που πραγματοποιείται από οργανωμένη επιχείρηση πώλησης οικοπέδων ή αγροτεμαχίων,.....»

Επειδή, σύμφωνα το με αριθμό πρωτ. σχετικό έγγραφο του Υπουργείου Οικονομικών ορίζεται ότι: «.....θα πρέπει να εξετάζεται εάν υπάρχει πρόθεση για επίτευξη κέρδους, εάν υπάρχει δηλαδή «κερδοσκοπική πρόθεση» και εάν μεν το περιουσιακό στοιχείο αγοράστηκε με πρόθεση να μεταπωληθεί και από την πράξη αυτή να καρπωθεί η επιχείρηση κέρδος, τότε το κέρδος αυτό θα ενταχθεί στο φόρο Δ΄ πηγής. Εάν όμως το περιουσιακό στοιχείο αγοράστηκε απλώς για επένδυση του κεφαλαίου ή για ιδιοχρησιμοποίηση και όχι για μεταπώληση, τότε το κέρδος που έχει τυχόν προκύψει δεν ενέχει την έννοια του εισοδήματος από εμπορική επιχείρηση».

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, σύμφωνα με τη με ημερομηνία θεώρησης έκθεση τακτικού ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. από τον διενεργηθέντα έλεγχο συνεπεία του με αριθμό πρωτ. εγγράφου της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικών Ελέγχων & Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων, Διεύθυνση Επιχειρησιακού Σχεδιασμού, Τμήμα Α΄, διαπιστώθηκε ότι ο ελεγχόμενος την υπό κρίση διαχειριστική περίοδο 1/01-31/12/2008, προέβη σε αγορά και πώληση ακινήτων. Οι πράξεις αυτές του απέφεραν εισόδημα το οποίο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν.2238/94, αποτελεί φορολογητέο εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις (Δ΄ πηγής), το οποίο δεν δηλώθηκε και δεν φορολογήθηκε.

Συγκεκριμένα:

- Με το με αριθμόσυμβόλαιο, της συμβολαιογράφου Αθηνών
....., ο ελεγχόμενος προέβη στην αγορά ενός (1) καταστήματος επιφανείας

210 τ.μ., διαιρεμένη οριζόντια ιδιοκτησία επί της οδού στην Αθήνα, κατά ποσοστό ιδιοκτησίας 100% πλήρους κυριότητας, αντί τιμήματος 1.000.000,00 €, πλέον εξόδων μεταβίβασης 431.827,20 € (φόρος μεταβίβασης και αμοιβή δικηγόρου), ήτοι συνολικό κόστος αγοράς 1.118.211,10 €. Το τίμημα του ενός εκατομμυρίου (1.000.000,00) ευρώ καταβλήθηκε σε μετρητά ενώπιον της συμβολαιογράφου με τη με αριθμό-2008 ισόποση τραπεζική επιταγή της Τράπεζας

Στη συνέχεια, ο ελεγχόμενος προέβη στην πώληση του ανωτέρω ακινήτου, εντός του έτους αγοράς, με το με αριθμό συμβόλαιο, του συμβολαιογράφου Αθηνών, στην εταιρεία αντί τιμήματος 1.113.000,00 € (έναντι αντικειμενικής αξίας 431.827,20 €). Η αγοράστρια εταιρεία κατέβαλε ολόκληρο το τίμημα του ενός εκατομμυρίου εκατόν δεκατριών χιλιάδων (1.113.000,00) ευρώ με προϊόν δανείου μέχρι την 31/07/2008.

- Με το με αριθμόσυμβόλαιο, της συμβολαιογράφου Αθηνών, ο ελεγχόμενος προέβη στην αγορά, των παρακάτω αυτοτελών και ανεξάρτητων ιδιοκτησιών:

α)Το υπό στοιχεία ΙΚ17Β κατάστημα ισογείου επιφανείας 37,05 τ.μ.

β)Το υπό στοιχεία ΙΚ18Β κατάστημα ισογείου επιφανείας 46,72 τ.μ.

γ)Το υπό στοιχεία ΙΚ23 κατάστημα ισογείου επιφανείας 144,05 τ.μ. + πατάρι 51,60 τ.μ.

δ)Το υπό στοιχεία ΙΚ15 κατάστημα ισογείου επιφανείας 33,80 τ.μ.

ε)Το υπό στοιχεία ΙΚ16 κατάστημα ισογείου επιφανείας 33,50 τ.μ.

στ) Το υπό στοιχεία ΙΚ17Α κατάστημα ισογείου επιφανείας 17,20 τ.μ. + πατάρι 8,28 τ.μ.

ζ)Το υπό στοιχεία ΙΚ18Α κατάστημα ισογείου επιφανείας 38,40 τ.μ. + πατάρι 19,30 τ.μ.,

επί στο, κατά ποσοστό ιδιοκτησίας 100% πλήρους κυριότητας, αντί τιμήματος 925.000,00 €, πλέον εξόδων μεταβίβασης 107.484,56 € (φόρος μεταβίβασης και αμοιβή δικηγόρου), ήτοι συνολικό κόστος αγοράς 1.032.484,56 € (έναντι αντικειμενικής αξίας 815.406,68 €). Το τίμημα των εννιακοσίων είκοσι πέντε χιλιάδων (925.000,00) ευρώ καταβλήθηκε σε μετρητά ενώπιον της συμβολαιογράφου με τη με αριθμό ισόποση τραπεζική επιταγή της Τράπεζας

Στη συνέχεια, ο ελεγχόμενος προέβη στην πώληση των ανωτέρω ακινήτων, εντός του επομένου έτους από την αγορά, με το με αριθμόσυμβόλαιο, της συμβολαιογράφου Αθηνών, στην εταιρεία αντί τιμήματος 1.200.000,00 €.

Η αγοράστρια εταιρεία κατέβαλε ολόκληρο το τίμημα του ενός εκατομμυρίου διακοσίων χιλιάδων (1.200.000,00) ευρώ σε μια δόση μέχρι την 18/12/2009.

Επειδή, από τα παραπάνω προκύπτει ότι ο προσφεύγων την 30/04/2008 πραγματοποίησε αγορά οκτώ (8) συνολικά ακινήτων με τα με αριθμό και συμβόλαια αγοράς συνολικής αξίας 2.150.695,66 €, περιλαμβανομένου του φόρου και των λοιπών εξόδων μεταβίβασης, τα οποία πώλησε σε σύντομο χρονικό διάστημα, το μεν ακίνητο επί
..... εντός δύο(2) μηνών, τα δε λοιπά επτά (7) ακίνητα επίεντός
είκοσι (20) μηνών, με συνολικό τίμημα 2.313.000,00 € και απέκδοσε συνολικό καθαρό κέρδος 162.304,34 €.

Επειδή, τα ανωτέρω ακίνητα δεν προορίζονταν να καλύψουν προσωπικές ή οικογενειακές ανάγκες του προσφεύγοντος. Επίσης, με την αγορά των εν λόγω ακινήτων δεν επιδιώχθηκε η αξιοποίηση κεφαλαίου, δεδομένου ότι δεν εκμισθώθηκαν σε τρίτους, ούτε ιδιοχρησιμοποιήθηκαν με οποιοδήποτε τρόπο από τον ελεγχόμενο, ούτε από συγγενικά του πρόσωπα, αντίθετα πωλήθηκαν σε σύντομο χρονικό διάστημα, με ιδιαίτερως μεγάλης αξίας τίμημα, οπότε **δεν υφίσταται θέμα αξιοποίησης κεφαλαίου.**

Επειδή, οι ως άνω δραστηριότητες αγοράς και πώλησης των εν λόγω ακινήτων, δεν αποτελούν μεμονωμένη πράξη, ούτε έγιναν με σκοπό την αξιοποίηση κεφαλαίου, αλλά με σκοπό την πραγματοποίηση κέρδους και έχουν το χαρακτήρα άσκησης εμπορικής δραστηριότητας με σημαντική τελικά επίτευξη κέρδους από αγοραπωλησίες ακινήτων, και ως εκ τούτου **πληρούται το κριτήριο της «πρόθεσης κέρδους».**

Επειδή, εν προκειμένω, ασκήθηκε αναμφισβήτητα εμπορική επιχείρηση, με αντικείμενο εργασιών την αγορά και πώληση ακινήτων, καθόσον υφίσταται η άσκηση πράξεων αγοράς και πώλησης ακινήτων οι οποίες αποβλέπουν στην επίτευξη κέρδους και συνιστούν εν τοις πράγμασι τη θεμελίωση του εμπορικού επαγγέλματος, το δε κέρδος (διαφορά τιμήματος αγοράς-πώλησης) που τελικά προέκυψε αποτελεί εισόδημα Δ' πηγής από εμπορικές επιχειρήσεις και φορολογείται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 ν. 2238/94 ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις.

Επομένως οι σχετικοί ισχυρισμοί του προσφεύγοντος, απορρίπτονται ως αβάσιμοι.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις οικείες εκθέσεις ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, ήτοι :

- α)** στη με ημερομηνία θεώρησηςέκθεση ελέγχου Κ.Β.Σ. (Π.Δ.186/92),
- β)** στη με ημερομηνία θεώρησηςέκθεση τακτικού ελέγχου για την επιβολή αυτοτελούς προστίμου άρθρου 4 του ν.2523/97 (υποβολή ανακριβούς δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2009) και
- γ)** στη με ημερομηνία θεώρησηςέκθεση τακτικού ελέγχου για την επιβολή αυτοτελούς προστίμου άρθρου 4 του ν.2523/97 (μη υποβολή δήλωσης έναρξης εργασιών στη χρήση 2008), κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι αριθμό πρωτοκόλλου
ενδικοφανούς προσφυγής του, Α.Φ.Μ.:
και την επικύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων.

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

Διαχειριστική Περίοδος 1/01/ - 31/12/2008:

α) Αυτοτελές Πρόστιμο άρθρ. 5§2 περ. αβ & 9 του ν. 2523/97 το οποίο περιορίζεται στο 1/3 με το
άρθρο 7§2 περ. ζ του ν. 4337/2015, (μη τήρηση από τον προσφεύγοντα βιβλίων και στοιχείων Β΄
κατηγορίας) : **ποσού 195,33 €**

[(ΒΑΣ. ΥΠ.) 586,00€ X 1(Σ.Β.) X 1 (ΜΙΑ ΠΑΡΑΒΑΣΗ) X 1/3 = 195,33 €]

β) Αυτοτελές Πρόστιμο άρθρ. 4 & 9 του ν. 2523/97, (υποβολή ανακριβούς δήλωσης φορολογίας
εισοδήματος οικονομικού έτους 2009): **ποσού 1.170,00 €**

γ) Αυτοτελές Πρόστιμο άρθρ. 4 & 9 του ν. 2523/97, (μη υποβολή δήλωσης έναρξης
εργασιών): **ποσού 1.170,00 €**

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

**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 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).