



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604529

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα, 11/04/2016

Αριθμός απόφασης: 1372

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. Την με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου οδός, κατά της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. οικον. έτους 2012 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. οικον. έτους 2012, της οποίας ζητείται η ακύρωση ή η τροποποίηση, καθώς και την από οικεία έκθεση ελέγχου.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την από εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. οικον. έτους 2012 (διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2011), καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 10.895,62 ευρώ, πλέον 9.806,06 ευρώ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας) πλέον εισφορά αλληλεγγύης 646,14 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 21.347,82 ευρώ.

Η διαφορά φόρου προέκυψε διότι μετά τον γενόμενο τακτικό έλεγχο φορολογίας εισοδήματος, (άρθρ. 66 ν.2238/1994) το συνολικό φορολογητέο εισόδημα οικον. έτους 2012 προσδιορίστηκε στο ποσό των 51.557,97 € (καθαρό εισόδημα από ακίνητα 52.992,11 € πλέον μείωση ζημιών κατά το ποσό των λογιστικών διαφορών βάσει ελέγχου 5.004,86 €, ήτοι ζημίες ελέγχου 1.434,14 €).

Συγκεκριμένα :

1) το ατομικό καθαρό **φορολογητέο εισόδημα Δ' πηγής** του προσφεύγοντος προσδιορίστηκε στο ποσό των **52.992,11 €**, καθόσον από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων δεν δήλωσε εισόδημα από ιδιοχρησιμοποίηση του ακινήτου επί της οδού, χρησιμοποιούμενο ως έδρα της επιχείρησης σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22§3 του ν.2238/1994

και

2) οι λογιστικές διαφορές βάσει ελέγχου αφορούν δαπάνες τις οποίες ο έλεγχος απέρριψε ως κάτωθι :

ΤΙΤΛΟΣ ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΠΟΣΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΔΙΑΦΟΡΑΣ
ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ (Δ.Ε.Η. – ΟΤΕ - ΚΟΙΝΟΧΡΗΣΤΑ)	3.674,86 €
ΔΙΑΦΗΜΙΣΕΙΣ	1.330,00 €
ΣΥΝΟΛΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ	5.004,86 €

Η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου που αναφέρονται στην από έκθεση Τακτικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος (άρθρ. 66 ν.2238/1994) της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση άλλως τροποποίηση της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης με τη μείωση των λογιστικών διαφορών και τον επαναπροσδιορισμό του εισοδήματος από ιδιοχρησιμοποίηση ακινήτου, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1) Όσον αφορά τα έξοδα κινητής τηλεφωνίας στη Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος οικον. έτους 2012 είχε προσθέσει ένα ποσό ως λογιστική διαφορά για τη συγκεκριμένη δαπάνη, οπότε το αναγραφόμενο ποσό βάσει ελέγχου είναι μεγαλύτερο από αυτό που πρέπει να καταλογισθεί.

2) Όσον αφορά τα έξοδα Δ.Ε.Η. – ΟΤΕ - ΚΟΙΝΟΧΡΗΣΤΑ επειδή τηρεί βιβλία Εσόδων – Εξόδων είναι στην πράξη δύσκολος ο επιμερισμός κατά χρήση. Επιπλέον πάγιες χρεώσεις που αφορούν τη χρήση 2011 χρεώθηκαν με το λογαριασμό του Απριλίου 2012.

3)) Όσον αφορά το τέλος διαφήμισης που αφορά δαπάνες για διαφημιστικά προσπέκτους και δεν κατεβλήθη, αυτά ευρίσκοντο εντός του καταστήματος και δεν διανέμοντο στο κοινό ελευθέως για διαφημιστικούς λόγους.

4) Το εισόδημα από την ιδιοχρησιμοποίηση του ακινήτου που υπολόγισε η φορολογική αρχή είναι υπερβολικό εάν ληφθούν υπ' όψιν οι οικονομικές συνθήκες της χώρας και οι πραγματικές αξίες των ακινήτων κατά τη συγκεκριμένη χρήση.

5) Σύμφωνα με την οικεία έκθεση τακτικού ελέγχου τα λογιστικά βιβλία κρίθηκαν ειλικρινή και έχουν τηρηθεί με απόλυτη νομιμότητα, δεν διαπιστώθηκαν παραλείψεις ή παραβάσεις και η ατομική του επιχείρηση βρίσκεται ένα βήμα πριν το κλείσιμο, αφού τα οικον. έτη 2011 και 2012 παρουσιάζουν μείωση τζίρου κατά 60%, μείωση συντελεστή μικτού κέρδους από 41,25 % σε 5,32 % και οι κερδοφόρε χρήσεις μετατράπηκαν σε ζημιογόνες.

Επειδή, εν προκειμένω, το συνολικό φορολογητέο εισόδημα του προσφεύγοντος, κατά το οικονομικό έτος 2012, προσδιορίστηκε βάσει ελέγχου στο ποσό των **51.557,97 €** .

Επειδή κατόπιν του διενεργηθέντος ελέγχου μειώθηκαν οι βάσει δήλωσης ζημίες ποσού 6.439,00 € (7.572,78 € μείον 1.133,78 € λογιστικές διαφορές που δηλώθηκαν) κατά 5.004,86 €, ήτοι οι ζημίες βάσει ελέγχου προσδιορίστηκαν στο ποσό των 1.434,14 €. Η μείωση των ζημιών προέκυψε καθόσον μετά το γενόμενο πλήρη έλεγχο φορολογίας εισοδήματος, διαπιστώθηκε η ύπαρξη λογιστικών διαφορών, ποσού 5.004,86 €, στη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2011, δεδομένου ότι αφορούν δαπάνες τις οποίες ο έλεγχος απέρριψε, ως ακολούθως :

ΤΙΤΛΟΣ ΛΟΓ/ΣΜΟΥ	ΠΟΣΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΔΙΑΦΟΡΑΣ
ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ (Δ.Ε.Η. – ΟΤΕ - ΚΟΙΝΟΧΡΗΣΤΑ)	3.674,86 €
ΔΙΑΦΗΜΙΣΕΙΣ	1.330,00 €
ΣΥΝΟΛΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ	5.004,86 €

Επειδή ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι όσον αφορά τα **έξοδα κινητής τηλεφωνίας** στη Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος οικον. έτους 2012 είχε προσθέσει ένα ποσό ως λογιστική διαφορά για τη συγκεκριμένη δαπάνη, οπότε το αναγραφόμενο ποσό βάσει ελέγχου είναι μεγαλύτερο από αυτό που πρέπει να καταλογισθεί αβασίμως προβάλλεται, καθόσον :

1) όπως αναφέρεται στη σελ. ... της από έκθεσης Τακτικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος (άρθρ. 66 ν.2238/1994) της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ., ο έλεγχος κατόπιν του υπ'αριθμ. σημειώματος διαπιστώσεων ελέγχου και του υπ'αριθμ. πρωτ. εγγράφου που υπέβαλε ο προσφεύγων στη Δ.Ο.Υ., αποδέχτηκε τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος ότι το ποσό των 1.133,78 € που δηλώθηκε ως λογιστική διαφορά στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του εν λόγω έτους αφορά έξοδα κινητής τηλεφωνίας και

2) οι ως άνω **τελικές προσδιορισθείσες** από τον έλεγχο λογιστικές διαφορές περιορίστηκαν στο ποσό των 5.004,86 € και **δεν περιλαμβάνονται σε αυτές έξοδα κινητής τηλεφωνίας.**

Επειδή ως προς τη λογιστική διαφορά στο λογαριασμό «ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ (Δ.Ε.Η. – ΟΤΕ - ΚΟΙΝΟΧΡΗΣΤΑ) στη σελ. της από έκθεσης Τακτικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος (άρθρ. 66 ν.2238/1994) της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. αναφέρεται ότι στα οικονομικά δεδομένα της διαχειριστικής περιόδου 1/1-31/12/2011 της μηνιαίας κατάστασης βιβλίου εσόδων – εξόδων καταχωρήθηκαν έξοδα που αφορούν Δ.Ε.Η. – Ο.Τ.Ε. και ΚΟΙΝΟΧΡΗΣΤΑ της χρήσης 2010 συνολικού ποσού 4.426,20 €. Από το ποσό αυτό 3.674,86 € (κατόπιν του υπ'αριθμ. σημειώματος διαπιστώσεων ελέγχου και λαμβανομένου υπ'όψιν του υπ'αριθμ. πρωτ. εγγράφου που υπέβαλε ο προσφεύγων στη Δ.Ο.Υ.), ο έλεγχος δεν αναγνώρισε προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης του προσφεύγοντος λόγω της αυτοτέλειας των χρήσεων σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 3, 4 παρ. 1 και 31 του ν.2238/1994 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 26 του Π.Δ. 186/92 (σχετική απόφαση ΣτΕ 3252/1992).

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 65 του Ν. 4174/2013, ορίζεται ότι:

«Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου».

Επειδή δεν τέθηκαν υπ όψιν της υπηρεσίας μας, στα πλαίσια εξέτασης της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής, συγκεκριμένα στοιχεία που να αντικρούουν τις ανωτέρω διαπιστώσεις του ελέγχου, ως εκ τούτου σχετικοί ισχυρισμοί του προσφεύγοντος απορρίπτονται ως αόριστοι και ως αναπόδεικτοι.

Επειδή ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι σχετικά με τα έξοδα Δ.Ε.Η. – ΟΤΕ - ΚΟΙΝΟΧΡΗΣΤΑ επειδή τηρεί βιβλία Εσόδων – Εξόδων είναι στην πράξη δύσκολος ο επιμερισμός κατά χρήση, ουδεμία επίδραση ασκεί στο κύρος των διαπιστώσεων του ελέγχου.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31§1 περ. ιδ' του ν.2238/1994 :

«1. Το καθαρό εισόδημα των επιχειρήσεων που τηρούν επαρκή και ακριβή βιβλία και στοιχεία δεύτερης και τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ. εξευρίσκεται λογιστικώς με έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα, όπως αυτά ορίζονται στο προηγούμενο άρθρο, των ακόλουθων εξόδων με την επιφύλαξη των διατάξεων των άρθρων 51Α και 51Β του παρόντος :

ιδ) Των ποσών των δαπανών διαφημίσεων που βαρύνουν την επιχείρηση κατά το έτος της έκδοσης του προβλεπόμενου φορολογικού στοιχείου. Ειδικά τα ποσά των δαπανών, που υπόκεινται σε τέλος διαφήμισης υπέρ δήμων και κοινοτήτων, δεν αναγνωρίζονται ως δαπάνη της διαφημιζόμενης επιχείρησης, αν δεν αποδεικνύεται η καταβολή του τέλους που αναλογεί με τριπλότυπο είσπραξης του οικείου δήμου ή κοινότητας.».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15 του Β.Δ. 24.9/20-10-1958, η προβολή προϊόντων σε χώρους καταστημάτων, που γίνεται με την τοποθέτησή τους σε ειδικά σημεία εντός του καταστήματος είτε με έντυπα, δώρα, επιγραφές κάθε είδους ή με άλλο παρόμοιο τρόπο, θεωρείται διαφήμιση και υπόκειται σε τέλος διαφήμισης με συντελεστή 2% επί της διαφημιστικής δαπάνης που καταβάλλεται για τις πράξεις αυτές.

Συνεπώς, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι το τέλος διαφήμισης που αφορά δαπάνες για διαφημιστικά προσπέκτους δεν κατεβλήθη, καθόσον αυτά ευρίσκοντο εντός του καταστήματος και δεν διανέμοντο στο κοινό ελευθέρως για διαφημιστικούς λόγους, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή δεδομένου ότι τα τηρηθέντα βιβλία του προσφεύγοντος για το οικον. έτος 2011 κρίθηκαν από τον έλεγχο επαρκή ορθώς προσδιορίστηκαν τα αποτελέσματα λογιστικά με την προσθήκη των ως άνω λογιστικών διαφορών σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ. 31 του ν.2238/1994.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ. 22§3 εδάφιο πρώτο του ν.2238/1994 :

«3.Σε περίπτωση που η οικοδομή χρησιμοποιήθηκε με άλλο τρόπο από τον ιδιοκτήτη, το νομέα, τον επιφανειούχο, τον επικαρπωτή κτλ. ή με τη συγκατάθεση αυτού κατοικήθηκε ή χρησιμοποιήθηκε με άλλο τρόπο από τρίτο, χωρίς αντάλλαγμα, το Ακαθάριστο εισόδημα βρίσκεται ύστερα από τη σύγκρισή της με άλλες οικοδομές που εκμισθώνονται, πάντως το ετήσιο Ακαθάριστο εισόδημα που καθορίζεται με αυτόν τον τρόπο δεν μπορεί να είναι ανώτερο από το πέντε τοις εκατό (5%) ούτε μικρότερο από το τριάνμισι τοις εκατό (3,5%) της αξίας του

ακινήτου, όπως η αξία αυτή προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του ν.1249/1982.

Ειδικά, για τις περιοχές που δεν ισχύει το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων, το ετήσιο Ακαθάριστο εισόδημα δεν μπορεί να είναι ανώτερο από το τέσσερα τοις εκατό (4%) της πραγματικής αξίας της οικοδομής κατά το χρόνο της φορολογίας. Στην περίπτωση αυτή εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις των τεσσάρων τελευταίων εδαφίων της παραγράφου 1.».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ. 22§1 τέσσερα τελευταία εδάφια του ν.2238/1994 :

«.....

Ο φορολογούμενος μπορεί να αμφισβητήσει τον καθορισμό της μισθωτικής αξίας αυτού του ακινήτου,

εφόσον από εξαιρετικούς λόγους, που ανάγονται αποκλειστικά στους παράγοντες που επηρεάζουν τη μισθωτική αξία του, αυτή είναι μικρότερη από το τριάντισι τοις εκατό (3,5%) της πιο πάνω αξίας του. Η επίκληση των λόγων αυτών, καθώς και η προσαγωγή των σχετικών αποδεικτικών στοιχείων γίνεται με την προσφυγή, η οποία ασκείται από το φορολογούμενο, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις η Δεκεμβρίου του οικείου οικονομικού έτους.

Αν ο φορολογούμενος λάβει το εκκαθαριστικό σημείωμα μετά την 31^η Δεκεμβρίου του οικείου οικονομικού έτους, η προσφυγή ασκείται μέσα στις προθεσμίες που ορίζονται στο άρθρο 66 του ν. 2717/1999 (ΦΕΚ 97 Α).

Ισχυρισμοί που δεν περιέχονται στην προσφυγή αυτή δεν μπορούν να προβληθούν παραδεκτώς ενώπιον του αρμόδιου διοικητικού πρωτοδικείου, εκτός αν η όψιμη προβολή τους κρίνεται από το διοικητικό πρωτοδικείο αποχρώντως δικαιολογημένη.

Επειδή εν προκειμένω, ο έλεγχος προσδιόρισε την αξία του ακινήτου επί της οδού , χρησιμοποιούμενου ως έδρα της επιχείρησής του σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του ν.1249/1982 και το ακαθάριστο εισόδημα από ιδιοχρησιμοποίηση του εν λόγω ακινήτου σε ποσό που ανέρχεται σε ποσοστό **τριάντισι τοις εκατό (3,5%) επί της ως άνω προσδιορισθείσας αξίας του ακινήτου, ήτοι στο κατώτερο οριζόμενο ποσό** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ. 22§3 εδάφιο πρώτο του ν.2238/1994.

Επειδή σε κάθε περίπτωση ο προσφεύγων δεν επικαλείται εξαιρετικούς λόγους, που να ανάγονται αποκλειστικά στους παράγοντες που επηρεάζουν την αξία του εν λόγω ακινήτου και δεν προσκομίζει συγκεκριμένα στοιχεία με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από έκθεση Τακτικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος (άρθρ. 66 ν.2238/1994) της ελεγκτού της Δ.Ο.Υ. κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ

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

Οικ. έτος 2012

ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Διαφορά Φόρου εισοδήματος	10.895,62 €
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	9.806,06 €
Εισφορά αλληλεγγύης	646,14 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	21.347,82 €

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
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 άσκησης της (άρθ. 126 ν. 2717/99).