



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

Καλλιθέα, 04/12/2015

Αριθμός απόφασης: 4661

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604526
ΦΑΞ : 213 1604567

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 10/07/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά της υπ' αριθμ./10-06-2015 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αιγάλεω επί της με αριθμ. πρωτ./30-04-2015 αίτησής του, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τη με αριθμ. πρωτ./10-06-2015 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αιγάλεω επί της με αριθμ. πρωτ./30-04-2015 αίτησης του προσφεύγοντος, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ως άνω φορολογικής αρχής.
7. Την από 18/11/2015 εισήγηση του Α4 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 10/07/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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 τη με αριθμ. πρωτ. /10-06-2015 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αιγάλεω επί της με αριθμ. πρωτ. /30-04-2015 αίτησης του προσφεύγοντος δεν έγινε δεκτό το αίτημά του περί διαγραφής του Ε.Τ.Α.Κ. ετών 2008, 2009 και Φ.Α.Π. έτους 2010 για ακίνητό του στο το οποίο βρίσκεται υπό καθεστώς αναγκαστικής απαλλοτρίωσης υπέρ του Ι.Κ.Α.-Ε.Τ.Α.Μ.

Πιο συγκεκριμένα:

α) Με το με αριθμ. προσαλλόμενο Εκκαθαριστικό σημείωμα ενιαίου τέλους ακινήτων φυσικών προσώπων (Ε.Τ.Α.Κ.) του Προϊσταμένου τη Δ.Ο.Υ Χαϊδαρίου, το οποίο εκδόθηκε την 30/04/2010, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα φόρος ποσού 2.520,58 €, για το έτος 2008 για συνολική αξία ακινήτων 2.477.544,46 €.

β) Με το με αριθμ. προσαλλόμενο Εκκαθαριστικό σημείωμα ενιαίου τέλους ακινήτων φυσικών προσώπων (Ε.Τ.Α.Κ.) του Προϊσταμένου τη Δ.Ο.Υ Χαϊδαρίου, το οποίο εκδόθηκε την 27/08/2010, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα φόρος ποσού 10.628,08 €, για το έτος 2009 και βάσει υποβληθείσης τροποποιητικής δήλωσης Ε9 για συνολική αξία ακινήτων 2.236.203,78 €.

γ) Με το με αριθμ. προσαλλόμενο Εκκαθαριστικό σημείωμα ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (Φ.Α.Π.) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Χαϊδαρίου, το οποίο εκδόθηκε την 30/11/2012, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα φόρος ποσού 16.608,51 €, για το έτος 2010 και βάσει υποβληθείσης τροποποιητικής δήλωσης Ε9 για συνολική αξία ακινήτων 1.936.416,43 €.

Στις ως άνω δηλώσεις, μεταξύ άλλων, έχει συμπεριληφθεί το περιγραφόμενο ως κάτωθι ακίνητο, το οποίο σύμφωνα με τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντα, είναι σε καθεστώς αναγκαστικής απαλλοτρίωσης με την υπ' αριθμ. απόφαση του Γ.Γ. της Περιφέρειας Αττικής για λόγους δημόσιας ωφέλειας και ειδικότερα για την ανέγερση κτιρίου στέγασης υγειονομικών και διοικητικών υπηρεσιών του Υποκαταστήματος Ι.Κ.Α.:

Αριθμός Ταυτότητας Ακινήτου (ΑΤΑΚ)	Διεύθυνση	Επιφάνεια Ακινήτου	Αξία Ακινήτου		
			2008	2009	2010
.....		2.500 τ.μ.	1.672.175,00 €	1.337.740,00 €	1.337.740,00 €

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή αιτείται την ακύρωση της υπ' αριθμ. πρωτ. /10-06-2015 απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αιγάλεω και των ως άνω εκκαθαριστικών σημειωμάτων ενιαίου τέλους ακινήτων και φόρου ακίνητης περιουσίας προκειμένου να επαναπροσδιοριστεί η αξία της ακίνητης περιουσίας του, επί της οποίας έχει υπολογιστεί το Ε.Τ.Α.Κ. και ο Φ.Α.Π., και να μη συμπεριληφθεί σε αυτήν η αξία του παραπάνω απαλλοτριωμένου ακινήτου, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Με τις με αριθμ. 519/2014 και 520/2014 αποφάσεις του ΣτΕ κρίθηκε ότι η επιβολή φόρου ακίνητης περιουσίας επί ακινήτων που είναι απαλλοτριωτέα για δημόσια ωφέλεια είναι αντισυνταγματική
- Αποτελεί υποχρέωση της Διοίκησης να συμμορφώνεται απροφασίστως και χωρίς οποιαδήποτε καθυστέρηση στις αποφάσεις των δικαστηρίων.
- Η έκδοση των σχετικών πράξεων επιβολής φόρου και της επιβολής φόρου ακίνητης περιουσίας με τους νόμους ν. 3634/2008, 3842/2010 (Φ.Α.Π και Φ.Μ.Α.Π) και 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α), όσον αφορά το συνυπολογισμό της αξίας απαλλοτριωτέων ακινήτων στη συνολική περιουσία, είναι αντισυνταγματική.

A. Όσον αφορά το Ενιαίο Τέλος Ακίνητης Περιουσίας έτους 2008 και 2009:

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 5 του ν. 3634/2008, όπως ίσχυε, επιβλήθηκε, από το έτος 2008 ενιαίο τέλος στην ακίνητη περιουσία που βρίσκεται στην Ελλάδα και ανήκει σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα την 1η Ιανουαρίου κάθε έτους.

Επειδή στην παράγραφο 2 του άρθρου 14 του ίδιου νόμου αναφέρεται: «.....Οι διατάξεις των παραγράφων 2, 3, 4, 6, 7 του άρθρου 84 του ν. 2238/1994 εφαρμόζονται ανάλογα.....».

Επειδή στην παράγραφο 7 του άρθρου 84 του ν. 2238/1994 ορίζεται: «Η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή φόρου παραγράφεται μετά τρία (3) έτη από την ημερομηνία της εμπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης ή αν υποβληθεί εκπρόθεσμα η δήλωση, μετά τρία (3) έτη από την ημερομηνία που η δήλωση αυτή όφειλε να είχε υποβληθεί. Αν υποβληθεί ανακλητική δήλωση ή δήλωση με επιφύλαξη, η αξίωση για την επιστροφή του φόρου παραγράφεται μετά τρία (3) έτη από την ημέρα της με οποιονδήποτε τρόπο αποδοχής της».

Επειδή, εν προκειμένω, ο προσφεύγων υπέβαλε τη δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε9) και κατόπιν εκδόθηκαν τα αρχικά εκκαθαριστικά σημειώματα ενιαίου τέλους ακινήτων για τα έτη 2008 και 2009 στις 30/04/2010 και 27/08/2010 αντίστοιχα. Με βάση τις παραπάνω διατάξεις η αξίωση για την επιστροφή του φόρου έχει παραγραφεί.

B. Όσον αφορά το Φόρο Ακίνητης Περιουσίας έτους 2010:

Επειδή στο άρθρο 27 του ν. 3842/2010 ορίζεται:

«1. 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.

2. Στην έννοια του όρου ακίνητη περιουσία, για την εφαρμογή του νόμου αυτού, περιλαμβάνονται:

- α) Το δικαίωμα της πλήρους και της ψιλής κυριότητας, της επικαρπίας και της οίκησης επί ακινήτων.
- β) Το δικαίωμα της αποκλειστικής χρήσης θέσεων στάθμευσης, βοηθητικών χώρων και κολυμβητικών δεξαμενών που βρίσκονται σε κοινόκτητο τμήμα υπογείου, πυλωτής, δώματος ή ακάλυπτου χώρου οικοδομής, των πιο πάνω ακινήτων.

3. Για την επιβολή του φόρου η έννοια των ακινήτων και των εμπραγμάτων δικαιωμάτων λαμβάνεται κατά τον Αστικό Κώδικα.»

Επειδή σύμφωνα το άρθρο 28 εδάφιο 1^ο του ν. 3842/2010 «Κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ανεξάρτητα από την ιθαγένεια, κατοικία ή έδρα του, φορολογείται για την ακίνητη περιουσία του που

βρίσκεται στην Ελλάδα την 1η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας, ανεξάρτητα από τις μεταβολές που τυχόν επέρχονται κατά τη διάρκεια του έτους αυτού».

Επειδή οι απαλλαγές ακινήτων ή εμπραγμάτων σε αυτά δικαιωμάτων από τον φόρο αναφέρονται ρητά στις διατάξεις του άρθρου 29 του ν. 3842/2010 και συγκεκριμένα σύμφωνα με την παράγραφο 1, απαλλάσσονται από το φόρο:

α) Τα γήπεδα εκτός σχεδίου πόλης ή οικισμού που ανήκουν σε φυσικά πρόσωπα.

β) Τα δάση και οι δασικές εκτάσεις.

γ) Τα ακίνητα που ανήκουν σε ξένα κράτη και τα οποία χρησιμοποιούνται για την εγκατάσταση των πρεσβειών και προξενείων αυτών, καθώς και σε ξένους πρεσβευτές και λοιπούς διπλωματικούς αντιπροσώπους και πράκτορες, με τον όρο της αμοιβαιότητας. Τα ακίνητα που ανήκουν σε προξένους και προξενικούς πράκτορες, καθώς και στο κατώτερο προσωπικό των ξένων πρεσβειών και προξενείων, με τον όρο της αμοιβαιότητας και εφόσον τα πρόσωπα αυτά έχουν την ιθαγένεια του κράτους που αντιπροσωπεύουν και δεν ασκούν εμπόριο ή βιομηχανία ή δεν είναι διευθυντές επιχειρήσεων στην Ελλάδα, με την επιφύλαξη των όρων των διεθνών συμβάσεων.

δ) Τα ακίνητα που έχουν δεσμευθεί από την αρχαιολογική υπηρεσία του Υπουργείου Πολιτισμού και Τουρισμού, λόγω αρχαιολογικής έρευνας.

ε) Τα κτίσματα για τα οποία έχει εκδοθεί άδεια ή πρωτόκολλο κατεδάφισης.

στ) Τα επιταγμένα από το στρατό ακίνητα, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4442/1929 (ΦΕΚ 339 Α').

ζ) Τα ακίνητα του Ελληνικού Δημόσιου, στο οποίο περιλαμβάνονται και οι αποκεντρωμένες δημόσιες υπηρεσίες που λειτουργούν ως ειδικά ταμεία, καθώς και ακίνητα που ανήκουν στον Ελληνικό Οργανισμό Τουρισμού.

η) Τα ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα των Ο.Τ.Α, καθώς και τα κοινής χρήσεως πράγματα που ανήκουν σε δήμο ή κοινότητα.

θ) Τα ακίνητα που παραχωρούνται κατά χρήση χωρίς αντάλλαγμα στο Ελληνικό Δημόσιο ή σε νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, εφόσον προορίζονται για την εξυπηρέτηση αναγκών κάθε αναγνωρισμένης βαθμίδας δημόσιας εκπαίδευσης, δημόσιων ή δημοτικών νοσοκομειακών συγκροτημάτων προς όφελος της δημόσιας υγείας, δημόσιων ή δημοτικών μονάδων κοινωνικής φροντίδας, δημόσιων ή δημοτικών παιδικών σταθμών ή βρεφοκομείων ή ορφανοτροφείων, δημόσιων ή δημοτικών γηροκομείων, Κ.Α.Π.Η., καθώς και αθλητικών εγκαταστάσεων, οι υπηρεσίες των οποίων διατίθενται δωρεάν.

ι) Οι λωρίδες γης, στις οποίες βρίσκονται σιδηροτροχιές που κινούνται μέσα μαζικής μεταφοράς και λειτουργούν χάριν κοινής ωφελείας, καθώς και τα εδαφοτεμάχια έδρασης πύργων και γραμμών μεταφοράς ηλεκτρικής ενέργειας.

ια) Τα ακίνητα που ιδιοχρησιμοποιούνται από τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, τα κάθε είδους ταμεία ή οργανισμούς κοινωνικής ασφάλισης, τις συνδικαλιστικές οργανώσεις, την Αρχαιολογική Εταιρεία και την Τράπεζα της Ελλάδος.

«ιβ) Τα ακίνητα που ιδιοχρησιμοποιούνται από τα Μουσεία, όπως ορίζονται με τις διατάξεις του ν. 3028/2002 (ΦΕΚ 153 Α'), το Ευρωπαϊκό Πολιτιστικό Κέντρο Δελφών, τις Ξένες Αρχαιολογικές Σχολές και την Αμερικανική Γεωργική Σχολή.»

ιγ) Τα ακίνητα που χρησιμοποιούν για να επιτελούν το λατρευτικό, εκπαιδευτικό, θρησκευτικό και κοινωφελές έργο οι κατά την παράγραφο 2 του άρθρου 13 του Συντάγματος γνωστές θρησκείες και

δόγματα, το Ιερό Κοινό του Πανάγιου Τάφου, η Ιερά Μονή του Όρους Σινά, το Άγιο Όρος, το Πατριαρχείο Κωνσταντινουπόλεως, το Πατριαρχείο Αλεξανδρείας, το Πατριαρχείο Ιεροσολύμων και η Ορθόδοξη Εκκλησία της Αλβανίας.

ιδ) Τα ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα των νομικών προσώπων που υπάγονται στις διατάξεις του ν. 3647/2008 (ΦΕΚ 37 Α').

ιε) Οι ιδιωτικοί ναοί γνωστών θρησκειών και δογμάτων που έχουν τεθεί σε κοινή λατρεία.

ιστ) Τα δικαιώματα μεταλλειοκτησίας και η εξόρυξη ορυκτών ή λίθων.

ιζ) Τα κτίσματα που ανεγείρονται για τρία (3) έτη από την έκδοση της αρχικής οικοδομικής άδειας, εκτός αν στο διάστημα αυτό έχουν εκμισθωθεί ή με οποιονδήποτε άλλο τρόπο χρησιμοποιηθεί.

ιη) Τα διατηρητέα κτίσματα για όσο χρόνο διαρκεί η ανακατασκευή τους ή η επισκευή τμημάτων τους ή η επισκευή καταστραφέντων αρχιτεκτονικών μελών τους. Η απαλλαγή αυτή χορηγείται και για το γήπεδό τους και δεν μπορεί να υπερβαίνει τα πέντε (5) έτη από την ημερομηνία χορήγησης της οικείας άδειας. Η απαλλαγή αίρεται αναδρομικά αν δεν πραγματοποιηθούν οι προβλεπόμενες από την άδεια εργασίες ανακατασκευής ή επισκευής.

ιθ) Το δικαίωμα υψούν οικοπέδου επί του οποίου υπάρχουν κτίσματα κατοικιών ή επαγγελματικών στεγών, εφόσον βρίσκονται σε πυκνοδομημένες περιοχές όπου ο συντελεστής αξιοποίησης οικοπέδου είναι ανώτερος του 2,5.

Οι απαλλαγές των περιπτώσεων ιζ', ιη' και ιθ' ισχύουν από το έτος 2011 και επόμενα. Εν προκειμένω η περίπτωση των επίμαχων ακινήτων δεν εμπίπτει σε αυτές .

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του 1^{ου} εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 32 του ν.3842/10 ορίζεται:

«1. Ως φορολογητέα αξία των ακινήτων ή των εμπράγματων σε αυτά δικαιωμάτων των φυσικών προσώπων 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 κτηρίου.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 34 του ν. 3842/10 ορίζεται:

«1. Για την επιβολή του φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων, για το πρώτο έτος εφαρμογής, ως δήλωση φυσικού προσώπου ορίζονται οι δηλώσεις στοιχείων ακινήτων ετών 2005 έως 2010, οι οποίες περιλαμβάνουν το σύνολο της ακίνητης περιουσίας του την πρώτη Ιανουαρίου 2010.»

Επειδή η με αριθμ. 519/2014 απόφαση του ΣτΕ αναφέρεται στη μερική ή ολική απαλλοτρίωση ακινήτου με σκοπό την προστασία των αρχαιολογικών χώρων ή ιστορικών τόπων ή για την διενέργεια ανασκαφών και δεν άπτεται του θέματος της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής. (Σύμφωνα με το άρθρο 29 παρ. 1 περ. δ του ν. 3842/2010 τα ακίνητα που εμπίπτουν στην περίπτωση αυτή απαλλάσσονται από τον φόρο.)

Επειδή η με αριθμ. 520/2014 απόφαση του ΣτΕ αναφέρεται μεταξύ άλλων και στο άρθρο 17 του Συντάγματος, το οποίο ορίζει ότι: «Η ιδιοκτησία τελεί υπό την προστασία του Κράτους, τα δικαιώματα όμως που απορρέουν από αυτή δεν μπορούν να ασκούνται σε βάρος του εθνικού συμφέροντος» (παρ. 1), και ότι «Κανένας δεν στερείται την ιδιοκτησία του, παρά μόνο για δημόσια ωφέλεια που έχει αποδειχθεί με τον προσήκοντα τρόπο, όταν και όπως ο νόμος ορίζει, και πάντοτε

αφού προηγηθεί πλήρης αποζημίωση ...» (παρ. 2). Σε κάθε περίπτωση, η εν λόγω ακυρωτική δικαστική απόφαση αναφέρεται στο Ενιαίο Τέλος Ακινήτων και όχι στο Φόρο Ακίνητης Περιουσίας, για τον οποίο έχουν εφαρμογή διαφορετικές διατάξεις. Συγκεκριμένα οι απαλλαγές ακινήτων ή εμπραγμάτων σε αυτά δικαιωμάτων από αυτόν αναφέρονται ρητά στις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 29 του ν. 3842/2010, απαλλαγές στις οποίες δεν εντάσσεται ο προσφεύγων.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, 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 της με ημερομηνία κατάθεσης 10/07/2015 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντος, ΑΦΜ:

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο Προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης
ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ 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 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).