



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

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19

**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα

**Τηλέφωνο** : 210 9563608

**ΦΑΞ** : 210 9531321

Καλλιθέα

28/5/2015

Αριθμός απόφασης:

2206

**ΑΠΟΦΑΣΗ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. 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».

γ. 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».

δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 12895 ΕΞ 2014/ 9-4-2014 απόφαση του προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 975 ).

4. Την από .....και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ....., ΑΦΜ....., κατοίκου .....κατά του υπ' αριθ. ....φύλλου ελέγχου φόρου μεταβίβασης ακινήτου έτους 2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ..... και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Το υπ' αριθ. ....φύλλου ελέγχου φόρου μεταβίβασης ακινήτου έτους 2007 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ..... του οποίου ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 30/12/2014 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 27/5/2015 εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από .....και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της....., 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:

Με το υπ. ....φύλλο ελέγχου φόρου μεταβίβασης ακινήτου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... έτους 2007 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 11.421,67€, πλέον 12.106,97€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας και λοιπών συμβεβαιούμενων ποσών).

Η διαφορά φόρου προέκυψε αιτία του πληροφοριακού δελτίου της .....(.....) του .....(.....) όπου με το υπ.....έγγραφο διαβιβάστηκε στην Δ.Ο.Υ ..... η με αρ. ....Πληροφοριακή έκθεση φορολογίας Κεφαλαίου με αντικείμενο την μεταβίβαση διαμερίσματος σύμφωνα με το υπ. αρ. ....συμβολαίου της συμβολαιογράφου Θεσσαλονίκης .....με πωλητή τον .....και αγοραστή την προσφεύγουσα .....

Με την υπ. αρ. ....εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.... διενεργήθηκε έλεγχος στην δήλωση φόρου μεταβίβασης με αρ. ..με την οποία δηλώθηκε από την προσφεύγουσα ένα αυτοτελές και διηρημένο διαμέρισμα (κατοικία) του πρώτου ορόφου μιας οικοδομής με προσόψεις στις οδούς ....και ανώνυμο πεζόδρομο στον .....Θεσσαλονίκης εμβαδού ..τ.μ αποτελούμενο από τρία δωμάτια σαλόνι με κουζίνα λουτροαποχωρητήριο , χώλλ καθώς και δύο ημιυπαιθριους χώρους βάση της οποίας **συντάχθηκε το υπ. αρ. ....συμβόλαιο αγοροπωλησίας** της συμβολαιογράφου Θεσσαλονίκης..... Με το ανωτέρω συμβόλαιο δηλώθηκε ως τίμημα το ποσό των 92.300,00ευρώ η δε αντικειμενική αξία του ακινήτου προσδιορίστηκε στις 92.307,60 ευρώ χορηγήθηκε δε Απαλλαγή Α' κατοικίας του Ν 1078/80 και σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν 3554/1-3-2007 δεν προέκυψε φόρος μεταβίβασης. Η ανωτέρω δήλωση ΦΜΑ περαιώθηκε ως ειλικρινής αφού ελέγχθηκε ως προς την εφαρμογή των διατάξεων περί αντικειμενικού προσδιορισμού και απαλλαγής του φόρου για απόκτηση Α κατοικίας. Κατόπιν της διαβίβασης του δελτίου πληροφοριών έγινε επανέλεγχος της παραπάνω δήλωσης επειδή προέκυψαν νέα στοιχεία όσον αφορά το τίμημα για την μεταβίβαση του ανωτέρω ακινήτου.

Συγκεκριμένα από την επεξεργασία των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών του..... που διενήργησε η ..... διαπιστώθηκε ότι το πραγματικό τίμημα της πώλησης ανέρχεται σε 196.141,00 ευρώ το οποίο κατεβλήθη στον πωλητή από τον προσφεύγοντα ως εξής:

1. Με τραπεζική επιταγή με αρ. ....της .....ποσού **103.841,00**.....σε διαταγή της προσφεύγουσας η οποία οπισθογραφήθηκε και εισπράχθηκε από τον .....ο οποίος κατέθεσε το ποσό σε λογαριασμό τρίτου προσώπου.

2.Με τραπεζική επιταγή .... της .....ποσού **92.300,00**ευρώ /...σε διαταγή του..... το ποσό της οποίας κατατέθηκε σε λογαριασμό της Τράπεζας.....

**Η προσφεύγουσα** , με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή τροποποίηση του παραπάνω φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- 1.Παραγραφή του δικαιώματος του δημοσίου για επιβολή φόρου.
- 2.Το ποσό της επιταγής των108.700,00 ευρώ αφορά εργασίες αποπεράτωσης και εργολαβικά έξοδα για την διαμόρφωση των ημιυπαιθρίων χώρων.
3. Πλημμέλεια αιτιολογίας της προσαλλόμενης πράξης.

**Επειδή** σύμφωνα με την παρ 3 του άρθρου 12 του Ν 1521/1950 το δικαίωμα του δημοσίου για την επιβολή του φόρου του παρόντος παραγράφεται μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο επιδόθηκε η δήλωση φόρου μεταβίβασης.

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 του Ν 4098/2012 η προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρου τελών ή εισφορών που λήγει 31/12/2012 παρατείνεται μέχρι 31/12/2013.

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 37 παρ 5 του Ν 4141/2013 εφόσον έχει εκδοθεί εντολή ελέγχου μέχρι τον χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρου και λοιπών καταλογιστικών πράξεων, η παραπάνω προθεσμία παρατείνεται για δύο ακόμα έτη πέραν του χρόνου που ορίζεται από τις οικείες κατά περίπτωση διατάξεις.

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 11 του Ν 1078/1980 με αποφάσεις του υπουργού οικονομικών οι οποίες δημοσιεύονται στην εφημερίδα της Κυβερνήσεως καθορίζονται ο τρόπος διαπίστωσης των προϋποθέσεων της απαλλαγής που προβλέπεται από τις διατάξεις αυτού του άρθρου τα δικαιολογητικά που είναι αναγκαία προς τούτο καθώς και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή του.

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 παρ 8 του Ν 1078/1980 αν χορηγηθεί απαλλαγή από τον φόρο μεταβίβασης ενώ δεν συντρέχουν οι προϋποθέσεις απαλλαγής επιβάλλεται σε βάρος του αγοραστή εκτός από τον αναλογούντα φόρο και πρόσθετος. Ο κύριος φόρος υπολογίζεται με βάση την αξία του ακινήτου **κατά τον χρόνο διαπίστωσης της παράβασης** με εφαρμογή των συντελεστών που ίσχυαν κατά τον χρόνο χορήγησης της απαλλαγής εκτός αν ο φόρος που αναλογεί στην αξία του ακινήτου του χρόνου της απαλλαγής είναι μεγαλύτερος.... Το δικαίωμα του δημοσίου για τον καταλογισμό του κύριου και του πρόσθετου φόρου του παρόντος **παραγράφεται μετά την πάροδο δέκα πέντε ετών ( 15)**. Από του τέλους του έτους εντός του οποίου παρεσχέθη η απαλλαγή έστω και αν η υπόθεση περαιώθηκε κατά την παραγρ 2 και 3 του άρθρου 8 του Ν 1587/1950 κυρωθέντος Α. Ν1521/1950. Ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι η εντολή ελέγχου από την αρμόδια φορολογική αρχή εκδόθηκε το έτος 2014 σε χρόνο που είχε ήδη παραγραφεί το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου κλπ είναι παντελώς αβάσιμος σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις.

**Επειδή** σύμφωνα με το άρθρο 41 του Ν 1249/1982 για ακίνητα που βρίσκονται σε περιοχές στις οποίες εφαρμόζεται το αντικειμενικό σύστημα για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας των ακινήτων που μεταβιβάζονται με αντάλλαγμα λαμβάνονται υπόψη οι αντικειμενικές τιμές. Δεν εφαρμόζονται μόνο όταν ο φορολογούμενος αμφισβητήσει τις προκαθορισμένες τιμές με προσφυγή ή κατ εξαίρεση σε περίπτωση που στο μεταβιβαστικό συμβόλαιο το τίμημα είναι μεγαλύτερο της αντικειμενικής αξίας τότε ο φόρος υπολογίζεται με βάση το τίμημα.

**Επειδή** σύμφωνα με το άρθρο 14 παρ 6 του Ν 1882/1990 ο φόρος μεταβίβασης που αναλογεί στο τίμημα μεταβίβασης που αναγράφεται στο συμβόλαιο και η διαφορά μεταξύ της αξίας (αγοραίας ή αντικειμενικής) βαρύνει τον αγοραστή .

**Επειδή** από την επεξεργασία των κινήσεων των τραπεζικών λογαριασμών του ..... που διενήργησε η ..... διαπιστώθηκε ότι το πραγματικό τίμημα της πώλησης ανέρχεται σε 161.859,00 ευρώ το οποίο κατεβλήθη στον πωλητή από τον προσφεύγοντα ως εξής:

1. Με τραπεζική επιταγή με αρ. ....**της .....ποσού 103.841,00ευρώ.....**σε διαταγή της προσφεύγουσας η οποία οπισθογραφήθηκε και εισπράχθηκε από τον .....ο οποίος κατέθεσε το ποσό σε λογαριασμό τρίτου προσώπου.

2.Με τραπεζική επιταγή ..... **Της..... ποσού 92.300,00** ευρώ .....σε διαταγή του..... το ποσό της οποίας κατατέθηκε σε λογαριασμό της Τράπεζας.....

**Επειδή** το συμβόλαιο μεταβίβασης ..... συνετάχθη στις .....στο οποίο αναφέρεται ότι ο εργολάβος είχε την υποχρέωση να ολοκληρώσει τις οικοδομικές εργασίες και να παραδώσει στον προσφεύγοντα(αγοραστή) το πωλούμενο διαμέρισμα (αποτελούμενο από τρία δωμάτια σαλόνι με κουζίνα λουτροαποχωρητήριο , χώλλ καθώς και δύο ημιυπαίθριους χώρους) καθώς και τους κοινόκτητους και κοινόχρηστους χώρους μέρη και εγκαταστάσεις της οικοδομής εντελώς έτοιμο και κατάλληλο για χρήση την ....και αν ο πωλητής - εργολάβος καθυστερήσει και δεν αποπερατώσει το πωλούμενο διαμέρισμα μετά τους κοινοχρήστους και κοινοκτήτους χώρους τα μέρη και τις εγκαταστάσεις της οικοδομής μέσα στην παραπάνω προθεσμία τότε θα έχει την υποχρέωση να καταβάλει συνολικά στον προσφεύγοντα(αγοραστή) 1.000,00 ευρώ για κάθε μήνα καθυστέρησης ως αποζημίωση και ποινική ρήτρα που συμφωνείται με το ως άνω συμβόλαιο.

**Επειδή σύμφωνα με την γνωμοδότηση 622/2004 της ολομέλειας** του Νομικού συμβουλίου του κράτους (Ν.Σ.Κ) και την ΠΟΛ 1046/9-3-2005 του Υπουργείου Οικονομικών δεν λαμβάνονται υπόψη για τον υπολογισμό της φορολογητέας αξίας του ακινήτου εργασίες μεταξύ των οποίων και η αλλαγή ημιυπαίθριων χώρων που γίνονται μετά την υπογραφή του συμβολαίου μεταβίβασης . Ειδικά κατά την παρ 5 της ΠΟΛ για τις υποθέσεις στις οποίες ο έλεγχος πραγματοποιήθηκε σε χρόνο μεταγενέστερο του χρόνου φορολογίας π.χ στο τέλος του χρόνου παραγραφής και δεν αποδεικνύεται με βάση τα στοιχεία της φορολογικής αρχής η διαμόρφωση του ημιυπαίθριου χώρου σε χώρο κύριας κατοικίας κατά τον χρόνο φορολογίας δεν υφίσταται για τον χώρο αυτό φορολογική υποχρέωση και αν τυχόν στην εκδοθείσα πράξη έχει περιληφθεί η αξία των ημιυπαίθριων χώρων εφόσον η υπόθεση βρίσκεται στο στάδιο της διοικητικής επίλυσης της διαφορά θα πρέπει η τροποποίηση ή ακύρωση εν όλο ή εν μέρει της οικείας πράξης.

**Επειδή** σύμφωνα με την ΠΟΛ 1114/19-7-2010 σε όσες περιπτώσεις δεν υπάρχουν στην διάθεση της φορολογικής αρχής γραπτά αποδεικτικά στοιχεία από τα οποία να προκύπτει η διαμόρφωση των ανωτέρω χώρων σε χώρους κύριας χρήσης ήδη από τον χρόνο φορολογίας , δεν είναι σύνηθες η έκδοση καταλογιστικής πράξης.

**Επειδή** ο έλεγχος βάση των στοιχείων της ..... θεώρησε ανακριβή την δηλωθείσα αξία των 92.307,60 ,00 ευρώ για την αγορά της ως άνω κατοικίας λόγω **της κατάθεσης**

**των 196.141,00 ευρώ** στον πωλητή εργολάβο από τον προσφεύγοντα μέσω των ως άνω αναφερόμενων επιταγών την ίδια ημερομηνία ..... και δεδομένου ότι το συμβόλαιο συνετάχθη την ..... και ο εργολάβος είχε την υποχρέωση να ολοκληρώσει τις εργασίες την .... χωρίς να έχει καμία σημασία εάν διέθετε ημιυπαίθριους χώρους ή αν το δάνειο χορηγήθηκε για αποπεράτωση ή βελτίωση του ακινήτου, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας ότι προέβη σε σύναψη δανείου με την τράπεζα.... συνολικού ποσού 331.424,48 **ελβετικών φράγκων ή 201.000,00 ευρώ** (αρ. σύμβασης.....) και **το ποσό της επιταγής των 92.300,00.....** δόθηκε ως δανειοδότηση για την αγορά πρώτης κατοικίας (στεγαστικό δάνειο) και το υπόλοιπο ποσό της επιταγής των **103.841,00.....** ευρώ δόθηκε ως επισκευαστικό του διαμερίσματος για την διαμόρφωση των ημιυπαίθριων χώρων σε χώρους κύριας κατοικίας προσκομίζοντας ως δικαιολογητικό την με αρ. .... /6-4-2011 αίτηση του στην πολεοδομία για την διατήρηση υπερβάσεων δόμησης και αλλαγών χρήσης επικαλούμενος επιπροσθέτως την γνωμοδότηση 622/2004 της ολομέλειας του Νομικού συμβουλίου του κράτους και τη ΠΟΛ 1114/19-7-2010, είναι αόριστοι και αβάσιμοι διότι δεν υπήρξαν και δεν αποτέλεσαν αντικείμενο του παρόντος ελέγχου δεν επιβλήθηκε φορολόγηση για τους ημιυπαίθριους χώρους αλλά για υποβολή ανακριβούς δήλωσης.

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 του Ν 3634/2008 το ένατο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 1 του Ν 1078/1980 αντικαθίσταται ως ακολούθως .. η απαλλαγή που προβλέπεται από την προηγούμενη παράγραφο παρέχεται για αγοράς Α κατοικίας ή οικοπέδου εμβαδού έως 200 τ.μ ανεξάρτητα από την αξία της, το εμβαδό αυτό προσαυξάνεται κατά 25 τ.μ για το τρίτο και για κάθε ένα από τα επόμενα ανήλικα τέκνα ... Η ισχύς των διατάξεων του νόμου αυτού ισχύει από της δημοσίευσής στην εφημερίδα της κυβερνήσεως 29/1/2008. Ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι η εν λόγω τροποποίηση κατατέθηκε στην Βουλή για ψήφιση στις 13/12/2007 και κατά συνέπεια αν αντικειμενικός του στόχος ήταν να αποφύγει το φόρο για το συνολικό τίμημα θα μπορούσε να περιμένει λίγες μέρες για να αγοράσει το εν λόγω διαμέρισμα 92 τ.μ με πλήρη απαλλαγή είναι αόριστος .

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του Ν 1587/1950 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ 11 του άρθρου 2 του Ν 2892/2001 όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 3 του άρθρου 13 του Ν 2948/2001 ορίζεται ότι ο συντελεστής του φόρου μεταβίβασης ορίζεται σε ποσοστό 7% για μέχρι 15.000 ευρώ τμήμα της αγοραίας αξίας και σε 9% για πέρα του ποσού αυτού τμήμα αυτής. 15.000,00. Οι παραπάνω συντελεστές προσαυξάνονται από 7% σε 9% και από 9% σε 11% ...

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 του Ν 2523/1997 σε συνδυασμό με παρ 1 του άρθρου 24 του Ν 3296/004 η μη καταβολή του φόρου μεταβίβασης λόγω ανακρίβειας σχετικά με την αξία του ακινήτου ορίζεται σε 2% ανά μήνα καθυστέρησης η οποία δεν μπορεί να υπερβαίνει το 120%.

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 64 Ν 4174/2013 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ορίζεται ότι η φορολογική διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι φορολογική

αρχή παρόλο που είχε περαιώσει την επίδικη πράξη ΦΜΑ από το έτος 2012 επανελέγχθηκε δίχως καμία αιτιολογία είναι αόριστος διότι κοινοποιήθηκε με συστημένη επιστολή το υπ. αρ. .... Σημείωμα Διαπιστώσεων της κλήσης προς ακρόαση και του Προσωρινού Διορθωτικού Προσδιορισμού του φόρου στο οποίο ο προσφεύγων απάντησε με το υπ. αρ. ....υπόμνημα του.

**Επειδή** οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 30/12/2014 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ....επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτων, 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 από ....και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της .....κατά του υπ' αριθ. ....φύλλου ελέγχου φόρου μεταβίβασης ακινήτου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.....

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

Επί του υπ. αρ. ....φύλλου ελέγχου Φ.Μ.Α

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

|                                                       |                  |
|-------------------------------------------------------|------------------|
| Διαφορά φόρου                                         | 11.421,67        |
| Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%) και δημοτικός | 12.106,97        |
| <b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>                            | <b>25.881,50</b> |

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ  
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

α/α

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

**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).