



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9586156
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 12-3-2015

Αριθμός απόφασης: 1030

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 από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός κατά των υπ' αριθ. /2014, /2014, /2014, /2014 και /2014 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικών ετών 2003 έως 2007 και της υπ' αριθμ. /2014 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου οικονομικού έτους 2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Τις υπ' αριθ. /2014, /2014, /2014, /2014 και /2014 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικών ετών 2003 έως 2007 και την υπ' αριθμ. /2014 οριστική πράξη επιβολής προστίμου οικονομικού έτους 2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από οικεία έκθεση ελέγχου.
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την απόεισήγηση του Α1 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του 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 την υπ' αρ./2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. οικονομικού έτους 2003 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 408,60 €, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω μη υποβολής ποσού 490,32 € .

-Με την υπ' αρ./2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. οικονομικού έτους 2004 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 1.110,00 €, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω μη υποβολής ποσού 1.332,00 € .

-Με την υπ' αρ./2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. οικονομικού έτους 2005 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 1.110,00 €, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω μη υποβολής ποσού 1.332,00 € .

-Με την υπ' αρ./2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. οικονομικού έτους 2006 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 1.170,46 €, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας ποσού 1.404,55 € .

-Με την υπ' αρ./2014 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. οικονομικού έτους 2007 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 1.414,58 €, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω μη υποβολής ποσού 1.697,50 € .

-Με την υπ' αρ./2014 οριστική πράξη επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007-31/12/2007 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος πρόστιμο ποσού 300,00 € λόγω μη υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2008, χωρίς όμως να προκύπτει φόρος για καταβολή, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθ. 62§5 του ν. 2238/94 που επισύρει τις κυρώσεις των διατάξεων της παρ. 1.θ) του άρθ. 54 του ν. 4174/2013.

Οι ως άνω διαφορές φόρου προέκυψαν κατόπιν διενέργειας ελέγχου από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. βάσει της υπ' αριθμ./2013 εντολής ελέγχου για τα οικονομικά έτη 2003 έως 2008 η οποία εκδόθηκε συνεπεία του με αρ. πρωτ. ΔΕΛ Α 1107911 ΕΞ 2013 εγγράφου της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικών Ελέγχων και Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων της Γ.Γ.Δ.Ε. περί διενέργειας ελέγχου σε φυσικά πρόσωπα προκειμένου να διαπιστωθεί αν

δηλώθηκαν οι αγορές ακινήτων από του ελεγχόμενους καθώς και για έλεγχο προέλευσης εισοδήματος «πόθεν έσχες». Από το αποτέλεσμα του διενεργηθέντος ελέγχου στον προσφεύγοντα, διαπιστώθηκε ότι στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος ετών 2002, 2005, 2006 και 2007 του ελεγχόμενου δεν δηλώθηκαν οι δαπάνες που αφορούν το κόστος απόκτησης (φόρο μεταβίβασης) ακινήτων βάσει της με αρ./2002 δήλωσης Φόρου Γονικής Παροχής και των με αρ./2005,/2006,/2006,/2007,/2007 και/2007 Δηλώσεις Μεταβίβασης Ακινήτων. Επιπλέον δεν δηλώθηκε η αντικειμενική δαπάνη συντήρησης και χρήσης της δεξαμενής κολύμβησης της δευτερεύουσας κατοικίας επιφάνειας τ.μ. που βρίσκεται στη , στη Θέση «.....» την οποία κατέχει κατά πλήρη κυριότητα με ποσοστό $\frac{1}{2}$ εξ αδιαιρέτου.

Ο προσφεύγων , με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση άλλως τροποποίηση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Δεν έγινε ορθός υπολογισμός της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης συντήρησης και χρήσης της δεξαμενής κολύμβησης 95 τ.μ. της οποίας έχω την ψιλή κυριότητα του ποσοστού $\frac{1}{2}$ εξ αδιαιρέτου και όχι την πλήρη κυριότητα αυτής με συνέπεια να μην προκύπτει πρόστιμο και φόρος στα οικονομικά έτη 2003 έως 2008.
2. Ο πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής που του έχει καταλογιστεί σε κάθε πράξη είναι δυσανάλογα μεγάλος σε σχέση με τον καταλογισθέντα φόρο.
3. Η έκθεση ελέγχου αναφέρει στις διαπιστώσεις ότι έχει την ισόβια επικαρπία της μονοκατοικίας με την πισίνα ενώ στις σημειώσεις του ελέγχου ότι έχει την πλήρη κυριότητα από το 2002 και έχει παραχωρήσει το δικαίωμα ισόβιας οίκησης στον πατέρα του.
4. Η αντικειμενική δαπάνη συντήρησης και χρήσης της δεξαμενής κολύμβησης αφορά αυτόν που την χρησιμοποιεί ήτοι τον που έχει το δικαίωμα οίκησης και όχι τον ψιλό κύριο που δεν καρπώνεται ούτε χρησιμοποιεί το ακίνητο.
5. Η αντικειμενική δαπάνη συντήρησης και χρήσης της δεξαμενής κολύμβησης έχει δηλωθεί από τον

Ως προς τον πρώτο προβαλλόμενο λόγο της υπό εξέταση ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθ. 16 του ν. 2238/94 όπως ίσχυαν για εισοδήματα που αποκτώνται και τις δαπάνες που πραγματοποιούνται από 01-01-2002 και μετά, ορίζεται ότι:

«1. Για τον προσδιορισμό της συνολικής ετήσιας δαπάνης διαβίωσης του φορολογουμένου, της συζύγου του και των προσώπων που συνοικούν και τους βαρύνουν λαμβάνονται υπόψη τα ακόλουθα στοιχεία:

...ζ) Η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη που υπολογίζεται με βάση το ύψος των ετήσιων εξόδων συντήρησης και χρήσης δεξαμενής κολύμβησης που χρησιμοποιείται για τις οικογενειακές ανάγκες ή του κυρίου της ή του κατόχου της, και της συμμετοχής των εξόδων αυτών στους οικογενειακούς προϋπολογισμούς. Η ετήσια αυτή τεκμαρτή δαπάνη ορίζεται με βάση την επιφάνεια της δεξαμενής ως εξής:

"Επιφάνεια της δεξαμενής κολύμβησης (σε τετραγωνικά μέτρα)	Ετήσια τεκμαρτή δαπάνη διαβίωσης εξωτερικής δεξαμενής (σε ευρώ)
---	--

Από 25 μέχρι και 60	5.800
---------------------	-------

Πάνω από 60 μέχρι και 120	14.600
---------------------------	--------

Πάνω από 120	23.400"
--------------	---------

Προκειμένου για εσωτερική δεξαμενή κολύμβησης τα ποσά της τεκμαρτής δαπάνης αυτής της περίπτωσης προσαυξάνονται κατά ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%).»

Επειδή με την παρ.5 άρθρ,4 Ν.3091/2002,ΦΕΚ Α 330/24.12.2002, τα ποσά τεκμαρτής δαπάνης της ανωτέρω κλίμακας του δεύτερου εδαφίου της περίπτωσης ζ' της παραγράφου 1 του άρθρου 16 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος διπλασιάστηκαν, ήτοι για επιφάνεια δεξαμενή κολύμβησης πάνω από 60 και μέχρι 120 τ.μ. η ετήσια τεκμαρτή δαπάνη ανέρχεται σε 29.200,00€.

Επειδή σύμφωνα με το με αρ./2002 συμβόλαιο γονικής παροχής προκύπτει ότι ο προσφεύγων είναι αποκλειστικός κύριος του ½ εξ αδιαίρετου διώροφης μονοκατοικίας συνολικής επιφανείας τ.μ. με πισίνα τ.μ. που βρίσκεται στη, με παρακράτηση του δικαιώματος οίκησης από τον γονέα του

Επειδή, κατ' εφαρμογή των ανωτέρω διατάξεων, προσδιορίστηκε από τον έλεγχο ύψος τεκμαρτής δαπάνης κατ' έτος με βάση την ως άνω δεξαμενή κολύμβησης τ.μ. που αποτελεί συστατικό μέρος της μονοκατοικίας που έχει στην κατοχή του με ποσοστό συνιδιοκτησίας 50%, ήτοι συνολικό ποσό τεκμαρτής δαπάνης 7.300,00€ (14.600 X 50%) για το οικονομικό έτος 2003 και ποσό 14.600,00€ (29.200 X 50%) για τα οικονομικά έτη 2004 έως 2008.

Κατά συνέπεια ο ισχυρισμός περί μη ορθού υπολογισμού της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης επί της ως άνω δεξαμενής κολύμβησης δεν ευσταθεί και τυγχάνει απορριπτέος καθότι αυτή προσδιορίστηκε βάσει των προαναφερόμενων διατάξεων του άρθ. 16 του ν. 2238/94.

Ως προς το δεύτερο προβαλλόμενο λόγο της υπό εξέταση ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθ. 1 του ν. 2523/97 ορίζεται ότι:

«1. Αν ο κατά τη φορολογική νομοθεσία υπόχρεος να υποβάλει δήλωση και ανεξάρτητα από την πρόθεσή του να αποφύγει ή όχι την πληρωμή φόρου:

α) υποβάλει εκπρόθεσμη δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό ένα τοις εκατό (1%) επί του οφειλόμενου με τη δήλωση φόρου για κάθε μήνα καθυστέρησης,

β) υποβάλει ανακριβή δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό δύο τοις εκατό (2%) επί του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφυγε λόγω της ανακρίβειας, για κάθε μήνα καθυστέρησης,

γ) δεν υποβάλει δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό δύομισι τοις εκατό (2,50%) επί του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφυγε λόγω μη υποβολής δήλωσης, για κάθε μήνα καθυστέρησης.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθ. 2 του ν. 2523/97 όπως αντικαταστάθηκε με την παρ.1 άρθρου 26 Ν.3943/2011,ΦΕΚ Α 66/31.3.2011και ισχύει για φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού που εκδίδονται μετά τη δημοσίευση του νόμου αυτού, ορίζεται ότι:

«...4. Τα ποσοστά πρόσθετων φόρων δεν μπορούν να υπερβούν: α) το εξήντα τοις εκατό για την υποβολή της εκπρόθεσμης δήλωσης και β) το εκατόν είκοσι τοις εκατό για την υποβολή ανακριβούς δήλωσης ή μη υποβολή δήλωσης, του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφυγε ο υπόχρεος ή του φόρου που έχει επιστραφεί στα πρόσωπα του άρθρου 41 του Κώδικα Φ. Π.Α. χωρίς να τον δικαιούνται.»

Επειδή η επιβολή πρόσθετου φόρου βάσει των διατάξεων των άρθρων 1 και 2 του ν.2523/97 δεν καταλείπτε στη διακριτική εξουσία της φορολογικής αρχής αλλά αποτελεί δέσμια ενέργεια, υπό την έννοια ότι η φορολογική αρχή, είναι υποχρεωμένη να προβεί στην επιβολή του πρόσθετου φόρου που ορίζουν οι ανωτέρω διατάξεις με τις οποίες εφαρμόζεται ένα σταθερό πάντα ποσοστό πρόσθετου φόρου επί του οφειλόμενου φόρου, θέτοντας μάλιστα ανώτατο όριο ποσοστού συντελεστή πρόσθετου φόρου.

Επειδή εν προκειμένω με τις προσβαλλόμενες πράξεις επιβλήθηκε πρόσθετος φόρος, το ποσοστό του οποίου αφενός προσδιορίζεται ευλόγως με το ποσό του φόρου την πληρωμή του οποίου απέφυγε ο υπόχρεος λόγω της ανακρίβειας ή της μη υποβολής της δήλωσης και αφετέρου περιορίστηκε στο 120% κατ' εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 1§1 και 2 §4 του Ν.2523/97. Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός περί επιβολής πρόσθετου φόρου το ποσό του οποίου είναι δυσανάλογα μεγάλο σε σχέση με το φόρο που θα έπρεπε να είχε καταβληθεί , τυγχάνει απορριπτέος.

Ως προς τον τρίτο προβαλλόμενο λόγο της υπό εξέταση ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή σύμφωνα με το με αρ./2000 συμβόλαιο γονικής παροχής, μεταβιβάστηκε στον προσφεύγοντα από τον γονέα του η φιλή κυριότητα επί του ½ εξ αδιαιρέτου μιας μονοκατοικίας αποτελούμενης από ισόγειο και πρώτο

όροφο συνολικής επιφανείας τ.μ. με πισίνα τ.μ. που βρίσκεται στην Κτηματική Περιφέρεια στη θέση «.....».

Περαιτέρω, με το με αρ. /2002 συμβόλαιο γονικής παροχής, μεταβιβάστηκε στον προσφεύγοντα και το δικαίωμα επικαρπίας που είχε παρακρατηθεί με το ανωτέρω συμβόλαιο από τον γονέα του και ο οποίος παραιτήθηκε από το ως άνω δικαίωμα παρακρατώντας μόνο το δικαίωμα οίκησης εφ' όρου ζωής επί του ως άνω περιγραφέντος ακινήτου, καθιστώντας τον προσφεύγοντα τέλειο και αποκλειστικό κύριο του ακινήτου, με τον περιορισμό όμως του δικαιώματος οίκησης.

Κατά συνέπεια, όπως προκύπτει από τα ανωτέρω σχετικά συμβόλαια γονικής παροχής, ο ισχυρισμός που προβάλλεται εν προκειμένω περί ανακρίβειας της από σχετικής Έκθεσης Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. όσον αφορά στην περιγραφή των δικαιωμάτων του προσφεύγοντος επί του προαναφερόμενου ακινήτου, δεν ευσταθεί και τυγχάνει απορριπτέος.

Ως προς τον τέταρτο και πέμπτο προβαλλόμενο λόγο της υπό εξέταση ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 20 του ν.2238/1994, εισόδημα από ακίνητα είναι αυτό που προκύπτει κάθε οικονομικό έτος ή κατά περίπτωση γεωργικό έτος, είτε από εκμίσθωση ή επίταξη ή έμμεσα από ιδιοκατοίκηση ή ιδιοχρησιμοποίηση ή από παραχώρηση της χρήσης σε τρίτο χωρίς αντάλλαγμα, μιας ή περισσότερων οικοδομών είτε από εκμίσθωση γαιών. Το εισόδημα αυτό αποκτάται από κάθε πρόσωπο στο οποίο έχει νόμιμα μεταβιβασθεί, με οριστικό συμβόλαιο ή έχει αποκτηθεί με δικαστική απόφαση ή λόγω χρησικτησίας, το δικαίωμα πλήρους κυριότητας ή νομής ή επικαρπίας ή οίκησης, καθώς και από πρόσωπο στο οποίο έχει μεταβιβασθεί, με οριστικό συμβόλαιο, το δικαίωμα ενάσκησης επικαρπίας, κατά περίπτωση.

Επειδή ο προσφεύγων δήλωσε στις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος ως δευτερεύουσα κατοικία την προαναφερόμενη μονοκατοικία τ.μ. που βρίσκεται στη της, παραλείποντας όμως να δηλώσει την πισίνα τ.μ. που αποτελεί αναπόσπαστο και συστατικό μέρος της όπως προκύπτει από το με αρ. /2002 συμβόλαιο γονικής παροχής, με το οποίο μεταβιβάστηκε στον προσφεύγοντα πλέον η κυριότητα της προαναφερόμενης διώροφης μονοκατοικίας , μετά του οικοπέδου της, των συστατικών, παραρτημάτων και παρακολουθημάτων αυτής.

Επειδή σύμφωνα με την από έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ....., ο πατέρας του προσφεύγοντος ουδέποτε δήλωσε στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος ως κατοικία, κύρια ή δευτερεύουσα, το αναφερόμενο ακίνητο αλλά ούτε και την κρινόμενη πισίνατ.μ. όπως λανθασμένα επικαλείται ο προσφεύγων με την παρούσα.

Ενόψει των ανωτέρω, καθίσταται σαφές ότι ορθά καταλογίστηκε από τον έλεγχο διαφορά τεκμαρτής δαπάνης συντήρησης και χρήσης της κρινόμενης πισίνας στον προσφεύγοντα και ο ισχυρισμός ότι η αντικειμενική δαπάνη επί της πισίνας αφορά τον που έχει το δικαίωμα οίκησης προβάλλεται αλυσιτελώς.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη απόρριψη της απόκαι με αρ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ΑΦΜ

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

Αριθμός πράξης	Είδος πράξης	Οικ. έτος	Οριστική φορολογική υποχρέωση σε €
...../2014	ΠΡΑΞΗ ΔΙΟΡΘ.ΠΡΟΣΔ. ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	2003	898,92
...../2014	ΠΡΑΞΗ ΔΙΟΡΘ.ΠΡΟΣΔ. ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	2004	2.442,00
...../2014	ΠΡΑΞΗ ΔΙΟΡΘ.ΠΡΟΣΔ. ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	2005	2.442,00
...../2014	ΠΡΑΞΗ ΔΙΟΡΘ.ΠΡΟΣΔ. ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	2006	2.575,01
...../2014	ΠΡΑΞΗ ΔΙΟΡΘ.ΠΡΟΣΔ. ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ	2007	3.112,08
...../2014	ΠΡΑΞΗ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ	2008	300,00

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

α.α.

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

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).