



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Θεσσαλονίκη, 14.05.2019

Αριθμός Απόφασης: 1104

Ταχ. Δ/ση: Εγνατία 45
Ταχ. Κωδ. : 54630 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-333254
FAX : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@aaade.gr

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. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/24.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440 /τ. Β' /27.04.2017).

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του Α.Φ.Μ., κατά της με αριθμό12.2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς (αρ. δήλωσης09.2008, αρ.

φακ. Θ-...../2008) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθμό12.2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς (αρ. δήλωσης09.2008, αρ. φακ. Θ-...../2008) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, Α.Φ.Μ. η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμό12.2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς (αρ. δήλωσης09.2008, αρ. φακ. Θ-...../2008) επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντα, κληρονόμου της κατά την 2008 αποβιώσαςας βάσει της με αριθμό03.2001 δημόσιας διαθήκης, η οποία δημοσιεύθηκε με το με αριθμό06.2008 πρακτικό του Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης, κύριος φόρος ποσού 3.735,65€ λόγω διαφοράς μεταξύ της δηλωθείσας αξίας ποσοστού εξ αδιαιρέτου συνιδιοκτησίας επί οικοπέδου δύο διαμερισμάτων που αποτελούν μέρος της κληρονομικής του μερίδας και της αξίας αυτού όπως προσδιορίστηκε κατόπιν του ελέγχου και βάσει συγκριτικών στοιχείων ομοειδών ακινήτων.

Η ανωτέρω πράξη εδράζεται στην από12.2018 έκθεσης ελέγχου φορολογίας κληρονομιάς, κατόπιν ελέγχου που διενεργήθηκε από τη Δ.Ο.Υ. Δ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ σε εκτέλεση της με αριθμό09.2018 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά:

Να γίνει δεκτή η παρούσα ενδικοφανής προσφυγή και να ακυρωθεί η με αριθμό12.2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς της Δ.Ο.Υ. Δ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Παραγραφή του δικαιώματος της φορολογικής αρχής για επιβολή φόρου κληρονομιάς, καθόσον είχε παρέλθει η προβλεπόμενη από το άρθρο 69 παρ. 4 του Ν. 2961/2001 πενταετής προθεσμία για διόρθωση λογιστικών λαθών της δήλωσης και δε συντρέχει η περίπτωση της

ανακριβούς δήλωσης που καθιστά την προθεσμία παραγραφής δεκαετή με βάση το άρθρο 102 του Ν. 2961/2001.

2. Μη ορθή εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 10 του Ν. 2961/2001 για την εκτίμηση της αξίας του υπό κρίση στοιχείου της κληρονομιάς, καθώς δεν περιγράφεται αναλυτικά το συγκριτικό στοιχείο που χρησιμοποιήθηκε.

Ως προς τον πρώτο προβαλλόμενο ισχυρισμό του προσφεύγοντα.

Επειδή, με βάση τη διάταξη του άρθρου 5 του Ν. 2961/2001 ορίζεται ότι:

«Υπόχρεος στο φόρο είναι ο δικαιούχος της κτήσης, σε περίπτωση περισσότερων δικαιούχων καθένας ανάλογα με την περιουσία που αποκτά».

Επειδή, με βάση τη διάταξη της παρ. 1 της ενότητας Α του άρθρου 61 του Ν. 2961/2001 ορίζεται ότι:

«Α. Υπόχρεοι σε δήλωση

1. Ο κατά το άρθρο 5 υπόχρεος σε φόρο και σε περίπτωση ανικανότητας αυτού ο νόμιμος αντιπρόσωπός του, υποχρεώνεται σε δήλωση για την περιουσία που αποκτά αιτία θανάτου.

Επειδή, με βάση τη διάταξη της παρ. 1 του άρθρου 67 του Ν. 2961/2001 ορίζεται ότι:

«1. Στη δήλωση, η οποία συντάσσεται σε έντυπο που παρέχεται δωρεάν από την Υπηρεσία, αναγράφονται λεπτομερώς, εκτός από τις άλλες λεπτομέρειες που είναι αναγκαίες για τον καθορισμό του φόρου και τα ακόλουθα:

.....

γ) Τα αντικείμενα, είτε φορολογούνται είτε όχι, της κληρονομιάς, της κληρονομικής μερίδας και κληροδοσίας με προσδιορισμό του είδους και της αξίας καθενός από αυτά και ακόμη προκειμένου: αα) για ακίνητα, η τοποθεσία, η νόμιμη αιτία και ο τίτλος κτήσης αυτών από τον κληρονομούμενο και, αν αυτά είναι εκμισθωμένα, το συμφωνημένο μηνιαίο μίσθωμα και το μισθωτήριο συμβόλαιο που τυχόν υπάρχει.....».

Επειδή, με βάση τη διάταξη της παρ. 4 του άρθρου 69 του Ν. 2961/2001 όπως ίσχυε κατά το χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης ορίζεται ότι:

«4. Οποιαδήποτε λογιστικά λάθη των δηλώσεων είτε κατά την περιγραφή ή την απαρίθμηση ή τον υπολογισμό της αξίας των περιουσιακών στοιχείων ενεργητικού και παθητικού, που δηλώθηκαν, είτε κατά τον υπολογισμό του φόρου, διορθώνονται μέσα σε μια πενταετία από την υποβολή της δήλωσης από τον προϊστάμενο της αρμόδιας δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, οίκοθεν ή μετά από αίτηση του φορολογουμένου».

Επειδή, με βάση τη διάταξη των παρ. 1 και 3 του άρθρου 73 του Ν. 2961/2001 όπως ίσχυε κατά το χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης ορίζεται ότι:

«1. Ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας ελέγχει την ακρίβεια των δηλώσεων που υποβάλλονται και ερευνά για την ανεύρεση των υποχρέων, οι οποίοι παρέλειψαν να υποβάλουν δήλωση.

.....
3. Κατ' εξαίρεση, αν μεταξύ των περιουσιακών στοιχείων που δηλώθηκαν εμπρόθεσμα περιλαμβάνονται και ακίνητα, ο προσδιορισμός της αγοραίας αξίας τους μπορεί να γίνεται από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας και προσωρινά με βάση τα συγκριτικά στοιχεία που έχει, τα βιβλία τιμών που τηρεί ή και άλλα τυχόν στοιχεία που θα αποκτήσει.

Αν η αξία για τα ακίνητα που δηλώθηκε συμπίπτει με την αγοραία αξία τους, η υπόθεση περαιώνεται ως ειλικρινής, αν δεν συμπίπτει, ο φορολογούμενος μπορεί, μέσα σε ανατρεπτική προθεσμία έξι (6) μηνών από την υποβολή της εμπρόθεσμης δήλωσης, να υποβάλει συμπληρωματική δήλωση σύμφωνη με την αξία που προσδιόρισε ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας. Στην περίπτωση αυτήν και εφόσον όλα τα υπόλοιπα στοιχεία που περιλαμβάνονται στη δήλωση είναι ακριβή, η συμπληρωματική δήλωση θεωρείται ειλικρινής και δεν επιβάλλεται πρόσθετος φόρος και πρόστιμο.

Αν δεν υποβληθεί συμπληρωματική δήλωση μέσα στην προθεσμία που ορίζεται στην παράγραφο αυτήν ή αν τα στοιχεία που περιλαμβάνονται στη δήλωση είναι ανακριβή, ο προσδιορισμός της αγοραίας αξίας των ακινήτων γίνεται σύμφωνα με όσα ορίζονται στις παραγράφους 1 και 2, χωρίς να δεσμεύεται ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας από την προσωρινή αξία που ο ίδιος προσδιόρισε.

Η διαδικασία της υποβολής συμπληρωματικής δήλωσης μπορεί να αφορά ορισμένο ή ορισμένα μόνο από τα ακίνητα που έχουν δηλωθεί».

Επειδή, με βάση τη διάταξη της παρ. 1 του άρθρου 23 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα».

Επειδή, με βάση τη διάταξη της παρ. 2 του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο».

Επειδή, με βάση τη διάταξη του άρθρου 34 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή προληπτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος. Ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου που εκδίδεται κατόπιν πλήρους φορολογικού ελέγχου, υπόκειται σε μεταγενέστερη διόρθωση, μόνο εάν προκύψουν νέα στοιχεία, όπως αυτά ορίζονται στην παράγραφο 5 του άρθρου 25 του «Κώδικα». Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά την έκδοση πράξης διόρθωσης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, σε περίπτωση υποβολής τροποποιητικής δήλωσης σχετικά με την οποία έχει εκδοθεί πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου. Η Φορολογική Διοίκηση υποχρεούται να εκδώσει πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μόνο εφόσον κάνει αποδεκτή την τροποποιητική δήλωση».

Επειδή, με βάση τη διάταξη της παρ. 1 του άρθρου 102 του Ν. 2961/2001 ορίζεται ότι:

«1. Το Δημόσιο εκπίπτει του δικαιώματός του για την κοινοποίηση πράξης επιβολής φόρου και προστίμου προκειμένου:

α) για ανακριβή δήλωση, μετά την πάροδο δεκαετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο υποβλήθηκε η δήλωση»

Επειδή, εν προκειμένω δε συντρέχει περίπτωση λογιστικού λάθους στον υπολογισμό της αξίας των περιουσιακών στοιχείων του ενεργητικού της κληρονομιάς και νέας εκκαθάρισης της υποβληθείσας δήλωσης λόγω του λάθους αυτού, αλλά διενέργειας ελέγχου από τη φορολογική αρχή βάσει των διατάξεων του άρθρου 73 του Ν. 2961/2001, καθώς και του άρθρου 23 παρ. 1 του Ν. 4174/2013.

Επειδή, βάσει της από2018 έκθεσης ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ η υποβληθείσα από τον προσφεύγοντα δήλωση φόρου κληρονομιάς κρίθηκε ανακριβής, λόγω διαπιστωθείσας διαφοράς ανάμεσα στη (μηδενική) δηλωθείσα από τον προσφεύγοντα αξία των

ποσοστών συγκυριότητας των κληρονομηθέντων διαμερισμάτων επί του ευρισκόμενου στο δημοτικό διαμέρισμα οικοπέδου και στην προσδιορισθείσα από τη φορολογική αρχή αξία αυτών (12.451,50€) βάσει συγκριτικών στοιχείων ομοειδών ακινήτων.

Επειδή, η ερειδόμενη στην από2018 έκθεση ελέγχου φορολογίας κεφαλαίου-φόρου κληρονομιάς προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε στις2018 ήτοι εντός της δεκαετούς προθεσμίας που τάσσει ο νόμος για κοινοποίηση πράξης επιβολής φόρου κληρονομιάς για ανακριβή δήλωση (ήτοι έως 31.12.2018), καθώς η υπό κρίση δήλωση φόρου κληρονομιάς που αποτέλεσε το αντικείμενο του ελέγχου υποβλήθηκε εντός του έτους 2008 (....09.2008).

Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι κατά το χρόνο έκδοσης της προσβαλλόμενης πράξης στις12.2018 το δικαίωμα της φορολογικής αρχής για επιβολή φόρου κληρονομιάς δεν είχε παραγραφεί και ο περί του αντιθέτου ισχυρισμός του προσφεύγοντα απορρίπτεται ως νόμω αβάσιμος.

Ως προς το δεύτερο προβαλλόμενο ισχυρισμό του προσφεύγοντα.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 παρ 1 περ.α' του Ν. 2961/2001 ορίζεται ότι:

«1. Στο φόρο υποβάλλεται:

α) Η κείμενη στην Ελλάδα οποιασδήποτε φύσεως περιουσία, η οποία ανήκει είτε σε ημεδαπούς είτε σε αλλοδαπούς».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του Ν. 2961/2001 ορίζεται ότι:

«Η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9 του Ν. 2961/2001 ορίζεται ότι:

«1. Ως αξία των αντικειμένων της κτήσης, για τον υπολογισμό του φόρου, λαμβάνεται η αγοραία αξία κατά το χρόνο της γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης, η οποία προσδιορίζεται σύμφωνα με όσα ορίζονται ειδικότερα στα άρθρα 10 έως και 18».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10 περ. Α. του Ν. 2961/2001 ορίζεται ότι:

«Α. Αγοραία αξία

Για τον προσδιορισμό της αξίας των ακινήτων λαμβάνονται υπόψη και συνεκτιμώνται ιδίως τα στοιχεία εκτίμησης των ίδιων ή άλλων πλησιόχωρων ομοειδών ακινήτων, που προκύπτουν από μεταβιβάσεις με αντάλλαγμα ή κτήσεις αιτία θανάτου, δωρεάς, γονικής παροχής ή προίκας ή από απαλλοτριώσεις ή δικαστικές διανομές, η καθαρή πρόσσοδος αυτών καθώς και κάθε άλλο πρόσφορο στοιχείο, το οποίο ασκεί ουσιώδη επίδραση στη διαμόρφωση της αγοραίας αξίας τους.

Σε περίπτωση έλλειψης οποιουδήποτε από τα ανωτέρω στοιχεία ή εφόσον αυτά που υπάρχουν κρίνονται απρόσφορα ή ανεπαρκή, ο προσδιορισμός της αξίας αυτών γίνεται με βάση κάθε αποδεικτικό μέσο».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 73 παρ.3 του Ν.2961/2001, ο προσδιορισμός της αγοραίας αξίας των ακινήτων μπορεί να γίνεται από τον Προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. και προσωρινά με βάση τα συγκριτικά στοιχεία που έχει, τα βιβλία τιμών που τηρεί ή άλλα τυχόν στοιχεία που θα αποκτήσει, που σημαίνει ότι δεν έχει δεσμευτικό χαρακτήρα.

Επειδή, στη συγκεκριμένη περίπτωση για τον προσδιορισμό της αγοραίας αξίας του υπό κρίση οικοπέδου, το οποίο βρίσκεται σε περιοχή που δεν έχει εφαρμοστεί ο αντικειμενικός προσδιορισμός στο Δ.Δ. του Ν. Χαλκιδικής, ελήφθη υπόψη το ακόλουθο συγκριτικό στοιχείο, από το βιβλίο συγκριτικών που τηρείται στη φορολογική αρχή στο οποίο καταχωρούνται οριστικές τιμές μεταβιβαστικών πράξεων:

Δήλωση Φ.Μ.Α.07.2011: Μεταβίβαση ποσοστού 40/1000 εξ αδιαιρέτου από οικόπεδο εμβαδού 4.077 τ.μ. στο ΟΤ του οικισμού Χαλκιδικής η αξία του οποίου προσδιορίστηκε οριστικά σε 200,00€/τ.μ.

Επειδή, το κρινόμενο ακίνητο και το ακίνητο του συγκριτικού στοιχείου είναι ομοειδή, αφού πρόκειται για ποσοστά εξ αδιαιρέτου δικαιώματος πλήρους κυριότητας επί οικοπέδου, είναι πλησιόχωρα, καθόσον βρίσκονται στην ίδια θέση (εντός οικισμού), το κρινόμενο όμως μειονεκτεί ως προς το χρόνο φορολογίας (.....04.2008) έναντι του συγκριτικού (.....07.2011), γεγονός που λήφθηκε υπόψη από τον έλεγχο, καθώς η αξία προσδιορίστηκε σε 164,71€/τ.μ. αντί της οριστικής αξίας του συγκριτικού στοιχείου (200,00€/τ.μ.)

Επειδή, δεν προσκομίστηκε άλλο πρόσφορο συγκριτικό στοιχείο από τον προσφεύγοντα, που να θεμελιώνει τις απόψεις του περί εσφαλμένου υπολογισμού της αξίας του οικοπέδου, ή κάποιο στοιχείο που να αποδεικνύει ότι το συγκριτικό στοιχείο που χρησιμοποιήθηκε διέφερε ουσιωδώς από το εν λόγω οικόπεδο.

Κατά συνέπεια η Δ.Ο.Υ. Δ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ εφάρμοσε ορθά τις διατάξεις του άρθρου 10 περ. Α του Ν.2961/2001 για τον προσδιορισμό της αξίας των μεταβιβαζόμενων ακινήτων και ο περί του αντιθέτου ισχυρισμός του προσφεύγοντα δεν γίνεται δεκτός.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με αριθ. πρωτ./.....2019 ενδικοφανούς προσφυγής του Α.Φ.Μ.,

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:

Υπ' αριθμόν12.2018 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς (αρ. φακ. Θ-...../2008)

Φόρος κληρονομιάς	3.735,65€
-------------------	-----------

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές αντίγραφο
Η υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ 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.