



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 13-09-2019

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης:1964

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-333245
ΦΑΞ : 2313-333258
E-Mail : ded.thess1@n3.syzefxis.gov.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).
 - 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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την από 19/04/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του με ΑΦΜ:....., κατά της με αριθμό πρωτ...../12-04-2019 αρνητικής απάντησης του προϊσταμένου της ΔΟΥ Η' Θεσσαλονίκης επί της με αριθμό πρωτ...../10-04-2019 αίτησής του και τα προσκομιζόμενα σχετικά έγγραφα.
5. Την με αριθμό πρωτ...../19-04-2019 αρνητική απάντηση του προϊσταμένου της ΔΟΥ Η' Θεσσαλονίκης επί της με αριθμό πρωτ...../10-04-2019 αίτησής του, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 19-04-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ:....., ως κληρονόμου του του με ΑΦΜ:....., 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 την με αριθμό πρωτ...../10-04-2019 αίτησή του προς τη ΔΟΥ Η΄ Θεσσαλονίκης, ο προσφεύγων ζητούσε, ως κληρονόμος του πατέρα του του με ΑΦΜ:....., ο οποίος απεβίωσε την 04-10-2009, τη διαγραφή οφειλής ΕΕΤΗΔΕ/ΕΕΤΑ έτους 2011, ποσού 2.076,90€, για ακίνητο επί της οδού 41 Κηφισιά, Αθήνα με αριθμό παροχής , καθώς ο πατέρας του δεν είχε ποτέ σχέση ιδιοκτησίας με το εν λόγω ακίνητο. Επιπλέον, ζητούσε την άρση της κατάσχεσης που είχε επιβληθεί στο λογαριασμό μισθοδοσίας του, ως κληρονόμου του θανόντος πατρός του και την επιστροφή του ποσού που είχε ήδη παρακρατηθεί.

Η ΔΟΥ Η΄ Θεσσαλονίκης με την με αριθμό πρωτ...../12-04-2019 απάντησή της, απέρριψε την αίτηση του προσφεύγοντα με το αιτιολογικό ότι σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν 4047/2012, την ΠΟΛ 1056/2012 και τις διατάξεις περί παραγραφής απαιτήσεων κατά του Δημοσίου, όπως ορίζονται στο άρθρο 90 του Ν 2362/1995, έχει παρέλθει η πενταετία από το χρόνο βεβαίωσης της οφειλής (03-12-2012) μέχρι την ημερομηνία υποβολής της σχετικής αίτησης του προσφεύγοντα (10-04-2019).

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά:

- 1) Την ακύρωση της με αριθμό πρωτ...../12-04-2019 αρνητικής απάντησης του προϊσταμένου της ΔΟΥ Η΄ Θεσσαλονίκης και τη διαγραφή της βεβαιωθείσας σε βάρος του θανόντος πατρός του, οφειλής (ΑΧΚ:...../24/03-12-2012).
- 2) Την ακύρωση, του σε βάρος του καταλογισμού ως κληρονόμου του πατέρα του.
- 3) Την έντοκη επιστροφή των ποσών που έχουν ήδη παρακρατηθεί από την κατάσχεση εις χείρας τρίτου, δη του μισθού του.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 53 του Ν 4021/2011 "1. Για επιτακτικούς λόγους εθνικού συμφέροντος που συνίστανται στην άμεση μείωση του δημοσιονομικού ελλείμματος, επιβάλλεται ειδικό τέλος υπέρ του Δημοσίου στις ηλεκτροδοτούμενες για οικιστική ή εμπορική χρήση δομημένες επιφάνειες των ακινήτων που υπάγονται κατά τη 17^η Σεπτεμβρίου κάθε έτους στο τέλος ακίνητης περιουσίας που προβλέπεται στην παράγραφο 1 του άρθρου 24 του Ν 2130/1993, σύμφωνα με τις επόμενες διατάξεις του παρόντος νόμου

.....

4. Το τέλος βαρύνει για μεν το έτος 2011 τον κατά την 17/9/2011 κύριο του ακινήτου της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου και σε περίπτωση επικαρπίας τον επικαρπωτή, για δε το έτος 2012 τον κατά την 31/3/2012 κύριο ή επικαρπωτή αντίστοιχα.....

8. Η βεβαίωση του ειδικού τέλους συντελείται με την εγγραφή στις 17.9.2011 του ηλεκτροδοτούμενου ακινήτου στις μηχανογραφικές καταστάσεις της Δ.Ε.Η. και των λοιπών εναλλακτικών προμηθευτών ηλεκτρικού ρεύματος και ο κατάλογος αυτός αποτελεί τον τίτλο βεβαίωσης για το Ελληνικό Δημόσιο και τον αντίστοιχο χρηματικό κατάλογο των αρμόδιων Δ.Ο.Υ.

.....

11. Αν δεν καταβληθεί το τέλος, η Δ.Ε.Η. και οι εναλλακτικοί προμηθευτές ηλεκτρικού ρεύματος, μετά την παρέλευση τεσσάρων (4) μηνών από την ημερομηνία λήξης πληρωμής της πρώτης δόσης του Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε., αφού δηλωθούν σε αυτούς τα στοιχεία του κύριου ή επικαρπωτή του ακινήτου, διαγράφουν τους υπόχρεους καταναλωτές ως προς το Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε., αποστέλλουν κατάσταση στη Γ.Γ.Π.Σ. και μέσω αυτής βεβαιώνεται το οφειλόμενο τέλος και οι αρμόδιες Δ.Ο.Υ. μεριμνούν για την είσπραξη του τέλους αυτού, σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία.”

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 1 της ΠΟΛ 1056/2012 “ Το ειδικό τέλος, που προβλέπεται με τη διάταξη της [παρ. 1 του άρθρου 53 του Ν.4021/2011](#) , επιβάλλεται στις ηλεκτροδοτούμενες για οικιστική ή εμπορική χρήση δομημένες επιφάνειες των ακινήτων που υπάγονται, κατά τη 17η Σεπτεμβρίου 2011, στο τέλος ακίνητης περιουσίας (ΤΑΠ) που προβλέπεται στην [παρ. 1 του άρθρου 24 του Ν.2130/1993](#) (ΦΕΚ 62 Α’).

..... Υποκείμενος στο Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. ή δικαιούχος των ευεργετημάτων του [άρθρου 53 του Ν.4021/2011](#) είναι ο κύριος ή επικαρπωτής του ακινήτου, ανεξάρτητα από το ονοματεπώνυμο του καταναλωτή που αναγράφεται στο λογαριασμό ηλεκτρικού ρεύματος.”

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 4, παρ. 3.1 της ΠΟΛ 1056/2012 “ Σε περίπτωση που ο καταναλωτής δεν είναι κύριος ή επικαρπωτής του ακινήτου για το οποίο οφείλεται Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε., προσέρχεται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., προκειμένου να υποδείξει τον κύριο ή επικαρπωτή του ακινήτου, ώστε να διαγραφεί από αυτόν το οφειλόμενο Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε. και να βεβαιωθεί στο όνομα του υπόχρεου. Σε περίπτωση που η Δ.Ο.Υ. του υπόχρεου είναι διαφορετική από τη Δ.Ο.Υ. του καταναλωτή, η τελευταία διαβιβάζει το χρηματικό κατάλογο στη Δ.Ο.Υ. του υπόχρεου.”

Επειδή, με το με αριθμό πρωτ. Δ13ΦΜΑΠ 1001237 ΕΞ 2013 έγγραφο της Διεύθυνσης Φορολογίας Κεφαλαίου, Τμήμα ΦΜΑΠ, διευκρινίστηκε ότι “Στις περιπτώσεις λοιπόν που έχει βεβαιωθεί ποσό που αφορά έκτακτο ειδικό τέλος έτους 2011 σε πρόσωπο μη υπόχρεο, ακολουθείται, σύμφωνα και με το άρθρο 4 της [ΠΟΛ. 1056/2012](#) απόφασης του Υπουργού των Οικονομικών, η πιο κάτω διαδικασία:

Το πρόσωπο, σε βάρος του οποίου έχει βεβαιωθεί το ΕΕΤΗΔΕ, προσέρχεται στην αρμόδια για τη φορολογία εισοδήματός του Δ.Ο.Υ. (και όχι στη Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων) προσκομίζοντας οποιοδήποτε πρόσφορο στοιχείο, προκειμένου να υποδείξει τον υπόχρεο σε ΕΕΤΗΔΕ κύριο ή επικαρπωτή του ακινήτου, ώστε το ΕΕΤΗΔΕ να βεβαιωθεί στον υπόχρεο.

Αν δεν γνωρίζει τον υπόχρεο, οφείλει να αποδείξει στον Προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. με κάθε δυνατό τρόπο (π.χ. βεβαίωση της ΔΕΗ) ότι δεν είναι κύριος ή επικαρπωτής του συγκεκριμένου ακινήτου και ότι δεν έχει οποιαδήποτε σχέση με τον αναφερόμενο στην ατομική

ειδοποίηση αριθμό παροχής ηλεκτρικού ρεύματος. Η Δ.Ο.Υ., μετά την παραλαβή των σχετικών εγγράφων, διαγράφει το τέλος από το συγκεκριμένο πολίτη και παράλληλα ενημερώνει σχετικά τη Γενική Γραμματεία Πληροφοριακών Συστημάτων για τις δικές της περαιτέρω ενέργειες, σύμφωνα με τις οδηγίες που θα δοθούν από αυτήν.”

Επειδή, σύμφωνα με τις διευκρινήσεις που δόθηκαν από τη Διεύθυνση Εφαρμογής Φορολογίας Κεφαλαίου και Περιουσιολογίου με το έγγραφο με αριθμό πρωτ.Ο.ΔΕΦΚ Α 1110587 ΕΞ 2019/02-08-2019 “Στις περιπτώσεις κατά τις οποίες **οι φορολογούμενοι επικαλούνται έλλειψη υποχρέωσης καταβολής ΕΕΤΗΔΕ/ΕΕΤΑ** (π.χ. βεβαίωση σε μισθωτή ή σε μη κύριο/ιδιοκτήτη ή σε πρόσωπο απαλλασσόμενο από το τέλος ή για ακίνητο απαλλασσόμενο από το τέλος, ή λόγω εσφαλμένου Α.Φ.Μ. στους λογαριασμούς της ΔΕΗ κ.λπ.), και μπορούν να αποδείξουν τους ισχυρισμούς τους σύμφωνα με τις αποφάσεις ΠΟΛ 1056/2012 του Υπουργού Οικονομικών και ΠΟΛ1101/2013 του ΓΓΔΕ:..... **β)** Εφόσον υποβάλλεται αίτηση για διαγραφή της οφειλής, **έχει παρέλθει πενταετία από τη βεβαίωση του τέλους** και:

βα) δεν έχει παραγραφεί η οφειλή λόγω διακοπής ή αναστολής αυτής, το Τμήμα Συμμόρφωσης και Σχέσεων με τους Φορολογουμένους της Δ.Ο.Υ., αφού ελέγξει τα προβλεπόμενα παραστατικά και εφόσον πληρούνται οι προϋποθέσεις, **διαγράφει** τη βεβαιωμένη οφειλή.

ββ) έχει υποπέσει η οφειλή σε παραγραφή, η υποβληθείσα αίτηση **αρχειοθετείται**, γιατί η οφειλή **διαγράφεται** λόγω παραγραφής.

.....

Μετά τη διαγραφή του ΕΕΤΗΔΕ ή του ΕΕΤΑ, εφόσον είναι γνωστός ο πραγματικός υπόχρεος, η οφειλή βεβαιώνεται σε αυτόν μόνο στις περιπτώσεις κατά τις οποίες δεν έχει παρέλθει η πενταετία από τη βεβαίωση των τελών αυτών στη Δ.Ο.Υ.. ”

Επειδή, για τον του με ΑΦΜ:..... βεβαιώθηκε με το ΑΤΒ:...../03-12-2012, οφειλή ύψους 1.200,52€ (κεφάλαιο) προερχόμενη από ΕΕΤΗΔΕ/ΕΕΤΑ έτους 2011 για ακίνητο επί της οδού 41 Κηφισιά, Αθήνα.

Επειδή, ο προσφεύγων, ως κληρονόμος του θανόντος πατρός του, του με ΑΦΜ:....., υπέβαλε την με αριθμό πρωτ...../10-04-2019 αίτησή του, με την οποία ζητούσε τη διαγραφή της εν λόγω οφειλής προσκομίζοντας το υπ’αριθμ...../05-04-2019 έγγραφο της Δημόσιας Επιχείρησης Ηλεκτρισμού Α.Ε. (Δ.Ε.Η.), από το οποίο προκύπτει ότι ο με ΑΦΜ:..... δεν ήταν συμβεβλημένος πελάτης με τη ΔΕΗ για την παροχή με ΑΠ και εκ παραδρομής είχε καταχωρηθεί το δικό του ΑΦΜ.

Επειδή, από τα πραγματικά περιστατικά, όπως προκύπτουν από τα στοιχεία του φακέλου και αναφορικά με το ακίνητο με παροχή ΑΠ επί της οδού 41 Κηφισιά, Αθήνα, ο του δεν είχε οποιαδήποτε σχέση ιδιοκτησίας (κύριος ή επικαρπωτής).

Επειδή, η αρχή της χρηστής διοίκησης επιβάλλει στα διοικητικά όργανα, να ασκούν τις αρμοδιότητές τους σύμφωνα με το αίσθημα δικαίου που επικρατεί, ώστε κατά την εφαρμογή των σχετικών διατάξεων να αποφεύγονται οι ανεπιεικείς και απλώς δογματικές ερμηνευτικές εκδοχές.

Τούτο, σημαίνει ότι η αρχή της χρηστής διοίκησης δεν μπορεί να εξελιχθεί σε τροχοπέδη για την εφαρμογή της νομιμότητας εκ μέρους των οργάνων της Διοίκησης. Η εφαρμογή της εν λόγω αρχής επιτάσσει την έκδοση καταλογιστικών πράξεων σε βάρος του φορολογουμένου, όταν από τον γενόμενο σε βάρος του έλεγχο διαγιγνώσκονται αντικειμενικά στοιχεία που στοιχειοθετούν το πραγματικό ορισμένης φορολογικής παράβασης.

Επειδή, κατόπιν όλων των ανωτέρω και υπό το φως των αρχών της χρηστής διοίκησης και της νομιμότητας και σε συμμόρφωση με τις προαναφερθείσες οδηγίες που δόθηκαν από τη Διεύθυνση Εφαρμογής Φορολογίας Κεφαλαίου και Περιουσιολογίου με το έγγραφο με αριθμό πρωτ.Ο.ΔΕΦΚ Α 1110587 ΕΞ 2019/02-08-2019, δε στοιχειοθετείται υποχρέωση του προσφεύγοντα, ως κληρονόμου του πατέρα του του με ΑΦΜ:....., προς καταβολή του εν λόγω τέλους, λόγω μη ύπαρξης σχέσης ιδιοκτησίας του πατέρα του με το εν λόγω ακίνητο.

Ως προς την έντοκη επιστροφή του ποσού που του παρακρατήθηκε αχρεώστητα

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 42 παρ. 1 και 2 του ν.4174/2013: “1. Εάν ο φορολογούμενος δικαιούται επιστροφή φόρου, η Φορολογική Διοίκηση, αφού συμψηφίσει τους οφειλόμενους από τον φορολογούμενο φόρο με το ποσό προς επιστροφή, προβαίνει στην επιστροφή της τυχόν προκύπτουσας διαφοράς. 2. Το επιστρεπτέο ποσό καταβάλλεται στον φορολογούμενο εντός ενενήντα (90) ημερών από την υποβολή εγγραφου αιτήματος του φορολογουμένου, εκτός εάν προβλέπεται μικρότερο χρονικό διάστημα από άλλη διάταξη της φορολογικής νομοθεσίας.”

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 53 παρ. 2 και 4 του ν.4174/2013: “2. Σε περίπτωση καταβολής υπερβάλλοντος ποσού φόρου (αχρεώστητη καταβολή), καταβάλλονται τόκοι στον φορολογούμενο για τη χρονική περίοδο από την ημερομηνία αίτησης επιστροφής του υπερβάλλοντος ποσού φόρου μέχρι την ημερομηνία ειδοποίησης του φορολογούμενου για την επιστροφή του, εκτός εάν η επιστροφή φόρου ολοκληρωθεί εντός ενενήντα (90) ημερών από την παραλαβή από τη Φορολογική Διοίκηση της αίτησης επιστροφής φόρου του φορολογουμένου. Για τους σκοπούς του προηγούμενου εδαφίου, εάν το υπερβάλλον ποσό φόρου συμψηφιστεί με άλλες οφειλές, το ποσό θεωρείται ότι επιστράφηκε κατά το χρόνο διενέργειας του συμψηφισμού. 3. [...]. 4. Ο Υπουργός Οικονομικών με απόφασή του, ορίζει τα επιτόκια υπολογισμού τόκων, καθώς και όλες τις αναγκαίες λεπτομέρειες για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου.”

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 παρ. 16 του ν.4174/2013: “16. Το άρθρο 53 παρ. 2 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας εφαρμόζεται για αιτήσεις επιστροφής που υποβάλλονται από την 1.1.2014 και εφεξής.”

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 2 και 3 της υπ’ αριθ. ΔΠΕΙΣ 1198598 ΕΞ 2013/31-12-2013 (ΦΕΚ Β’ 19/10-1-2014) απόφασης του Υπουργού Οικονομικών, όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία κατάθεσης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, με την οποία διατυπώνεται (και) αίτημα του προσφεύγοντος για επιστροφή του τυχόν προκύπτοντος ως αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού Χ που αφορά σε Φόρο “Το ύψος του επιτοκίου υπολογισμού

των τόκων της παραγράφου 2 του άρθρου 53 του ν. 4174/2013 (Α' 170) που καταβάλλονται στον φορολογούμενο ορίζεται ως το επιτόκιο Κύριας Αναχρηματοδότησης της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας (ΜΡΟ) που ισχύει κατά την ημερομηνία ειδοποίησης του φορολογούμενου για την επιστροφή του φόρου, πλέον πέντε και εβδομήντα πέντε (5,75) εκατοστιαίες μονάδες, ετησίως. Το επιτόκιο των ανωτέρω παραγράφων δεν μεταβάλλεται κατά το μέρος που αφορά το επιτόκιο των πράξεων Κύριας Αναχρηματοδότησης της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας (ΜΡΟ) πριν την εκάστοτε σωρευτική μεταβολή αυτού κατά μία (1) εκατοστιαία μονάδα λαμβανομένου ως βάση υπολογισμού του επιτοκίου που ισχύει κατά την έναρξη ισχύος της παρούσας. ..."

Επειδή, από τις προαναφερθείσες διατάξεις προκύπτει ότι, από την 01-01-2014 και μετά, η Φορολογική Διοίκηση και εν προκειμένω η αρμόδια Δ.Ο.Υ., εφόσον διενεργεί επιστροφή αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού φόρου ή εισφοράς, μετά την πάροδο των 90 ημερών από την υποβολή της σχετικής αίτησης του φορολογούμενου, οφείλει να υπολογίζει και να επιστρέφει τόκους. Η τοκοφορία αρχίζει από την ημερομηνία υποβολής του σχετικού αιτήματος και οι τόκοι υπολογίζονται, σύμφωνα με τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις και αποφάσεις περί καθορισμού των επιτοκίων του άρθρου 53 του ν.4174/2013, μέχρι και την ημερομηνία ειδοποίησης του φορολογούμενου για την επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού φόρου ή εισφοράς.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω αναφερόμενα, το αίτημα του προσφεύγοντα περί έντοκης επιστροφής κρίνεται βάσιμο και πρέπει να γίνει αποδεκτό.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με αριθμ.πρωτ...../19-04-2019 ενδικοφανούς προσφυγής του του με ΑΦΜ:..... και την ακύρωση της με αριθμό πρωτ...../12-04-2019 αρνητικής απάντησης του προϊσταμένου της ΔΟΥ Η' Θεσσαλονίκης.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**Η υπάλληλος του Αυτοτελούς Γραφείου
Διοικητικής Υποστήριξης**

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.