



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

Καλλιθέα 05/02/2015

Αριθμός απόφασης: **472**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9578520

ΦΑΞ : 210 9531321

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 με ημερομηνία κατάθεσης 11/11/2014 και αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή του ... του ..., ΑΦΜ ..., κατοίκου ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ οδός ... κατά της με αριθ. πρωτ. ... αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΣΤ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ επί της από 18/07/2014 τροποποιητικής/συμπληρωματικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του προσφεύγοντος, οικον. έτους 2011, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την με αριθμ. πρωτ. ... αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΣΤ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ επί της από 18/07/2014 τροποποιητικής/συμπληρωματικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του προσφεύγοντος, οικον. έτους 2011, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από 05/02/2015 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 11/11/2014 και 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 τη με αριθμ. πρωτ. ... αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΣΤ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ επί της από 18/07/2014 τροποποιητικής/συμπληρωματικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του προσφεύγοντος, οικον. έτους 2011, δεν έγινε δεκτό το αίτημά του περί διενέργειας νέας εκκαθάρισης με βάση την εν λόγω δήλωση.

Η τροποποιητική/συμπληρωματική δήλωση αφορά τη συμπλήρωση του ποσού των 260.000,00€ στον κωδικό 781 (ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, εισαγωγή χρηματικών ποσών αλλοδαπής, δάνεια, δωρεές κλπ) του πίνακα 6 του εντύπου Ε1. Το εν λόγω ποσό αφορά δάνειο που έλαβε από την τράπεζα Millenium Bank ΑΕ προκειμένου να καλύψει την αγορά ακινήτου επί της οδού ... στη Θεσσαλονίκη. Το ως άνω δάνειο επιμερίσθηκε σε δύο τμήματα, εκ των οποίων το ένα, ποσού 207.629,57 €, καλύπτει την αξία αγοράς του ακινήτου και το άλλο, ποσού 52.370,43 €, ελήφθη με τη μορφή επισκευαστικού δανείου.

Συγκεκριμένα, με την προσβαλλόμενη αρνητική απάντηση, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ ΣΤ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ απέρριψε το αίτημα του προσφεύγοντος, διότι:

- Σύμφωνα με το άρθρο 19§§1&2 του Ν.2238/94, η διαφορά μεταξύ δηλωθέντος εισοδήματος και της ετήσιας τεκμαρτής δαπάνης των άρθρων 16 & 17, προσαυξάνει τα δηλωθέντα εισοδήματα από εμπορικές επιχειρήσεις ή από την άσκηση ελευθέρων επαγγελμάτων. Ο προϊστάμενος της ΔΟΥ κατά τον προσδιορισμό της διαφοράς της προηγούμενης παραγράφου υποχρεούται να λάβει υπ' όψιν του τα αναγραφόμενα στη δήλωση χρηματικά ποσά, τα οποία αποδεικνύονται από νόμιμα παραστατικά στοιχεία και με τα οποία καλύπτεται ή περιορίζεται η διαφορά που προκύπτει. Τα δάνεια περιλαμβάνονται στα ποσά που καλύπτουν την διαφορά τεκμηρίων.
- Σύμφωνα με την προσκομισθείσα σύμβαση στεγαστικού δανείου, το ύψος του δανείου για την αγορά ακινήτου ανέρχεται στο ποσό αγοράς αυτού, ήτοι στα 207.629,57 ευρώ. Το επιπλέον ποσό των 52.370,43 ευρώ ελήφθη με τη μορφή επισκευαστικού δανείου. Το δάνειο όμως που έχει ληφθεί για άλλο σκοπό δεν καλύπτει την διαφορά του τεκμηρίου (σχετ.1037965/356/0012/ΠΟΛ1094/23.3.1989 διαταγή και Π1425/29.3.1988 έγγραφο).
- Σε κάθε περίπτωση για οικονομικό έτος 2011 έχει εφαρμογή ο Ν. 2238/1994, όπως

τροποποιήθηκε και ισχύει, και όχι ο νόμος 4172/2013, ο οποίος σύμφωνα με τις μεταβατικές διατάξεις του ισχύει από 01/01/2014.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την επανεξέταση της με αριθμ. πρωτ. ... αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ ΣΤ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ και την αποδοχή της από 18/07/2014 τροποποιητικής/συμπληρωματικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2011, ισχυριζόμενος ότι:

1. Το σύνολο του ποσού που ελήφθη ως δάνειο πρέπει να αναγραφεί στον κωδικό 781 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος και αποτελεί τεκμήριο απόκτησης περιουσιακών στοιχείων σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του Ν. 4172/2013 και τις προϊσχύουσες διατάξεις του άρθρου 17 του Ν. 2238/1994. Η σύμβαση σύναψης του εν λόγω στεγαστικού δανείου έγινε σε ημερομηνία προγενέστερη της σύνταξης του συμβολαίου αγοράς του ακινήτου και επιμερίστηκε σε δύο τμήματα για λόγους που αφορούν στο πιστωτικό ίδρυμα και όχι στον προσφεύγοντα.
2. Σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 34§2 του Ν. 4172/2013, όπως προϋπήρχε με τη μορφή της διάταξης του άρθρου 19 περ. ε του Ν. 2238/1994, η φορολογική διοίκηση κατά τον προσδιορισμό της διαφοράς της προηγούμενης παραγράφου υποχρεούται να λάβει υπόψη τα αναγραφόμενα στη δήλωση χρηματικά ποσά, τα οποία αποδεικνύονται από νόμιμα παραστατικά στοιχεία. Ο φορολογούμενος φέρει το βάρος της απόδειξης για τα ποσά που ιδίως είναι δάνεια, τα οποία έχουν ληφθεί και αποδεικνύονται με έγγραφα στοιχεία που φέρουν βέβαιη χρονολογία. Ειδικώς όταν πρόκειται για την κάλυψη της διαφοράς δαπάνης της προηγούμενης παραγράφου, κατά το ποσό που προέρχεται από δαπάνη του άρθρου 32 ή του άρθρου 34, το ποσό του δανείου λαμβάνεται υπόψη εφόσον από το οικείο έγγραφο αποδεικνύεται ότι έχει ληφθεί πριν από την πραγματοποίηση της σχετικής δαπάνης.
3. Η προσβαλλόμενη πράξη είναι αβάσιμη, αφού το σύνολο του δανείου είναι στεγαστικό και ο επιμερισμός του δεν έγινε με επιλογή του προσφεύγοντος, αλλά για λόγους του πιστωτικού ιδρύματος. Το ανωτέρω δάνειο χρησιμοποιήθηκε εξολοκλήρου για το σκοπό που ελήφθη, ήτοι για το προαναφερθέν ακίνητο.
4. Με το άρθρο 72§22 του Ν. 4172/2013, το οποίο προστέθηκε με το άρθρο 26§11 του Ν. 4223/2013, ορίζεται ότι από την έναρξη της ισχύος του νέου πρώτου νόμου παύουν να ισχύουν οι διατάξεις του Ν. 2238/1994 συμπεριλαμβανομένων όλων των κανονιστικών πράξεων και εγκυκλίων που έχουν εκδοθεί κατ' εξουσιοδότηση αυτού του νόμου, άρα κάθε παραπομπή στην ΠΟΛ. 1094/1989 και στη διάταξη του νόμου 2238/1994 είναι αβάσιμη. Συνεπώς, δεν λαμβάνεται πλέον υπόψη ο σκοπός λήψης του δανείου αλλά ο χρόνος λήψης

του, σύμφωνα με το άρθρο 34 του Ν. 4172/2013, αρκούντως ότι ελήφθη πριν την πραγματοποίηση της δαπάνης.

Στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης η Υπηρεσία μας απέστειλε στη Δ.Ο.Υ ΣΤ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ το αριθ. πρωτ. ΔΕΔ 11474 ΕΕ 2014 ΕΜΠ/15.01.2015 έγγραφο στο οποίο αναφέρονται τα ακόλουθα:

«Στο φάκελο της υπόθεσης που μας αποστέilate με το παραπάνω σχετικό έγγραφό σας και αφορά τη με αριθ. πρωτ. .../11.11.2014 ασκηθείσα ενδικοφανή προσφυγή του ... του ... (ΑΦΜ ...), και ελλείψει απόψεων της Υπηρεσίας σας ως προς τους προβαλλόμενους με την ενδικοφανή λόγους, παρακαλούμε όπως μας αποστείλετε το σχετικό έγγραφο από το οποίο να προκύπτει και αν η από 03/06/2014 εκκαθάριση της δήλωσης φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 έγινε βάσει του άρθρου 66§2 του Ν. 2238/1994 (οίκοθεν διόρθωση ποσών δήλωσης από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. με βάση τα στοιχεία που έχει στη διάθεσή του).

Ως εκ τούτου παρακαλούμε για την άμεση συμπλήρωση των ανωτέρω ελλείψεων με την αποστολή του εγγράφου απόψεών σας καθώς και της σχετικής βεβαίωσης δανείου και τοκοχρεολυσίου αυτού, εντός δεσμευτικής προθεσμίας τριών (3) εργάσιμων ημερών από τη λήψη του παρόντος (σχετ. η περ. Β.3 της εγκ. ΠΟΛ 1211/2013).»

Η ως άνω Δ.Ο.Υ μας απέστειλε την αριθ. πρωτ. .../19.01.2015 (αρ. πρωτ. ΔΕΔ ... ΕΙ 2015 ΕΜΠ/20.01.2015) σχετική απάντηση, με την οποία μας διαβίβασε απλό φωτοαντίγραφο της από 24/03/2011 βεβαίωσης δανείου και αντίγραφο της από 12/09/2012 τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2011 που εκκαθαρίστηκε την 03/06/2014 βάσει του άρθρου 66§2 του ν. 2238/94.

Επειδή ο προσφεύγων δήλωσε, με τη με αριθμό καταχώρησης .../2011 αρχική, ηλεκτρονικά υποβληθείσα, δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2011, το ποσό των 260.000,00 € στον κωδικό 781 (ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, εισαγωγή χρηματικών ποσών αλλοδαπής, δάνεια, δωρεές κλπ) του πίνακα 6 του εντύπου Ε1.

Εν συνεχεία ο προσφεύγων την 12/09/2012 υπέβαλε τη με αριθμό καταχώρησης .../2011 τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2011, χωρίς να μεταβάλει το δηλωθέν ποσό του δανείου. Ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ΣΤ' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ προέβη σε οίκοθεν διόρθωση του εν λόγω ποσού στα 210.000,00 €, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 66§2 του Ν. 2238/94, με βάση τα στοιχεία που είχε στη διάθεσή του, και εξέδωσε το με αριθμό ειδοποίησης .../03.06.2014 εκκαθαριστικό σημείωμα φυσικών προσώπων.

Επειδή ο προσφεύγων δεν προσέβαλε το ως άνω εκκαθαριστικό σημείωμα με την υποβολή ενδικοφανούς προσφυγής σύμφωνα με το άρθρο 63 του Ν. 4174/2013, αλλά υπέβαλε εκ νέου την 18/07/2014 τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, οικονομικού έτους 2011, δηλώνοντας το ίδιο ποσό των 260.000,00 € στον κωδικό 781 του πίνακα 6 του εντύπου Ε1, το αίτημά του με την υποβολή εκ νέου τροποποιητικής δήλωσης επαναλαμβάνεται κατά τρόπο καταχρηστικό.

Επειδή η προσβαλλόμενη πράξη- απάντηση επί της από 18/07/2014 τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, οικονομικού έτους 2011, έχει βεβαιωτικό χαρακτήρα και στερείται εκτελεστότητας, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτη.

Επειδή όλως επικουρικώς ισχύουν τα ακόλουθα ως προς τις αιτιάσεις του προσφεύγοντος:

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 72§1 του Ν. 4172/2013, οι διατάξεις των επικαλούμενων από τον προσφεύγοντα άρθρων 30 και 34 του νόμου αυτού ισχύουν για τα εισοδήματα που αποκτώνται και τις δαπάνες που πραγματοποιούνται, κατά περίπτωση, στα φορολογικά έτη που αρχίζουν από την 1^η Ιανουαρίου 2014 και μετά.

Επειδή, εν προκειμένω, ο προσφεύγων αιτείται την τροποποίηση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικονομικού έτους 2011, έχουν ισχύ οι διατάξεις του ν. 2238/1994.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 66§2 του Ν. 2238/94:

«2. Ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά τον υπολογισμό και την εκκαθάριση του φόρου δεν λαμβάνει υπόψη λέξεις, ποσά και αριθμούς που έχουν αναγραφεί στις ενδείξεις της ετήσιας δήλωσης του υπόχρεου και συνεπάγονται τη διενέργεια εκπτώσεων ή μειώσεων του εισοδήματος ή του φόρου ή διαμορφώνουν το αφορολόγητο ποσό ή την ετήσια αντικειμενική δαπάνη, εφόσον δεν συνυποβάλλονται από τον υπόχρεο τα νόμιμα στοιχεία που αποδεικνύουν άμεσα τη συνδρομή των προϋποθέσεων, με βάση όσα ορίζονται στις κείμενες διατάξεις. Αριθμητικά λάθη στις αθροίσεις και στις μεταφορές, καθώς και αναριθμητισμοί, που αφορούν στην ορθή συμπλήρωση της ετήσιας δήλωσης του υπόχρεου, διορθώνονται οίκοθεν από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, με βάση τα στοιχεία που έχει στη διάθεσή του.

Το περιεχόμενο του σημειώματος υπολογισμού και εκκαθάρισης του φόρου αυτής της παραγράφου μπορεί να αμφισβητηθεί από το φορολογούμενο με κάθε αποδεδεικτικό μέσο ενώπιον του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας ή του διοικητικού πρωτοδικείου, κατά τα οριζόμενα από τον Κώδικα Φορολογικής Δικονομίας. Το δικαίωμα αυτό του φορολογούμενου ασκείται από την ημερομηνία έκδοσης του οικείου χρηματικού καταλόγου μέχρι τις 31 Δεκεμβρίου του οικείου οικονομικού έτους. Αν ο φορολογούμενος λάβει αυτό το σημείωμα μετά τις 31 Δεκεμβρίου του οικείου οικονομικού έτους, η αμφισβήτηση ασκείται μέσα στις προθεσμίες που ορίζονται στο άρθρο 66 του ν. 2717/1999. Η εκκαθάριση και καταβολή του φόρου δεν αναστέλλεται από τη διαδικασία αυτή.

Οι διατάξεις αυτής της παραγράφου εφαρμόζονται ανάλογα και στην περίπτωση που η δήλωση φορολογίας εισοδήματος του υπόχρεου υποβάλλεται ηλεκτρονικά μέσω διαδικτύου, εφόσον ο υπόχρεος δεν υποβάλλει τα οικεία δικαιολογητικά μέχρι το τέλος Ιουλίου του οικείου οικονομικού έτους.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 19§1 του Ν. 2238/1994 (ΚΦΕ):

«1. Η διαφορά μεταξύ του εισοδήματος που δηλώθηκε από το φορολογούμενο, τη σύζυγό του και τα πρόσωπα που τους βαρύνουν ή προσδιορίστηκε από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας και της συνολικής ετήσιας δαπάνης τους, των άρθρων 16 και 17, προσαυξάνει τα εισοδήματα που δηλώνονται ή προσδιορίζονται από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά το ίδιο οικονομικό έτος, του φορολογουμένου ή της συζύγου του, κατά περίπτωση, από εμπορικές επιχειρήσεις ή από την άσκηση ελευθέρων επαγγελμάτων και αν δε δηλώνεται εισόδημα από τις κατηγορίες αυτές η διαφορά αυτή λογίζεται εισόδημα της παραγράφου 3 του άρθρου 48.»

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 2 περίπτωση ε του ίδιου άρθρου και νόμου:

«2. Ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά τον προσδιορισμό της διαφοράς της προηγούμενης παραγράφου υποχρεούται να λάβει υπόψη του τα αναγραφόμενα στη δήλωση χρηματικά ποσά, τα οποία αποδεικνύονται από νόμιμα παραστατικά στοιχεία και με τα οποία καλύπτεται ή περιορίζεται η διαφορά που προκύπτει.

Στις περιπτώσεις αυτής της παραγράφου ο φορολογούμενος φέρει το βάρος της απόδειξης.

Τα ποσά αυτά ιδίως είναι:

α. ...

β. ...

γ. ...

δ. ...

ε. Δάνεια, τα οποία έχουν ληφθεί και αποδεικνύονται με έγγραφα στοιχεία που φέρουν βέβαιη χρονολογία.

Ειδικώς, όταν πρόκειται για την κάλυψη διαφοράς δαπάνης της προηγούμενης παραγράφου, κατά το ποσό που προέρχεται από δαπάνη του άρθρου 17, το ποσό του δανείου λαμβάνεται υπόψη εφόσον από το οικείο έγγραφο αποδεικνύεται ότι έχει ληφθεί πριν από την πραγματοποίηση της σχετικής δαπάνης.»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1094/23.03.1989 και το Π. 1425/29.03.1988 έγγραφο του Υπ. Οικ., για να ληφθούν υπόψη τα δάνεια για κάλυψη τεκμηρίου, δεν πρέπει να έχουν ληφθεί για άλλο σκοπό, που η αντίστοιχη δαπάνη δεν αποτελεί τεκμήριο που θέλει να καλύψει ο φορολογούμενος.

Επειδή το Υπουργείο Οικονομικών με το υπ' αριθ. πρωτ. 1065320/1326/2.8.2002 έγγραφό του, απαντώντας σε επιστολή φορολογούμενου τον πληροφορεί ότι το δάνειο που χορήγησε τράπεζα για την κάλυψη του κόστους ανέγερσης πρώτης κατοικίας μπορεί να χρησιμοποιηθεί για την κάλυψη ανέγερσης ακινήτου που αποτελείται από δύο κατοικίες, διότι πρόκειται για δάνειο

που χρησιμοποιείται για τον ίδιο σκοπό, δηλ. ανέγερση κατοικίας. Αντίθετα το δάνειο που χορηγείται από τράπεζα για επισκευή κατοικίας, δε μπορεί να χρησιμοποιηθεί για κάλυψη της δαπάνης αγοράς ακινήτου.

Επειδή, εν προκειμένω, ο προσφεύγων, σύμφωνα με την .../05.02.2010 σύμβαση στεγαστικού δανείου με την τράπεζα MILLENIUM, έλαβε ποσό 207.629,57 € με σκοπό την αγορά ακινήτου και ποσό 52.370,43 € με σκοπό την επισκευή του.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 11/11/2014 και αριθμό πρωτοκόλλου ... του ... του ..., ΑΦΜ ..., κατά της με αρ. ... απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΣΤ' Θεσσαλονίκης, ως απαράδεκτης.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ α.α.**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

Σ η μ ε ι 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 άσκηση της (άρθ. 126 ν. 2717/99).