



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604537

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα

02.10.2017

Αριθμός απόφασης:

5357

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 1036960ΕΞ 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 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017)

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 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 από **03-05-2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της «.....», ΑΦΜ:, με έδρα ΝΤΕΛΦΙ -ΑΙΤΩΛΙΚΟ κατά της υπ' αριθ./**30-3-2017**, οριστικής πράξης «Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτου (Φ.Μ.Α.)» του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΡΙΝΙΟΥ με χρονολογία φορολογίας 2008 – 2009 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αριθ./**30-3-2017** πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΡΙΝΙΟΥ, με χρονολογία φορολογίας 2008-2009, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 25/02/2016 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **03-05-2017** και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αρ./30-3-2017, οριστικής πράξης «Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτου (Φ.Μ.Α.)» του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΡΙΝΙΟΥ, με χρονολογία φορολογίας 2008 -2009, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φ.Μ.Α. ποσού 56.684,10 €, πλέον 68.020,92 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας) και αφορά υποθέσεις αγοράς αγροτεμαχίων (ΦΑΚ./2008 ΚΑΙ/2009 Δ.Ο.Υ.ΜΕΣΟΛΟΓΓΙΟΥ,/2008 ΚΑΙ/2009 Δ.Ο.Υ. ΜΕΣΟΛΟΓΓΙΟΥ)

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Σύμφωνα με την από 30/03/2017 έκθεση ελέγχου Φ.Μ.Α., της Δ.Ο.Υ. ΑΓΡΙΝΙΟΥ, διαπιστώθηκε ότι:

« Η.με έδρα το Αιτωλικό Αιτωλοακαρνανίας και αντικείμενο εργασιών βιοτεχνία προϊόντων γύψου, με την υπ. αριθμ./18-2-2008,/26-6-2009 και/28-12-2009 αγόρασε, αφού υπέβαλλε τις απαραίτητες προς τούτο δηλώσεις ΦΜΑ, τέσσερα (4) αγροτεμάχια συνεχόμενα και όμορα, εκτάσεως ως ακολούθως, ευρισκόμενα στη θέση Ντέλφι κτηματικής περιφέρειας ΔΚ Αιτωλικού ΔΕ Αιτωλικού Δήμου Ι.Π. Μεσολογγίου:

- | | | | | | |
|-------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------|-----------------|
| α) τίτλος κτήσης: | 2.000,00 τ.μ. | νεωτ. Εμβαδόν : | 2.380,85 τ.μ. | κτημ/γιο: | 2.408,00 τ.μ. |
| β) » | : 5.625,00 τ.μ. | » | : 6.213,92 τ.μ. | » | : 6.286,00 τ.μ. |
| γ) » | : 1.375,00 τ.μ. | » | : 1.773,80 τ.μ. | » | : 1.441,00 τ.μ. |
| δ) » | : 5.154,87 τ.μ. | » | : 8.706,70 τ.μ. | » | : 5.353,00 τ.μ. |

Τα ως άνω τρία (3) αγροτεμάχια ανήκαν κατά Π.Κ. στον, διευθύνοντα σύμβουλο κατά τις ημερομηνίες αγοράς, της αγοράστριας Α.Ε. που είχε συσταθεί με το υπ' αριθμ. 14875/13-12-2005 (συμβ/φου) καταστατικό δια μετατροπής της υφιστάμενης Ομορρύθμου Εταιρείας με την ίδια επωνυμίαμε την αυτή έδρα και τον ίδιο σκοπό.

Η ως άνω Α.Ε. λειτουργεί μέχρι σήμερα. Το τέταρτο αγροτεμάχιο ανήκε κατά 5.154,87 τ.μ. στονκατά δε τα 3.551,87 τ.μ. και με νεώτερη καταμέτρηση 3.996,67 στη και όχι εν συνόλω στονόπως τούτο αναφέρεται στο αρχικό συμβόλαιο και ως εκ τούτου συνετάγη το υπ' αριθμ. 15515/2009 Συμβόλαιο αγοράς απ' αυτή και τροποποιήθηκε και το αρχικό συμβόλαιο αγοράς με το υπ' αριθμ. 15740/28-12-2009 συμβόλαιο

Σημειώνεται ότι για τις διαφορές των τ.μ. των ως άνω αγροτεμαχίων μεταξύ των αρχικών τίτλων κτήσης και των νεώτερων καταμετρήσεων, υπεβλήθησαν οι απαραίτητες αντίστοιχες δηλώσεις φόρου χρησικτησίας και κατεβλήθη ο αναλογών ΦΜΑ.

Εν κατακλείδι η ως άνω αγοράστρια ΑΕ έγινε κάτοχος του ενιαίου πλέον αγροτεμαχίου των 19.485,14 τ.μ. κατά το κτηματολόγιο και κατά 19.486,27 τ.μ. σύμφωνα με τα τοπογραφικά διαγράμματα.

Το εν λόγω μισθώθηκε κατά τμήμα 15.488,46 τ.μ. (σύμφωνα με τους αρχικούς τίτλους ιδιοκτησίας) στην εκ μετατροπής συσταθείσα ΑΕ με το υπ' αριθμ./19-12-2005 μισθωτήριο συμβόλαιο.

Επί των ως άνω γεωτεμαχίων κατά την ημερομηνία αγοράς τους είχαν ανεγερθεί και υφίσταντο τα παρακάτω κτίρια που περιγράφονται ως ακολούθως:

1. Ισόγειο κτίριο γραφείων της επιχείρησης, εμβαδού 110,00 τ.μ. εκ μπατικής τοιχοποιίας και ξύλινης στέγης, κτισμένο κατά το έτος 1962 (όπως προκύπτει από το Ε9 του αρχικού κατόχου).

2. Βιοτεχνικό κτίριο, εμβαδού 894,00 τ.μ., μεταλλικό προκατασκευασμένο, σύμφωνα με τη υπ' αριθμ./1-4-1992 οικοδομική άδεια της πολεοδομίας Μεσολογγίου, επ' ονόματι της υφιστάμενης τότε Ο.Ε.η οποία και μετατροπή σε Α.Ε. όπως προαναφέρθηκε. 3. Εμπορική αποθήκη, εμβαδού 1.500,00 τ.μ., μεταλλική προκατασκευασμένη, σύμφωνα με την αριθμ./22-11-2004 άδεια Πολεοδομίας Μεσολογγίου (συγκεκριμένα εκ δύο τμημάτων 800,00 τ.μ. και 700,00 τ.μ.). Η υφιστάμενη σήμερα περίφραξη δεν εξακριβώθηκε αν υφίσταντο κατά την ημερομηνία αγοράς.

Οι ως άνω κτιριακές εγκαταστάσεις οι οποίες και αποτελούν συστατικό του εδάφους το οποίο μεταβιβάστηκε όπως και ο ηλεκτρομηχανολογικός εξοπλισμός που είναι στερεά συνδεδεμένος με το έδαφος με τα εν λόγω κτίσματα και αποτελεί και αυτό συστατικό του εδάφους (βλ. έγγραφο/18-6-2013 Δ/σης Ανάπτυξης Π.Ε. Αιτ/νίας), δεν μνημονεύθηκαν και παραλήφθηκαν, χωρίς αποδεδειγμένα να έχουν εκφύγει της κυριότητας των κατόχων των γεωτεμαχίωνκατά κύριο λόγο καικατά τμήμα, ως συστατικό του εδάφους που κατείχαν και επώλησαν προς την Α.Ε.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Παραγραφή του δικαιώματος του Ελληνικού Δημοσίου, για επιβολή Φ.Μ.Α.. Αντισυνταγματικότητα διατάξεων παρ. 5 αρ. 37 Ν. 4141/2013 περί διεισδυτικής παράτασης επιβολής φόρων και καταλογιστικών πράξεων
- Επ' ουδενί λόγω τα εν λόγω όμορα αγροτεμάχια τα οποία πλέον αποτελούν ένα ενιαίο σύνολο έκτασης, αποτελούσα την πραγματική έδρα της προσφεύγουσας και η οποία είναι αποκλειστικά δικής της κυριότητας, δυνάμει των προαναφερθέντων νόμιμων και έγκυρων τίτλων ιδιοκτησίας ουδέν συστατικό πράγμα υφίστατο επί ενός εκάστου εκ των μεταβιβασθέντων ακινήτων (αγροτεμαχίων) από των διευθύνοντα σύμβουλο Ιωάννη Καρβέλα, δυνάμει σύμβασης πώλησης, καθώς επίσης και ουδέν τέτοιο πράγμα υφίστατο ακόμη και από το έτος 2005, οπότε και η εκ μετατροπής συσταθείσα Ανώνυμη εταιρία μίσθωσε το προαναφερθέν αγροτεμάχιο δυνάμει του προαναφερθέντος ιδιωτικού συμφωνητικού επαγγελματικής μίσθωσης.
- Αντίθεση με την αρχή Αναλογικότητας Το ποσό των 124.705,00 € είναι προφανώς δυσανάλογο των υποτιθέμενων παραβάσεων
- Έλλειψη νόμιμης αιτιολογίας. «Όσα κτίρια υφίσταντο επί του αγροτεμαχίου αυτού ανήκαν ήδη στην εταιρεία, η οποία μετατράπη σε Ανώνυμη εταιρία και ως εκ τούτου το σύνολο των περιουσιακών δικαιωμάτων αλλά και του συνόλου τη περιουσίας αυτής, ήτοι της Ο.Ε, μεταβιβάστηκε στην εκ μετατροπής συσταθείσα Α.Ε., όπως προκύπτει και από την από 31-8-2005 Έκθεση Εκτιμήσεως των περιουσιακών στοιχείων της Ομορρύθμου Εταιρίας με την επωνυμία»

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 45 παρ 3 περ. α, β, δ Ν. 820/1978 (με το οποίο αντικαταστάθηκαν οι παρ. 1-3 του Ν. 118/1973, νυν Ν.2961/2001), , οι οποίες εφαρμόζονται αναλόγως και επί των υποθέσεων φορολογίας μεταβίβασης ακινήτων (άρθρ. 46 παρ. 2 Ν.820/1978), επιτρέπεται κατ' εξαίρεση η κοινοποίηση πράξης και **μετά τη λήξη της πενταετούς προθεσμίας** στις ακόλουθες περιπτώσεις:

α) εάν η πράξη της φορολογικής αρχής που κοινοποιήθηκε εμπρόθεσμα ακυρωθεί για οποιονδήποτε μη ουσιαστικό λόγο

β) εάν η βεβαίωση του φόρου ακυρωθεί με δικαστική απόφαση για τυπικό ελάττωμα του τίτλου στον οποίο αυτή στηρίχθηκε

γ) ένα υπεβλήθη δήλωση του υπόχρεου κατά το τελευταίο έτος της πενταετούς ή δεκαπενταετούς προθεσμίας ή εάν η φορολογική υποχρέωση προκύπτει εξ εκδοθείσας εντός του αυτού έτους αποφάσεως διοικητικού δικαστηρίου ή

δ) εάν ο ενεργήσας τον έλεγχο υπάλληλος ή Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. με βάση την έκθεση του οποίου καταρτίστηκε η αρχική πράξη τιμωρήθηκε πειθαρχικά, με αμετάκλητη απόφαση του αρμοδίου οργάνου για βαρεία αμέλεια ή δόλο κατά τον έλεγχο αυτόν.

Επειδή με την υπ. αρ. 2264/2015 απόφαση ΣΤΕ έγινε δεκτό ότι το δικαίωμα του δημοσίου για την επιβολή του ένδικου φόρου παραγράφεται μετά την παρέλευση πενταετίας από την υποβολή της οικείας δήλωσης κατ εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 3 του άρθρου 12 του Ν 1521/1950 και ότι δεν συνέτρεχαν οι προϋποθέσεις της παρ. 3 του άρθρου 102 του Ν.Δ 118/1973 που να δικαιολογούν την έκδοση φύλλων μετά την λήξη της προθεσμίας παραγραφής.

Επειδή οι διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 84 του Ν 2238/94 και του άρθρου 68 παρ 2 του ιδίου νόμου **δεν έχουν εφαρμογή για τον φόρο μεταβίβασης ακινήτων (Φ.Μ.Α)** καθόσον τα θέματα παραγραφής για τον εν λόγω φόρο ορίζονται με τις διατάξεις του άρθρου 12 παρ 4 Ν 1521/1950.

Επειδή με το υπ. αρ. πρωτ. ΔΕΛ Β 1073153ΕΞ2015 έγγραφο της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικής Διοίκησης Κεφαλαίου σε ερώτημα περί του χρόνου παραγραφής μεταβίβασης ακινήτου αναφέρει:

«1.Σύμφωνα με ρητή διάταξη της παρ 3 του άρθρου 12 του Ν 1587/1950 το δικαίωμα του δημοσίου παραγράφεται μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο επιδόθηκε η δήλωση φόρου μεταβίβασης.

2.Σημειώνεται ότι με τους νόμους 3888/2010,2002/2011 ,4098/2012 και 4141/2013 θεσπίστηκαν διαδοχικές παρατάσεις παραγραφής του δικαιώματος του δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου .. που έληγαν 31.12.2010,31.12.2011,31.12.2012 ,31.12.2103, με αποτέλεσμα όλες οι παραπάνω υποθέσεις να λήγουν 31.12.2013.Επισημαίνεται ότι με τις διατάξεις της παρ. 7 του άρθρου 4 του Ν 3899/17-12-2010 καταργήθηκε το εδάφιο της παρ. 7 του άρθρου 12 του Ν 3888/30.0.2010 με το οποίο η παράταση που προβλεπόταν μέχρι 31/12/2011 δεν ισχύει για υποθέσεις φορολογίας κληρονομιών δωρεών ,προικίων κερδών από λαχεία μεταβιβάσεως ακινήτων και φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας Φ.Μ.Α.Π. .Συνεπώς οι διαδοχικές παρατάσεις που θεσπίστηκαν από 31/12/2010 και μετά όπως αναφέρθηκαν παραπάνω καταλαμβάνουν τις κάθε είδους προθεσμίες παραγραφής συμπεριλαμβανόμενων των υποθέσεων μεταβίβασης ακινήτων με την επιφύλαξη των διατάξεων της παρ. 5 του άρθρου 37 του Ν 4141/2013 και του άρθρου 22 του Ν 4203/2013 με τις οποίες θεσπίστηκε διετής παράταση παραγραφής υπό τις προϋποθέσεις και τους περιορισμούς που ορίζονται σε αυτές , **οι προαναφερόμενες υποθέσεις παραγράφηκαν σωρευτικά την 31/12/2013.**

Επειδή η επίκληση από την φορολογική αρχή λήψης νέων συμπληρωματικών στοιχείων αναγόμενο στις διατάξεις του άρθρου 68 παρ. 2 και 84 παρ 4 του Ν 2238/1994 περί δεκαετούς παραγραφής έχει εφαρμογή μόνο για επιβολή φόρου εισοδήματος και όχι σε άλλες φορολογίες εκτός και αν προβλέπεται ρητά σε κάποια άλλη διάταξη η αναλογική εφαρμογή τους.

Επειδή σύμφωνα με το σκεπτικό της απόφασης **1738/2017 του Σ.τ Ε.(ολομέλεια)...**

«1. Κανένας φόρος δεν επιβάλλεται ούτε εισπράττεται χωρίς τυπικό νόμο που καθορίζει το υποκείμενο της φορολογίας και το εισόδημα, το είδος της περιουσίας, τις δαπάνες και τις συναλλαγές ή τις κατηγορίες τους στις οποίες αναφέρεται ο φόρος.

2. Φόρος ή άλλο οποιοδήποτε οικονομικό βάρος δεν μπορεί να επιβληθεί με νόμο αναδρομικής ισχύος που επεκτείνεται πέρα από το οικονομικό έτος το προηγούμενο εκείνου κατά το οποίο επιβλήθηκε».

Κατά την έννοια των διατάξεων αυτών, ερμηνευομένων ενόψει των ανωτέρω εκτεθέντων ως προς τις πηγάζουσες από την αρχή της ασφάλειας δικαίου απαιτήσεις, η πρόβλεψη στο νόμο ότι με την πάροδο ορισμένου χρονικού διαστήματος παραγράφεται η αξίωση του Δημοσίου για τη βεβαίωση και επιβολή συγκεκριμένου φόρου συνιστά ουσιαστικό στοιχείο

της οικείας φορολογικής ενοχής κατά την παράγραφο 1 του ως άνω άρθρου 78 (ΣΤΕ ΟΛ. 3174/2014).

Ως ουσιαστικό δε στοιχείο της φορολογικής ενοχής η διάρκεια της παραγραφής πρέπει να καθορίζεται εκ των προτέρων, ενώ μεταβολή της με την πρόβλεψη επιμηκύνσεως είναι δυνατή μόνον υπό τις προϋποθέσεις της παραγράφου 2 του ανωτέρω άρθρου 78 του Συντάγματος, δηλαδή με διάταξη θεσπιζόμενη το αργότερο το έτος, που έπεται εκείνου, στο οποίο ανάγεται η φορολογική υποχρέωση. Κατά συνέπεια, διάταξη νόμου περί παρατάσεως χρόνου παραγραφής φορολογικών αξιώσεων, οι οποίες ανάγονται σε ημερολογιακό έτος προγενέστερο του προηγούμενου της δημοσιεύσεως του νόμου αυτού έτους, είναι ανίσχυρη ως αντικείμενη στην απορρέουσα από την αρχή του κράτους δικαίου αρχή της ασφάλειας δικαίου και στις εξειδικεύουσες αυτήν ειδικώς στο φορολογικό δίκαιο ανωτέρω συνταγματικές διατάξεις, για τον λόγο ότι θα τροποποιούσε κατά τον τρόπο αυτό αναδρομικά εις βάρος των φορολογουμένων το νομοθετικό καθεστώς που ίσχυε κατά τον χρόνο στον οποίο ανάγονται οι φορολογικές τους υποχρεώσεις όσον αφορά ουσιαστικό στοιχείο των εν λόγω υποχρεώσεων.

Επειδή, ενόψει των ως άνω όλως προσφάτως κριθέντων (ομόφωνα) με την με αριθ. 1738/2017 απόφαση της Ολομέλειας του Συμβουλίου της Επικρατείας (σκέψεις 5 και 6 της απόφασης) οι προβλεφθείσες παρατάσεις του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιήσει στην προσφεύγουσα την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Μ.Α. αντίκειται στο άρθρο 78 παρ. 2 του Συντάγματος.

Για το λόγο αυτό, πρέπει να γίνει δεκτό ότι το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει στην προσφεύγουσα την με αριθ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτου, είχε ήδη παραγραφεί και κατά συνέπεια η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή γίνεται δεκτή.

Επειδή κατόπιν των ανωτέρω παρέλκει η εξέταση των λοιπών λόγων της προσφυγής

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της από 03/05/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της «.....», ΑΦΜ:κατά της υπ' αριθ./30-03-2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μεταβίβασης ακινήτου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΓΡΙΝΙΟΥ, με χρονολογία φορολογίας 2008 -2009.

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

Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου αρ.
...../2017

Διαφορά φόρου	0
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης	
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0

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

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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.