



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α4 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 562

FAX : 213 1604 567

ΚΑΛΛΙΘΕΑ 15.03.2017

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ: 1723

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. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. 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.)*»

δ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440 /τ. Β' /27.04.2017) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής».

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 από 15.11.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του '.....', ΑΦΜ, κατοίκου ΚΡΕΣΤΕΝΩΝ ΗΛΕΙΑΣ, κατά της υπ' αριθ./02.10.2017 αρνητικής απάντησης περί εκκαθάρισης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω αρνητική απάντηση, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 15.11.2017 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του '.....', ΑΦΜ, 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' αριθ./02.10.2017 αρνητική απάντηση, η Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, αρνήθηκε την εκκαθάριση της τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, με την

οποία ο προσφεύγων τροποποίησε τον ΚΩΔ. 401 “καθαρά κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα”, της αρχικής δήλωσης και από κέρδη ύψους 8.095,83 €, δήλωσε στον ΚΩΔ 413 “ζημιά του ίδιου φορολογικού έτους από επιχειρηματική δραστηριότητα” ύψους 2.019,00 € λόγω μη υπολογισμού αποσβέσεων τεκμαρτής αξίας άδειας ΦΔΧ, βάσει του Ν. 3888/2010 και της ΠΟΛ 1106/2011.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η προσφυγή του και να ακυρωθεί μερικά ή ολικά να τροποποιηθεί η υπ’ αριθμ./02.10.2017 πράξη της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. να του δοθεί το δικαίωμα να διενεργήσει αποσβέσεις που δεν είχε υπολογίσει στην αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2014, βάσει των ευεργετικών διατάξεων του ν. 3887/2010.

Επειδή, οι διατάξεις του Ν. 3887 (ΦΕΚ Α' 174/30-09-2010) “Οδικές εμπορευματικές μεταφορές”, ορίζουν, ότι:

Άρθρο 14. Τελικές και μεταβατικές διατάξεις

“1. Για την εφαρμογή του άρθρου αυτού, ως μεταβατική περίοδος ορίζεται η χρονική περίοδος που αρχίζει με την έναρξη ισχύος του παρόντος νόμου και λήγει την 27η Ιανουαρίου 2012.

*****Η παράγραφος 1, τέθηκε όπως αντικαταστάθηκε με την παράγραφο 6 του άρθρου 5 του ν. 4038/2012 και ισχύει από τη δημοσίευση του νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ήτοι την 02-02-2012, σύμφωνα με το άρθρο 37 του ίδιου νόμου.

7. Για τη χορήγηση αδειών κυκλοφορίας Φ.Δ.Χ. οι ενδιαφερόμενες μεταφορικές εταιρείες καταβάλλουν εφάπαξ υπέρ του Δημοσίου ειδική εισφορά ανάλογα με την κατηγορία και το μικτό βάρος του φορτηγού οχήματος ως εξής:

α. Δέκα χιλιάδες (10.000) ευρώ για τον πρώτο τόνο.

β. Δύο χιλιάδες (2.000) ευρώ για κάθε επόμενο και μέχρι επτά τόνους.

γ. Χίλια πεντακόσια (1.500) ευρώ για κάθε επόμενο και μέχρι τους σαράντα τόνους.

Εάν οι αιτούμενες άδειες είναι κατηγορίας ειδικής μεταφοράς πετρελαιοειδών, τα ποσά της ειδικής εισφοράς διαμορφώνονται ως εξής:

α. Είκοσι επτά χιλιάδες (27.000) ευρώ για τον πρώτο τόνο.

β. Τρεις χιλιάδες (3.000) ευρώ για κάθε επόμενο και μέχρι τους σαράντα δύο τόνους.

Το ποσό που καταβάλλεται για τη λήψη της άδειας Φ.Δ.Χ. λογίζεται ως έξοδο και εκπίπτει του εισοδήματος, επιμεριζόμενο κατά το ένα τρίτο για τα τρία επόμενα έτη από τη λήψη της άδειας.

Μετά το πέρας της μεταβατικής περιόδου της παραγράφου 1 του άρθρου αυτού δεν καταβάλλεται εφάπαξ εισφορά υπέρ του Δημοσίου για τη χορήγηση αδειών κυκλοφορίας Φ.Δ.Χ. και η άυλη υπεραξία των αδειών Φ.Δ.Χ. κατά την αποτίμηση του εισφερόμενου κεφαλαίου στις συνιστώμενες εταιρίες είναι μηδενική. Τα ποσά της παραγράφου αυτής εξακολουθούν να ισχύουν για την εφαρμογή του άρθρου 18 του ν. 3888/2010.

*****Τα δύο τελευταία εδάφια της παραγράφου 7, τέθηκαν όπως προστέθηκαν με την παράγραφο 5 του άρθρου 116 του ν. 4070/2012 και ισχύουν από τη δημοσίευση του νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ήτοι την 10-04-2012, σύμφωνα με το άρθρο 188 του ίδιου νόμου.

Άρθρο 18. Έναρξη ισχύος

Ο παρών νόμος τίθεται σε ισχύ από τη δημοσίευσή του στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως”.

Επειδή, οι διατάξεις του Ν. 3888 (ΦΕΚ Α' 175/30-09-2010) “Εκούσια κατάργηση φορολογικών διαφορών, ρύθμιση ληξιπρόθεσμων χρεών, διατάξεις για την αποτελεσματική τιμωρία της φοροδιαφυγής και άλλες διατάξεις”, ορίζουν, ότι:

Άρθρο 18. Αποσβέσεις αξίας αδειών, φορτηγών αυτοκινήτων δημοσίας χρήσεως

“1. Τα ποσά της αξίας των αδειών κυκλοφορίας των αυτοκινήτων που προβλέπονται στα άρθρα 2 και 14 του νόμου «Οδικές Εμπορευματικές Μεταφορές» όπως ειδικότερα καθορίζονται στην παράγραφο 7 του άρθρου 14 του ίδιου νόμου υπόκεινται σε απόσβεση σύμφωνα με τα επόμενα εδάφια.

Όσοι επαγγελματίες κατέχουν αυτές τις άδειες κυκλοφορίας μπορούν κατ' επιλογήν, να αποσβέσουν τα ανωτέρω ποσά, ισόποσα σε χρονικό διάστημα από τρία (3) έως και επτά (7) έτη, με έναρξη ισχύος το έτος 2010.

Ειδικά, για τις επιχειρήσεις εκμετάλλευσης νομαρχιακών φορτηγών τα ποσά των παραπάνω αποσβέσεων προσαυξάνονται κατά ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%).

Κατά τη μεταβίβαση των αδειών των φορτηγών δημόσιας χρήσης, πριν από την πλήρη απόσβεση της αξίας αυτών, ο νέος αγοραστής, δικαιούται να διενεργήσει αποσβέσεις στην αναπόσβεστη αξία κατά τα υπολειπόμενα έτη.

Σε περίπτωση διακοπής της λειτουργίας του επαγγέλματος λόγω συνταξιοδότησης του εκμεταλλευτή και χωρίς μεταβίβαση αυτών, η τυχόν αναπόσβεστη αξία εκπίπτει συνολικά κατά το έτος της συνταξιοδότησης.

Άρθρο 20. Έναρξη ισχύος

Η ισχύς των διατάξεων του νόμου αυτού αρχίζει από τη δημοσίευσή του στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως”.

Επειδή, σύμφωνα με την **ΠΟΛ.1106/11.5.2011** ΘΕΜΑ: Κοινοποίηση ορισμένων διατάξεων του ν. [3887/2010](#) (ΦΕΚ 174 Α/30.09.2010), του ν. [3888/2010](#) (ΦΕΚ 175 Α/30.09.2010) καθώς και των διατάξεων της παραγράφου 16 του άρθρου 21 του ν. [3943/2011](#) (ΦΕΚ 66 Α/31.03.2011).

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β' Διατάξεις του ν.3888/30.09.2010

Άρθρο 18 παρ. 1 Αποσβέσεις τεκμαρτής αξίας αδειών Φ.Δ.Χ. με ημερομηνία έκδοσης πριν την 30.09.2010.

“1. Για την ομαλή μετάβαση στο νέο πλαίσιο οδικών εμπορευματικών μεταφορών, όπως αυτό καθιερώθηκε με το ν. [3887/2010](#), και για την αντιστάθμιση της απώλειας κεφαλαίου που προκύπτει για τους ιδιοκτήτες αυτοκινήτων Φ.Δ.Χ. με την απελευθέρωση της αγοράς και τη μείωση της εμπορικής αξίας των αδειών τους, με τις διατάξεις της [παρ. 1 του άρθρου 18](#) του ν. [3888/2010](#) (ΦΕΚ 175Α/30.9.2010) ρυθμίζονται τα θέματα των αποσβέσεων της αξίας των αδειών αυτών.

2. Ειδικότερα, με τις διατάξεις της [παρ. 1 του άρθρου 18](#) του ν. [3888/2010](#) ορίζεται, ότι όσοι επαγγελματίες κατέχουν άδειες κυκλοφορίας των αυτοκινήτων (Φ.Δ.Χ.), όπως αυτές προβλέπονται στα άρθρα 2 και 14 του ν. [3887/2010](#), δηλαδή κατέχουν άδειες Φ.Δ.Χ. πριν τη δημοσίευση του ν. [3887/2010](#) (ήτοι πριν τις 30.09.2010) και ανεξάρτητα εάν πρόκειται για ατομικές εκμεταλλεύσεις, κοινωνίες συνεκμετάλλευσης, εκμεταλλεύσεις ή επιχειρήσεις άλλης νομικής μορφής, μπορούν, κατ' επιλογήν, να αποσβέσουν την αξία των πιο πάνω αδειών, ισόποσα, σε χρονικό διάστημα από τρία (3) έως και επτά (7) έτη, με έναρξη ισχύος το έτος 2010.

3. Επομένως, με τις πιο πάνω διατάξεις αναγνωρίζεται ισόποση κατ' έτος μείωση των καθαρών κερδών των επαγγελματιών που κατέχουν τις άδειες των οδικών μεταφορών Φ.Δ.Χ. Εθνικών, Διεθνών, Νομαρχιακών και Βυτιοφόρων, από 3 έως και 7 έτη, κατ' επιλογήν, στα ποσά της αξίας αυτών, δίνοντας στους μεταφορείς τη δυνατότητα να επιλέξουν εάν θα αποσβέσουν την οριζόμενη αξία της άδειας που κατέχουν σε 3, 4, 5, 6 ή 7 έτη, αντίστοιχα.

4. Για το σκοπό αυτό και προκειμένου να εξευρεθεί ενιαίος τρόπος υπολογισμού της αξίας των πιο πάνω αδειών, λαμβάνεται υπόψη το μικτό βάρος του Φ.Δ.Χ. αυτοκινήτου το οποίο αναγράφεται στην άδεια κυκλοφορίας του.

5. Η ανωτέρω αξία, όπως αυτή διαμορφώνεται με τις διατάξεις της [παρ.7 του άρθρου 14](#) του ν. [3887/2010](#), προσδιορίζεται ως ακολούθως:

α) Δέκα χιλιάδες (10.000) ευρώ για τον πρώτο τόνο.

β) Δύο χιλιάδες (2.000) ευρώ για κάθε επόμενο και μέχρι επτά (7) τόνους.

γ) Χίλια πεντακόσια (1.500) ευρώ για κάθε επόμενο και μέχρι τους σαράντα (40) τόνους.

Για την κατηγορία ειδικής μεταφοράς πετρελαιοειδών, η αξία των αδειών διαμορφώνεται ως εξής:

α) Είκοσι επτά χιλιάδες (27.000) ευρώ για τον πρώτο τόνο.

β) Τρεις χιλιάδες (3.000) ευρώ για κάθε επόμενο και μέχρι τους σαράντα δύο (42) τόνους.

6. Κατά συνέπεια, οι αξίες των αδειών κυκλοφορίας, όπως προσδιορίζονται ανωτέρω, υπόκεινται σε

τμηματική και ισόποση ετήσια απόσβεση με τη χρήση σταθερού συντελεστή ανάλογα με τον αριθμό των ετών απόσβεσης (3, 4, 5, 6 ή 7, αντίστοιχα) που επιλέγει ο μεταφορέας, ως εξής:

Έτη απόσβεσης	Ποσοστό κατ' έτος
3	33,33% (ή 1/3)
4	25% (ή 1/4)
5	20% (ή 1/5)
6	16,66% (ή 1/6)
7	14,29% (ή 1/7)

7. Διευκρινίζεται, ότι αν και η επιλογή των ετών απόσβεσης (επομένως και του αντίστοιχου ετήσιου συντελεστή) βρίσκεται στη διακριτική ευχέρεια του μεταφορέα, ο συντελεστής που θα επιλεγεί αρχικά θα πρέπει να χρησιμοποιείται σταθερά από διαχειριστική περίοδο σε διαχειριστική περίοδο μέχρι την πλήρη απόσβεση της αξίας της άδειας.

8. **Η διενέργεια αποσβέσεων είναι υποχρεωτική σε κάθε χρήση.** Σε περίπτωση που μετά την αφαίρεση των αποσβέσεων με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος (φορολογική αναμόρφωση) προκύψει ζημία, αυτή μεταφέρεται στα επόμενα πέντε έτη (5), με τους όρους και τις προϋποθέσεις που ορίζονται στο [άρθρο 4](#) του Κ.Φ.Ε. παρά το γεγονός ότι η ζημία δεν προκύπτει από τα βιβλία, για λόγους ενιαίας φορολογικής αντιμετώπισης όλων των επιχειρήσεων, ανεξάρτητα από το αντικείμενο εργασιών τους.

10. Επισημαίνεται, ότι η απόσβεση της αξίας των αδειών Φ.Δ.Χ. δεν αφορά στο λογιστικό προσδιορισμό των κερδών των υπαγόμενων επαγγελματιών ή επιχειρήσεων, αφού οι αναγνωριζόμενες αποσβέσεις υπολογίζονται επί τεκμαρτής αξίας της άδειας, όπως αυτή προκύπτει με βάση τις διατάξεις της [παρ. 7 του άρθρου 14](#) του ν. [3887/2010](#) και όχι επί πραγματικής βάσεως (κόστους αγοράς). **Κατόπιν των ανωτέρω, η έκπτωση των υπόψη αποσβέσεων θα γίνεται με την αναμόρφωση των αποτελεσμάτων κατά την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος των επιχειρήσεων ή επαγγελματιών που κατέχουν άδειες πριν από τη δημοσίευση του ν. [3887/2010](#) (30.09.2010). Επιπλέον της αναμόρφωσης αυτής, η υπαγόμενη επιχείρηση θα δηλώνει κάθε χρόνο και τον αριθμό των χρήσεων για τις οποίες έχει αποφασίσει να προβεί στην απόσβεση της πιο πάνω αξίας.**

11. Το ποσό της τεκμαρτής αυτής απόσβεσης αναγράφεται στο κωδ. 312 του πίνακα Ζ' του εντύπου Ε3 ο οποίος αναμορφώνει τον κωδ. 346''.

Επειδή, ο προσφεύγων, ως επιτηδευματίας {οδικές μεταφορές άλλων εμπορευμάτων με φορτηγό αυτοκίνητο με οδηγό ιδιοκτήτη}, με την υπ' αριθμ./31.08.2015 Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος Φορολογικού Έτους 2014, δήλωσε Καθαρά Κέρδη, από επιχειρηματική δραστηριότητα στον Κ.Α. 401, ύψους 8.095,83 €, στη δε Κατάσταση Οικονομικών Στοιχείων από Επιχειρηματική δραστηριότητα (Ε3) στον Κ.Α. 312 "αποσβέσεις άδειας Φ.Δ.Χ. ν. 3888/2010" δεν δήλωσε κανένα ποσό.

Επειδή, στις 02.10.2017 ο προσφεύγων υπέβαλε τροποποιητική Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος Φορολογικού Έτους 2014, όπου στη Κατάσταση Οικονομικών Στοιχείων από Επιχειρηματική δραστηριότητα (Ε3) και στον Κ.Α. 312 "αποσβέσεις άδειας Φ.Δ.Χ. ν. 3888/2010, δήλωσε ποσό ύψους 10.217,00 €, με αποτέλεσμα να τροποποιείται ο ΚΩΔ. 401 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος και από δηλούμενα κέρδη, ύψους 8.095,83 € να διαμορφώνεται ζημία ύψους 2.121,17 € δηλούμενη στο ΚΩΔ. 413 της οικείας δήλωσης. Ταυτόχρονα την ίδια ημερομηνία με την με αρ. πρωτ.αίτησή του, ζητά να γίνει νέα εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014.

Επειδή, η αρμόδια φορολογική αρχή, με το αρ. πρωτ./02.10.2017 έγγραφό της, γνωστοποίησε στον προσφεύγοντα τη μη ικανοποίηση του αιτήματός του, περί νέας εκκαθάρισης της οικείας δήλωσης.

Επειδή, βάσει των προαναφερόμενων διατάξεων

Α. τα ποσά της αξίας των αδειών κυκλοφορίας των Φ.Δ.Χ. υπόκεινται σε απόσβεση ισόποσα και σε χρονικό διάστημα από τρία [3] έως επτά [7] έτη

Β. η διενέργεια των αποσβέσεων είναι υποχρεωτική σε κάθε χρήση, αρχομένης από το 2010.

Γ. η έκπτωση των αποσβέσεων γίνεται με την αναμόρφωση των αποτελεσμάτων κατά την υποβολή της οικείας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος

Δ. η υπαγόμενη επιχείρηση θα πρέπει να δηλώνει κάθε χρόνο και τον αριθμό των χρήσεων για τις οποίες έχει αποφασίσει να προβεί στην απόσβεση

Ε. Το ποσό της απόσβεσης αναγράφεται στο κωδ. 312 του πίνακα Ζ' του εντύπου Ε3

Επειδή, στον προσφεύγοντα, ως ιδιοκτήτη Φ.Δ.Χ. με ημερομηνία έκδοσης της άδειας την 17.02.2009, ήτοι πριν την δημοσίευση του ν. 3887/2010 {ήτοι πριν την 30.09.2010}, δόθηκε η δυνατότητα κατ' επιλογήν, να αποσβέσει την αξία της άδειας κυκλοφορίας, ισόποσα, σε χρονικό διάστημα από τρία (3) έως και επτά (7) έτη, με έναρξη ισχύος το έτος 2010.

Επειδή, ο προσφεύγων δεν εφήρμοσε τις ως άνω διατάξεις, ήτοι, α) δεν διενήργησε αποσβέσεις ούτε από τη χρήση 2010 [ως αφετηρία των αποσβέσεων] αλλά ούτε και για τις επόμενες χρήσεις 2011, 2012, 2013, και 2014, αλλά μόνο με τροποποιητική δήλωση για τη χρήση 2014 την 02.10.2017, β) δεν δήλωσε ποτέ τον αριθμό των χρήσεων για την απόσβεση δηλ. αν θα χρησιμοποιήσει τρία[3] ή επτά [7] έτη, γ) δεν ανέγραψε ποτέ στο έντυπο Ε3 και στον Κ.Α. 312 των οικείων δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος το ποσό της διενεργούμενης απόσβεσης.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την απόρριψη της με αριθ. πρωτ./15.11.2017 ενδικοφανούς προσφυγής του '.....', ΑΦΜ, κατά της υπ' αριθ./02.10.2017 αρνητικής απάντησης περί εκκαθάρισης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΠΥΡΓΟΥ

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.