



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

Καλλιθέα

15/12/2014

Αριθμός απόφασης:

4296

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2109563608

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 απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή των α) , ΑΦΜ....., κατοίκουκαι β)κατοίκουκατά της υπ' αριθ.οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. φορολογικού έτους 2003 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την υπ' αριθ.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. φορολογικού έτους 2003 της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 11/8/2014 οικεία έκθεση ελέγχου.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 12/12/2014 εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής των α) , ΑΦΜ....., και β)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 το υπ' αριθ.....οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΜΑΠ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για τα ακίνητα που υπήρχαν την 1/1/2003 επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων κύριος φόρος ποσού 8.544,55€, πλέον 10.253,46€ (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%).

Η διαφορά φόρου προέκυψε μετά από τον τακτικό έλεγχο που διενεργήθηκε με βάση την υπ. αρ.εντολή του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ στις υποβληθείσες δηλώσεις Φ.Μ.Α.Π, λαμβάνοντας υπ. όψη τις δηλώσεις Ε9 που υποβλήθηκαν, τα συμβόλαια αγοροπωλησίας ακινήτων που προσκομίστηκαν, τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που υποβλήθηκαν, τις οικοδομικές άδειες και τα ειδικά σήματα λειτουργίας από τον ΕΟΤ που προσκομίστηκαν, τα μισθωτήρια των αγρών και των οικημάτων που είχαν υποβληθεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ και τα πιστοποιητικά μερίδας που ελήφθησαν από τα Υποθηκοφυλακεία. Βάσει των ανωτέρω διαπιστώθηκαν διαφορές που αφορούν στον προσδιορισμό της αξίας των κάτωθι ακινήτων:

Α)

1. Ξενοδοχείο συνολικού εμβαδού ...τ.μ «.....» στην πόλη του Ν Πιερίας με ισόγειο, 1^ο και 2^ο όροφο επί τηςμε ποσοστό πλήρους κυριότητας 50% που ανεγέρθη βάση των οικοδομικών αδειώνκαιεκδόσεως του Πολεοδομικού γραφείου για διώροφη οικοδομή και προσθήκη 2^{ου} ορόφου και συνακόλουθα το οικόπεδο εμβαδούτ.μ. επί του οποίου είναι κτισμένο το ανωτέρω ξενοδοχείο. Στην υποβληθείσα δήλωση Φ.Μ.Α.Π το ανωτέρω ακίνητο **δηλώθηκε με πλήρη απαλλαγή της αξίας των κτισμάτων του** τα οποία υπολογίστηκαν με την χρήση του ειδικού εντύπου Κ6 για ξενοδοχεία και με απαλλαγή του 50% της αξίας του οικοπέδου. Από τον έλεγχο της αρμοδίας Δ.Ο.Υ διαπιστώθηκε ότι δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις για τον υπολογισμό της αντικειμενικής αξίας του ανωτέρω ακινήτου με το έντυπο Κ6 αλλά βάση των εντύπων για επαγγελματική στέγη Κ2 για το ισόγειο και Κ1 για κατοικία-διαμέρισμα για τους δύο ορόφους.

Όσον αφορά την πλήρη απαλλαγή της αξίας των κτισμάτων του ξενοδοχείου και την απαλλαγή του 50% της αξίας του οικοπέδου που δηλώθηκε με την υποβληθείσα δήλωση Φ.Μ.Α.Π ο έλεγχος διαπίστωσε ότι δεν πληρεί τις προϋποθέσεις που ορίζονται από τον Ν 2459/1997.

2. Ξενοδοχείο συνολικού εμβαδού.....μ «.....» στην πόλη της του Νομού Πιερίας με ποσοστό πλήρους κυριότητας 50% που ανεγέρθη βάση της υπ. αρ.οικοδομικής αδείας από την αρμοδία Υπηρεσία της Νομαρχίας Πιερίας για τριώροφη οικοδομή (ισόγειο, 1^{ος} και 2^{ος} όροφος) και στη συνέχεια έγινε αναθεώρηση της οικοδομικής αδείας ως προς την χρήση από κατοικία σε ξενώνα και συνακόλουθα το οικόπεδο εμβαδούτ.μ. επί του οποίου είναι κτισμένο το ανωτέρω ξενοδοχείο. Στην υποβληθείσα δήλωση Φ.Μ.Α.Π το ανωτέρω ακίνητο **δηλώθηκε με πλήρη απαλλαγή της αξίας των κτισμάτων του** τα οποία υπολογίστηκαν με την χρήση του ειδικού εντύπου Κ6 για ξενοδοχεία και με απαλλαγή του 50% της αξίας του οικοπέδου.

Από τον έλεγχο της αρμοδίας Δ.Ο.Υ διαπιστώθηκε ότι πληρούνται οι προϋποθέσεις για τον υπολογισμό της αντικειμενικής αξίας του ανωτέρω ακινήτου με το έντυπο Κ6 λόγω αναθεώρησης της αδείας του ως προς την χρήση από κατοικία σε ξενώνα

Όσον αφορά την πλήρη απαλλαγή της αξίας των κτισμάτων του ξενοδοχείου και την απαλλαγή του 50% της αξίας του οικοπέδου που δηλώθηκε με την υποβληθείσα δήλωση Φ.Μ.Α.Π ο έλεγχος διαπίστωσε ότι δεν πληρεί τις προϋποθέσεις που ορίζονται από τον Ν 2459/1997.

3.Αγρός εμβαδούτ.μ στη θέσητης κτηματικής περιοχής με αριθμό τεμαχίου και ποσοστό πλήρους κυριότητας 50% . Το αγροτεμάχιο συνορεύει με την –Θεσσαλονίκης και **Αγρός εμβαδούτ.μ στη θέσητης κτηματικής περιοχής με αριθμό τεμαχίου και ποσοστό πλήρους κυριότητας 50% . Το αγροτεμάχιο συνορεύει με την –Θεσσαλονίκης. Τα ανωτέρω αγροτεμάχια δηλώθηκαν μη αρδευόμενα και ο έλεγχος διαπίστωσε ότι δηλώνονται επί αυτών ποτιστικές καλλιέργειες, ο δε συντελεστής δυνατότητας περαιτέρω αξιοποίησης που προστέθηκε από τον έλεγχο για τον υπολογισμό της αξίας τους με το έντυπο ΑΑΓΗΣ έγινε γιατί συνορεύουν με την**

B).....

1. Εκπαιδευτήριο συνολικού εμβαδού τ.μ επί των οδών..... με ποσοστό πλήρους κυριότητας 25%.Το εκπαιδευτήριο ανεγέρθη βάση της υπ.αρ.οικοδομικής αδείας από το Πολεοδομικό γραφείου σαν οικοδομή (αποθήκη) και στην συνέχεια έγινε προσθήκη Α και Β ορόφων με την αριθ.οικοδομική άδεια από το πολεοδομικό γραφείο και συνακόλουθα το οικόπεδο εμβαδού τ.μ επί του οποίου είναι κτισμένο το ανωτέρω εκπαιδευτήριο. Στην υποβληθείσα δήλωση Φ.Μ.Α.Π η αξία του ακινήτου υπολογίστηκε με την χρήση του ειδικού εντύπου Κ7 για εκπαιδευτήρια και με απαλλαγή του 50% της αξίας του οικοπέδου .

Από τον έλεγχο της αρμοδίας Δ.Ο.Υ διαπιστώθηκε ότι **δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις** για τον υπολογισμό της αντικειμενικής αξίας του ανωτέρω ακινήτου με το έντυπο Κ7 αλλά βάση των εντύπων για επαγγελματική στέγη Κ2 για το ισόγειο και Κ1 για κατοικία-διαμέρισμα για τους δύο ορόφους

. **Όσον αφορά την πλήρη απαλλαγή 50% της αξίας του οικοπέδου** που δηλώθηκε με την υποβληθείσα δήλωση Φ.Μ.Α.Π ο έλεγχος διαπίστωσε ότι δεν πληρεί τις προϋποθέσεις που ορίζονται από τον Ν 2459/1997.

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την ακύρωση της παραπάνω οριστικής πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

A).....

1.Εσφαλμένος ο υπολογισμός της αντικειμενικής αξίας του ξενοδοχείου «.....» με την χρήση των εντύπων Κ2 για το ισόγειο και Κ1 για τους ορόφους, διότι η υπ. αρ.οικοδομική άδεια αφορά ανέγερση νέας διωρόφου οικοδομής κατοικία και καταστήματα και η υπ. αρ.....οικοδομική άδεια αφορά (προσθήκη 2^{ου} ορόφου) καθώς πριν από μισό αιώνα κατ αυτόν τον τρόπο εκδίδονταν οι άδειες και δεν υπήρχαν άδειες ειδικών κτιρίων, η δε χρήση τους αποδεικνυόταν από τα συνημμένα έγγραφα δηλαδή δωμάτια ρεσεψιόν κλπ. επί πλέον με την υπ. αρ.άδεια επισκευών που εκδόθηκε από την ίδια Πολεοδομική Υπηρεσία στα σχέδια αποτυπώνεται η φράση ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΟ,με την υπ. αρ.άδεια ανέγερσης προσθήκης δώματος και αλλαγής στέγης και με την υπ. αρ./1995 άδεια κάλυψης στο σχέδιο αναγράφεται η διατύπωση ΕΙΔΙΚΟ ΚΤΙΡΙΟ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΟ.

2.Εσφαλμένη η απόρριψη από πλευρά του ελέγχου της απαλλαγής εκ του φόρου της αξίας των κτιρίων των δύο ξενοδοχείων καικαι της απόρριψης της απαλλαγής κατά 50%της αξίας

των συνακολούθων οικοπέδων λόγω μη ιδιοχρησιμοποίησης διότι αφ' ενός το υπ. αρ.....έγγραφο του ΕΟΤ αναφέρεται αναλυτικά και με χρονολογική σειρά σε όλες τις κατά νόμο εκδοθείσες άδειες λειτουργίας και τις ανανεώσεις τους η δε με αρ. πρωτ.διαπιστωτική πράξη του Ξενοδοχειακού Επιμελητηρίου Ελλάδος αναφέρεται στην επιχειρηματική του δράση ως ξενοδόχου των ξενοδοχείων καιαπό το έτος 1970 έως και το έτος 2005 .Επίσης με το υπ. αρ. πρωτ.ειδικό σήμα λειτουργίας του ΕΟΤ καθώς και την με αρ.βεβαίωση του ξενοδοχειακού Επιμελητηρίου Ελλάδος προκύπτει η λειτουργία του ξενοδοχείου έως και το 2012 και αφ' ετέρου δεν έπαψε να είναι ξενοδόχος ,πλήρωνε κανονικά όλους τους λογαριασμούς του ξενοδοχείου ΔΕΗ ,ΟΤΕ, ΕΥΔΑΠ κλπ αναμένοντας ότι η κατάσταση θα άλλαζε ,ενώ παράλληλα επιδόθηκε σε ένα ατέρμονο αγώνα με τις αρμόδιες υπηρεσίες για την αποκατάσταση των βλαβών που ξεκίνησε από το έτος 2000 με την διάβρωση της ακτογραμμής όπου το ξενοδοχείο του υπέστη μεγάλες βλάβες και μολονότι ήθελε να λειτουργήσει η επιχείρηση δεν ήταν εφικτό λόγω ανωτέρας βίας και χωρίς καμία δική του υπαιτιότητα, η ξενοδοχειακή του μονάδα λειτούργησε επί τριάντα έτη(1970-2000) και έχει συμβάλει στην τουριστική και οικονομική ανάπτυξη της περιοχής και το ότι αδυνατούσε να λειτουργήσει το κριθέν διάστημα (2000-2007).

3.Εσφαλμένος ο υπολογισμός της αντικειμενικής αξίας των δύο ανωτέρω περιγραφόμενων αγρών διότι δεν έχει υποβληθεί αίτηση για άδεια χρήσης νερού και δεν υφίσταται γεώτρηση. Ως προ τα αναφερόμενα μισθωτήρια έγγραφα για το είδος της καλλιέργειας αυτό δεν ευσταθεί διότι ουδέποτε αναγραφόταν συγκεκριμένη καλλιέργεια σ' αυτά.

4. Εντελώς αυθαίρετα προστέθηκε συντελεστής φορολόγησης για μελλοντική δυνατότητα περαιτέρω αξιολόγησης βάση του αντικειμενικού προσδιορισμού των τιμών στα ανωτέρω περιγραφόμενα αγροτεμάχια επιφάνειαςτ.μ καιτ.μ διότι αυτό είναι εντελώς έωλο και καθορίζεται από αστάθμητους παράγοντες ειδικότερα δε λόγω της υφιστάμενης οικονομικής κρίσης τα ακίνητα έχουν απολέσει πλέον του 50% της αξίας τους.

B)....

1.Εσφαλμένος ο υπολογισμός με την χρήση των εντύπων Κ2 για το ισόγειο και Κ1 για τους ορόφους της αντικειμενικής αξίας του εκπαιδευτηρίου επιφανείαςτ.μ διότι ο ανωτέρω ακίνητο λειτούργησε από το 1951 ως εκπαιδευτήριο αναγνωρισμένο από το κράτος με την επωνυμία δυνάμει της υπ.α ρ.άδεια λειτουργίας του Υπουργείου Εθνικής Παιδείας και Θρησκευμάτων .**Το 1965 εκμισθώθηκε στο Ελληνικό δημόσιο** για να στεγάσει το „Από το 1989 έως το 1984 στεγαζόταν το Από το 1984 -2007 στεγάζεται το Επομένως η έννοια της απόδειξης της ειδικής του χρήσης με κάθε πρόσφορο δημόσιο έγγραφο προσλαμβάνει άλλη διάσταση και επιπροσθέτως έπρεπε να ληφθεί υπόψη η προσκομιζόμενη από 14/3/2012 έκθεση του αρχιτέκτονα μηχανικού στην οποία αναφέρεται ότι η καθαρή επιφάνεια του εκπαιδευτηρίου είναιτ.μ και ή μικτή τ.μ

2. Εσφαλμένη η απόρριψη από πλευρά του ελέγχου της απαλλαγής εκ του φόρου της αξίας του 50% του οικοπέδου επιφανείας ...τ.μ επί του οποίου ανεγέρθη τριώροφη οικοδομή

(εκπαιδευτήριο)με ποσοστό πλήρους κυριότητας 25% για τους ίδιους λόγους που ως άνω περιγράφονται.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 21 του Ν 2459/1997 από το οικ έτος 1997 και για κάθε επόμενο έτος επιβάλλεται φόρος στην μεγάλη ακίνητη περιουσία που βρίσκεται στην Ελλάδα. Σε φόρο υποβάλλεται η συνολική αξία της περιουσίας που ανήκει σε φυσικό ή νομικό πρόσωπο και αποτελείται από ακίνητα που βρίσκονται στην Ελλάδα ή εμπράγματα δικαιώματα σε αυτά εκτός της υποθήκης.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 22 του Ν 2459/97 κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο , ανεξάρτητα από την ιθαγένεια, κατοικία ή την έδρα του φορολογείται για την ακίνητη περιουσία του που βρίσκεται στην Ελλάδα την πρώτη Ιανουαρίου του έτους φορολογίας..... Η περιουσία της συζύγου φορολογείται χωριστά

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 24 Ν 2459/1997 για τον προσδιορισμό του φόρου λαμβάνεται υπόψη η αξία που έχουν τα ακίνητα και τα εμπράγματα σε αυτά δικαιώματα κατά την 1^η Ιανουαρίου του έτους που φορολογούνται για τον προσδιορισμό της οποίας εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 3 του Ν 1521/1950 και οι διατάξεις του άρθρου 41 και 41 Α του Ν 1249/1982 όπως ισχύουν. Για το έτος 2006 για τον υπολογισμό του φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας λαμβάνεται υπόψη η αξία που έχουν τα ακίνητα και τα εμπράγματα σε αυτά κατά την 1^η Ιανουαρίου 2005 ...

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 25 παρ 1 Ν2459/1997 από την συνολική αξία της ακίνητης περιουσίας αφαιρούνται τα χρέη που υπάρχουν την 1^η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας για τα οποία έχει εγγραφεί υποθήκη ή προσημείωση υποθήκης στα ακίνητα εφόσον τα χρέη αυτά προέρχονται από δάνεια που χορηγήθηκαν από το Ταχυδρομικό Ταμιευτήριο , το Ταμείο Παρακαταθηκών και δανείων ή τις τράπεζες και αποδεδειγμένα χρησιμοποιήθηκαν για ανέγερση ,επέκταση ή επισκευή γενικά κτισμάτων που ανήκουν στον υπόχρεο και φορολογούνται σύμφωνα με τον νόμο.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 25 παρ 2 Ν2459/1997 από την συνολική αξία της ακίνητης περιουσίας μετά την αφαίρεση των χρεών που ορίζονται στην παρ 1 παραμένει αφορολόγητο ποσό 243.600 ευρώ για τα φυσικά και τα νομικά πρόσωπα. Δεν φορολογούνται οι σύζυγοι αν η συνολική αξία της ακίνητης περιουσίας και των δύο είναι 487200 ευρώ. για τα έτη 2002 έως 2007..... για τα έτη 2000 έως και 2001 το αφορολόγητο ποσό ανέρχεται σε 69.000.000δρχ για τον άγαμο και 138.000.000 δρχ για τον έγγαμο..

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 26 παρ 1 Ν2459/1997 υπόχρεος σε φόρο και σε κάθε περίπτωση ανικανότητας του ο νόμιμος εκπρόσωπος είναι υποχρεωμένος να δηλώσει την ακίνητη περιουσία που του ανήκει και φορολογείται σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος νόμου .Κατά την διάρκεια του γάμου οι σύζυγοι μπορούν να υποβάλλουν κοινή δήλωση για την ακίνητη περιουσία την οποία συνυπογράφουν.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 1 παρ 1 και 2 του Ν 2523/1997 όπως ισχύει από 1/1/2005 με το άρθρο 24 παρ 2 του Ν 3296/2004 αν κατά την φορολογική νομοθεσία υπόχρεος να υποβάλει

δήλωση και ανεξάρτητα από την πρόθεση του να αποφύγει ή όχι την πληρωμή φόρου α)..β) υποβάλει ανακριβή δήλωση υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό 2% επί του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφυγε λόγω ανακρίβειας για κάθε μήνα καθυστέρησης.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 2 Ν 2523/1997 όπως ισχύει από 31/3 /2011 με το άρθρο 26 παρ 1 και 2 του Ν 3943/2011 τα ποσοστά πρόσθετων φόρων που ορίζονται από το προηγούμενο άρθρο υπολογίζονται μέχρι την έκδοση της οικείας καταλογιστικής πράξης του φόρου .Τα ποσοστά πρόσθετων φόρων σε καμιά περίπτωση δεν μπορούν να υπερβούν ...α)....β)το 120% για την υποβολή ανακριβούς δήλωσης ή μη υποβολής δήλωσης του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφυγε ο υπόχρεος.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου του άρθρου 28 παρ. 1 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι « Η φορολογική διοίκηση γνωστοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, εφόσον προκύπτει διαφοροποίηση της φορολογικής οφειλής σε σχέση με τις δηλώσεις που έχει υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και τα στοιχεία που αιτιολογούν τη διαφοροποίηση. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά, να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την παραλαβή της έγγραφης γνωστοποίησης.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου του άρθρου 28 παρ. 2 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι «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 σύμφωνα με την ΠΟΛ 1099/2005 οδηγίες και διευκρινήσεις σχετικά με την ορθή και ενιαία εφαρμογή των εντύπων Κ4,Κ5,Κ6,Κ7,Κ8 και τον υπολογισμό της αντικειμενικής αξίας κτισμάτων ακινήτων ειδικών κατηγοριών και σε , σχέση με τις διατάξεις της αρ.1129485/Γ0013ΠΟΛ.1310/3-12-96 απόφασης του Υπ. Οικονομικών (αρθρ.2,παραγρ. δ έως και θ, παραγρ.1, αρθρ. 6,7,8,9 και 10) πρέπει να υπάρχει και να προσκομίζεται οικοδομική άδεια για το συγκεκριμένο είδος κτιρίου ή η τελευταία αναθεώρησή της (περίπτωση διαρρυθμίσεων ή αλλαγής χρήσης). Όταν δεν υπάρχει οικοδομική άδεια αποδεικτικό στοιχείο της χρήσης μπορεί να αποτελέσει κάθε πρόσφορο δημόσιο έγγραφο. Με την αρ...../2016-6-98 γνωμοδότηση της αρμόδιας επιτροπής του αρθρ.41ν.1249/82, διευκρινίσθηκε ότι στην έννοια του «πρόσφορου δημοσίου εγγράφου» νοείται κάθε έγγραφο το οποίο αποδεικνύει ότι έχει εκδοθεί οικοδομική άδεια για το συγκεκριμένο είδος κτιρίου.

Επομένως απαραίτητη προϋπόθεση εφαρμογής των εντύπων Κ4, Κ5, Κ6, Κ7, Κ8 και Κ9 είναι η ύπαρξη οικοδομικής άδειας για το συγκεκριμένο είδος κτιρίου. **Διευκρινίζεται ότι η έλλειψη οικοδομικής άδειας ειδικού κτιρίου**, που μπορεί να οφείλεται είτε σε μη υποχρέωση έκδοσης (παλαιά κτίρια), είτε σε αυθαίρετη κατασκευή, είτε σε απώλειά της (που δεν μπορεί να επιβεβαιωθεί), είτε γιατί η έκδοσή της αφορά άλλο είδος κτιρίου κλπ, **είναι απαγορευτική για τη χρήση των παραπάνω εντύπων.**

Προϋπόθεση λοιπόν για την εφαρμογή των εντύπων Κ4, Κ6 και Κ7, είναι η ύπαρξη τόσο οικοδομικής άδειας ειδικού κτιρίου, όπως ορίζεται παραπάνω, όσο και η αντίστοιχη άδεια λειτουργίας η προβλεπόμενη για το συγκεκριμένο είδος ακινήτου.»

α. Στην υπό κρίση προσφυγή **υπάρχει μεν άδεια λειτουργίας ξενοδοχείου** από τον Ε.Ο.Τ., αλλά οι οικοδομικές άδειες εκδόσεως Πολεοδομικού γραφείου που μας προσκομίστηκαν με αριθμούςκαι....., αναφέρονται σε διώροφη οικοδομή και προσθήκη Β' ορόφου όπου η επιφάνεια του υπό ανέγερση κτιρίου αναγράφεται **στη στήλη κατοικίας και όχι ειδικού κτιρίου** . Όσο για τις επικαλούμενες με αρ.οικοδομικές άδειες αφορούν επισκευές, αλλαγή στέγης, προσθήκη δώματος και όχι αλλαγή χρήσης του υπάρχοντος κτίσματος σε ειδικό κτίριο . **Τέλος μετά το ερώτημα που υποβλήθηκε στην Γενική Διεύθυνση Δημόσιας Περιουσίας και Εθνικών κληροδοτημάτων εστάλη η απάντηση του Υπουργείου Οικονομικών στην από 23-09-2010 αίτηση του προσφεύγοντα** ως προς τον τρόπο υπολογισμού της φορολογητέας αξίας του ακινήτου, με ξενοδοχειακή χρήση που βρίσκεται στο Δήμο Παραλίας Η απάντηση του Υπουργείου αναφέρει ότι «ουδέποτε αμφισβητήθηκε από την Υπηρεσία μας ότι το ακίνητο σας έχει χρήση ξενοδοχείου, αλλά στην περίπτωση του ακινήτου σας , τόσο η αρχική άδεια οικοδομής του κτιρίου με αρ.άδεια προσθήκης ορόφου αναφέρονται σε κατασκευή διώροφης οικοδομής και ορόφου οικοδομής αντίστοιχα και επίσης αναγράφονται αναλυτικά οι επιφάνειες με τα εμβαδά τους στη στήλη της κατοικίας και όχι του ειδικού κτιρίου. Ακόμη στον τίτλο της αρχιτεκτονικής μελέτης του ακινήτου σας, στις φωτοτυπίες που μας επισυνάψατε στην αρχική σας αίτηση, αναγράφεται απλά ο χαρακτηρισμός οικοδομή και όχι ξενοδοχείο όπως θα έπρεπε. Έτσι σύμφωνα με τα παραπάνω ο υπολογισμός της φορολογητέας αξίας του ακινήτου σας, που λειτουργεί σαν ξενοδοχείο δεν μπορεί να γίνει με το έντυπο 6, αλλά με τα έντυπα 2 για το ισόγειο και το έντυπο 1 για τους ορόφους.»Ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι η φορολογητέα αξία του ανωτέρω περιγραφόμενου ξενοδοχείου κακώς υπολογίστηκε από τον έλεγχο με την χρήση των εντύπων Κ2 για το ισόγειο και Κ1,είναι αβάσιμος σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις.

β. Επίσης το Εκπαιδευτήριο συνολικού εμβαδού τ.μ. επί των οδώνμε ποσοστό πλήρους κυριότητας 25% ιδιοκτησίας της συζύγου του προσφεύγοντος ανεγέρθη βάση της αριθμόοικοδομικής άδειας από το πολεοδομικό γραφείο **σαν οικοδομή(αποθήκη)** και στη συνέχεια έγινε προσθήκη Α' και Β' ορόφων με την αριθμόοικοδομική άδεια από το πολεοδομικό γραφείο Ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι η φορολογητέα αξία του ανωτέρω περιγραφόμενου εκπαιδευτηρίου κακώς υπολογίστηκε από τον έλεγχο με την χρήση των εντύπων Κ2 για το ισόγειο και Κ1,είναι αβάσιμος βάση των προαναφερόμενων διατάξεων

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 23 του Ν 2559/1997 **απαλλάσσονται από τον φόρο** α)....,β)....,γ)δ)τα κτίσματα των ακινήτων και τα λοιπά συστατικά του εδάφους , στα οποία συμπεριλαμβάνονται και τα μηχανήματα και γενικά οι κατασκευές που είναι συνδεδεμένες στέρεα με το έδαφος και τα οποία **ιδιοχρησιμοποιούνται** για την παραγωγή ή την άσκηση εμπορικής δραστηριότητας από βιομηχανικές ,μεταλλευτικές λατομικές βιοτεχνικές εμπορικές γεωργικές κτηνοτροφικές ξενοδοχειακές και επαγγελματικές γενικά επιχειρήσεις καθώς και τα κτίσματα των ακινήτων που **ιδιοχρησιμοποιούνται** από νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα και κοινωφελή ιδρύματα....ε) **Οι ξενοδοχειακές επιχειρήσεις οποιασδήποτε μορφής για το 50% της αξίας των γηπέδων που τους ανήκουν κατά κυριότητα και τα χρησιμοποιούν για τουριστική εκμετάλλευση** και στα οποία έχουν κατασκευαστεί έργα που εξυπηρετούν τις λειτουργικές ανάγκες αυτών όπως το κυρίως κτίριο του ξενοδοχείου και λοιποί χώροι στάθμευσης αυτοκινήτων χώροι αθλοπαιδιών κλπ. . Η απαλλαγή αυτή ισχύει και για τα γήπεδα των ακινήτων που είναι μισθωμένα σε ξενοδοχειακές επιχειρήσεις και το μίσθωμα τους υπολογίζεται σε ποσοστό στις εισπράξεις τους. Η ίδια απαλλαγή χορηγείται και για το γήπεδο των κάμπινγκ ενώ δεν χορηγείται για το γήπεδο των ενοικιαζομένων δωματίων. **Επίσης τα ιδιωτικά εκπαιδευτήρια οποιασδήποτε βαθμίδας εκπαίδευσης και κατάρτισης για το 50% της αξίας των γηπέδων τους** στα οποία έχουν κατασκευαστεί έργα που εξυπηρετούν τις λειτουργικές ανάγκες του εκπαιδευτηρίου όπως το κυρίως κτίριο χώροι αθλοπαιδιών ,στάθμευσης αυτοκινήτων και λοιποί χώροι..... Ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος

Α) Ότι δικαιούται πλήρη απαλλαγή της αξίας των κτισμάτων και 50% απαλλαγή της αξία των συνακόλουθων οικοπέδων για το ξενοδοχείο «.....» διότι από το έτος 2000 και μετά άρχισε να γίνεται εμφανές το πρόβλημα με τη διάβρωση της ακτογραμμής που είχε ξεκινήσει από τις αρχές της δεκαετίας του 1990,συγκεκριμένα εντοπίστηκαν φαινόμενα διάβρωσης και επικινδυνότητας στη στατικότητα των κτισμάτων που βρίσκονταν στην εν λόγω περιοχή με αποτέλεσμα τα κτίσματα του ξενοδοχείου να υποστούν μεγάλες βλάβες και μολονότι **ήθελε να λειτουργήσει την επιχείρηση, αυτό δεν ήταν εφικτό λόγω ανωτέρας βίας,** χωρίς καμία δική του υπαιτιότητα, παρέμενε λοιπόν καθηλωμένος στο στάδιο της προπαρασκευής των εργασιών ξενοδοχειακής εκμετάλλευσης χωρίς να μπορεί να την εκμεταλλευτεί επιχειρηματικά για λόγους ασφάλειας είναι αβάσιμος βάση των προαναφερομένων διατάξεων **διότι αποδεικνύεται ότι δεν ιδιοχρησιμοποιήθηκαν:**

α. Από το έντυπο Ε3 που συνοδεύει την δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το έτος 2003 δεν εμφανίζονται έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών (για τα ξενοδοχεία) και

β. Από το έντυπο Ε2 που συνοδεύει την δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το έτος 2003 τα ξενοδοχεία δηλώνονται κενά.

γ. Επί πλέον δεν έχει δηλωθεί διακοπή ή αδράνεια για το ελεγχόμενο έτος .

Β) περί απαλλαγής του 50% της αξίας του οικοπέδου του εκπαιδευτηρίου συνολικής επιφάνειας τ.μ επί των οδώνιδιοκτησίας της συζύγου του είναι αβάσιμος διότι **διαπιστώθηκε από τον έλεγχο ότι δεν υφίσταται χρήση ιδιωτικού εκπαιδευτηρίου, αλλά μίσθωση του κτιρίου στο**

Δημόσιο και συγκεκριμένα για τις ανάγκες στέγασης του , όπως δηλώνεται άλλωστε και στο έντυπο Ε2 που συνοδεύει τις δηλώσεις φορολογίας Εισοδήματος των οικονομικών ετών 2001-2008(χρήσεις 2000-2007) και από το ιδιωτικό συμφωνητικό σύμβασης μίσθωσης ακινήτου για το διάστημα 2002-2007 που κατατέθηκε στην Δ.Ο.Υ. στις 01/10/2002 με α/α θεώρησης Νο Επιπλέον από το σχετικό Νο έγγραφο του Υπουργείου Παιδείας και Θρησκευμάτων που μας προσκομίστηκε με το υπόμνημα-απάντηση στο αριθμ.σημείωμα γνωστοποίησης αποτελεσμάτων προκύπτει ότι τα σταμάτησαν τη λειτουργία τους το σχολικό έτος 1979-1980

Επειδή σύμφωνα με την υπ. αρ. 640/2002 γνωμοδότηση του ΝΣΚ δόθηκε απαλλαγή από το ΦΜΑΠ για τρία χρόνια σε χαλυβουργική εταιρεία που δεν είχε καν λειτουργήσει καθώς βρισκόταν σε προπαρασκευαστικό στάδιο εργασιών ανέμενε δε τη έγκριση λειτουργίας της από την Ευρωπαϊκή Ένωση, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι η επιχείρηση του ήταν καθηλωμένη στο στάδιο προπαρασκευής των εργασιών και ως εκ τούτου πρέπει με βάση αυτή την γνωμάτευση του ΝΣΚ να δοθεί και σε αυτόν η απαλλαγή, δεν συνάδει με την υπό κρίση προσφυγή διότι επί του προκείμενου έχουμε 2 ξενοδοχειακές μονάδες που λειτουργούσαν επί 30 συνεχόμενα χρόνια σταμάτησαν να λειτουργούν από το 2000 ευρισκόμενες στο στάδιο προπαρασκευής εργασιών για 13 χρόνια όπου και υποβλήθηκε η παύση των εργασιών τους τον Μάρτιο του έτους 2013 και αφετέρου δεν μπορεί να αποτελέσει νομολογία η ανωτέρω γνωμοδότηση διότι ο φόρος επεβλήθη βάση των διατάξεων του νόμου 2559/1997 .

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 27 του ν 2459/1997 για τον τρόπο υποβολής της δήλωσης εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις του άρθρου 68 ΝΔ 118/73.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 του Ν 118/73 επιτρέπεται η εν όλο ή εν μέρει ανάκληση της δήλωσης που υποβλήθηκε από τον φορολογούμενο λόγω ουσιώδους πλάνης περί τα πράγματα που αποδεικνύεται προσηκόντως ή λόγω εσφαλμένης ερμηνείας των διατάξεων του νόμου αυτού. Η ανάκληση της δήλωσης μπορεί να γίνει πριν την από την επίδοση στον υπόχρεο της πράξης του προϊσταμένου της αρμόδιας οικονομικής υπηρεσίας με νέα δήλωση που υποβάλλεται το βραδύτερο ένα έτος πριν την συμπλήρωση του χρονικού ορίου κατά το οποίο το δημόσιο εκπίπτει του δικαιώματος για επιβολή φόρου. Μετά την επίδοση της πράξης του προϊσταμένου της αρμόδιας οικονομικής υπηρεσίας η ανάκληση της δήλωσης μπορεί να γίνει σε κάθε στάση της δίκης ενώπιον οποιουδήποτε διοικητικού δικαστηρίου.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 27 του ν 2459/1997 για την καταχώρηση των δηλώσεων που υποβάλλονται την έκδοση των πράξεων επιβολής φόρου την επίδοση των προσκλήσεων των πράξεων και των υπολοίπων εγγράφων ,την εξώδικη λύση των διαφορών , το απόρρητο των φορολογικών στοιχείων και γενικά την διαδικασία βεβαίωσης του φόρου εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις των άρθρων 61,62,65 έως 72,75 ,και 85 του Ν 2238/94 εκτός από τις περιπτώσεις που με τα άρθρα 21έως 25 του παρόντος ορίζονται διαφορετικά, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι έχει φορολογηθεί το εκπαιδευτήριο με λάθος υπολογισμό της αντικειμενικής του αξίας ,διότι έπρεπε να ληφθούν υπόψη του ελέγχου η προσκομιζόμενη από

14/3/2012 έκθεση του αρχιτέκτονα μηχανικού καθώς και τα έγγραφα του ΕΝΦΙΑ όπου προκύπτει ότι η καθαρή επιφάνεια του εκπαιδευτηρίου είναιτ.μ και η μικτήτ.μ επί της οποίας έγινε ο υπολογισμός της αξίας του είναι αβάσιμος, διότι ο έλεγχος υπολόγισε την αντικειμενική αξία του υπό κρίση ακινήτου με βάση τις υποβληθείσες δηλώσεις ΦΜΑΠ, τα έντυπα Ε2 και Ε9 τα ΕΤΑΚ μεταγενέστερων ετών που είχαν κατατεθεί στην Υπηρεσία από τον προσφεύγοντα με δηλούμενη επιφάνεια τ.μ, χωρίς να έχει υποβληθεί έως και την ημερομηνία έκδοσης του ελέγχου κάποια διορθωτική ή τροποποιητική δήλωση επ' αυτού ούτε και μέχρι την σύνταξη της παρούσης όπως προβλέπουν οι ανωτέρω αναφερόμενες διατάξεις.

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ1047/10-3-2005 **αρδευόμενη θεωρείται η έκταση που αρδεύεται με γεώτρηση ή με οποιοδήποτε δημόσιο ή ιδιωτικό αρδευόμενο σύστημα ή γειτνιάζει με ποτάμι ή λίμνη κλπ**, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι οι δύο αγροί ιδιοκτησίας του με ποσοστό 50% εξ αδιαιρέτου εμβαδούκαιτ.μ. στη θέσηεσφαλμένα και κατά πλάνη περί τα πράγματα έχουν φορολογηθεί ως αρδευόμενοι καθώς, όπως προκύπτει και από την υπ' αριθμ.βεβαίωση του Δήμου για τα ανωτέρω δύο(2) αγροτεμάχια, δεν έχει υποβληθεί αίτηση για άδεια χρήσης νερού και δεν υφίσταται γεώτρηση, επί πλέον στα ιδιωτικά συμφωνητικά αγρομίσθωσης που κατατέθηκαν στην Υπηρεσία της αρμοδίας Δ.Ο.Υ δεν αναφέρονται συγκεκριμένη καλλιέργεια είναι αόριστος και αναπόδεικτος, διότι από την διασταύρωση που πραγματοποιήθηκε από τον έλεγχο με τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των αγροτών, οι καλλιέργειες επί των ανωτέρω αγρών δηλώνονται ποτιστικές. Η βεβαίωση του Δήμου αναφέρει ότι για τα υπ' αριθμ.αγροτεμάχια δεν έχει υποβληθεί αίτηση για άδεια χρήσης νερού, αφού σύμφωνα με την αίτησή του προσφεύγοντος δεν υπάρχει γεώτρηση στα συγκεκριμένα αγροτεμάχια. Άρα ο Δήμος απλά βεβαιώνει ότι δεν έχει γίνει αίτηση για άδεια χρήσης νερού και δεν υφίσταται έγγραφο κάποιας Υπηρεσίας που να βεβαιώνει ότι όντως τα συγκεκριμένα αγροτεμάχια είναι μη αρδευόμενα.

Επειδή σύμφωνα με την ΠΟΛ 1035/2007 Απόφαση του Υπουργείου Οικονομικών σχετικά με τον **προσδιορισμό της αξίας γης εκτός σχεδίου πόλης και οικισμών που δεν έχουν ειδικούς όρους δόμησης με το σύστημα του αντικειμενικού προσδιορισμού συμπληρώνεται ειδικό έντυπο ΑΑΓΗΣ**. Με το έντυπο αυτό υπολογίζεται η συνολική αντικειμενική αξία της γης ως άθροισμα τριών συστατικών:

Της αρχικής βασικής αξίας (ΒΑ) που υπολογίζεται πάντοτε για κάθε εδαφική έκταση και την ειδική βασική αξία γης η οποία αφορά ειδικές περιπτώσεις απόσταση από την θάλασσα, μη αρδευόμενη με μονοετή καλλιέργεια, που δεν έχει πρόσωπο σε εθνική, επαρχιακή, δημοτική, κοινοτική οδό κοινόχρηστο χώροο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι εντελώς αυθαίρετα προστέθηκε συντελεστής φορολόγησης για δήθεν μελλοντική δυνατότητα περαιτέρω αξιοποίησης, για το αγροτεμάχιο επιφάνειαςτ.μ. καθώς και στο αγροτεμάχιο επιφάνειαςτ.μ στη θέσηκτηματικής περιοχής ιδιοκτησίας του προσφεύγοντος με ποσοστό πλήρους κυριότητας 50% είναι αόριστος και αναπόδεικτος διότι τα ανωτέρω αγροτεμάχια συνορεύουν με την-Θεσσαλονίκης. Για τον λόγο αυτό εφαρμόζεται και προστίθεται στην αξία η ΑΞΙΑ ΔΥΝΑΤΟΤΗΤΑΣ ΠΕΡΑΙΤΕΡΩ ΑΞΙΟΠΟΙΗΣΗΣ, όπως προβλέπεται από το έντυπο ΑΑ-ΓΗΣ.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 11/8/2014 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ επί της οποίας εδράζεται **προσβαλλόμενη** οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Μ.Α.Π έτους 2003 κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της απόκαι με αρ.πρωτ.ενδικοφανούς προσφυγής των προσφερόντωνμε ΑΦΜκαιμε ΑΦΜ ... κατά της υπ. αρ.οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας έτους 2003 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ

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

Επί της οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Μ.Α.Π

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

Για το έτος 2003

Διαφορά φόρου	8.544,55ευρώ
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	10.253,46ευρώ
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	18.798,01ευρώ

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

α/α

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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 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 άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).

