



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο :
ΦΑΞ :

Καλλιθέα, 03/09/2015

Αριθμός απόφασης: 3543

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 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».
- δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
- ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1052867 ΕΞ 2015/21.04.2015 (ΦΕΚ 815 / τ. Β' / 07.05.2015) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή τουτου, **ΑΦΜ**, κατοίκου Λάρισας, οδός, κατά της από 10/03/2015 τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επί της με αριθμ. πρωτ./10-12-2014 αίτησής του.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ.

6. Την από 03/09/2015 εισήγηση του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής τουτου, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την πάροδο απράκτου τριμήνου από την υποβολή στην Δ.Ο.Υ. της από 10-12-2014 και με αριθμ.πρωτ...../10-12-2014 αίτησης μερικής ακύρωσης των Δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) και των Εκκαθαριστικών Σημειωμάτων ΕΤΑΚ ετών 2008, 2009 , Έκτακτης Εισφοράς έτους 2009 και ΦΑΠ ετών 2010, 2011,2012 και 2013 , απορρίφθηκε σιωπηρά από τον Προϊστάμενο της ως άνω Δ.Ο.Υ. η εν λόγω αίτησή του .

Συγκεκριμένα με την ως άνω αίτηση ο προσφεύγων αιτείται :

- την μερική ακύρωση των Δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) και των Εκκαθαριστικών Σημειωμάτων ΕΤΑΚ ετών 2008, 2009 , Έκτακτης Εισφοράς έτους 2009 και ΦΑΠ ετών 2010, 2011,2012 και 2013 κατά το μέρος που του επεβλήθη φόρος ΕΤΑΚ ,Έκτακτη Εισφορά ν.3808/2009 και ΦΑΠ για τα ακίνητα με αριθμό ΑΤΑΚ :α)....., β)....., γ)....., δ)....., ε)..... και στ).....

τα οποία τελούν υπό απαλλοτρίωση , και

- την επιστροφή του αναλογούντος φόρου που καταβλήθηκε με τα παρακάτω εκκαθαριστικά σημειώματα:

1) Με το με αρ. ειδοποίησης/30-04-2010 (αριθμ. δήλωσης) εκκαθαριστικό σημείωμα ενιαίου τέλους ακινήτων φυσικών προσώπων (Ε.Τ.Α.Κ.) της Γενικής Γραμματείας Πληροφοριακών Συστημάτων, με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 4.035,90 €, για το έτος 2008.

2) Με το με αρ. ειδοποίησης/25-05-2012 (αριθμ. δήλωσης) εκκαθαριστικό σημείωμα ενιαίου τέλους ακινήτων φυσικών προσώπων (Ε.Τ.Α.Κ.) και Έκτακτης Εισφοράς ν.3808/2009 της Γενικής Γραμματείας Πληροφοριακών Συστημάτων, με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 4.009,31 € και εισφορά ποσού 24.673,94 € ήτοι συνολικό ποσό 28.683,25 €, για το έτος 2009.

3) Με το με αριθμ. ειδοποίησης/30-11-2012 (αριθμ. δήλωσης) εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου ακίνητης περιουσίας (Φ.Α.Π.) της Γενικής Γραμματείας Πληροφοριακών Συστημάτων, με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 29.161,63 €, για το έτος 2010.

4) Με το με αριθμ. ειδοποίησης/26-07-2013 (αριθμ. δήλωσης) εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου ακίνητης περιουσίας (Φ.Α.Π.) της Γενικής Γραμματείας Πληροφοριακών Συστημάτων, με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 29.088,85 €, για το έτος 2011.

5) Με το με αριθμ. ειδοποίησης/30-07-2013 (αριθμ. δήλωσης) εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου ακίνητης περιουσίας (Φ.Α.Π.) της Γενικής Γραμματείας Πληροφοριακών Συστημάτων, με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 29.088,85 €, για το έτος 2012.

6) Με το με αριθμ. ειδοποίησης/30-09-2013 (αριθμ. δήλωσης) εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου ακίνητης περιουσίας (Φ.Α.Π.) της Γενικής Γραμματείας Πληροφοριακών

Συστημάτων, με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ποσού 29.077,51 €, για το έτος 2013.

Τα προαναφερθέντα ακίνητα για τα οποία αιτείται την ακύρωση και την επιστροφή των αναλογούντων φόρων, εμφανίζονται στα εκκαθαριστικά σημειώματα Ε.Τ.Α.Κ. 2008 , 2009 και στα Εκκαθαριστικά σημειώματα Φ.Α.Π. 2010, 2011, 2012 και 2013, ως ακολούθως:

Α.Τ.Α.Κ.	ΝΟΜΟΣ	ΔΗΜΟΣή ΚΟΙΝΟΤΗΤΑ	ΟΔΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ ή ΘΕΣΗ	ΚΑΤΗΓ. ΑΚΙΝΗ- ΤΟΥ	ΕΙΔ. ΣΥΝ- ΘΗΚΩΝ	ΕΠΙΦΑΝΕΙ Α (τ.μ.)	ΕΜΠΡΑ- ΓΜΑΤΟ ΔΙΚΑΙΩΜΑ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΣΥΝΙΔΙΟ- ΚΤΗΣΙΑΣ	ΑΞΙΑ ΑΚΙΝΗΤΟΥ
.....	ΛΑΡΙΣΗΣ	ΛΑΡΙΣΗΣ		4	2	408,57	1	100,00%	189.379,84
.....	ΛΑΡΙΣΗΣ	ΛΑΡΙΣΗΣ		4	2	317,41	1	100,00%	137.463,24
.....	ΛΑΡΙΣΗΣ	ΛΑΡΙΣΗΣ		4	2	1.142,04	1	100,00%	316.737,94
.....	ΛΑΡΙΣΗΣ	ΛΑΡΙΣΗΣ		4	2	1.985,51	1	33,33%	276.068,71
.....	ΛΑΡΙΣΗΣ	ΛΑΡΙΣΗΣ		4	2	322,48	1	18,75%	15.092,64
.....	ΛΑΡΙΣΗΣ	ΛΑΡΙΣΗΣ		4	2	91,85	1	31,25%	5.931,21

Σημείωση :α)Το με αριθμό ΑΤΑΚ ακίνητο από το έτος 2011 και μετά αποδεδειγμένο με δικαστική απόφαση του έτους 2010 και εμφανίζεται στα ΦΑΠ 2011 ,2012 και 2013 χωρίς την ένδειξη «2» στην στήλη «ειδικών συνθηκών» και β) Το με αριθμό ΑΤΑΚ ακίνητο εμφανίζεται από το έτος 2009 και μετά .

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της τεκμαιρόμενης σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., την μερική ανάκληση λόγω νομικής πλάνης των δηλώσεων Ε9 ετών 2008,2009 2010 ,2011 ,2012 και 2013, την νέα εκκαθάριση , την μερική ακύρωση των Εκκαθαριστικών Σημειωμάτων ΕΤΑΚ ετών 2008 και 2009, Έκτακτης Εισφοράς έτους 2009 και ΦΑΠ 2010, 2011, 2012 και 2013 και την ακύρωση των σχετικών βεβαιωμένων οφειλών και τις προσαυξήσεις αυτών, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Το σύνολο των προαναφερθέντων ακινήτων είναι δεσμευμένα (αποτελούν ρυμοτομούμενα-υπό απαλλοτρίωση ακίνητα βάσει Πολεοδομικών μελετών και σχετικών αποφάσεων) από την Διοίκηση για υπέρμετρο χρονικό διάστημα είκοσι πέντε (25) και πλέον ετών με αποτέλεσμα να στερείται παντελώς την χρήση και την εκμετάλλευσή τους. Ως εκ τούτου είναι παντελώς απρόσοδα , μη οικοδομήσιμα και με μηδαμινή πραγματική οικονομική αξία και οιαδήποτε επιβολή φόρου ,τέλους ή εισφοράς συνιστά υπέρμετρη επιβάρυνση και αντίκειται στην αρχή της φορολογικής ισότητας , και της φορολογήσεως βάσει της φοροδοτικής ικανότητας .
- Από τον συνδυασμό των διατάξεων των άρθρων 4 παρ.5 ,17 και 78 παρ.1 του Συντάγματος , του άρθρου 1 και 1^{ου} Πρόσθετου Πρωτοκόλλου της ΕΣΔΑ, του άρθρου 3 του ν.3808/2009 (Α'227) και των άρθρων 2 παρ.1.εδ.Α.,23 παρ.1 και 30 παρ.1 του ν.δ. της 17.7/16.8.1923 προκύπτει ότι για ακίνητα που τελούν υπό ειδικές συνθήκες από άποψη πολεοδομικών βαρών θα έπρεπε να χρησιμοποιηθούν συντελεστές τέτοιοι που να αποδίδουν κατά το δυνατόν την πραγματική επίδραση που έχει η

απαλλοτριώση στην αξία του ακινήτου κατά τον χρόνο φορολογίας. Ως εκ τούτου θα έπρεπε να ρυθμίζεται ιδιαίτερος για τα εν λόγω ακίνητα μηδενικός συντελεστής επί της αξίας αυτών και κατ' ακολουθία εξαίρεσής τους από τον φόρο.

- Η ως άνω ρύθμιση μηδενικού συντελεστή δεν προβλέπεται στην υπ' αριθμ. 1085787/888/0013/13.08.2008 κανονιστική απόφαση του Υφυπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, με την οποία καθορίζεται αδιακρίτως για όλα τα ακίνητα που «έχουν κηρυχθεί απαλλοτριωτέα» ενιαίος συντελεστής 0,80 επί της αξίας τους. Η εν λόγω απόφαση είναι ανίσχυρη ως εκτός εξουσιοδοτήσεως καθόσον ο ορισμός του ως άνω συντελεστή δεν αποβλέπει στον καθορισμό της πραγματικής αγοραίας αξίας και αντίκειται στις προαναφερθείσες διατάξεις.

Προς επίρρωση των ισχυρισμών του επικαλείται τις υπ' αριθ. 519/2014 και 520/2014 αποφάσεις της Ολομέλειας του Συμβουλίου Επικρατείας (ΣτΕ).

Επειδή, με το άρθρο 72 παρ. 25 του ν. 4172/2013 ορίζεται ότι από την έναρξη ισχύος του νόμου αυτού παύουν να ισχύουν οι διατάξεις του προϊσχύσαντος Κ.Φ.Ε. (ν. 2238/1994).

Επειδή, με το άρθρο 19 παρ. 1 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013) ορίζεται ότι: *«Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση».*

Επειδή, με βάση τις παραπάνω διατάξεις, οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, όταν διαπιστωθεί από τον φορολογούμενο ότι περιέχουν λάθη ή παραλείψεις, πρέπει από 1/1/2014 και μετά να τροποποιούνται με την υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης (σχετ. η εγκ. ΠΟΛ 1174/2014 της Γ.Γ.Δ.Ε.).

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 43 του άρθρου 66 του ν. 4174/2013, όπως προστέθηκε με την υποπαρ. Δ2 περ. 21 άρθρου πρώτου του ν. 4254/2014, ορίζεται ότι : *«Εφόσον με την υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης ή με αυτοτελές αίτημα ή καθ' οιονδήποτε άλλο τρόπο, που αφορά φορολογικό έτος, διαχειριστική περίοδο ή φορολογική υπόθεση, μέχρι την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, **προβάλλεται αξίωση επιστροφής φόρου, για τα σχετικά με την παραγραφή, εφαρμόζονται τα ισχύοντα μέχρι τον χρόνο έναρξης ισχύος του Κώδικα**».*

Επειδή, σύμφωνα με το **κεφάλαιο Β άρθρο 5 του Ν. 3634/2008** ορίζεται ότι: «Από το έτος 2008 και για κάθε επόμενο έτος, επιβάλλεται ενιαίο τέλος στην ακίνητη περιουσία που βρίσκεται στην Ελλάδα και ανήκει σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα την 1η Ιανουαρίου κάθε έτους. Στην έννοια του όρου ακίνητη περιουσία για την εφαρμογή του νόμου αυτού περιλαμβάνονται: α) το δικαίωμα της πλήρους ή ψιλής κυριότητας ή επικαρπίας επί ακινήτων. Ακίνητα θεωρούνται αυτά

που χαρακτηρίζονται έτσι σύμφωνα με τα άρθρα 948 και 953 του Αστικού Κώδικα.
β) η παραχώρηση του δικαιώματος αποκλειστικής χρήσης σε κοινόκτητο τμήμα υπογείου, πυλωτής, δώματος ή ακάλυπτου χώρου οικοδομής, που χρησιμοποιείται ως θέση στάθμευσης, βοηθητικός χώρος και κολυμβητική δεξαμενή.».

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 7§§1,3 του ως άνω νόμου** ορίζεται ότι: «1. Για τον υπολογισμό του ενιαίου τέλους ακινήτων λαμβάνεται υπόψη η αξία που έχουν τα ακίνητα ή τα εμπράγματα σε αυτά δικαιώματα, κατά την 1η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας.

2...

3. Για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας του ακινήτου ή του εμπράγματος σε αυτό δικαιώματος για τα φυσικά πρόσωπα, λαμβάνονται υπόψη οι τιμές εκκίνησης ή αφετηρίας, που έχουν καθοριστεί σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 41 και 41α του ν. 1249/1982 για τα ακίνητα ή τα εμπράγματα σε αυτά δικαιώματα που βρίσκονται σε περιοχές όπου εφαρμόζεται το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού αξίας ακινήτων. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών καθορίζονται οι συντελεστές αυξομείωσης ανά είδος ακινήτου ή κτιρίου στις τιμές εκκίνησης ή αφετηρίας, βάσει των άρθρων 41 και 41α του ίδιου νόμου, οι οποίοι προκύπτουν από τις δηλώσεις στοιχείων ακινήτων του υπόχρεου, καθώς και οι τεχνικές λεπτομέρειες σχετικά με τη διαδικασία που απαιτείται για την εφαρμογή της παρούσας παραγράφου. Στις περιοχές όπου δεν εφαρμόζεται το αντικειμενικό σύστημα, η αξία των οικοπέδων καθορίζεται με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, με βάση την κατώτερη τιμή ανά τετραγωνικό μέτρο οικοπέδου του δήμου ή της κοινότητας, όπως προκύπτει σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 3 του α.ν. [1521/1950](#).».

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 8 του ως άνω νόμου** ορίζεται ότι: «Απαλλάσσονται από το τέλος:

α) τα γήπεδα εκτός σχεδίου πόλης ή οικισμού, επί των οποίων έχουν δικαίωμα πλήρους ή ψιλής κυριότητας ή επικαρπίας φυσικά πρόσωπα.

β) Τα δάση και οι δασικές εκτάσεις.

γ) Τα ξένα κράτη, για τα ακίνητα που ανήκουν σε αυτά και τα οποία χρησιμοποιούνται για την εγκατάσταση των πρεσβειών και προξενείων αυτών, με τον όρο της αμοιβαιότητας. Οι ξένοι πρεσβευτές και λοιποί διπλωματικοί αντιπρόσωποι και πράκτορες, για τα ακίνητά τους, με τον όρο της αμοιβαιότητας. Οι πρόξενοι και προξενικοί πράκτορες, καθώς και το κατώτερο προσωπικό των ξένων πρεσβειών και προξενείων, για τα ακίνητά τους, με τον όρο της αμοιβαιότητας και εφόσον έχουν την ιθαγένεια του κράτους που αντιπροσωπεύουν και δεν ασκούν εμπόριο ή βιομηχανία ή δεν είναι διευθυντές επιχειρήσεων στην Ελλάδα και με την επιφύλαξη των όρων των διεθνών συμβάσεων.

δ) Τα ακίνητα που έχουν δεσμευθεί από την αρχαιολογική υπηρεσία του Υπουργείου Πολιτισμού, λόγω αρχαιολογικής έρευνας.

ε) Κτίσματα για τα οποία έχει εκδοθεί άδεια ή πρωτόκολλο κατεδάφισης.

στ) Τα επιταγμένα από το στρατό ακίνητα, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4442/1929 (ΦΕΚ 339 Α').

ζ) Το Ελληνικό Δημόσιο, στο οποίο περιλαμβάνονται και οι αποκεντρωμένες δημόσιες υπηρεσίες,

που λειτουργούν ως ειδικά ταμεία και η Τράπεζα της Ελλάδος για τα ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητά τους.

η) Οι δήμοι, οι κοινότητες, οι νομαρχιακές αυτοδιοικήσεις, οι δημοτικές και κοινοτικές επιχειρήσεις, οι Τοπικές Ενώσεις Δήμων και Κοινοτήτων (Τ.Ε.Δ.Κ.), η Κεντρική Ένωση Δήμων και Κοινοτήτων Ελλάδας (Κ.Ε.Δ.Κ.Ε.), η Ένωση Νομαρχιακών Αυτοδιοικήσεων Ελλάδος (Ε.Ν.Α.Ε.) και τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, για τα ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητά τους.

θ) Τα κάθε είδους ταμεία ή οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης, οι συνδικαλιστικές οργανώσεις και η Αρχαιολογική Εταιρεία, για τα ακίνητα που ιδιοχρησιμοποιούν.

ι) Οι κατά την παράγραφο 2 του άρθρου 13 του Συντάγματος γνωστές θρησκείες και δόγματα, το Ιερό Κοινό του Πανάγιου Τάφου, η Ιερά Μονή του όρους Σινά, το Άγιο Όρος, το Πατριαρχείοπόλεως, το Πατριαρχείο Αλεξανδρείας, το Πατριαρχείο Ιεροσολύμων και η Ορθόδοξη Εκκλησία της Αλβανίας, για τα ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητά τους, καθώς και για αυτά που χρησιμοποιούν για να επιτελούν το λατρευτικό τους έργο.

ια) Τα Μουσεία, το Ευρωπαϊκό Πολιτιστικό Κέντρο Δελφών, τα Κοινωφελή Ιδρύματα, τα Ιδρύματα για τα οποία έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 12 του ν. 1610/1986 (ΦΕΚ 89 Α') και οι Ξένες Αρχαιολογικές και Γεωργικές Σχολές, καθώς και τα μη κερδοσκοπικά σωματεία που επιδιώκουν αποδεδειγμένα εκπαιδευτικούς σκοπούς και τα σχολεία τους έχουν αναγνωρισθεί ως ισότιμα προς τα δημόσια για τα ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητά τους.

ιβ) Τα νομικά πρόσωπα που υπάγονται στις διατάξεις του ν. 3647/2008 (ΦΕΚ 37 Α') για τα ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητά τους. Οι διατάξεις της παραγράφου αυτής ισχύουν από 1ης Ιανουαρίου 2009.

Κάθε άλλη διάταξη γενική ή ειδική που αφορά απαλλαγές από φόρους ή τέλη πλην των ανωτέρω δεν εφαρμόζεται για το ενιαίο τέλος ακίνητης περιουσίας».

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 4§5 της ΠΟΛ.1118/13.8.2008 απόφασης** του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών με θέμα: «*Καθορισμός συντελεστών προσδιορισμού αξίας ανά είδος ακινήτου ή κτιρίου για τον υπολογισμό του Ενιαίου Τέλους Ακινήτων φυσικών προσώπων*» ορίζεται ότι: «**5. Συντελεστές ειδικών συνθηκών:** Αν το οικοπέδο: α. Δεν είναι οικοδομήσιμο και δεν μπορεί να τακτοποιηθεί, τότε εφαρμόζεται συντελεστής 0,60. Επίσης στην κατηγορία αυτή εντάσσονται και τα ποσοστά ιδιοκτησίας οικοπέδου που αναφέρονται στη δυνατότητα μελλοντικής δόμησης αλλά αβέβαιης λόγω εξάντλησης του κατά το χρόνο φορολογίας, συντελεστή δόμησης. β. Δεν είναι οικοδομήσιμο, αλλά μπορεί να τακτοποιηθεί, εφαρμόζεται συντελεστής 0,80. γ. Έχει κηρυχθεί απαλλοτριωτέο, εφαρμόζεται συντελεστής 0,80.

δ. Τελεί υπό αναστολή οικοδομικών αδειών, η οποία δεν έχει αρθεί, εφαρμόζεται συντελεστής 0,90.».

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 3 του Ν. 3808/2009** ορίζεται ότι : «1. Επιβάλλεται έκτακτη, εφάπαξ εισφορά στη μεγάλη ακίνητη περιουσία φυσικών προσώπων, κατά την εκκαθάριση του Ε.Τ.Α.Κ. έτους 2009, ανά κλιμάκιο φορολογητέας αξίας, με προοδευτικό συντελεστή, ως εξής:

- α) Για φορολογητέα αξία, από τετρακόσιες χιλιάδες (400.000) ευρώ μέχρι και εξακόσιες χιλιάδες (600.000) ευρώ, ένα τοις χιλίοις (1‰).
- β) Για φορολογητέα αξία, από εξακόσιες χιλιάδες ένα (600.001) ευρώ μέχρι και οκτακόσιες χιλιάδες (800.000) ευρώ, δύο τοις χιλίοις (2‰).
- γ) Για φορολογητέα αξία, από οκτακόσιες χιλιάδες ένα (800.001) ευρώ μέχρι και ένα εκατομμύριο (1.000.000) ευρώ, τρία τοις χιλίοις (3‰).
- δ) Για φορολογητέα αξία, από ένα εκατομμύριο ένα (1.000.001) ευρώ μέχρι και ένα εκατομμύριο τριακόσιες χιλιάδες (1.300.000) ευρώ, τέσσερα τοις χιλίοις (4‰).
- ε) Για φορολογητέα αξία, από ένα εκατομμύριο τριακόσιες χιλιάδες ένα (1.300.001) ευρώ μέχρι και ένα εκατομμύριο εξακόσιες χιλιάδες (1.600.000) ευρώ, πέντε τοις χιλίοις (5‰).
- στ) Για φορολογητέα αξία, από ένα εκατομμύριο εξακόσιες χιλιάδες ένα (1.600.001) ευρώ μέχρι και δύο εκατομμύρια (2.000.000) ευρώ, έξι τοις χιλίοις (6‰).
- ζ) Για φορολογητέα αξία, από δύο εκατομμύρια ένα (2.000.001) ευρώ μέχρι και δύο εκατομμύρια πεντακόσιες χιλιάδες (2.500.000) ευρώ, επτά τοις χιλίοις (7‰).
- η) Για φορολογητέα αξία, από δύο εκατομμύρια πεντακόσιες χιλιάδες ένα (2.500.001) ευρώ μέχρι και τρία εκατομμύρια (3.000.000) ευρώ, οκτώ τοις χιλίοις (8‰).
- θ) Για φορολογητέα αξία, από τρία εκατομμύρια ένα (3.000.001) ευρώ και άνω, εννέα τοις χιλίοις (9‰).

Η έκτακτη εισφορά συμβεβαιώνεται και καταβάλλεται μαζί με το ενιαίο τέλος ακινήτων φυσικών προσώπων του έτους 2009.».

Επειδή, σύμφωνα με το **κεφάλαιο Δ' άρθρο 27 του Ν. 3842/2010** ορίζεται ότι:

- «1. Από το έτος 2010 και για κάθε επόμενο, επιβάλλεται φόρος στην ακίνητη περιουσία που βρίσκεται στην Ελλάδα και ανήκει σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα την 1η Ιανουαρίου κάθε έτους.
2. Στην έννοια του όρου ακίνητη περιουσία, για την εφαρμογή του νόμου αυτού, περιλαμβάνονται:
- α) Το δικαίωμα της πλήρους και της ψιλής κυριότητας, της επικαρπίας και της οίκησης επί ακινήτων.
- β) Το δικαίωμα της αποκλειστικής χρήσης θέσεων στάθμευσης, βοηθητικών χώρων και κολυμβητικών δεξαμενών που βρίσκονται σε κοινόκτητο τμήμα υπογείου, πυλωτής, δώματος ή ακάλυπτου χώρου οικοδομής, των πιο πάνω ακινήτων.».

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 29 του Ν. 3842/2010** ορίζεται ότι: «1. Απαλλάσσονται από το φόρο:

- α) Τα γήπεδα εκτός σχεδίου πόλης ή οικισμού που ανήκουν σε φυσικά πρόσωπα.
- β) Τα δάση και οι δασικές εκτάσεις.
- γ) Τα ακίνητα που ανήκουν σε ξένα κράτη και τα οποία χρησιμοποιούνται για την εγκατάσταση των πρεσβειών και προξενείων αυτών, καθώς και σε ξένους πρεσβευτές και λοιπούς διπλωματικούς αντιπροσώπους και πράκτορες, με τον όρο της αμοιβαιότητας. Τα ακίνητα που ανήκουν σε προξένους και προξενικούς πράκτορες, καθώς και στο κατώτερο προσωπικό των ξένων πρεσβειών και προξενείων, με τον όρο της αμοιβαιότητας και εφόσον τα πρόσωπα αυτά έχουν την ιθαγένεια του κράτους που αντιπροσωπεύουν και δεν ασκούν εμπόριο ή βιομηχανία ή δεν είναι διευθυντές

επιχειρήσεων στην Ελλάδα, με την επιφύλαξη των όρων των διεθνών συμβάσεων.

δ) Τα ακίνητα που έχουν δεσμευθεί από την αρχαιολογική υπηρεσία του Υπουργείου Πολιτισμού και Τουρισμού, λόγω αρχαιολογικής έρευνας.

ε) Τα κτίσματα για τα οποία έχει εκδοθεί άδεια ή πρωτόκολλο κατεδάφισης.

στ) Τα επιταγμένα από το στρατό ακίνητα, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4442/1929 (ΦΕΚ 339 Α').

ζ) Τα ακίνητα του Ελληνικού Δημόσιου, στο οποίο περιλαμβάνονται και οι αποκεντρωμένες δημόσιες υπηρεσίες που λειτουργούν ως ειδικά ταμεία, καθώς και ακίνητα που ανήκουν στον Ελληνικό Οργανισμό Τουρισμού.

η) Τα ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα των Ο.Τ.Α, καθώς και τα κοινής χρήσεως πράγματα που ανήκουν σε δήμο ή κοινότητα.

θ) Τα ακίνητα που παραχωρούνται κατά χρήση χωρίς αντάλλαγμα στο Ελληνικό Δημόσιο ή σε νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, εφόσον προορίζονται για την εξυπηρέτηση αναγκών κάθε αναγνωρισμένης βαθμίδας δημόσιας εκπαίδευσης, δημόσιων ή δημοτικών νοσοκομειακών συγκροτημάτων προς όφελος της δημόσιας υγείας, δημόσιων ή δημοτικών μονάδων κοινωνικής φροντίδας, δημόσιων ή δημοτικών παιδικών σταθμών ή βρεφοκομείων ή ορφανοτροφείων, δημόσιων ή δημοτικών γηροκομείων, Κ.Α.Π.Η., καθώς και αθλητικών εγκαταστάσεων, οι υπηρεσίες των οποίων διατίθενται δωρεάν.

ι) Οι λωρίδες γης, στις οποίες βρίσκονται σιδηροτροχιές που κινούνται μέσα μαζικής μεταφοράς και λειτουργούν χάριν κοινής ωφελείας, καθώς και τα εδαφοτεμάχια έδρασης πύργων και γραμμών μεταφοράς ηλεκτρικής ενέργειας.

ια) Τα ακίνητα που ιδιοχρησιμοποιούνται από τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, τα κάθε είδους ταμεία ή οργανισμούς κοινωνικής ασφάλισης, τις συνδικαλιστικές οργανώσεις, την Αρχαιολογική Εταιρεία και την Τράπεζα της Ελλάδος.

ιβ) Τα ακίνητα που ιδιοχρησιμοποιούνται από τα Μουσεία, όπως ορίζονται με τις διατάξεις του ν. 3028/2002 (ΦΕΚ 153 Α'), το Ευρωπαϊκό Πολιτιστικό Κέντρο Δελφών, τις Ξένες Αρχαιολογικές Σχολές και την Αμερικανική Γεωργική Σχολή.

ιγ) Τα ακίνητα που χρησιμοποιούν για να επιτελούν το λατρευτικό, εκπαιδευτικό, θρησκευτικό και κοινωφελές έργο οι κατά την παράγραφο 2 του άρθρου 13 του Συντάγματος γνωστές θρησκείες και δόγματα, το Ιερό Κοινό του Πανάγιου Τάφου, η Ιερά Μονή του Όρους Σινά, το Αγιο Όρος, το Πατριαρχείοπόλεως, το Πατριαρχείο Αλεξανδρείας, το Πατριαρχείο Ιεροσολύμων και η Ορθόδοξη Εκκλησία της Αλβανίας.

ιδ) Τα ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητα των νομικών προσώπων που υπάγονται στις διατάξεις του ν. 3647/2008 (ΦΕΚ 37 Α').

ιε) Οι ιδιωτικοί ναοί γνωστών θρησκειών και δογμάτων που έχουν τεθεί σε κοινή λατρεία.

ιστ) Τα δικαιώματα μεταλλειοκτησίας και η εξόρυξη ορυκτών ή λίθων.

ιζ) Τα κτίσματα που ανεγείρονται για τρία (3) έτη από την έκδοση της αρχικής οικοδομικής άδειας, εκτός αν στο διάστημα αυτό έχουν εκμισθωθεί ή με οποιονδήποτε άλλο τρόπο χρησιμοποιηθεί.

ιη) Τα διατηρητέα κτίσματα για όσο χρόνο διαρκεί η ανακατασκευή τους ή η επισκευή τμημάτων τους ή η επισκευή καταστραφέντων αρχιτεκτονικών μελών τους. Η απαλλαγή αυτή χορηγείται και για το

γήπεδό τους και δεν μπορεί να υπερβαίνει τα πέντε (5) έτη από την ημερομηνία χορήγησης της οικείας άδειας. Η απαλλαγή αίρεται αναδρομικά αν δεν πραγματοποιηθούν οι προβλεπόμενες από την άδεια εργασίες ανακατασκευής ή επισκευής.

ιβ) Το δικαίωμα υφούν οικοπέδου επί του οποίου υπάρχουν κτίσματα κατοικιών ή επαγγελματικών στεγών, εφόσον βρίσκονται σε πυκνοδομημένες περιοχές όπου ο συντελεστής αξιοποίησης οικοπέδου είναι ανώτερος του 2,5.

Οι απαλλαγές των περιπτώσεων ιζ', ιη' και ιθ' ισχύουν από το έτος 2011 και επόμενα.

2. Κάθε άλλη διάταξη, γενική ή ειδική, που αφορά απαλλαγές από φόρους ή τέλη, πλην των ανωτέρω, δεν εφαρμόζεται για το φόρο ακίνητης περιουσίας.».

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 32§1 εδάφιο 1 του ως άνω νόμου** ορίζεται ότι: «1. Ως φορολογητέα αξία των ακινήτων ή των εμπράγματων σε αυτά δικαιωμάτων των φυσικών προσώπων, νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων ορίζεται το γινόμενο που προκύπτει από τις τιμές εκκίνησης ή αφετηρίας, που καθορίζονται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 41 και 41Α του ν. [1249/1982](#), όπως ισχύει, όπου εφαρμόζεται το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού αξίας ακινήτων, επί τους συντελεστές αυξομείωσης, όπως καθορίζονται κατωτέρω ανά είδος ακινήτου ή κτηρίου.».

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 32§3 περιπτ. 3 εδαφ.2 του ν. 3842/2010** ορίζεται ότι: «3.3.2 Εφαρμόζονται οι ακόλουθοι συντελεστές ειδικών συνθηκών: 0,60 για οικόπεδο που δεν είναι οικοδομήσιμο και δεν μπορεί να τακτοποιηθεί, καθώς και για ποσοστά ιδιοκτησίας οικοπέδου που αναφέρονται στη δυνατότητα μελλοντικής δόμησης αλλά αβέβαιης λόγω εξάντλησής του, κατά το χρόνο φορολογίας, συντελεστή δόμησης, 0,80 για οικόπεδο που δεν είναι οικοδομήσιμο αλλά μπορεί να τακτοποιηθεί, 0,80 για απαλλοτριωτέο ακίνητο, 0,90 για οικόπεδο που τελεί υπό αναστολή οικοδομικών αδειών, η οποία δεν έχει αρθεί.».

Επειδή, σύμφωνα με το **άρθρο 34 του ν. 3842/2010** ορίζεται ότι : «1. Για την επιβολή του φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων, για το πρώτο έτος εφαρμογής, ως δήλωση φυσικού προσώπου ορίζονται οι δηλώσεις στοιχείων ακινήτων ετών 2005 έως 2010, οι οποίες περιλαμβάνουν το σύνολο της ακίνητης περιουσίας του την πρώτη Ιανουαρίου 2010. Η εικόνα που προκύπτει από τη σύνθεση των δηλώσεων αυτών αποτελεί τη «Δήλωση Φόρου Ακίνητης Περιουσίας» έτους 2010.».

Επειδή, εν προκειμένω, υποβλήθηκε από τον προσφεύγοντα αίτηση για νέα εκκαθάριση των δηλώσεων του Ε9 για ακίνητα που υπήρχαν την 01/01/2008, 01/01/2009, 01/01/2010, 01/01/2011, 01/01/2012 και 01/01/2013, την 10/12/2014 και συνεπώς έχουν εφαρμογή ως προς τις δηλώσεις αυτές οι πιο πάνω αναφερόμενες διατάξεις και οδηγίες.

Επειδή, τα ακίνητα με Α.Τ.Α.Κ.,,,
και δεν εμπίπτουν στις εξαιρέσεις των ακινήτων που απαλλάσσονται από το ενιαίο τέλος ακίνητης περιουσίας, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 8 του Ν.3634/2008 αλλά ούτε και στις

εξαιρέσεις των ακινήτων που απαλλάσσονται από το φόρο ακίνητης περιουσίας, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 29 του Ν.3842/2010.

Επειδή, ο προσφεύγων στις υποβληθείσες δηλώσεις Ε9 για ακίνητα που υπάρχουν 01/01/2008, 01/01/2009, 01/01/2010, 01/01/2011, 01/01/2012 και 01/01/2013 έχει δηλώσει τον κωδ. 2 (οικόπεδο το οποίο τελεί υπό αναγκαστική απαλλοτρίωση) για τα εν λόγω ακίνητα, οπότε έχει εφαρμοσθεί ο συντελεστής ειδικών συνθηκών 0,80 για απαλλοτριωμένο ακίνητο, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο **άρθρο 4§5 της ΠΟΛ.1118/13.8.2008 απόφασης** του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών για τον υπολογισμό του Ε.Τ.ΑΚ. και στο **άρθρο 32§3 περιπτ. 3 εδαφ.2 του ν. 3842/2010** για τον υπολογισμό του Φ.Α.Π..

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση,

α) με το με αριθμό ειδοποίησης/30-04-2010 εκκαθαριστικό σημείωμα ενιαίου τέλους ακινήτων φυσικών προσώπων (Ε.Τ.ΑΚ.) έτους 2008, που εκδόθηκε βάσει της με αριθμ. υποβληθείσας από τον προσφεύγοντα, δήλωσης Ε9 και σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.3634/2008, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΕΤΑΚ ποσού 4.035,90 ευρώ.

β) με το με αριθμό ειδοποίησης/25-05-2012 εκκαθαριστικό σημείωμα ενιαίου τέλους ακινήτων φυσικών προσώπων (Ε.Τ.ΑΚ.) και έκτακτη εισφοράς έτους 2009, που εκδόθηκε βάσει της με αριθμ. υποβληθείσας από τον προσφεύγοντα, δήλωσης Ε9 και σύμφωνα με τις διατάξεις των νόμων 3634/2008 και 3808/2009, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΕΤΑΚ ποσού 4.009,31 ευρώ και έκτακτη εισφορά ποσού 24.673,94 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό καταβολής 28.683,25 ευρώ.

γ) με το με αριθμό ειδοποίησης/30-11-2012 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (Φ.Α.Π.) έτους 2010, που εκδόθηκε βάσει της με αριθμ. υποβληθείσας από τον προσφεύγοντα, δήλωσης Ε9 και σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.3842/2010, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΑΠ ποσού 29.161,63 ευρώ.

δ) με το με αριθμό ειδοποίησης/26-07-2013 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (Φ.Α.Π.) έτους 2011, που εκδόθηκε βάσει της με αριθμ. υποβληθείσας από τον προσφεύγοντα, δήλωσης Ε9 και σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.3842/2010, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΑΠ ποσού 29.088,85 ευρώ.

ε) με το με αριθμό ειδοποίησης/30-07-2013 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (Φ.Α.Π.) έτους 2012, που εκδόθηκε βάσει της με αριθμ..... υποβληθείσας από τον προσφεύγοντα, δήλωσης Ε9 και σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.3842/2010, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΑΠ ποσού 29.088,85 ευρώ.

δ) με το με αριθμό ειδοποίησης/30-09-2013 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων (Φ.Α.Π.) έτους 2013, εκδόθηκε βάσει της με αριθμ. υποβληθείσας από τον προσφεύγοντα, δήλωσης Ε9 και σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.3842/2010, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ΦΑΠ ποσού 29.077,51 ευρώ.

Επειδή, οι με αριθμό **519** και **520/2014** αποφάσεις της Ολομέλειας του ΣΤΕ για ρυμοτομικά δεσμευμένα ακίνητα, τις οποίες επικαλείται ο προσφεύγων, δεν μπορούν να αποτελέσουν νομολογία -δεσμευτική για τη διοίκηση- στο μέτρο που εφαρμόζονται επί συγκεκριμένης υπόθεσης και δεσμεύουν συγκεκριμένους φορολογούμενους.

Επειδή, η κρίση περί συμμόρφωσης των διατάξεων των νόμων 3634/2008, 3808/2009 και 3842/2010 με την ευρωπαϊκή έννομη τάξη δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα της Διοίκησης, η οποία σε κάθε περίπτωση δεσμεύεται από τις κατά το κρίσιμο χρονικό διάστημα ισχύουσες διατάξεις του.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αρ.πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του προσφεύγοντοςτου, **ΑΦΜ**

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

Έτος 2008:

Ενιαίο Τέλος Ακινήτων (Ε.Τ.ΑΚ.) έτους 2008: 4.035,90 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το αριθμ. ειδοπ...../30-04-2010 εκκαθαριστικό σημείωμα ενιαίου τέλους ακινήτων Φ.Π. (Αρ. Χ.Κ.....) Έτους 2008.

Έτος 2009:

Ενιαίο Τέλος Ακινήτων (Ε.Τ.ΑΚ.) και έκτακτης εισφοράς έτους 2009:28.683,25 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το αριθμ. ειδοπ...../25-05-2012 εκκαθαριστικό σημείωμα ενιαίου τέλους ακινήτων Φ.Π. και έκτακτης εισφοράς (Αρ. Χ.Κ.) Έτους 2009.

Έτος 2010:

Φόρος Ακίνητης περιουσίας (Φ.Α.Π.) έτους 2010:29.161,63 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το αριθμ. ειδοπ./30-11-2012 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου ακίνητης περιουσίας Φ.Π. (Αρ. Χ.Κ.) Έτους 2010.

Έτος 2011:

Φόρος Ακίνητης περιουσίας (Φ.Α.Π.) έτους 2011: 29.088,85 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το αριθμ. ειδοπ./26-07-2013 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου ακίνητης περιουσίας Φ.Π. (Αρ. Χ.Κ.) Έτους 2011.

Έτος 2012:

Φόρος Ακίνητης περιουσίας (Φ.Α.Π.) έτους 2012: 29.088,85 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το αριθμ. ειδοπ./30-07-2013 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου ακίνητης περιουσίας Φ.Π. (Αρ. Χ.Κ.) Έτους 2012.

Έτος 2013:

Φόρος Ακίνητης περιουσίας (Φ.Α.Π.) έτους 2013: 29.077,51 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το αριθμ. ειδοτ./30-09-2013 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου ακίνητης περιουσίας Φ.Π. (Αρ. Χ.Κ.) Έτους 2013.

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3
ΜΑΡΤΙΝΗ ΑΝΝΑ**

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).