



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλ. : 213 1604553

FAX : 213 1604567

Καλλιθέα, 11/09/2018

Αριθμός απόφασης: 3983

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 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «*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 13/04/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, κατοίκου, κατά της με αριθμ. πρωτ. /05-02-2018 απάντησης σε αίτηση του Τμήματος Συμμόρφωσης και Σχέσεων με του Φορολογούμενους της Δ.Ο.Υ. ΙΓ' Αθηνών, της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικής Διοίκησης της ΑΑΔΕ, με την οποία απορρίφθηκαν οι αιτήσεις επανεκκαθάρισης και απαλλαγής της από τον ΦΑΠ έτους 2013 και τον Διοικητικό Προσδιορισμό φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝΦΙΑ) καθώς και το συμπληρωματικό φόρο των ετών 2014, 2015, 2016 και 2017, κατά το μέρος που αφορά τα απαλλοτριωθέντα ακίνητα της, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθμ. πρωτ./05-02-2018 απάντηση σε αίτηση του Τμήματος Συμμόρφωσης και Σχέσεων με του Φορολογούμενους της Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ Αθηνών, της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικής Διοίκησης της ΑΑΔΕ, με την οποία απορρίφθηκαν οι αιτήσεις επανεκκαθάρισης και απαλλαγής της από τον ΦΑΠ έτους 2013 και τον Διοικητικό Προσδιορισμό φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝΦΙΑ) καθώς και το συμπληρωματικό φόρο των ετών 2014, 2015, 2016 και 2017, κατά το μέρος που αφορά τα απαλλοτριωθέντα ακίνητα της, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ Αθηνών.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Με την με αριθμ. πρωτ./05-02-2018 απάντηση του Τμήματος Συμμόρφωσης και Σχέσεων με του Φορολογούμενους της Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ Αθηνών απορρίφθηκαν οι με αρ. πρωτ./29-12-2017,/28-12-2017,/28-12-2017,/28-12-2017 και/28-12-2017 αιτήσεις της προσφεύγουσας περί επανεκκαθάρισης και απαλλαγής της από τον ΦΑΠ έτους 2013 και τον Διοικητικό Προσδιορισμό φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝΦΙΑ) καθώς και το συμπληρωματικό φόρο των ετών 2014, 2015, 2016 και 2017.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης κατά το μέρος που αφορά τα απαλλοτριωθέντα ακίνητα με ΑΤΑΚ και ως προς το ΦΑΠ του 2013 και ως προς το κύριο και συμπληρωματικό φόρο του ν. 4223/2013 ΕΝΦΙΑ των ετών 2014, 2015, 2016 και 2017 και την επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου ισχυριζόμενη ότι: Τα συγκεκριμένα ακίνητα ιδιοκτησίας της, παραμένουν για χρόνια δεσμευμένα χωρίς η δέσμευση τους αυτή να έχει ανακληθεί, όπως αποδεικνύεται από την με αριθμό/22-02-2018 απάντηση του Τμήματος Πολεοδομικών και Τοπογραφικών Εφαρμογών της Διεύθυνσης Υπηρεσίας Δόμησης του Δήμου Ελευσίνας.

Συγκεκριμένα η προσφεύγουσα αναφέρει ότι: α) το ακίνητο με ΑΤΑΚ έχει χαρακτηριστεί ως κοινόχρηστος χώρος πρασίνου με την υπ'αριθμ./08 απόφαση του Νομάρχη Δυτικής Αττικής (ΦΕΚ 496/02-10-2009), β) το ακίνητο με ΑΤΑΚ έχει χαρακτηριστεί εκ νέου ως χώρος παιδικού σταθμού καθώς έχει επαναδεσμευτεί με την υπ'αριθμ./29-07-2008 απόφαση του Δ.Σ. Μάνδρας (ΦΕΚ/02-10-2009), γ) το ακίνητο με ΑΤΑΚ έχει χαρακτηριστεί εκ νέου ως χώρος για ανέγερση σχολείων καθώς έχει επαναδεσμευτεί με την υπ'αριθμ./09-03-2010 απόφαση του Δ.Σ. Μάνδρας (ΦΕΚ/19-11-2010) και δ) τα ακίνητα με ΑΤΑΚ και έχουν αντίστοιχα χαρακτηριστεί εκ νέου ως χώροι πυροσβεστικού σταθμού και πλατείας καθώς έχουν επαναδεσμευτεί με την υπ'αριθμ./09-03-2010 απόφαση του Δ.Σ. Μάνδρας (ΦΕΚ/19-11-2010).

Ως εκ τούτου και καθόσον υπάρχει αδυναμία χρήσης και κάρπωσης των συγκεκριμένων ακινήτων από μέρους της προσφεύγουσας, με ενέργειες της διοίκησης, πρέπει να εξαιρεθούν από τον Φόρο Ακίνητης Περιουσίας και τον Ενιαίο Φόρο Ιδιοκτησίας Ακινήτων. Προς τούτο

επικαλείται τις διατάξεις του ΦΑΠ του Ν. 3842/2010 του ΕΝΦΙΑ του Ν. 4223/2013 καθώς και συνταγματικούς κανόνες.

Για τον ΦΑΠ του έτους 2013

Επειδή, σύμφωνα με τη παράγραφο 1 του άρθρου 27 του Ν.3842/2010 : «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.»

Επειδή σύμφωνα με τη παράγραφο 1 του άρθρου 32 του Ν.3842/2010 : «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 κτιρίου... για τις περιοχές δήμων ή κοινοτήτων όπου δεν εφαρμόζεται το αντικειμενικό σύστημα, η αξία των οικοπέδων καθορίζεται με απόφαση του Υπουργού 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, όπως ισχύει.»

Επειδή σύμφωνα με τη παράγραφο 2 του άρθρου 32 του Ν.3842/2010 : «ο εντοπισμός, η κατάταξη ακινήτου σε κατηγορία, καθώς και οι ορισμοί των συντελεστών αυξομείωσης λαμβάνονται κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις των άρθρων 41 και 41Α του ν. 1249/1982, όπως ισχύουν, και από τις υπουργικές αποφάσεις που εκδίδονται κατ' εξουσιοδότηση των εν λόγω άρθρων, εκτός αν από τις διατάξεις του παρόντος νόμου ορίζεται άλλως.»

Επειδή σύμφωνα με τη παράγραφο 3 του άρθρου 32 του Ν.3842/2010 : «για τα ακίνητα εντός συστήματος αντικειμενικού προσδιορισμού αξίας ακινήτων σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του ν. 1249/1982, όπως ισχύει, η φορολογητέα αξία προσδιορίζεται ανά κατηγορία ως εξής:...3.3 Η φορολογητέα αξία οικοπέδου είναι ίση με το γινόμενο του συντελεστή οικοπέδου επί τη συνολική τιμή εκκίνησης οικοπέδου, το συντελεστή πρόσοψης, την επιφάνεια του οικοπέδου, τους συντελεστές ειδικών συνθηκών, το συντελεστή ποσοστού αξίας οικοπέδου, το συντελεστή συνιδιοκτησίας και το ποσοστό συνιδιοκτησίας αναλόγως του είδους εμπράγματος δικαιώματος.

3.3.13.3.2 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 τη παράγραφο 1 του άρθρου 41 του ν.1249/1982: «για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας των ακινήτων που μεταβιβάζονται με αντάλλαγμα ή αιτία θανάτου , δωρεάς ή προίκας , λαμβάνονται υπόψη οι τιμές εκκίνησης, που είναι καθορισμένες από πριν κατά ζώνες ή οικοδομικά τετράγωνα και κατ είδος ακινήτου, όπως αστικό ακίνητο, μονοκατοικία, διαμέρισμα, κατάστημα, αγρόκτημα και άλλα. Οι τιμές εκκίνησης αυξάνονται ή μειώνονται ποσοστιαία ανάλογα με τους παράγοντες που επηρεάζουν αυξητικά ή μειωτικά την αξία των ακινήτων ,όπως για τα διαμερίσματα η παλαιότητα, η θέση στο οικοδομικό τετράγωνο ή στον όροφο της πολυκατοικίας, για τα καταστήματα η εμπορικότητα δρόμου, το πατάρι, το υπόγειο, για τα αγροκτήματα η καλλιεργητική αξία, η τουριστική ή παραθεριστική σημασία και άλλα».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 29 του Ν.3842/2010: «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. ...

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,ιγ) Τα ακίνητα που χρησιμοποιούν για να επιτελούν το λατρευτικό, εκπαιδευτικό, θρησκευτικό και κοινωφελές έργοιδ) 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...ιθ) Το δικαίωμα υψούν 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.

κ) Οι υποκείμενες στο ειδικό συνταγματικό καθεστώς Ιερές Μονές του Αγίου Όρους για ακίνητα κείμενα εντός ή εκτός αυτού»

Επειδή στην απόφαση ΠΟΛ 1094/14-06-2010, με θέμα τη Φορολογία Ακίνητης Περιουσίας αναφέρεται ότι : «Άρθρο 29 Απαλλαγές από το φόρο..... 9. 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.

Τονίζεται ότι η απαλλαγή των περιπτώσεων 8 και 9 της παρούσας παρέχεται αποκλειστικά για το μέρος των ακινήτων που χρησιμοποιούνται για την επιτέλεση των ανωτέρω δημοσίων σκοπών και δεν περιλαμβάνει λοιπές χρήσεις του ιδίου ακινήτου (π.χ. κυλικεία, αναψυκτήρια, καταστήματα, κ.λπ.).

Η ίδια απαλλαγή παρέχεται και σε περιπτώσεις ανέγερσης δημόσιων κτιρίων, όπου απαιτούνται δυο πράξεις. Ο καθορισμός του χώρου για ανέγερση δημόσιου κτιρίου με το σχέδιο πόλεως και η πράξη αναγκαστικής απαλλοτρίωσης του χώρου....»

Για τον ΕΝΦΙΑ των ετών 2014, 2015 & 2016

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του ν. 4223/2013 «1. Από το έτος 2014 και για κάθε επόμενο έτος επιβάλλεται Ενιαίος Φόρος Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) στα δικαιώματα της παραγράφου 2 του παρόντος, σε ακίνητα που βρίσκονται στην Ελλάδα και ανήκουν σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα ή κάθε είδους νομικές οντότητες την 1η Ιανουαρίου κάθε έτους...».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν. 4223/2013 :«1. Β. Υπολογισμός κύριου φόρου για οικόπεδα και γήπεδα

Ο κύριος φόρος που αναλογεί στα δικαιώματα επί των γηπέδων εντός σχεδίου πόλης ή οικισμού (οικόπεδα) ή των γηπέδων εκτός σχεδίου πόλης ή οικισμού (γήπεδα) υπολογίζεται σύμφωνα με τις επόμενες παραγράφους.

1. Ειδικότερα, για τα οικόπεδα:

α) Το οικόπεδο εντάσσεται σε φορολογική ζώνη και προσδιορίζεται συντελεστής φόρου με βάση τη μοναδιαία αξία του οικοπέδου, σύμφωνα με τον πίνακα που ακολουθεί:....

β) Η Μοναδιαία Αξία του οικοπέδου ανά τετραγωνικό μέτρο είναι ο λόγος της φορολογητέας αξίας του οικοπέδου προς τη συνολική επιφάνειά του. "Αν το οικόπεδο βρίσκεται σε περιοχή, στην οποία δεν ισχύουν οι αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών, που εκδίδονται κατ' εξουσιοδότηση του άρθρου 41 του ν. 1249/1982 (Α' 43), η μοναδιαία αξία του οικοπέδου ανά τετραγωνικό μέτρο, δεν μπορεί να είναι ανώτερη της τιμής ανά τετραγωνικό μέτρο, η οποία ελήφθη υπόψη για τον υπολογισμό του φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων έτους 2013."

γ) Η φορολογητέα αξία του οικοπέδου ισούται με το γινόμενο του συντελεστή οικοπέδου, της συνολικής τιμής εκκίνησης του οικοπέδου, του συντελεστή πρόσοψης και της επιφάνειας του οικοπέδου. Για τον υπολογισμό της φορολογητέας αξίας, εφαρμόζονται τα εξής:

αα) Ο συντελεστής οικοπέδου (Σ.Οικ.), η συνολική τιμή εκκίνησης του οικοπέδου, καθώς και ο συντελεστής αξιοποίησης οικοπέδου (Σ.Α.Ο.), για τον υπολογισμό της συνολικής τιμής εκκίνησης του οικοπέδου, λαμβάνονται όπως ορίζονται κάθε φορά στις αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών που εκδίδονται κατ' εξουσιοδότηση του άρθρου 41 του ν. 1249/1982, ...

ββ) Αν το οικόπεδο βρίσκεται σε περιοχή, στην οποία δεν έχουν καθοριστεί με τις αποφάσεις που προβλέπονται στο προηγούμενο εδάφιο, συντελεστής οικοπέδου (Σ.Οικ.), συνολική τιμή εκκίνησης του οικοπέδου και συντελεστής αξιοποίησης οικοπέδου (Σ.Α.Ο.), λαμβάνονται οι χαμηλότεροι Σ.Οικ., συνολική τιμή εκκίνησης του οικοπέδου και Σ.Α.Ο. της ζώνης με τη χαμηλότερη τιμή ζώνης της οικείας Δημοτικής Ενότητας, όπως ορίζονται κάθε φορά στις αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών που εκδίδονται κατ' εξουσιοδότηση του άρθρου 41 του ν.1249/1982.

γγ) Ανάλογα με την πρόσοψη εφαρμόζεται Συντελεστής Πρόσοψης (Σ.Π.), ως εξής: 1,00 για πρόσοψη σε μια μόνο οδό, 1,08 για προσόψεις σε δύο ή περισσότερες οδούς ή σε οδό και πλατεία και 0,80, αν δεν υπάρχει πρόσοψη σε οδό.

"δδ) Οι διατάξεις των υποπεριπτώσεων εα', εβ', εγ', εδ', εε' και εστ' της περίπτωσης 3.5.6 της παρ. 3 του άρθρου 32 του ν. 3842/2010 εφαρμόζονται ανάλογα."

δ) Οικόπεδα, τα οποία είναι επιφάνειες που χρησιμοποιούνται για τον ελλιμενισμό αεροσκαφών, ...

ε) Αν στο οικόπεδο υπάρχει κτίσμα, ...

στ) Ο κύριος φόρος ισούται με το γινόμενο της επιφάνειας και του συντελεστή φόρου, ως εξής:
Φόρος = Επιφάνεια οικοπέδου (μ²) x ΣΦ.

2. Ειδικότερα, για τα γήπεδα, ο κύριος φόρος προκύπτει από το Βασικό Συντελεστή Φορολογίας που καθορίζεται σε 0,001 του ευρώ ανά τετραγωνικό μέτρο (1 ευρώ ανά στρέμμα) με την εφαρμογή των συντελεστών θέσης, χρήσης, άρδευσης, απαλλοτρίωσης και του συντελεστή ύπαρξης κατοικίας, κατά περίπτωση, ως εξής:

α) Συντελεστής Θέσης (Σ.Θ.), ο οποίος ορίζεται ανάλογα με τη θέση που αντιστοιχεί στην ελάχιστη Αρχική Βασική Αξία (Α.Β.Α.) της Δημοτικής Ενότητας στην οποία ανήκει το γήπεδο,

σύμφωνα με τον παρακάτω πίνακα:...

Η ελάχιστη Αρχική Βασική Αξία (Α.Β.Α.) λαμβάνεται όπως ορίζεται κάθε φορά στις αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών που εκδίδονται κατ' εξουσιοδότηση του άρθρου 41Α του ν.1249/1982.

β) Συντελεστής Χρήσης (Σ.Χ.), ο οποίος ορίζεται ανάλογα με τη χρήση του γηπέδου, σύμφωνα με τον παρακάτω πίνακα:...

γ) Συντελεστής Άρδευσης (Σ.Αρ.), ο οποίος ορίζεται σε 1,1.

δ) Συντελεστής Απαλλοτρίωσης, (Σ.Απ.), ο οποίος ορίζεται σε 0,75.

ε) Συντελεστής Κατοικίας (Σ.Κ.), ο οποίος ορίζεται ίσος με 5, αν υπάρχει κατοικία εντός του γηπέδου.

....

.....

ζ) Ο κύριος φόρος ισούται με το γινόμενο της επιφάνειας του γηπέδου, του βασικού συντελεστή φορολογίας, του συντελεστή θέσης, του συντελεστή χρήσης, του συντελεστή άρδευσης, του συντελεστή απαλλοτρίωσης, και του συντελεστή κατοικίας, όπως προβλέπεται, ως εξής:

Φόρος = Επιφάνεια γηπέδου (μ²) x ΒΣΦ x ΣΘ x ΣΧ x ΣΑρ x ΣΑπ (όπου εφαρμόζεται) x ΣΚ (όπου εφαρμόζεται).

η) Ειδικά, για γήπεδα εκτός σχεδίου πόλης ή οικισμού, τα οποία χρησιμοποιούνται αποκλειστικά για τον ελλιμενισμό αεροσκαφών,»

Επειδή σύμφωνα με την «ΠΟΛ.1009/18.1.2016 Αναπροσαρμογή τιμών του συστήματος αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των με οποιαδήποτε αιτία μεταβιβαζομένων ακινήτων, που βρίσκονται σε περιοχές εντός σχεδίου όλης της Χώρας»:

«1. Οι αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών ΠΟΛ.1040/1.3.2011 (ΦΕΚ434/Β'/2011) και ΠΟΛ.1156/28.6.2013 (ΦΕΚ1627/Β'/2013), οι οποίες εκδόθηκαν κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 41 του Ν. 1249/1982, καταργούνται. 2. Αναπροσαρμόζουμε τις τιμές οι οποίες είχαν καθοριστεί με τις με αριθ.πρωτ.1020564/487/00ΤΥ/Δ'/27.2.2007 ΠΟΛ.1034/27.2.2007 (ΦΕΚ269/Β'/28.2.2007), 1175023/3752/00ΤΥ/Δ'/28.12.2010 ΠΟΛ.1200/28.12.2010 (ΦΕΚ2038/Β'/29.12.2010) και ΠΟΛ.1093/29.4.2013 (ΦΕΚ1068/Β'/29.4.2013) αποφάσεις, όπως αυτές ισχύουν σήμερα, για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας των εντός σχεδίου πόλης ή ορίων οικισμού ακινήτων που μεταβιβάζονται με επαχθή αιτία ή αιτία θανάτου, δωρεά, γονική παροχή και περιλαμβάνονται στα αντίστοιχα βιβλία τιμών που τις συνοδεύουν, ως ακολούθως: ... 5. Η απόφαση αυτή θα ισχύσει από 21/5/2015...».

Επειδή, για τον προσδιορισμό του ΕΝΦΙΑ η Διοίκηση υποχρεούται, σύμφωνα με το άρθρο 4 του ν.4223/2013, μεταξύ άλλων και σε εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 41 του ν.1249/1982 περί αντικειμενικού τρόπου προσδιορισμού της φορολογητέας αξίας των ακινήτων,

καθώς και των εν ισχύ αποφάσεων του Υπουργού Οικονομικών περί αναπροσαρμογής των αντικειμενικών αξιών.

Επειδή, για την επιβολή του ΕΝΦΙΑ προκειμένου για οικόπεδα εντός ή εκτός σχεδίου πόλης ή οικισμού, όπως προαναφέρθηκε η διοίκηση υποχρεούται σε εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 4 του ν. 4223/2013, η δε αρμοδιότητα του φορολογικού οργάνου κατά την επιβολή του ΕΝΦΙΑ είναι δέσμια.

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 3 του ν. 4223/2013: «Απαλλάσσονται από τον ΕΝ.Φ.Ι.Α. και τα δικαιώματα στα ακίνητα για τα οποία: α) Υφίσταται απαγόρευση οποιασδήποτε χρήσης, σύμφωνα με τον ισχύοντα Πολεοδομικό Σχεδιασμό, ιδίως ρυμοτομικό βάρος, ρυμοτομική απαλλοτρίωση, δέσμευση ακινήτου για κοινωφελή ή κοινόχρηστο σκοπό ή για λόγους προστασίας μνημείων και αρχαιοτήτων, ιδίως αρχαιολογική δέσμευση για ανασκαφές, κήρυξη αρχαιολογικού χώρου, καθώς και για λόγους προστασίας του περιβάλλοντος, που έχει επιβληθεί από φορείς της Γενικής Κυβέρνησης, αποκλειστικά κατά το μέρος για το οποίο υφίσταται η ως άνω απαγόρευση....»

Επειδή, με τη με αριθ. ΠΟΛ. 1248/02-12-2014 εγκύκλιο της Γ.Γ.Δ.Ε. με θέμα: «Απαιτούμενα παραστατικά για τη χορήγηση απαλλαγών ή μειώσεων από τον Ενιαίο Φόρο Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2014.», στο άρθρο 1 ορίζεται ότι:

«1.α. Για τη χορήγηση των απαλλαγών ή μειώσεων που προβλέπονται στην περίπτωση α' της παραγράφου 2 του άρθρου 3 του ν. 4223/2013 (πλήρης ή μερική απαγόρευση χρήσης ακινήτου), απαιτείται βεβαίωση από την αρμόδια δημόσια ή διοικητική αρχή, με την οποία αποδεικνύεται ότι υφίσταται μερική ή ολική απαγόρευση χρήσης του ακινήτου. Στη βεβαίωση θα πρέπει να αναφέρονται, εκτός από τα περιγραφικά στοιχεία του ακινήτου, για το οποίο υπάρχει ολική ή μερική απαγόρευση χρήσης, ο αριθμός και η ημερομηνία της απόφασης δέσμευσης, το είδος της απαγόρευσης και ότι η απαγόρευση αυτή υφίστατο κατά την 1η Ιανουαρίου του αντίστοιχου έτους.»

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 1 του ν. 4223/2013, «Ο ΕΝΦΙΑ ισούται με το άθροισμα του κύριου φόρου επί του κάθε ακινήτου και του συμπληρωματικού φόρου επί της συνολικής αξίας των δικαιωμάτων επί των ακινήτων του υποκειμένου στο φόρο».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 4223/2013: «1. Στην αξία των δικαιωμάτων της παραγράφου 2 του άρθρου 1 επιβάλλεται συμπληρωματικός ΕΝ.Φ.Ι.Α., ο οποίος υπολογίζεται, σύμφωνα με τις διατάξεις των επόμενων παραγράφων του παρόντος. Η αξία των δικαιωμάτων αυτών υπολογίζεται κατά τα ποσοστά που προκύπτουν από την ανάλογη εφαρμογή των παραγράφων 3 έως και 7 του άρθρου 2. Για κάθε φυσικό πρόσωπο ο συμπληρωματικός φόρος επιβάλλεται και υπολογίζεται στη συνολική αξία των δικαιωμάτων της

παραγράφου 2 του άρθρου 1, σύμφωνα με τα κλιμάκια και τους συντελεστές του παρακάτω πίνακα:.....»

Επειδή, εν προκειμένω, για την επιβολή του ΕΝΦΙΑ, προβλέπεται ο προσδιορισμός κύριου και συμπληρωματικού φόρου, βάσει των διατάξεων των άρθρων 4 και 5 του ν. 4223/2013 ο οποίος δεν αποτελεί ξεχωριστό, αυτοτελή φόρο αλλά τμήμα της συνολικής επιβάρυνσης του ΕΝΦΙΑ.

Επειδή ο υπολογισμός του κύριου και συμπληρωματικού φόρου για το σύνολο των ακινήτων της προσφεύγουσας έγινε ορθώς σύμφωνα με τα κλιμάκια και τους συντελεστές των πινάκων των άρθρων 4 και 5 του ν. 4223/2013 και εφαρμόστηκαν κατά περίπτωση οι προβλεπόμενοι μειωτικοί συντελεστές (0,80 λόγω του ότι είναι υπό απαλλοτρίωση), βάσει των στοιχείων που καταχώρισε η ίδια στις δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9).

Επειδή από τα έγγραφα που προσκομίζει η προσφεύγουσα σχετικά με τα επίμαχα ακίνητα ιδιοκτησίας του προκύπτει ότι: α) το ακίνητο με ΑΤΑΚ (Ο.Τ.) έχει χαρακτηριστεί ως κοινόχρηστος χώρος πρασίνου με την υπ' αριθμ./08 απόφαση του Νομάρχη Δυτικής Αττικής (ΦΕΚ/02-10-2009), β) το ακίνητο με ΑΤΑΚ (Ο.Τ.) έχει χαρακτηριστεί εκ νέου ως χώρος παιδικού σταθμού καθώς έχει επαναδεσμευτεί με την υπ' αριθμ./29-07-2008 απόφαση του Δ.Σ. Μάνδρας (ΦΕΚ/02-10-2009), γ) το ακίνητο με ΑΤΑΚ (Ο.Τ.) έχει χαρακτηριστεί εκ νέου ως χώρος για ανέγερση σχολείων καθώς έχει επαναδεσμευτεί με την υπ' αριθμ./09-03-2010 απόφαση του Δ.Σ. Μάνδρας (ΦΕΚ/19-11-2010) και δ) τα ακίνητα με ΑΤΑΚ και (Ο.Τ. Ο.Τ.) έχουν αντίστοιχα χαρακτηριστεί εκ νέου ως χώροι πυροσβεστικού σταθμού και πλατείας καθώς έχουν επαναδεσμευτεί με την υπ' αριθμ./09-03-2010 απόφαση του Δ.Σ. Μάνδρας (ΦΕΚ/19-11-2010).

Επειδή η προσφεύγουσα προσκόμισε την μρ αρ. πρωτ. /22-02-2018 απάντηση του Τμήματος Πολεοδομικών και Τοπογραφικών Εφαρμογών της Διεύθυνσης Υπηρεσίας Δόμησης του Δήμου Ελευσίνας στην οποία αναφέρεται ότι οι παραπάνω δεσμεύσεις στα πέντε προαναφερόμενα ακίνητα που περιλαμβάνονται στα Ο.Τ.,,,, και, ισχύουν μέχρι σήμερα και δεν έχουν ανακληθεί.

Επειδή, η διοίκηση, δεσμεύεται από τις διατάξεις του άρθρου 27 του Ν. 3842/2010 και του άρθρου 3 του ν.4223/2013 ως προς τις προϋποθέσεις απαλλαγής από τον ΦΑΠ και τον ΕΝΦΙΑ, οι οποίες και απαριθμούνται περιοριστικά στο νόμο. Εν προκειμένω δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις οι οποίες τίθενται από τις ανωτέρω διατάξεις του νόμου. Εξάλλου στη περίπτωση απαλλοτριωθέντων ακινήτων υπάρχει σχετική ρύθμιση εφαρμογής μειωτικού συντελεστή στην αξία τους και η οποία έχει εφαρμοστεί κατά τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας αυτών .

Επειδή τα επίμαχα ακίνητα συνεχίζουν να περιλαμβάνονται στην περιουσία της προσφεύγουσας, αν και τελούν υπό ειδικές συνθήκες από άποψη πολεοδομικών βαρών και περιορισμών αφού έχουν κηρυχθεί απαλλοτριωθέντα και δεν είναι δυνατόν να μην συνυπολογίζονται στη συνολική αξία της περιουσίας της, αφού, όπως αναφέρεται στη σελίδα 2 της έκθεσης απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ Αθηνών: «...δεν έχει ολοκληρωθεί η απαλλοτρίωση τους με την καταβολή αποζημίωσης. όπως αποδεικνύεται από την με αριθμό/13-12-2016 απάντηση του Τμήματος Περιβάλλοντος Πολιτικής Προστασίας της ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΟΣ & ΠΟΛΕΟΔΟΜΙΑΣ του ΔΗΜΟΥ ΜΑΝΔΡΑΣ-ΕΙΔΥΛΛΙΑΣ.»

Επειδή η φορολογική Διοίκηση εφαρμόζει κατά γράμμα την ρητή νομοθετική πρόβλεψη αναφορικά με το υποκείμενο και το αντικείμενο του φόρου, τους συντελεστές φορολογίας, καθώς και τις απαλλαγές ή εξαιρέσεις, όπου και όπως αυτές προβλέπονται. Επομένως ορθώς υπολογίστηκε ο ΦΑΠ του έτους 2013 και ο ΕΝΦΙΑ των ετών 2014, 2015 και 2016 για τα επίμαχα ακίνητα ιδιοκτησίας της προσφεύγουσας με τον μειωτικό συντελεστή 0,80%, που ισχύει για οικοπέδα που τελούν υπό αναγκαστική απαλλοτρίωση, και όχι με μηδενικό συντελεστή.

Επειδή, όπως προκύπτει από την εισηγητική έκθεση του Ν. 4223/2013, ο νομοθέτης με την επιβολή του ΕΝ.Φ.Ι.Α. επί της περιουσίας, απέβλεψε, επιτρεπτός κατά το άρθρο 78 παρ. 1 του Συντάγματος, στην φοροδοτική ικανότητα που απορρέει από αυτή καθεαυτή την κατοχή της ακίνητης περιουσίας, ως φορολογητέας ύλης διαφορετικής από το εισόδημα, δοθέντος ότι, κατά την συνταγματική αυτή διάταξη, αντικείμενο φορολογικής επιβαρύνσεως μπορούν να αποτελέσουν όχι μόνον το εισόδημα, αλλά, αυτοτελώς, και η περιουσία, οι δαπάνες ή οι συναλλαγές (ΣτΕ 1972/2012, ΣτΕ 3343/2013).

Ως εκ τούτου, η ύπαρξη προσόδου από το ακίνητο δεν αποτελεί προϋπόθεση ή κριτήριο υπαγωγής στον ΕΝ.Φ.Ι.Α. ούτε, άλλωστε, η μη συνεκτίμηση, κατά την επιβολή του επιδίκου φόρου, της υπάρξεως (ή μη) εισοδήματος από το βαρυνόμενο ακίνητο συνιστά, μόνη αυτή, παράβαση της συνταγματικής αρχής της ίσης, αναλόγως της φοροδοτικής ικανότητας εκάστου, επιβαρύνσεως.

Επειδή η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 & 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Επειδή, εξάλλου, οι κανονιστικές αποφάσεις της Διοίκησης προσβάλλονται με αίτηση ακυρώσεως ενώπιον του ΣτΕ.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας βασίζονται σε συνταγματικούς κανόνες και υπερνομοθετικής ισχύος διατάξεις, ο έλεγχος των οποίων ανήκει στην αποκλειστική δικαιοδοσία των Δικαστηρίων, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα της Διοίκησης, η οποία οφείλει να εφαρμόζει το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Για τον ΕΝΦΙΑ του έτους 2017

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 63 παρ. 8 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:

«8. Κατά της απόφασης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης ή της σιωπηρής απόρριψης της ενδικοφανούς προσφυγής λόγω παρόδου της προθεσμίας προς έκδοση της απόφασης, ο υπόχρεος δύναται να ασκήσει προσφυγή ενώπιον του αρμόδιου Διοικητικού Δικαστηρίου σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας.»

Επειδή, η προσφεύγουσα υπέβαλε μέσω της Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ Αθηνών την υπ' αριθμ./28-09-2017 ενδικοφανή προσφυγή, στρεφόμενη κατά της με αριθμ. ειδοποίησης/2017 πράξης διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου ν. 4223/2013 της Α.Α.Δ.Ε. έτους 2017, αιτούμενη τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης και την επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού φόρου, ισχυριζόμενη ότι τα συγκεκριμένα ακίνητα ιδιοκτησίας της, παραμένουν για χρόνια δεσμευμένα χωρίς να έχει ολοκληρωθεί η απαλλοτρίωση τους με τη καταβολή αποζημίωσης και καθόσον υπάρχει αδυναμία χρήσης και κάρπωσης των συγκεκριμένων ακινήτων από μέρους της, με ενέργειες της διοίκησης, έπρεπε να εξαιρεθούν από τον Ενιαίο Φόρο Ιδιοκτησίας Ακινήτων.

Επειδή, εν προκειμένω, με την κρινόμενη, η προσφεύγουσα ασκεί δεύτερη ενδικοφανή προσφυγή σχετικά με την αριθμ. ειδοποίησης/2017 πράξη διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου ν. 4223/2013 της Α.Α.Δ.Ε. έτους 2017, καθώς στρέφεται κατά της με αριθμ. πρωτ./05-02-2018 απάντησης του Τμήματος Συμμόρφωσης και Σχέσεων με του Φορολογούμενους της Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ Αθηνών, με την οποία απορρίφθηκε μεταξύ άλλων η αίτηση επανεκκαθάρισης και απαλλαγής της από τον Διοικητικό Προσδιορισμό φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝΦΙΑ) καθώς και το συμπληρωματικό φόρο του έτους 2017, προβάλλοντας ταυτόσημες αιτιάσεις.

Επειδή, επί της πρώτης ασκηθείσας ενδικοφανούς προσφυγής εκδόθηκε η υπ' αριθμ. 913/26-01-2018 απόφαση της Υπηρεσίας μας και συνεπώς η Υπηρεσία μας έχει ήδη αποφανθεί επί των προβαλλόμενων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή λόγων σχετικά με τον ΕΝΦΙΑ του έτους 2017.

Ως εκ τούτου, σύμφωνα με τις ως άνω διατάξεις και κατ' αναλογική εφαρμογή του άρθρου 70 του Κ.Δ.Δ., η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή όσον αφορά τον ΕΝΦΙΑ του έτους 2017 πρέπει να απορριφθεί ως **απαράδεκτη**.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 13/04/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της της, ΑΦΜ και την επικύρωση της με αριθμ. πρωτ. /05-02-2018 απάντησης σε αίτηση του Τμήματος Συμμόρφωσης και Σχέσεων με του Φορολογούμενους της Δ.Ο.Υ. ΙΓ΄ Αθηνών, της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικής Διοίκησης της ΑΑΔΕ, με την οποία απορρίφθηκαν οι αιτήσεις επανεκκαθάρισης και απαλλαγής της από τον ΦΑΠ έτους 2013 και τον Διοικητικό Προσδιορισμό φόρου Ν. 4223/2013 (ΕΝΦΙΑ) καθώς και το συμπληρωματικό φόρο των ετών 2014, 2015, 2016 και 2017, κατά το μέρος που αφορά τα απαλλοτριωθέντα ακίνητα της.

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 ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ ΠΑΣΧΑΛΗΣ

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.