



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 4/4/2025

Αριθμός απόφασης:567

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ &
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α7' – Επανεξέτασης

Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8 -10

Ταχ. Κώδικας : 54639 – Θεσ/νικη

Τηλέφωνο : 2313332246

e mail : ded.thess@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104 ΦΕΚ Α' 58/19-04-2024), εφεξής Κ.Φ.Δ..

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»

γ. Της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

δ. Την με αριθμό Α. 1165/22.11.2022 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β'6009).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από **09/12/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της **ΤΟΥ** **με ΑΦΜ**, κατοίκου Λαγκαδά Ν. Θεσσαλονίκης, επί της οδού, Τ.Κ., κατά της υπ' αρ./18-11-2024 πράξης επιβολής προστίμου του άρθρου 54^Α του ν. 4987/2022 και ήδη του άρθρου 60 του ν. 5104/2024, της Προϊσταμένης του Κέντρου Φορολογίας Κεφαλαίου (ΚΕ.ΦΟ.Κ.) Θεσσαλονίκης φορολογικού έτους 2023, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την ανωτέρω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις έγγραφες απόψεις της Προϊσταμένης ΚΕ.ΦΟ.Κ. Θεσσαλονίκης.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από **09/12/2024** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς της **ΤΟΥ** **με 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ./18-11-2024 πράξη επιβολής προστίμου της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Κ. Θεσσαλονίκης, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ποσού 572,38 ευρώ για τη μη ορθή εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 60 του ν.5104/2024.

Η ως άνω πράξη εκδόθηκε βάσει της από 18/11/2024 έκθεσης ελέγχου εφαρμογής του άρθρου 60 του ν.5104/2024 του ΚΕ.ΦΟ.Κ. Θεσσαλονίκης. Σύμφωνα με την εν λόγω έκθεση, κατόπιν ελέγχου του υπ' αριθμ./28-12-2023 συμβολαιογραφικού εγγράφου γονικής παροχής και δωρεάς εν ζωή ιδανικού μεριδίου ακινήτου που συνέταξε η προσφεύγουσα συμβολαιογράφος, διαπιστώθηκε ανακρίβεια στα επισυναπτόμενα πιστοποιητικά και ειδικότερα στα με αριθμ..... και πιστοποιητικά ΕΝΦΙΑ. Συγκεκριμένα, για το πρώτο πιστοποιητικό που αφορά το ακίνητο με ΑΤΑΚ, η φορολογητέα αξία του ακινήτου στο πιστοποιητικό ΕΝΦΙΑ, υπολογίστηκε με εμβαδόν 80τ.μ. αντί του ορθού 122,18 τ.μ. και έτος κατασκευής 1969 αντί του ορθού 2003. Για την ανακρίβεια του με αριθμ..... πιστοποιητικού ΕΝ.Φ.Ι.Α. επιβλήθηκε πρόστιμο 2% επί της διαφοράς στη φορολογητέα αξία (27.652,22€), ήτοι, πρόστιμο 553,04€.. Για το δεύτερο πιστοποιητικό που αφορά το ακίνητο με ΑΤΑΚ, η φορολογητέα αξία του ακινήτου στο πιστοποιητικό ΕΝΦΙΑ, υπολογίστηκε σε 3.920,18€, αντί της ορθής 4.181,52 €, ήτοι, διαφορά 261,34€, η οποία προκύπτει από το γεγονός ότι αναγράφηκε στο επισυναπτόμενο πιστοποιητικό έτος κατασκευής το έτος 2000, αντί του ορθού 2003. Επί της ως άνω διαφοράς (261,34€) επιβλήθηκε πρόστιμο 2% ήτοι, πρόστιμο 5,23€. Επίσης, δεν επισυνάφθηκαν πιστοποιητικά

για ισόγεια αποθήκη εμβαδού 90 τ.μ., έτους κατασκευής 1979 με φορολογητέα αξία 13.230,00€ και για λεβητοστάσιο 5,22 τ.μ. έτους κατασκευής 2003, με φορολογητέα αξία 876,96€. Το 1% επί της φορολογητέας αξίας των ως άνω ακινήτων λόγω μη επισύναψης των πιστοποιητικών ΕΝΦΙΑ, προσδιορίστηκε σε 13,23€ (13.230,00x 1%) και σε 0,88€ (876,96x 1%), αντίστοιχα.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1. Μη υποχρέωση επισύναψης πιστοποιητικού για όλο το οικόπεδο και τα επ' αυτού κτίσματα.
2. Εσφαλμένος υπολογισμός της αξίας του πιστοποιητικού και αοριστία του τρόπου υπολογισμού.
3. Έλλειψη αιτιολογίας της προσβαλλόμενης Πράξης

Ως προς τους ως άνω ισχυρισμούς:

Επειδή, με το **άρθρο 54Α του ν. 4987/2022** (προϊσχύων ΚΦΔ), οριζόταν ότι : «1. Απαγορεύεται κάθε υποσχετική ή εκποιητική δικαιοπραξία με την οποία συστήνονται, μεταβάλλονται, αλλοιώνονται ή μεταβιβάζονται, από οποιαδήποτε αιτία, δικαιώματα επί ακινήτου ή παρέχεται δικαίωμα προσημείωσης ή υποθήκης σε αυτό, αν δεν μνημονεύεται και δεν επισυνάπτεται από τον συμβολαιογράφο, στο συμβόλαιο που συντάσσει, πιστοποιητικό της Φορολογικής Διοίκησης (Πιστοποιητικό ΕΝ.Φ.Ι.Α.) ως εξής:

(α) Σε περίπτωση εκποιητικής δικαιοπραξίας για τη μεταβίβαση ακινήτου ή σύσταση εμπράγματος δικαιώματος επ' αυτού από επαχθή αιτία, με το Πιστοποιητικό ΕΝ.Φ.Ι.Α. βεβαιώνεται μόνο ότι το συγκεκριμένο ακίνητο περιλαμβάνεται στη δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α. τα πέντε (5) προηγούμενα της μεταβίβασης έτη. Εάν το πιστοποιητικό εκδίδεται μετά την πράξη προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. του τρέχοντος έτους, σε αυτό βεβαιώνεται ότι το συγκεκριμένο ακίνητο περιλαμβάνεται στη δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α. για έξι (6) έτη, συμπεριλαμβανομένου και του έτους μεταβίβασης.

(β) Στις υπόλοιπες δικαιοπραξίες της παρούσας παραγράφου, με το πιστοποιητικό ΕΝ.Φ.Ι.Α. βεβαιώνεται ότι το συγκεκριμένο ακίνητο περιλαμβάνεται στη δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α., καθώς και ότι ο φορολογούμενος έχει καταβάλλει, ή νόμιμα απαλλαγεί από τις ληξιπρόθεσμες οφειλές του ΕΝ.Φ.Ι.Α. για το συγκεκριμένο ακίνητο, περιλαμβανομένων των ληξιπρόθεσμων δόσεων ΕΝ.Φ.Ι.Α. του τρέχοντος έτους κατά τον χρόνο έκδοσης του πιστοποιητικού και έχει καταβάλλει τις ληξιπρόθεσμες δόσεις, έχει ρυθμίσει ή έχει νόμιμα απαλλαγεί από τον ΕΝ.Φ.Ι.Α. για τα υπόλοιπα ακίνητα, για τα οποία είναι υπόχρεος για τα πέντε (5) προηγούμενα της μεταβίβασης

έτη και, αν εκδίδεται πιστοποιητικό μετά την πράξη προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. του τρέχοντος έτους, για τα έξι (6) τελευταία έτη, ήτοι, συμπεριλαμβανομένου και του έτους μεταβίβασης. Τα παραπάνω ισχύουν και για τη σύνταξη περίληψης κατακυρωτικής έκθεσης επί εκούσιου πλειστηριασμού. Στην περίπτωση αυτή το πιστοποιητικό προσκομίζεται μόνο από τον επισπεύδοντα τον εκούσιο πλειστηριασμό.

Το Πιστοποιητικό ΕΝ.Φ.Ι.Α. που αφορά ακίνητο πτωχού, ακίνητο το οποίο ανήκει σε υπό εκκαθάριση νομικό πρόσωπο ή κληρονομαίο ακίνητο για το οποίο έχει οριστεί εκτελεστής διαθήκης ή εκκαθαριστής κληρονομιάς, χορηγείται, αντίστοιχα, στον, κατά τον χρόνο χορήγησης αυτού, σύνδικο της πτώχευσης, στον εκκαθαριστή του νομικού προσώπου, στον εκτελεστή διαθήκης ή στον εκκαθαριστή κληρονομιάς.

Κατά τη σύνταξη συμβολαιογραφικής πράξης αποδοχής κληρονομιάς μνημονεύεται και επισυνάπτεται από τον συμβολαιογράφο το Πιστοποιητικό ΕΝ.Φ.Ι.Α.. Για τα έτη, κατά τα οποία υπόχρεος ήταν ο κληρονομούμενος, το πιστοποιητικό χορηγείται, εφόσον έχει καταβληθεί ο φόρος που αναλογεί στο ποσοστό και στο δικαίωμα επί του ακινήτου που κληρονομείται ή εφόσον ο κληρονομούμενος έχει νόμιμα απαλλαγεί από τον φόρο για αυτό. Δεν απαιτείται η μνημόνευση, επισύναψη ή προσκόμιση του Πιστοποιητικού ΕΝ.Φ.Ι.Α. στη μονομερή εξάλειψη υποθήκης ή στην άρση κατάσχεσης ή στην παραχώρηση υποθήκης ή προσημείωσης για εξασφάλιση δικαιωμάτων του Ελληνικού Δημοσίου. Σε κάθε περίπτωση θεωρείται έγκυρη η μνημόνευση, επισύναψη ή προσκόμιση του πιστοποιητικού ΕΝ.Φ.Ι.Α., στο οποίο το κτίσμα αποτυπώνεται με απόκλιση της επιφάνειάς του μέχρι πέντε (5) τετραγωνικά μέτρα και το γήπεδο ή το οικόπεδο αποτυπώνονται με απόκλιση μέχρι δύο τοις εκατό (2%) της επιφάνειάς τους ή παραλείπονται ή αναγράφονται εσφαλμένα στοιχεία που δεν επηρεάζουν τη φορολογική ταυτότητα του ακινήτου και δεν συνεπάγονται την επιβολή μειωμένου φόρου.

[...]

5. Οι συμβολαιογράφοι, οι φύλακες μεταγραφών και οι προϊστάμενοι των κτηματολογικών γραφείων, που παραβαίνουν τις υποχρεώσεις που προβλέπονται στο παρόν άρθρο, υπόκεινται σε πρόστιμο ανά συμβολαιογραφική πράξη, ανεξάρτητα από τον αριθμό των συμβαλλομένων, των ακινήτων ή των δικαιωμάτων επ' αυτών, το οποίο ορίζεται σε δύο τοις εκατό (2%) επί της διαφοράς της αξίας των ακινήτων ή δικαιωμάτων, για τα οποία επισυνάπτεται ανακριβές πιστοποιητικό, το οποίο πρόστιμο δεν μπορεί να είναι κατώτερο από εκατό (100) και ανώτερο από χίλια (1.000) ευρώ. Σε περίπτωση που από τη χρήση ανακριβούς πιστοποιητικού δεν προκύπτει απώλεια φόρου, δεν επιβάλλεται πρόστιμο. Ανακριβές είναι το πιστοποιητικό, στο οποίο δεν απεικονίζεται ορθά η φορολογική ταυτότητα του ακινήτου ή του δικαιώματος επί ακινήτου. Ως φορολογική ταυτότητα του ακινήτου νοείται το σύνολο των πληροφοριών που περιλαμβάνονται στη δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε9) και επιδρούν στον ορθό υπολογισμό του φόρου. Με απόφαση του Διοικητή καθορίζονται τα ειδικότερα στοιχεία που συνιστούν τη φορολογική ταυτότητα των ακινήτων. Σε περίπτωση κατά την οποία δεν

επισυνάπτεται πιστοποιητικό, το πρόστιμο ορίζεται σε ένα τοις χιλίοις (1%) επί της αξίας των ακινήτων ή δικαιωμάτων για τα οποία δεν επισυνάπτεται πιστοποιητικό ανά συμβολαιογραφική πράξη και δεν μπορεί να είναι κατώτερο από εκατό (100) και ανώτερο από χίλια (1.000) ευρώ. Εφόσον διαπιστωθεί από μεταγενέστερο έλεγχο, που διενεργείται εντός δεκαετίας από τον προηγούμενο έλεγχο, ότι συμβολαιογράφος, φύλακας μεταγραφών ή προϊστάμενος κτηματολογικού γραφείου προέβη στην ίδια παράβαση για το ίδιο ακίνητο, το αναλογούν κατά τα οριζόμενα στην παρούσα πρόστιμο διπλασιάζεται.

Επειδή, περαιτέρω με το **άρθρο 60 του ΚΦΔ (Ν. 5104/2024)** περί υποχρεώσεων τρίτων για τον Ενιαίο Φόρο Ιδιοκτησίας Ακινήτων, ορίζεται ότι : « 1. Απαγορεύεται κάθε υποσχητική ή εκποιητική δικαιοπραξία με την οποία συστήνονται, μεταβάλλονται, αλλοιώνονται ή μεταβιβάζονται, από οποιαδήποτε αιτία, δικαιώματα επί ακινήτου ή παρέχεται δικαίωμα προσημείωσης ή υποθήκης σε αυτό, αν δεν μνημονεύεται και δεν επισυνάπτεται από τον συμβολαιογράφο, στο συμβόλαιο που συντάσσει, πιστοποιητικό της Φορολογικής Διοίκησης (Πιστοποιητικό Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων - ΕΝ.Φ.Ι.Α.) ως εξής:

α) Σε περίπτωση εκποιητικής δικαιοπραξίας για τη μεταβίβαση ακινήτου ή σύσταση εμπράγματος δικαιώματος επ' αυτού από επαχθή αιτία, με το Πιστοποιητικό ΕΝ.Φ.Ι.Α. βεβαιώνεται μόνο ότι το συγκεκριμένο ακίνητο περιλαμβάνεται στη δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α. τα πέντε (5) προηγούμενα της μεταβίβασης έτη. Εάν το πιστοποιητικό εκδίδεται μετά την πράξη προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. του τρέχοντος έτους, σε αυτό βεβαιώνεται ότι το συγκεκριμένο ακίνητο περιλαμβάνεται στη δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α. για έξι (6) έτη, συμπεριλαμβανομένου και του έτους μεταβίβασης.

β) Στις υπόλοιπες δικαιοπραξίες της παρούσας παραγράφου, με το πιστοποιητικό ΕΝ.Φ.Ι.Α. βεβαιώνεται ότι το συγκεκριμένο ακίνητο περιλαμβάνεται στη δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α., καθώς και ότι ο φορολογούμενος έχει καταβάλλει ή νόμιμα απαλλάγεί από τις ληξιπρόθεσμες οφειλές του ΕΝ.Φ.Ι.Α. για το συγκεκριμένο ακίνητο, περιλαμβανομένων των ληξιπρόθεσμων δόσεων ΕΝ.Φ.Ι.Α. του τρέχοντος έτους κατά τον χρόνο έκδοσης του πιστοποιητικού και έχει καταβάλλει τις ληξιπρόθεσμες δόσεις, έχει ρυθμίσει ή έχει νόμιμα απαλλάγεί από τον ΕΝ.Φ.Ι.Α. για τα υπόλοιπα ακίνητα, για τα οποία είναι υπόχρεος για τα πέντε (5) προηγούμενα της μεταβίβασης έτη και, αν εκδίδεται πιστοποιητικό μετά την πράξη προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. του τρέχοντος έτους, για τα έξι (6) τελευταία έτη, ήτοι, συμπεριλαμβανομένου και του έτους μεταβίβασης. Τα παραπάνω ισχύουν και για τη σύνταξη περίληψης κατακυρωτικής έκθεσης επί εκούσιου πλειστηριασμού. Στην περίπτωση αυτή το πιστοποιητικό προσκομίζεται μόνο από τον επισπεύδοντα τον εκούσιο πλειστηριασμό. Το Πιστοποιητικό ΕΝ.Φ.Ι.Α. που αφορά ακίνητο πτωχού, ακίνητο το οποίο ανήκει σε υπό εκκαθάριση νομικό πρόσωπο ή κληρονομιαίο ακίνητο για το οποίο έχει οριστεί εκτελεστής διαθήκης ή εκκαθαριστής κληρονομιάς, χορηγείται,

αντίστοιχα, στον, κατά τον χρόνο χορήγησης αυτού, σύνδικο της πτώχευσης, στον εκκαθαριστή του νομικού προσώπου, στον εκτελεστή διαθήκης ή στον εκκαθαριστή κληρονομιάς.

Κατά τη σύνταξη συμβολαιογραφικής πράξης αποδοχής κληρονομιάς μνημονεύεται και επισυνάπτεται από τον συμβολαιογράφο το Πιστοποιητικό ΕΝ.Φ.Ι.Α.. Για τα έτη, κατά τα οποία υπόχρεος ήταν ο κληρονομούμενος, το πιστοποιητικό χορηγείται, εφόσον έχει καταβληθεί ο φόρος που αναλογεί στο ποσοστό και στο δικαίωμα επί του ακινήτου που κληρονομείται ή εφόσον ο κληρονομούμενος έχει νόμιμα απαλλαγεί από τον φόρο για αυτό. Δεν απαιτείται η μνημόνευση, επισύναψη ή προσκόμιση του Πιστοποιητικού ΕΝ.Φ.Ι.Α. στη μονομερή εξάλειψη υποθήκης ή στην άρση κατάσχεσης ή στην παραχώρηση υποθήκης ή προσημείωσης για εξασφάλιση δικαιωμάτων του ελληνικού δημοσίου. Σε κάθε περίπτωση θεωρείται έγκυρη η μνημόνευση, επισύναψη ή προσκόμιση του πιστοποιητικού ΕΝ.Φ.Ι.Α., στο οποίο το κτίσμα αποτυπώνεται με απόκλιση της επιφάνειάς του μέχρι πέντε (5) τετραγωνικά μέτρα και το γήπεδο ή το οικόπεδο αποτυπώνονται με απόκλιση μέχρι δύο τοις εκατό (2%) της επιφάνειάς τους ή παραλείπονται ή αναγράφονται εσφαλμένα στοιχεία που δεν επηρεάζουν τη φορολογική ταυτότητα του ακινήτου και δεν συνεπάγονται την επιβολή μειωμένου φόρου.

[...]

5. Οι συμβολαιογράφοι, οι φύλακες μεταγραφών και οι προϊστάμενοι των κτηματολογικών γραφείων, που παραβαίνουν τις υποχρεώσεις που προβλέπονται στο παρόν άρθρο, υπόκεινται σε πρόστιμο ανά συμβολαιογραφική πράξη, ανεξάρτητα από τον αριθμό των συμβαλλομένων, των ακινήτων ή των δικαιωμάτων επ' αυτών, το οποίο ορίζεται σε δύο τοις εκατό (2%) επί της διαφοράς της αξίας των ακινήτων ή δικαιωμάτων, για τα οποία επισυνάπτεται ανακριβές πιστοποιητικό, το οποίο πρόστιμο δεν μπορεί να είναι κατώτερο από εκατό (100) και ανώτερο από χίλια (1.000) ευρώ. Σε περίπτωση που από τη χρήση ανακριβούς πιστοποιητικού δεν προκύπτει απώλεια φόρου, δεν επιβάλλεται πρόστιμο. Ανακριβές είναι το πιστοποιητικό, στο οποίο δεν απεικονίζεται ορθά η φορολογική ταυτότητα του ακινήτου ή του δικαιώματος επί ακινήτου. Ως φορολογική ταυτότητα του ακινήτου νοείται το σύνολο των πληροφοριών που περιλαμβάνονται στη δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε9) και επιδρούν στον ορθό υπολογισμό του φόρου. Εάν δεν επισυνάπτεται πιστοποιητικό, το πρόστιμο ορίζεται σε ένα τοις χιλίοις (1‰) επί της αξίας των ακινήτων ή δικαιωμάτων για τα οποία δεν επισυνάπτεται πιστοποιητικό ανά συμβολαιογραφική πράξη και δεν μπορεί να είναι κατώτερο από εκατό (100) και ανώτερο από χίλια (1.000) ευρώ. Εφόσον διαπιστωθεί από μεταγενέστερο έλεγχο, που διενεργείται εντός δεκαετίας από τον προηγούμενο έλεγχο, ότι συμβολαιογράφος, φύλακας μεταγραφών ή προϊστάμενος κτηματολογικού γραφείου προέβη στην ίδια παράβαση για το ίδιο ακίνητο, το αναλογούν κατά τα οριζόμενα στην παρούσα πρόστιμο διπλασιάζεται.».

Επειδή, περαιτέρω με την Α. 1085/2023 απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., στο 1° άρθρο ορίζεται ότι : « το πιστοποιητικό του άρθρου 54Α του ΚΦΔ (πιστοποιητικό ΕΝ.Φ.Ι.Α.)

προσκομίζεται σε περιπτώσεις σύνταξης συμβολαιογραφικού εγγράφου με το οποίο συστήνονται, μεταβάλλονται, αλλοιώνονται ή μεταβιβάζονται από οποιαδήποτε αιτία, δικαιώματα επί ακινήτου ή παρέχεται δικαίωμα προσημείωσης ή υποθήκης σε αυτό, από τον φορολογούμενο ο οποίος είχε την υποχρέωση να δηλώσει δικαίωμα επί ακινήτου στη δήλωση Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) του οικείου έτους. Το πιστοποιητικό προσκομίζεται από όλους τους φορολογούμενους που συμβάλλονται στο ίδιο συμβολαιογραφικό έγγραφο, μόνο ως προς το δικαίωμα επί του ακινήτου το οποίο είχαν υποχρέωση να συμπεριλάβουν στις δηλώσεις ΕΝ.Φ.Ι.Α. των αντίστοιχων ετών και το οποίο μεταβάλλεται, αλλοιώνεται ή μεταβιβάζεται με αυτό».

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 65 του ν. 5104/2024**, ορίζεται ότι : «1. Ο Διοικητής είναι αρμόδιος για την έκδοση πράξεων επιβολής προστίμων. Οι διατάξεις του Κώδικα, και ιδίως αυτές που αφορούν στον φορολογικό έλεγχο, τον προσδιορισμό φόρου, την παραγραφή και την είσπραξη, εφαρμόζονται αναλόγως και για τις πράξεις επιβολής προστίμων.... 3. Η πράξη επιβολής προστίμων περιλαμβάνει αυτοτελή αιτιολογία.»

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 76 του ν. 5104/2024**, ορίζεται ότι : «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξης και τον προσδιορισμό φόρου.», ενώ με τις διατάξεις του **άρθρου 77** του ιδίου ως άνω νόμου, «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στο πλαίσιο ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.»

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση από τα διαλαμβανόμενα της από 18/11/2024 έκθεσης ελέγχου για την εφαρμογή του άρθρου 54^A του ν. 4987/2022 και ήδη άρθρου 60 του ν. 5104/2024, του ΚΕ.ΦΟ.Κ. Θεσσαλονίκης, προκύπτουν τα εξής :

Με το υπ'αρ./28-12-2023 συμβόλαιο γονικής παροχής και δωρεάς εν ζωή ιδανικού μεριδίου ακινήτου που συνέταξε η προσφεύγουσα συμβολαιογράφος, ο παρέχων- δωρητής είχε την αποκλειστική κυριότητα ενός οικοπέδου εντός του οικισμού του Δήμου Λαγκαδά εμβαδού 1180 τ.μ. και με νεότερη εμβαδομέτρηση 1179,50 τ.μ., εντός του οποίου υφίστανται τα εξής κτίσματα: 1) μία κατοικία εμβαδού 122,18 τ.μ., εκ των οποίων 60,02 τ.μ. κτίστηκαν αυθαίρετα προ του 1955, 53,37 τ.μ. κτίστηκαν βάσει οικοδομικής άδειας, 5,09 τ.μ. κτίστηκαν αυθαίρετα έως τις 31/12/1982 και 3,70 τ.μ. κτίστηκαν αυθαίρετα έως τις 31/12/2003, 2) λεβητοστάσιο 5,22 τ.μ. που κτίστηκε αυθαίρετα μετά το 1983 ως τις 31/12/2003, 3) ισόγεια

αποθήκη εμβαδού 90 τ.μ. που νομιμοποιήθηκε με οικοδομική άδεια, 4) ένα ισόγειο κατάστημα υπό κατασκευή εμβαδού 144,60 τ.μ. με κοινόχρηστο κλιμακοστάσιο εμβαδού 11,50 τ.μ., βάσει οικοδομικής άδειας και 5) ισόγεια αποθήκη εμβαδού 24,89 τ.μ. που ανεγέρθηκε αυθαίρετα έως τις 31/12/2003.

Όπως προκύπτει από το περιεχόμενο του ως άνω συμβολαίου, ο παρέχων- δωρητής με την ίδια συμβολαιογραφική πράξη προέβη και σε κατάτμηση του οικοπέδου σε δύο αυτοτελή άρτια και οικοδομήσιμα οικοπεδικά τμήματα και ειδικότερα στο υπό στοιχείο 162^Α εμβαδού 603,20 τ.μ. και στο υπό στοιχείο 162B εμβαδού 575,85 τ.μ. και συγχρόνως συνέστησε γονική παροχή και δωρεά εν ζωή με την μεταβίβαση και παράδοση του 2^{ου} υπό στοιχείο 162B οικοπεδικού τμήματος μετά των επ' αυτού κτισμάτων.

Περαιτέρω στην υπ'αρ./28-12-2023 συμβολαιογραφική πράξη γονικής παροχής και δωρεάς εν ζωή επισυνάφθηκαν τα ακόλουθα πιστοποιητικά του άρθρου 54^Α Ν. 4987/2022: 1) το υπ'αρ./20-12-2023 πιστοποιητικό για τα έτη 2018-2023 που αφορά μονοκατοικία ισόγειου ορόφου εμβαδού 80 τ.μ. με έτος κατασκευής 1969 εντός οικοπέδου 1180 τ.μ. στον οικισμό Δήμου Λαγκαδά, 2) το υπ'αρ./20-12-2023 πιστοποιητικό για το έτος 2018 που αφορά ημιτελή ισόγεια επαγγελματική στέγη εμβαδού 156,10 τ.μ. έτους κατασκευής 2007 στην Δήμου Λαγκαδά, 3) το υπ'αρ./20-12-2023 πιστοποιητικό για τα έτη 2019-2023 και αφορά σε ημιτελή ισόγεια επαγγελματική στέγη εμβαδού 156,10 τ.μ. έτους κατασκευής 2007 στη του Δήμου Λαγκαδά και 4) το υπ'αρ./20-12-2023 για τα έτη 2018-2023 που αφορά σε ισόγεια αποθήκη εμβαδού 24,89 τ.μ. με έτος κατασκευής 2000 στη του Δήμου Λαγκαδά.

Όπως προκύπτει από τα παραπάνω, στην εν λόγω συμβολαιογραφική πράξη δεν επισυνάφθηκαν πιστοποιητικά για την ισόγεια αποθήκη εμβαδού 90 τ.μ. και για το λεβητοστάσιο εμβαδού 5,22 τ.μ. που βρίσκονται στο όλο οικόπεδο και μετά την κατάτμηση του στο τμήμα 162^Α αυτού. Δεδομένου ότι η κατάτμηση του όλου οικοπέδου σε δύο τμήματα έγινε με την εν λόγω συμβολαιογραφική πράξη που συντάχθηκε και υπογράφηκε στις 28/12/2023, η συμβολαιογράφος όφειλε να επισυνάψει πιστοποιητικά για όλα τα ακίνητα που βρίσκονται εντός του οικοπέδου (και στα δύο τμήματα). Επίσης, ενώ στη συμβολαιογραφική πράξη αναφέρεται το εμβαδόν της κατοικίας 122,18 τ.μ., εντούτοις το πιστοποιητικό εκδόθηκε για κατοικία 80 τ.μ. Ομοίως και στο πιστοποιητικό για την αποθήκη 24,89 τ.μ. αναφέρεται ως έτος κατασκευής το 2000, ενώ στο συμβόλαιο αναγράφεται ότι ανεγέρθηκε έως τις 31/12/2003.

Ενόψει των ανωτέρω διαπιστώσεων του ελέγχου, εκδόθηκε και κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα το υπ'αρ./04-10-2024 σημείωμα διαπιστώσεων ορθής εφαρμογής άρθρου 54^Α του Ν. 4987/2022 και ήδη άρθ. 60 Ν. 5104/2024 με το οποίο συγχρόνως καλούνταν να υποβάλει εγγράφως τις απόψεις της, βάσει του άρ. 62 Ν. 4987/2022 και αρ. 65 Ν. 5104/2024.

Ανταποκρινόμενη η προσφεύγουσα υπέβαλε την από 09/10/2024 απάντηση- ένστασή της μετά των ενισχυτικών των ισχυρισμών της εγγράφων (αρ. πρωτ. Εισερχ./14-10-2024). Ακολούθως συντάχθηκε η από 18/11/2024 έκθεση ελέγχου για την εφαρμογή του άρθρου 54^Α του Ν. 4987/2022 και ήδη αρ. 60 Ν. 5104/2024. Ειδικότερα, ο έλεγχος δέχτηκε τους ισχυρισμούς της προσφεύγουσας για το 2^ο και 3^ο προαναφερθέντα πιστοποιητικά και την ορθή περιγραφή των κτισμάτων ως προς τις προσόψεις τους (μία αντί για δύο προσόψεις), εφόσον δεν προέκυψε απώλεια φόρου, βασιζόμενος στο τοπογραφικό διάγραμμα που προσκόμισε η ίδια. Όσον αφορά όμως, στα λοιπά δύο πιστοποιητικά έκρινε ότι έπρεπε να εκδοθούν με τρόπο ώστε να αποτυπώνουν ορθά τα ακίνητα όπως προβλέπεται στις ΠΟΛ. 1200/2014 και ΠΟΛ. 1237/2014.

Ειδικότερα έκρινε ότι αφενός με το υπ'αρ......./20-12-2023 πιστοποιητικό για την μονοκατοικία ισογείου ορόφου ανακριβώς δηλώθηκε με εμβαδόν 80 τ.μ., αντί του ορθού 122,18 τ.μ. και έτος κατασκευής 1969 και αφετέρου με το υπ'αρ./20-12-2023 πιστοποιητικό για την ισόγεια αποθήκη 24,89 τ.μ. ανακριβώς δηλώθηκε ως έτος κατασκευής το 2000, αντί του ορθού 2003.

Επίσης, έκρινε ότι στο συμβόλαιο έπρεπε να επισυναφθούν πιστοποιητικά για την ισόγεια αποθήκη 90 τ.μ. και το λεβητοστάσιο 5,22 τ.μ.

Για όλους τους ανωτέρω λόγους η φορολογική αρχή καταλόγισε πρόστιμα για παραβάσεις του άρθρου 54^Α παρ. 5 ν. 4987/2022 (ήδη αρ. 60 παρ. 5 ν. 5104/2024) ως εξής: α) για ανακρίβεια του υπ'αρ./20-12-2023 πιστοποιητικού ποσό 553,04€ και του υπ'αρ./20-12-2023 πιστοποιητικού ποσού 5,23€ και β) για τη μη επισύναψη δύο (2) πιστοποιητικών ποσά 13,23€ και 0,88€ και επέβαλε συνολικό πρόστιμο ποσού 572,38€. Βάσει της ανωτέρω έκθεσης ελέγχου και όλων των στοιχείων που έλαβε υπόψη ο έλεγχος εκδόθηκε η υπ'αρ./18-11-2024 προσβαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου.

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, η κατάτμηση του ενιαίου οικοπέδου με κτίσματα σε δύο τμήματα, έλαβε χώρα στις 28/12/2023, με την σύνταξη και υπογραφή του υπ'αρ. συμβολαίου γονικής παροχής και δωρεάς εν ζωή της προσφεύγουσας. Εφόσον μεταβλήθηκε η κατάσταση του ακινήτου και τα επ'αυτού δικαιώματα το έτος 2023, απαιτούνταν, βάσει των ανωτέρω διατάξεων, να εκδοθούν, να μνημονευτούν και να επισυναφθούν πιστοποιητικά ΕΝ.Φ.Ι.Α. για όλα τα ακίνητα που βρίσκονταν εντός του οικοπέδου (και στα δύο οικοπεδικά τμήματα), δηλαδή να συμπεριληφθούν τα ακίνητα (οικόπεδο και κτίσματα) όπως ήταν στην προηγούμενη κατάσταση. Ήταν λοιπόν υποχρεωτική η επισύναψη πιστοποιητικού για την ισόγεια μονοκατοικία εντός του οικοπέδου 1180 τ.μ., η οποία μετά την κατάτμηση βρίσκεται στο οικοπεδικό τμήμα 162^Α και λόγω της υποχρέωσης αυτής επισυνάφθηκε το υπ'αρ./20-12-2023 πιστοποιητικό για τα έτη 2018-2023. Ωστόσο το

πιστοποιητικό ορθά κρίθηκε ανακριβές, διότι το εμβαδόν της μονοκατοικίας ήταν 122,18 τ.μ., όπως αναγράφεται και στο προαναφερθέν συμβόλαιο, και όχι 80 τ.μ..

Ορθά επίσης κρίθηκε ως ανακριβές και το υπ'αρ./20-12-2023 πιστοποιητικό για την ισόγεια αποθήκη εμβαδού 24,89 τ.μ. ως προς το έτος κατασκευής (2003 αντί 2000, όπως προκύπτει από την επικαλούμενη στο συμβόλαιο τεχνική έκθεση μηχανικού). Τέλος, έπρεπε να εκδοθούν και να επισυναφθούν αντίστοιχα πιστοποιητικά αρ. 54^A ν. 4987/2022 για την αποθήκη 90 τ.μ. και το λεβητοστάσιο 5,22 τ.μ., τα οποία μέχρι την κατάτμηση του οικοπέδου το έτος 2023 βρισκόταν εντός του ενιαίου οικοπέδου.

Το γεγονός ότι ο έλεγχος δέχτηκε ως ακριβή τα 2^ο και 3^ο επισυναφθέντα πιστοποιητικά, ήτοι το υπ'αρ./20-12-2023 και το υπ'αρ./20-12-2023 για την ημιτελή επαγγελματική στέγη 156,10 τ.μ. για τα έτη 2018-2023 ως προς την πρόσοψη (μία πρόσοψη αντί για δύο, όπως έκρινε αρχικά), δεν αναιρεί την κρίση του για τη μη τήρηση στην προκειμένη περίπτωση της υποχρέωσης έκδοσης και επισύναψης πιστοποιητικών για όλα τα κτίσματα που βρίσκονται εντός του αρχικά ενιαίου οικοπέδου, διότι είναι διαφορετικό ζήτημα η ορθή αποτύπωση και περιγραφή κάθε κτίσματος και διαφορετικό ζήτημα η υποχρέωση έκδοσης πιστοποιητικών για όλα τα κείμενα στο οικόπεδο κτίσματα. Άλλωστε δεν αμφισβητείται η πράξη κατάτμησης του οικοπέδου, το οποίο μέχρι την σύνταξη του εν λόγω συμβολαίου (28/12/2023) ήταν ενιαίο με τα επίμαχα κτίσματα εντός αυτού. Από την επισκόπηση δε, των ανωτέρω δύο πιστοποιητικών προκύπτει ότι αφορούν μόνο στο κτίσμα (επαγγελματική στέγη 156,10 τ.μ.) και όχι στο οικόπεδο.

Ενόψει των ανωτέρω ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί μη υποχρέωσης επισύναψης πιστοποιητικού για όλο το οικόπεδο και τα επ' αυτού κτίσματα, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, περαιτέρω η προσφεύγουσα αμφισβητεί την προσδιορισθείσα από τον έλεγχο αξία και κατ' επέκταση τη διαφορά επί της οποίας επιβλήθηκαν τα οικεία πρόστιμα, αναφέροντας ότι υπάρχει πλήρης αοριστία ως προς τον τρόπο υπολογισμού της αξίας των ακινήτων. Κατόπιν τούτου, η Υπηρεσία μας, ζήτησε από το ΚΕ.ΦΟ.Κ. Θεσσαλονίκης, με το αριθ. πρωτ./02-04-2025 έγγραφο, πληροφορίες ως προς τον τρόπο προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων που αναγράφτηκαν ανακριβώς στα πιστοποιητικά ΕΝ.ΦΙ.Α. (σελ. 3 της από 18/11/2024 έκθεση ελέγχου). Σε απάντησή του ανωτέρω αιτήματος, το ΚΕ.ΦΟ.Κ. Θεσσαλονίκης, απέστειλε το αριθ. πρωτ. EI 03-04-2025 έγγραφο της στο οποίο επισύναψε σημείωμα υπολογισμού της αξίας των ακινήτων, όπως αυτή υπολογίστηκε κατ'εφαρμογή των διατάξεων του ν. 4223/2013.

Συγκεκριμένα για τα ακίνητα με ΑΤΑΚ και, η φορολογητέα αξία των ακινήτων προσδιορίστηκε ως κάτωθι :

Φορολογητέα αξία κτίσματος ΑΤΑΚ	
Τιμή ζώνης	700,00
Συντελεστής πρόσοψης	1,05
Συντελεστής ορόφου	0,9
Επιφάνεια χώρων	122,18
Συντελεστής επιφάνειας	1,05
Συντελεστής παλαιότητας	0,7
Συντελεστής ειδικών συνθηκών	1
Συντελεστής συνιδικτησίας	1
Συντελεστής ψιλής κυριότητας	1
Ποσοστό συνιδιοκτησίας (%)	100
Συντελεστής εμπορικότητας	1
Εντός Α.Π.Α.Α.	ΝΑΙ
Ένδειξη δήμου /ΔΔ/ζώνης ως παραδοσιακός	ΟΧΙ
Ένδειξη δήμου /ΔΔ/ με κάτω από 1000 κατοίκους	ΟΧΙ
Μοναδικός εντοπισμός	ΝΑΙ
Φορολογητέα αξία κυρίων χώρων	59.404,22€ (γινόμενο των ως άνω παραμέτρων)
Φορολογητέα αξία οικοπέδου επιφάνειας 1.180,00 τ.μ.	19.295,46€
Συνολική αξία	78.699,68

Φορολογητέα αξία κτίσματος ΑΤΑΚ	
Τιμή ζώνης	700,00
Συντελεστής πρόσοψης	1
Συντελεστής ορόφου	0,3
Επιφάνεια χώρων	24,89
Συντελεστής επιφάνειας	1
Συντελεστής παλαιότητας	0,8
Συντελεστής ειδικών συνθηκών	1
Συντελεστής συνιδικτησίας	1
Συντελεστής ψιλής κυριότητας	1

Ποσοστό συνιδιοκτησίας (%)	100
Συντελεστής εμπορικότητας	1
Εντός Α.Π.Α.Α.	ΝΑΙ
Ένδειξη δήμου /ΔΔ/ζώνης ως παραδοσιακός	ΟΧΙ
Ένδειξη δήμου /ΔΔ/ με κάτω από 1000 κατοίκους	ΟΧΙ
Μοναδικός εντοπισμός	ΝΑΙ
Φορολογητέα αξία κυρίων χώρων	4.181,52€(γινόμενο των ως άνω παραμέτρων)

Φορολογητέα αξία ισόγειας αποθήκης εμβαδού 90 τ.μ. έτους κατασκευής 1979 που δεν επισυνάφθηκε στο πιστοποιητικό ΕΝ.Φ.Ι.Α.	
Τιμή ζώνης	700,00
Συντελεστής πρόσοψης	1
Συντελεστής ορόφου	0,3
Επιφάνεια χώρων	90,00
Συντελεστής επιφάνειας	1
Συντελεστής παλαιότητας	0,7
Συντελεστής ειδικών συνθηκών	1
Συντελεστής συνιδιοκτησίας	1
Συντελεστής ψιλής κυριότητας	1
Ποσοστό συνιδιοκτησίας (%)	100
Συντελεστής εμπορικότητας	1
Εντός Α.Π.Α.Α.	ΝΑΙ
Ένδειξη δήμου /ΔΔ/ζώνης ως παραδοσιακός	ΟΧΙ
Ένδειξη δήμου /ΔΔ/ με κάτω από 1000 κατοίκους	ΟΧΙ
Μοναδικός εντοπισμός	ΝΑΙ
Φορολογητέα αξία κυρίων χώρων	13.230,00€(γινόμενο των ως άνω παραμέτρων)

Φορολογητέα αξία λεβητοστασίου 5,22 τ.μ. έτους κατασκευής 2003 που δεν επισυνάφθηκε στο πιστοποιητικό ΕΝ.Φ.Ι.Α.	
Τιμή ζώνης	700,00
Συντελεστής πρόσοψης	1
Συντελεστής ορόφου	0,3
Επιφάνεια χώρων	5,22
Συντελεστής επιφάνειας	1
Συντελεστής παλαιότητας	0,8
Συντελεστής ειδικών συνθηκών	1
Συντελεστής συνιδικτησίας	1
Συντελεστής ψιλής κυριότητας	1
Ποσοστό συνιδιοκτησίας (%)	100
Συντελεστής εμπορικότητας	1
Εντός Α.Π.Α.Α.	ΝΑΙ
Ένδειξη δήμου /ΔΔ/ζώνης ως παραδοσιακός	ΟΧΙ
Ένδειξη δήμου /ΔΔ/ με κάτω από 1000 κατοίκους	ΟΧΙ
Μοναδικός εντοπισμός	ΝΑΙ
Φορολογητέα αξία κυρίων χώρων	876,96€(γινόμενο των ως άνω παραμέτρων)

Επειδή στην προσβαλλόμενη υπ' αριθμ./18.11.2024 Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 60 του ΚΦΔ της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Κ. Θεσσαλονίκης για το φορολογικό έτος 2023 και η από 18/11/2024 Έκθεση Ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 54Α του ν. 4987/2022 της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Κ. Θεσσαλονίκης για το φορολογικό έτος 2023 υπάρχει επαρκής αιτιολογία για τις παραβάσεις που καταλογίζονται στην προσφεύγουσα, καθόσον, αναγράφονται οι διατάξεις των νόμων και των διατάξεων και γίνεται υπαγωγή των πραγματικών περιστατικών στην Έκθεση Ελέγχου, που αποτελεί την αιτιολογία της πράξης, ως εκ τούτου ο προβαλλόμενος από την προσφεύγουσα λόγος, περί ακυρότητας της προσβαλλόμενης πράξης λόγω έλλειψης αιτιολογίας πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου/09-12-2024 ενδικοφανούς προσφυγής της **ΤΟΥ** **με ΑΦΜ**

Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγοντα βάσει της παρούσας απόφασης:

Επί της υπ' αριθμ. /18-11-2024 πράξης επιβολής προστίμου άρθρου 54Α του Ν. 4987/2022 φορολογικού έτους 2023: πρόστιμο : 572,38€.

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
α.α.
ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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.