



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Θεσσαλονίκη, 02-05-2025

Αριθμός Απόφασης: 724



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/νση : Τακαντζά 8-10, Θεσ/νίκη

Ταχ. Κώδικας : 54639

Τηλέφωνο : 2313-332246

E-Mail : ded.thess@aade.gr

Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ν. 5104/2024 (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 Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) 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. Τη με ημερομηνία **03-01-2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της **ΤΟΥ**, με **ΑΦΜ:**, κατοίκου Καλαμαριάς Θεσσαλονίκης, επί της οδού, κατά της υπ' αριθμ. /06-12-2024 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛΚΕ ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ.
5. Την ως άνω πράξη του Προϊσταμένου του 1^{ου} ΕΛΚΕ ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από **03-01-2025** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη 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. /06-12-2024 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΜΑ καταλογίστηκε στην προσφεύγουσα οφειλόμενη διαφορά φόρου 3.000,96€, πλέον πρόστιμο του αρ. 1§8 του ν. 1078/1980 ποσού 3.000,96€, ήτοι συνολικό ποσό 6.001,92€.

Αιτία για την έκδοση της υπ' αριθμ. /0/9875/24-08-2023 εντολής ελέγχου φορολογίας κεφαλαίου – δήλωση φόρου μεταβίβασης ακινήτου (ΦΜΑ) του Α.Ν. 1521/1950 αποτέλεσε η διαβίβαση του με αρ. πρωτ. /12-10-2022 εγγράφου, του γραφείου Κεφαλαίου της Δ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, (το οποίο αρχικώς διαβιβάστηκε στο 2^ο ΕΛΚΕ Θεσσαλονίκης και ακολούθως λόγω αρμοδιότητας στο 1^ο ΕΛΚΕ ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ) σύμφωνα με το οποίο, για την ηλεκτρονικώς υποβληθείσα στις 25-03-2022, (μέσω της εφαρμογής της ΑΑΔΕ my property) στη Δ' Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, δήλωση φόρου μεταβίβασης ακινήτου, (με αριθμό καταχώρησης), χορηγήθηκε απαλλαγή από το φόρο, λόγω απόκτησης ά' κατοικίας (του 1^{ου} αρ. του ν. 1078/1980), χωρίς να πληρούνται οι προϋποθέσεις στην προσφεύγουσα - αγοράστρια ενός ακινήτου κατά πλήρη κυριότητα και κατοχή και κατά ποσοστό συνιδιοκτησίας 50% εξ αδιαιρέτου. Όπως προκύπτει από την

υποβληθείσα κατάσταση ακινήτων ο σύζυγος της προσφεύγουσας, του με ΑΦΜ (ο οποίος απέκτησε το υπόλοιπο 50% της κυριότητας του ακινήτου) έχει στην κατοχή του ακίνητα σε Δημοτική Ενότητα άνω των 3.000 κατοίκων που πληρούν τις στεγαστικές ανάγκες της οικογένειας.

Στη συνέχεια εκδόθηκε η υπ' αριθμ./0/9875/24-08-2023 εντολή μερικού ελέγχου δήλωσης φόρου μεταβίβασης ακινήτου από τον Προϊστάμενο του 1^{ου} ΕΛΚΕ Θεσ/νίκης.

Σύμφωνα με το υπ' αριθμ./04-04-2022 συμβόλαιο μεταβίβασης ακινήτου εξ επαχθούς αιτίας, του συμβολαιογράφου Θεσσαλονίκης, πωλήθηκε από την πωλήτρια Ι.Κ.Ε. (ΑΦΜ) προς την αγοράστρια του (ΑΦΜ), η πλήρης κυριότητα, νομή και κατοχή κατά ποσοστό συνιδιοκτησίας 50% εξ αδιαιρέτου, μίας αυτοτελούς και διηρημένης οριζόντιας ιδιοκτησίας του 4^{ου} ορόφου οικοδομής, που βρίσκεται στην Καλαμαριά του Νομού Θεσσαλονίκης, κείμενης σε οικόπεδο (εκτάσεως 210,12 τ.μ.), το οποίο βρίσκεται επί της οδού, εμβαδού μικτών τ.μ. 125,09 και καθαρών τ.μ. 94,03 μετά μίας αποθήκης εμβαδού 22,96 τ.μ. στο υπόγειο της οικοδομής ως παρακολούθημα του ανωτέρω διαμερίσματος, με ποσοστό συμμετοχής στο οικόπεδο και στους λοιπούς κοινόκτητους και κοινόχρηστους χώρους 250/1000 εξ αδιαιρέτου, καθώς και το δικαίωμα αποκλειστικής χρήσης μίας θέσης στάθμευσης αυτοκινήτου, εμβαδού 12 τ.μ. Πριν τη σύνταξη του συμβολαίου υποβλήθηκε στη Δ' Δ.Ο.Υ. ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ ηλεκτρονική αρχική δήλωση φόρου μεταβίβασης ακινήτου (ΦΜΑ), η οποία έλαβε αριθμό καταχώρισης/25-03-2022 και αριθμό δήλωσης/2022. Σύμφωνα με τη δήλωση αυτή, ως συνολική αγοραία αξία (τίμημα) του μεταβιβαζόμενου ακινήτου (διαμέρισμα με αποθήκη και αποκλειστική χρήση θέσης στάθμευσης) δηλώθηκε το ποσό των εκατόν ενενήντα πέντε χιλιάδων ευρώ (195.000,00€), ενώ η συνολική αντικειμενική αξία του ακινήτου υπολογίστηκε στις εκατόν πενήντα τρεις χιλιάδες εξήντα ευρώ και ενενήντα οχτώ λεπτά (153.060,98€).

Για το μεταβιβαζόμενο ποσοστό συνιδιοκτησίας του 50% της πλήρους κυριότητας η αντικειμενική αξία υπολογίστηκε ως εξής: για το διαμέρισμα σε 72.990,79€, για την αποθήκη σε 2.324,70€ και για τη θέση στάθμευσης σε 1.215,00€ και η συνολική αντικειμενική αξία για ποσοστό συνιδιοκτησίας 50% ίση με 76.530,49€, ενώ η συνολική αγοραία αξία (τίμημα) για ποσοστό συνιδιοκτησίας 50% της πλήρους κυριότητας ανέρχεται σε 97.500,00€ και συνεπώς η απαλλαγή χορηγήθηκε επί της αγοραίας αξίας (τιμήματος) του ακινήτου.

Με την υποβολή της δήλωσης ζητήθηκε από την αγοράστρια απαλλαγή από το φόρο μεταβίβασης ακινήτου για την απόκτηση πρώτης κατοικίας, η οποία και τελικά χορηγήθηκε για αξία 97.118,18€ (ενώ για την αξία των 381,82€ (που αφορά τα επιπλέον των 20,00 τμ της αποθήκης του ακινήτου επιφάνειας 22,96 τμ) που αποτέλεσε την τελική φορολογητέα αξία της δήλωσης και

από την εκκαθάρισή της προέκυψε φόρος για καταβολή ποσού 11,45€ συν τον δημοτικό φόρο (ν.δ. 3033/1954) 3% = 0,34€, συνολικός φόρος μεταβίβασης ακινήτου 11,79€, ο οποίος βεβαιώθηκε με τον Α.Χ.Κ. /1/Α.Τ.Β. /25-03-2022 της Δ.Ο.Υ. Δ' ΘΕΣ/ΝΙΚΗΣ.

Η αγοράστρια με την υποβολή της δήλωσης συνυπέβαλε και τα οριζόμενα απαιτούμενα δικαιολογητικά απαλλαγής πρώτης κατοικίας, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην ΠΟΛ 1101/24-06-2020 (ΦΕΚ 1021 Β/30-06-2010) απόφαση του Υπουργείου Οικονομικών.

Από την επεξεργασία των περιγραφικών στοιχείων των ακινήτων που αναφέρονται στην κατάσταση ακινήτων της προσφεύγουσας (και του συζύγου της) προκύπτει ότι τα ακίνητα που έχουν στην κατοχή τους οι δύο σύζυγοι κατά το χρόνο της απαλλαγής ήτοι: η σύζυγος 100% της πλήρους κυριότητας διαμερίσματος στο Κορδελιό Θεσ/νίκης επιφάνειας κύριων χώρων 69,32 τ.μ. και ο σύζυγος του δύο οικοπέδων με ποσοστό συνιδιοκτησίας 25% της πλήρους κυριότητας, επιφάνειας 3.941,33 τ.μ. και 578,76 τ.μ. έκαστο, ευρισκόμενων στη δημοτική ενότητα Αγίου Αθανασίου του νομού Θεσσαλονίκης, πληρούν τις στεγαστικές ανάγκες της οικογένειας κι αυτό γιατί με βάση την απογραφή του έτους 2011 (ΦΕΚ Β' 3465/28-12-2012) ο πληθυσμός της δημοτικής κοινότητας Αγίου Αθανασίου του νομού Θεσ/νίκης είναι 4.717 κάτοικοι και όχι κάτω από 3.000 (έτσι ώστε να μην συνυπολογίζονται τα ακίνητα που έχουν στην κατοχή τους οι αιτούμενοι την απαλλαγή από το φόρο μεταβίβασης).

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητάει την ακύρωση των ως άνω πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1. Λανθασμένα αναφέρεται στην υπ' αρ. /15-11-2024 πράξη προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού ΦΜΑ - Σ.Δ.Ε. ότι το συνολικό εμβαδόν των ακινήτων επί των οποίων έχουν δικαίωμα πλήρους κυριότητας ή επικαρπίας ή οίκησης ο αγοραστής ή ο/η σύζυγος ή τα ανήλικα τέκνα τους για τα πρώτα δύο τέκνα προσαυξάνεται κατά είκοσι (20) τ.μ. ανά τέκνο, ενώ σύμφωνα με τον νόμο προσαυξάνεται κατά είκοσι πέντε (25) τ.μ., προκειμένου να κριθεί αν καλύπτονται οι κατά τον νόμο 1078/1980 στεγαστικές ανάγκες για τη χορήγηση απαλλαγής α' κατοικίας.
2. Αναφορικά με το οικόπεδο ιδιοκτησίας του συζύγου κατά ποσοστό 25% επιφάνειας 3.941,33 τ.μ. στον Άγιο Αθανάσιο Θεσσαλονίκης, αυτό δεν καλύπτει τις κατά τον νόμο προβλεπόμενες στεγαστικές ανάγκες, καθώς ο συντελεστής δόμησης στη συγκεκριμένη περιοχή είναι 0,6 και το ποσοστό αντιπαροχής ανέρχεται σε 17%, οπότε τα τ.μ. που αναλογούν για ανοικοδόμηση είναι 118,24 τ.μ.

3. Η υπ' αριθμ./06-12-2024 οριστική πράξη προσδιορισμού ΦΜΑ είναι ελλιπής, δεν συγκεκριμενοποιεί ποιο εκ των δύο οικοπέδων στην περιοχή του Αγίου Αθανασίου Θεσ/νίκης είναι δυνατό να καλύψει τις προβλεπόμενες στεγαστικές ανάγκες. Η προσβαλλόμενη πράξη ουδέποτε έλαβε υπόψη το σφάλμα αναφορικά με την προσαύξηση του συνολικού εμβαδού κατά 20 τ.μ. αντί του ορθού 25 τ.μ. και εφόσον επικαλείται μη ισχύουσες διατάξεις πρέπει να ακυρωθεί.
4. Έλλειψη σαφούς, ειδικής και επαρκούς αιτιολογίας της προσβαλλόμενης πράξης
5. Αντίθετη η προσβαλλόμενη πράξη με την αρχή της αναλογικότητας

Ως προς τον πρώτο, δεύτερο και τρίτο ισχυρισμό:

Επειδή, σύμφωνα με το αρ. 1§1,5 του ν. 1521/1950, όπως κυρώθηκε με τον ν. 1587/1950: 1. Εφ' εκάστης εξ' επαχθούς αιτίας μεταβιβάσεως ακινήτου ή πραγματικού επί ακινήτου δικαιώματος ως και επί μεταβιβάσεως πλοίου υπό ελληνικήν σημαίαν επιβάλλεται φόρος επί της αξίας αυτών.

5. Ως αξία λογίζεται η αγοραία αξία την οποίαν έχει το ακίνητον ή το πραγματικόν επί του ακινήτου δικαίωμα ή το πλοίον κατά την ημέραν της μεταβιβάσεως των.

Επειδή, σύμφωνα με το αρ. 48 του ν. 2873/2000: Απαλλαγή από το φόρο μεταβίβασης ακινήτων παρέχεται με τους όρους που αναφέρονται στις διατάξεις των παραγράφων 2, 4 των εδαφίων δεύτερου και τρίτου της παραγράφου 7, καθώς και των παραγράφων 11, 12 και 15 του άρθρου 1 του ν. 1078/1980, ...»

Επειδή, σύμφωνα με το αρ. 1§1,2,5,8,12 του ν. 1078/1980 : «1. Συμβάσεις αγοράς εξ ολοκλήρου και κατά πλήρη κυριότητα κατοικίας ή οικοπέδου από έγγαμο ή ενήλικο άγαμο απαλλάσσονται από το φόρο μεταβίβασης, εφόσον ο αγοραστής ή ο σύζυγος ή οποιοδήποτε από τα ανήλικα τέκνα αυτού δεν έχει δικαίωμα πλήρους κυριότητας ή επικαρπίας ή οίκησης σε κατοικία ή σε ιδανικό μερίδιο αυτής που πληροί τις στεγαστικές ανάγκες της οικογένειάς του ή δικαίωμα πλήρους κυριότητας σε οικόπεδο οικοδομήσιμο ή σε ιδανικό μερίδιο οικοπέδου στο οποίο αντιστοιχεί εμβαδόν κτίσματος που πληροί τις στεγαστικές του ανάγκες και βρίσκονται σε δημοτικό ή κοινοτικό διαμέρισμα με πληθυσμό άνω των τριών χιλιάδων (3.000) κατοίκων. Για την έννοια του οικοπέδου έχουν εφαρμογή οι σχετικές πολεοδομικές διατάξεις.

Οι διατάξεις της παραγράφου αυτής εφαρμόζονται και όταν ο αγοραστής είναι κύριος εξ αδιαιρέτου ποσοστού ή ψιλός κύριος ή επικαρπωτής κατοικίας ή οικοπέδου και αγοράζει το

υπόλοιπο ποσοστό ή το εμπράγματο δικαίωμα της ψιλής κυριότητας ή της επικαρπίας, ώστε να γίνει κύριος ολόκληρου του ακινήτου, καθώς και στην περίπτωση αγοράς μη οικοδομήσιμου οικοπέδου, το οποίο με προσκύρωση ή αγορά τμήματος ομόρου οικοπέδου καθίσταται οικοδομήσιμο. Η ανωτέρω απαλλαγή παρέχεται και κατά την αγορά κατά πλήρη κυριότητα ολόκληρου του ακινήτου και από τους δύο συζύγους.

Με τις προϋποθέσεις που ορίζονται στο πρώτο εδάφιο, η απαλλαγή του εγγάμου παρέχεται και:

- α) στο χήρο ή διαζευγμένο που έχει την επιμέλεια των ανηλίκων τέκνων της οικογένειας,
- β) στην άγαμη μητέρα ανηλίκων τέκνων ή στον εξ αναγνωρίσεως πατέρα, εφόσον του έχει ανατεθεί η επιμέλεια των τέκνων,
- γ) στον άγαμο ενήλικο, ο οποίος παρουσιάζει αναπηρία τουλάχιστον 67% από διανοητική καθυστέρηση ή φυσική αναπηρία ή σε έγγαμο που έχει προστατευόμενα τέκνα, ανεξάρτητα από την ηλικία τους, που παρουσιάζουν την ίδια αναπηρία, και
- δ) στον επιζώντα σύζυγο και τα ανήλικα τέκνα του αποβιώσαντος, στο όνομα του οποίου είχε εγκριθεί δάνειο από τον Οργανισμό Εργατικής Κατοικίας για αγορά κατοικίας, που χορηγείται στους ως άνω κληρονόμους, ανεξάρτητα από το αν η αγορά γίνεται από τον έναν ή από όλους τους κληρονόμους μαζί εξ αδιαιρέτου.

Με τις προϋποθέσεις που ορίζονται στο πρώτο εδάφιο την απαλλαγή του άγαμου δικαιούνται και τα ανήλικα τέκνα, τα οποία στερούνται και τους δύο γονείς τους και τελούν υπό επιτροπεία ή υπό την επιμέλεια τρίτου προσώπου, που ορίστηκε με δικαστική απόφαση είτε αγοράζουν ακίνητο εξ αδιαιρέτου είτε αγοράζουν αυτοτελώς χωριστό ακίνητο το καθένα. Την απαλλαγή του άγαμου δικαιούται και ο σύζυγος που βρίσκεται σε διάσταση και έχει καταθέσει αίτηση ή αγωγή διαζυγίου τουλάχιστον έξι (6) μήνες πριν από το χρόνο της αγοράς. Αν έχει την επιμέλεια των ανηλίκων τέκνων της οικογένειας, δικαιούται απαλλαγή ως έγγαμος. Αν δεν λυθεί ο γάμος με διαζύγιο μέσα σε πέντε (5) έτη από την αγορά, αίρεται η χορηγηθείσα απαλλαγή και καταβάλλεται ο οικείος φόρος σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου αυτού.

Εάν ο αγοραστής ή ο σύζυγος ή τα ανήλικα τέκνα αυτού, που είναι κύριοι κατοικίας ή οικοπέδου ή ιδανικού μεριδίου αυτών, μεταβιβάσουν με επαχθή ή χαριστική αιτία την επικαρπία ή το δικαίωμα οίκησης ή ιδανικό μερίδιο επί της κατοικίας ή του οικοπέδου, το εμβαδόν των οποίων πληροί κατά το χρόνο της μεταβίβασης τις στεγαστικές τους ανάγκες, δεν παρέχεται απαλλαγή πριν από την παρέλευση χρονικού διαστήματος πέντε (5) ετών από τη μεταβίβαση της επικαρπίας ή της οίκησης ή του ιδανικού μεριδίου. Το ανωτέρω χρονικό διάστημα απαιτείται και όταν μεταβιβάζεται η ψιλή κυριότητα οικοπέδου ή ιδανικού μεριδίου αυτού.

2. Η απαλλαγή που προβλέπεται από την προηγούμενη παράγραφο παρέχεται:

α) Για αγορά κατοικίας από άγαμο μέχρι ποσού αξίας διακοσίων χιλιάδων (200.000) ευρώ, από έγγαμο μέχρι ποσού αξίας διακοσίων πενήντα χιλιάδων (250.000) ευρώ ενώ, από έγγαμο ο οποίος παρουσιάζει αναπηρία τουλάχιστον 67% από διανοητική καθυστέρηση ή φυσική αναπηρία μέχρι ποσού αξίας διακοσίων εβδομήντα πέντε χιλιάδων (275.000) ευρώ. Το ποσό αυτό προσαυξάνεται κατά είκοσι πέντε χιλιάδες (25.000) ευρώ για καθένα από τα δύο πρώτα τέκνα αυτού και κατά τριάντα χιλιάδες (30.000) ευρώ για το τρίτο και καθένα από τα επόμενα τέκνα του.

β) Για αγορά οικοπέδου από άγαμο μέχρι ποσού αξίας πενήντα χιλιάδων (50.000) ευρώ, ενώ από έγγαμο μέχρι ποσού αξίας εκατό χιλιάδων (100.000) ευρώ. Το ποσό αυτό προσαυξάνεται κατά δέκα χιλιάδες (10.000) ευρώ για καθένα από τα δύο πρώτα τέκνα αυτού και κατά δεκαπέντε χιλιάδες (15.000) ευρώ για το τρίτο και καθένα από τα επόμενα τέκνα του.

Σε περίπτωση αγοράς κατοικίας, στο ποσό της απαλλαγής περιλαμβάνεται και η αξία μίας θέσης στάθμευσης αυτοκινήτου και ενός αποθηκευτικού χώρου, για επιφάνεια εκάστου έως είκοσι (20) τ.μ., εφόσον βρίσκονται στο ίδιο ακίνητο και αποκτώνται ταυτόχρονα με το ίδιο συμβόλαιο αγοράς.

5. Η απαλλαγή από το φόρο μεταβίβασης για αγορά κατοικίας ή οικοπέδου παρέχεται μία φορά.

Απαλλαγή παρέχεται και για κάθε νέα αγορά ακινήτου εφόσον:

α) τα ακίνητα που έχει στην κυριότητά του κατά το χρόνο της νέας αγοράς ο αγοραστής, ο σύζυγος ή τα ανήλικα τέκνα τους, δεν πληρούν τις στεγαστικές ανάγκες της οικογένειάς τους και

β) ο αγοραστής υποβάλει την οικεία δήλωση και καταβάλλει εφάπαξ το φόρο που αναλογεί στην αξία του ακινήτου που έτυχε της απαλλαγής.

Για την εφαρμογή της διάταξης αυτής, ως αξία ακινήτου λαμβάνεται η αξία που έχει αυτό κατά το χρόνο της νέας απαλλαγής. Ο φόρος που αναλογεί εξευρίσκεται με τη χρήση των συντελεστών που ίσχυαν κατά το χρόνο χορήγησης της πρώτης απαλλαγής και καταβάλλεται εφάπαξ, εκτός αν ο φόρος που αναλογεί στην αξία του ακινήτου ή στο καταβληθέν τίμημα κατά το χρόνο χορήγησης της πρώτης απαλλαγής είναι μεγαλύτερος, οπότε καταβάλλεται ο μεγαλύτερος αυτός φόρος.

Η απαλλαγή αυτή παρέχεται και σε πρόσωπα τα οποία έτυχαν απαλλαγής από το φόρο μεταβίβασης για απόκτηση στέγης μέχρι 14.7.1980, καθώς και σε πρόσωπα που έτυχαν απαλλαγής από το φόρο κληρονομιάς ή γονικής παροχής για απόκτηση πρώτης κατοικίας, εφόσον για τα πρόσωπα αυτά συντρέχουν οι προϋποθέσεις απαλλαγής της παραγράφου αυτής και καταβληθεί ο οικείος φόρος κατά περίπτωση.

8. Αν χορηγήθηκε απαλλαγή από το φόρο μεταβίβασης σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος άρθρου, ενώ δεν συνέτρεχαν οι προϋποθέσεις, επιβάλλεται σε βάρος του αγοραστή, εκτός από τον αναλογούντα κύριο φόρο, και πρόσθετος φόρος που ορίζεται σε ποσοστό εκατό τοις εκατό

(100%) επί του κυρίου φόρου. Ο κύριος φόρος υπολογίζεται με βάση την αξία του ακινήτου κατά το χρόνο διαπίστωσης της παράβασης με εφαρμογή των συντελεστών που ίσχυαν κατά το χρόνο χορήγησης της απαλλαγής, εκτός εάν ο φόρος που αναλογεί στην αξία του ακινήτου του χρόνου της απαλλαγής είναι μεγαλύτερος. Ο ανωτέρω πρόσθετος φόρος δεν μπορεί να μειωθεί κατά τις διατάξεις της παραγράφου 8 του άρθρου 2 του ν. [2523/1997](#) (ΦΕΚ 179 Α΄). Αν η αξία που έχει απαλλαγεί από το φόρο αποτελεί τμήμα της συνολικής αξίας του ακινήτου, ο κύριος και πρόσθετος φόρος επιβάλλεται με βάση το τμήμα αυτό, η αξία του οποίου εξευρίσκεται με βάση τη σχέση της αξίας που έχει απαλλαγεί προς τη συνολική αξία, κατά το χρόνο της απαλλαγής.

Το δικαίωμα του Δημοσίου διά τον καταλογισμόν του κυρίου και προσθέτου φόρου του παρόντος παραγράφεται μετά πάροδον δέκα πέντε (15) ετών από του τέλους του έτους εντός του οποίου παρεσχέθη η απαλλαγή, έστω και αν η υπόθεσις επεραιώθη κατά τα εν παραγράφοις 2 και 3 του άρθρου 8 του διά του Ν. 1587/1950 κυρωθέντος Α.Ν. [1521/1950](#) "περί φόρου μεταβιβάσεως ακινήτων", ως ισχύει, οριζόμενα.

12. Η ισχύς των διατάξεων του παρόντος άρθρου άρχεται από 14 Ιουλίου 1980.

13. Αν ο αγοραστής ή ο/η σύζυγος ή τα ανήλικα τέκνα τους έχουν δικαίωμα πλήρους κυριότητας ή επικαρπίας ή οίκησης σε κατοικία ή ιδανικό μερίδιο κατοικίας ή δικαίωμα πλήρους κυριότητας σε οικοπέδο ή ιδανικό μερίδιο οικοπέδου, θεωρείται ότι καλύπτονται οι κατά την παρ. 1 του άρθρου αυτού στεγαστικές ανάγκες, αν το συνολικό εμβαδόν των ανωτέρω ακινήτων είναι εβδομήντα (70) τ.μ., προσαυξανόμενα κατά είκοσι πέντε (25) τ.μ. για καθένα από τα δύο πρώτα τέκνα και κατά τριάντα (30) τ.μ. για το τρίτο και καθένα από τα επόμενα τέκνα, των οποίων την επιμέλεια έχει ο δικαιούχος.

Κατ' εξαίρεση οι στεγαστικές ανάγκες του αγοραστή με ποσοστό αναπηρίας τουλάχιστον εξήντα επτά τοις εκατό (67%) αυξάνονται σε ενενήντα (90) τ.μ..

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 1,2 του αρ. 4 του Π.Δ. 150/2006: «1. Απαλλαγή από το φόρο μεταβίβασης ακινήτων παρέχεται με τους όρους που αναφέρονται στις διατάξεις των παραγράφων 2, 4 των εδαφίων δεύτερου και τρίτου της παραγράφου 7, καθώς και των παραγράφων 11, 12 και 15 του άρθρου 1 του ν. [1078/1980](#), ...»

Επειδή η απαλλαγή α΄ κατοικίας όπως ορίζεται στο αρ. 1 του ν. 1078/1980 αντιμετωπίζει το έγγαμο ζευγάρι ως ολότητα και δεν εξετάζεται η τήρηση των προϋποθέσεων για τον καθένα έγγαμο χωριστά, συνάγεται ότι ο αποκλεισμός της προσφεύγουσας από την απαλλαγή του φόρου

για απόκτηση α' κατοικίας προκαλεί αυτοδίκαια και τον αποκλεισμό και του προσφεύγοντα από την απαλλαγή αυτή.

Επειδή, αναφορικά με τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας περί εσφαλμένης αναφοράς στην πράξη προσωρινού προσδιορισμού ΦΜΑ – ΣΔΕ των τ.μ. (20 αντί 25 ανά τέκνο) κατά τα οποία προσαυξάνεται το συνολικό εμβαδό των ακινήτων με δικαίωμα κυριότητας ή επικαρπίας ή οίκησης του αγοραστή ή του/της συζύγου ή των ανήλικων τέκνων τους προκειμένου να κριθεί κατά πόσο καλύπτονται οι στεγαστικές ανάγκες της οικογένειας, σημειώνεται ότι ο εν λόγω ισχυρισμός προβάλλεται αλυσιτελώς, καθώς αφενός η επικαλούμενη τροποποίηση της διάταξης της παρ. 13 του αρ. 1 του ν. 1078/1980 που επήλθε με το αρ. 301 του ν. 4738/2020 έχει ήδη ληφθεί υπόψιν από τον έλεγχο κατά την έκδοση της προσβαλλόμενης οριστικής πράξης προσδιορισμού ΦΜΑ, αφετέρου ουδεμία επιρροή ασκεί εν προκειμένω στον υπολογισμό του συνολικού εμβαδού των εν λόγω ακινήτων για την απαλλαγή πρώτης κατοικίας, καθώς η συνολική δόμηση των ακινήτων κυριότητας του συζύγου (λόγω των οποίων ήρθη η χορηγηθείσα απαλλαγή) μετά και την εφαρμογή του συντελεστή δόμησης (0,6) και του ποσοστού κυριότητάς του (25%) υπερβαίνει κατά πολύ το όριο των 120 τ.μ. (70+25+25 τ.μ. για δύο τέκνα) και συγκεκριμένα ανέρχεται σε 678,01 τ.μ. (για το πρώτο οικόπεδο $3.941,33 \cdot 0,6 \cdot 25\% = 591,20$ τ.μ. και για το 2^ο οικόπεδο $578,76 \cdot 0,6 \cdot 25\% = 86,81$ τ.μ., ήτοι συνολική δόμηση 678,01 τ.μ.). Εξάλλου, από μόνο του το κείμενο στη Δημοτική Ενότητα Αγίου Αθανασίου οικόπεδο επιφάνειας 3.941,33 τ.μ. καλύπτει τις στεγαστικές ανάγκες της οικογένειας (δομήσιμη επιφάνεια 591,20 τ.μ. ως υπολογισθείσα ανωτέρω) και συνεπώς ο προβαλλόμενος ισχυρισμός είναι απορριπτέος ως αβάσιμος.

Επειδή, αναφορικά με τον ισχυρισμό ότι το οικόπεδο κυριότητας του συζύγου κατά ποσοστό 25% επιφάνειας 3.941,33 τ.μ. στον Άγιο Αθανάσιο Θεσ/νίκης δεν καλύπτει τις κατά το νόμο προβλεπόμενες στεγαστικές ανάγκες, καθώς στη συγκεκριμένη περιοχή το ποσοστό αντιπαροχής ανέρχεται σε 17% , οπότε τα τετραγωνικά μέτρα που αναλογούν για ανοικοδόμηση είναι 118,24, ο εν λόγω υπολογισμός είναι αυθαίρετος και αναπόδεικτος, καθώς για την εκτίμηση της δομήσιμης επιφάνειας ακάλυπτου οικοπέδου δεν λαμβάνεται υπόψη από τον νομοθέτη η περίπτωση της σύμβασης ανέγερσης οικοδομής με το σύστημα της αντιπαροχής (η οποία, δεν αποτελεί, άλλωστε το μοναδικό τρόπο οικοδόμησης οικοπέδου), οπότε θα απαιτούντο περαιτέρω εξειδικεύσεις (όπως εμπορικότητα περιοχής, προσφορά προς ανοικοδόμηση γης, τιμές όμορων ακινήτων κ.α.) προκειμένου να καθορισθεί το ύψος αυτής. Ομοίως, δεν εξετάζεται αν έχει εξαντληθεί ο συντελεστής δόμησης σε περίπτωση υφιστάμενου κτίσματος επί του ακινήτου, παρά μόνον

εφαρμόζεται στο ακέραιο ο εκάστοτε συντελεστής δόμησης ανά περιοχή. Επομένως, η επίκληση του οποιουδήποτε χαμηλού ποσοστού αντιπαροχής (17%) που απομειώνει περαιτέρω τη δομήσιμη επιφάνεια κρίνεται αστήρικτη και αναπόδεικτη.

Επειδή, αναφορικά με τον ισχυρισμό ότι η υπ' αρ./2024 οριστική πράξη προσδιορισμού ΦΜΑ δεν συγκεκριμενοποιεί ποιο εκ των δύο οικοπέδων στην περιοχή του Αγίου Αθανασίου Θεσσαλονίκης είναι δυνατό να καλύψει τις προβλεπόμενες στεγαστικές ανάγκες και δε λαμβάνει υπόψη το σφάλμα αναφορικά με την προσαύξηση του συνολικού εμβαδού κατά 20 τ.μ., αντί του ορθού 25 τ.μ. και ως εκ τούτου είναι ελλιπής και ακυρωτέα, είναι αβάσιμος και αλυσιτελώς προβαλλόμενος σύμφωνα με τη διατύπωση της διάταξης του αρ. 13§1 του ν. 1078/1980 όπως διαμορφώθηκε μετά τον ν. 4378/2020. Το γεγονός ότι από μόνο του το κείμενο στη Δημοτική Ενότητα Αγίου Αθανασίου οικόπεδο κυριότητας του συζύγου και επιφάνειας 3.941,33 τ.μ. καλύπτει τις στεγαστικές ανάγκες της οικογένειας (η δομήσιμη επιφάνειά του είναι 591,20 τ.μ. ως υπολογισθείσα ανωτέρω) αποδομεί έτι περαιτέρω το επιχείρημα της προσφεύγουσας περί μη κάλυψης των ως άνω στεγαστικών αναγκών και ενισχύει τη θέση της φορολογικής αρχής για την άρση της χορηγηθείσας απαλλαγής. Συνεπώς όπως προαναφέρθηκε, αλυσιτελώς γίνεται επίκληση των διατάξεων της παρ. 13 του αρ. 1 του ν. 1078/1980, όπως διαμορφώθηκε με το αρ. 301 του ν. 4738/2020, καθώς είναι αδιάφορη η επικαλούμενη προσαύξηση των 25 τ.μ. ανά τέκνο του εμβαδού των 70 τ.μ., όταν η συνολική δομήσιμη επιφάνεια των ακινήτων κυριότητας του συζύγου ανέρχεται σε 678,01 τ.μ. Σε κάθε περίπτωση, η ως άνω διαμόρφωση έχει ληφθεί υπόψη από τον έλεγχο όταν μνημονεύει τις διατάξεις του ν. 1078/1980, όπως κωδικοποιήθηκε με τον ν. 4378/2020. Συνεπώς, ο εν λόγω ισχυρισμός περί επίκλησης μη ισχυουσών διατάξεων είναι αβάσιμος και δεν άγει σε ακυρότητα της προσβαλλόμενης πράξης.

Ως προς τον τέταρτο και πέμπτο ισχυρισμό

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 76 του νόμου 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 πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου*».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 77 του ν.5104/2024: «*Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια 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, με τις διατάξεις του άρθρ. 17 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας (ν.2690/1999) ορίζεται ότι: « 1.Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της. 2. Η Αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης 3. Όταν η πράξη εκδίδεται αυτεπαγγέλτως τα αποδεικτικά στοιχεία συγκεντρώνονται με πρωτοβουλία του αρμόδιου για την έκδοση οργάνου».

Επειδή, σύμφωνα με το αρ. 169§1 Κ.Δ.Δ. η έκθεση ελέγχου που συντάσσεται από τα φορολογικά όργανα αποτελεί δημόσιο έγγραφο και έχει την αποδεικτική αξία που ορίζει το άρθρο 171§1&4 Κ.Δ.Δ. αποτελεί δηλαδή πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνονται ότι έγιναν από τον συντάκτη της ή ενώπιον αυτού, προς τα οποία μόνο για πλαστότητα μπορεί να προσβληθεί.

Επειδή, στις διατάξεις του 171 του Κ.Δ.Δ., ορίζεται ότι : «1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνονται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους, είτε ότι έγιναν ενώπιόν του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά. 2....., 3....., 4. Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από τα φορολογικά όργανα έχουν εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχόμενου, την κατά την παρ. 1 του ιδίου άρθρου αποδεικτική δύναμη (ΣΤΕ 451/1991).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του αρ. 257 του ν. 4700/2020 (ΦΕΚ 127/Α/29-06-2020), «Τα δημόσια έγγραφα, που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο είτε σε έντυπη, είτε σε ηλεκτρονική μορφή κατά τους νόμιμους τύπους, αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνονται σ' αυτά ότι ενήργησε ο συντάκτης τους ή ότι έγιναν ενώπιόν του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη, αν το σχετικό έγγραφο προσβληθεί ως πλαστό», και «5 Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από τα αρμόδια όργανα έχουν εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πραγματικές ή νομικές κρίσεις ή πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχόμενου, την αποδεικτική δύναμη που προβλέπεται στην παρ. 1».

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, ο φορολογικός νομοθέτης καθιέρωσε ένα σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού των επιβαλλομένων φόρων και προστίμων, δομημένο κατά τρόπο γενικό και απρόσωπο, ανταποκρινόμενο στα δεδομένα της κοινής πείρας και διαπνεόμενο από τις επιταγές της αρχής της αναλογικότητας μεταξύ της καταλογιζόμενης παραβάσεως και της επιβαλλομένης κυρώσεως, όσον και εκείνης της επιείκειας της διοικητικής δράσεως, σε συνάρτηση πάντοτε με τη συνταγματικώς επιτασσόμενη αποστολή του φορολογικού νομοθέτου για την πάταξη της φοροδιαφυγής. Η επιβολή των κυρώσεων υπό τις νόμιμες προϋποθέσεις, αποβλέπουσα στον προαναφερόμενο σκοπό της περιστολής της φοροδιαφυγής, δεν αντίκειται σε καμία συνταγματική διάταξη και δεν παραβιάζει τις αρχές της ισότητας, της αναλογικότητας και παροχής εννόμου προστασίας. Ο φορολογικός νομοθέτης μπορεί να θεσπίζει κατά τρόπο γενικό και απρόσωπο αντικειμενικά συστήματα επιβολής κυρίων φόρων (κατ' ακολουθίαν δε και προσθέτου φόρου, προσαυξήσεων, προστίμων κλπ) προς σύλληψη της αποκρουστικής φορολογητέας ύλης, χωρίς να θεωρείται ότι παραβιάζονται οι διατάξεις του Συντάγματος ή του Κοινοτικού δικαίου (βλ. ΣΤΕ 1402, 2938/2005, πρβλ. απόφ. ΔΕΚ της 12-7-2001, υπόθ. C-262/1999, Λουλουδάκης κατά Ελληνικού Δημοσίου ΣΤΕ 2779/1994, ΣΤΕ 460/1995).

Επιπλέον, η αρχή της χρηστής και καλόπιστης διοίκησης επιβάλλει πράγματι στα διοικητικά όργανα να ασκούν τις αρμοδιότητές τους σύμφωνα με το αίσθημα δικαίου που επικρατεί, ώστε κατά την εφαρμογή των σχετικών διατάξεων να αποφεύγονται οι ανεπιεικείς και απλώς δογματικές ερμηνευτικές εκδοχές, τούτο, ωστόσο, δε σημαίνει ότι η αρχή της χρηστής και καλόπιστης διοίκησης μπορεί να εξελιχθεί σε τροχοπέδη για την εφαρμογή της νομιμότητας εκ μέρους των οργάνων της Διοίκησης. Η τελευταία δε, επιτάσσει την έκδοση καταλογιστικών πράξεων ή πράξεων επιβολής προστίμων σε βάρος του φορολογουμένου, όταν από τον γενόμενο σε βάρος του έλεγχο διαγνώσθηκαν αντικειμενικά στοιχεία που στοιχειοθετούν το πραγματικό ορισμένης φορολογικής παράβασης ή τη μη απαλλαγής του από φόρο με βάση συγκεκριμένες διατάξεις νόμων.

Επειδή, δεν παραβιάστηκαν οι αρχές της καλής πίστης και της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του πολίτη, διότι με την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης η διοίκηση εφάρμοσε καλόπιστα το πνεύμα και το γράμμα του νόμου, χωρίς να εκμεταλλευτεί μία κατάσταση στην οποία

ο διοικούμενος είχε περιέλθει λόγω πλάνης, απάτης ή απειλής και χωρίς να αίρει εκ των υστέρων, αιφνιδίως ή χωρίς προειδοποίηση, κίνητρα που προέβλεψε οποιοσδήποτε νόμος.

Επειδή, έχει γίνει δεκτό από τη νομολογία, τα πρόστιμα είναι διοικητικές κυρώσεις και για την επιβολή τους δεν απαιτείται ούτε εξετάζεται η ύπαρξη δόλου. Αρκεί και μόνο η διαπίστωση της παράβασης, χωρίς να απαιτείται η συνδρομή υποκειμενικής υπαιτιότητας εκ μέρους του υπόχρεου (ΣτΕ 2074/1982)

Επειδή, περαιτέρω, η επιβολή του προστίμου δεν επαφίεται στη διακριτική εξουσία της φορολογικής αρχής, αλλά αποτελεί δέσμια ενέργεια, υπό την έννοια ότι η φορολογική αρχή, εφόσον διαπιστώσει τη διάπραξη της παράβασης και τη συνδρομή των τασσόμενων από το νόμο προϋποθέσεων, είναι υποχρεωμένη να προβεί στην επιβολή του προστίμου

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 03-01-2025 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ΤΟΥ με ΑΦΜ:

Οριστική φορολογική υποχρέωση για την προσφεύγουσα:

Με την υπ' αριθμ./2024 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΜΑ	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης ΔΕΔ
Οφειλόμενη διαφορά φόρου	3.000,96€	3.000,96€
Πρόστιμο του αρ. 1§8 ν. 1078/1980	3.000,96€	3.000,96€
Σύνολο	6.001,92€	6.001,92€

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στους υπόχρεους.

Ακριβές αντίγραφο

Η υπάλληλος του Αυτοτελούς

Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ 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.