



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 16/07/2021

Αριθμός απόφασης: 2102

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α5 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604538
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

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

γ. Της υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1064/12.4.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27.4.2017) απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

δ. Του άρθρου έκτου παρ. 4 εδ. β' και παρ. 5 περ. α' της από 30.3.2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75/30.3.2020), που κυρώθηκε με τη διάταξη του άρθρου 1 ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86/25.4.2020).

ε. Της παρ. 1 της υπ' αριθμ. Α.1122/29.5.2020 (ΦΕΚ Β' 2088/31.5.2020) κοινής απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

στ. Του άρθρου 72 παρ. 53 περ. α' ν. 4174/2013.

ζ. Της παρ. 1 εδ. β' της υπ' αριθμ. Α.1273/14.12.2020 (ΦΕΚ Β' 5597/21.12.2020) κοινής απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

η. Της παρ. 1 εδ. β' της υπ' αριθμ. Α.1049/5.3.2021 (ΦΕΚ Β' 984/12.3.2021) κοινής απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

2. Την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1069/4.3.2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΔΕΔ) «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 27.1.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του, ΑΦΜ, Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, κατοίκου, οδός αριθμός, κατά της πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕΦΠ) οικονομικού έτους 2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών με αριθμό δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕΦΠ)/2019 και αριθμό ειδοποίησης/2019, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξη διοικητικού προσδιορισμού ΦΕΦΠ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, της οποίας ζητείται, καθ' ερμηνεία του διατυπωθέντος με την εν λόγω ενδικοφανή προσφυγή αιτήματος της προσφεύγουσας, η τροποποίηση.
6. Τις απόψεις της Προϊσταμένης της ως άνω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

* * * * *

Επί της από 27.1.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, ΑΦΜ, 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕΦΠ) οικονομικού έτους 2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών με αριθμό δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων (ΦΕΦΠ)/2019 και αριθμό ειδοποίησης/2019 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ΦΕΦΠ ποσού 11.225,83 €, πλέον 515,80 € προκαταβολής φόρου, 5.534,28 € συμβεβαιούμενων ποσών και 962,14 € ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης άρθρου 29 ν. 3986/2011 (ΕισφΑλληλ), ήτοι συνολικό ποσό 18.238,05 €.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της η προσφεύγουσα ζητά, καθ' ερμηνεία του διατυπωθέντος με αυτήν αιτήματός της, την τροποποίηση της ως άνω πράξης διοικητικού προσδιορισμού ΦΕΦΠ της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών, προβάλλοντας, συνοπτικά, το λόγο ότι με την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη φορολογήθηκε για ποσό εισοδήματος ύψους 32.217,00 €, από το οποίο όμως ποσό ύψους 22.469,01 € έχει επιστρέψει στο Ενιαίο Ταμείο Επικουρικής Ασφάλισης Εφάπαξ Παροχών (ΕΤΕΑΕΠ), ότι μέχρι το 62^ο έτος της ηλικίας της λάμβανε κύρια και επικουρική σύνταξη από Ενιαίο Ταμείο Επικουρικής Ασφάλισης της Εμπορικής Τράπεζας, με την αναγνώρισή της δε πλέον ως ασφαλισμένης στον κύριο φορέα του ΙΚΑ οριστικοποιήθηκε το ακριβές ποσό της σύνταξης και έλαβε στις 14.6.2013 ποσό συνολικού ύψους 32.217,70 € ως εκκαθάριση από το ΙΚΑ, καθώς και η επικουρική της σύνταξη από το επικουρικό ταμείο, έμεινε όμως σε εκκρεμότητα το ως άνω ποσό των 22.469,01 € που είχε εισπράξει ως κύρια σύνταξή της, το οποίο τελικά επέστρεψε η ίδια στο ΕΤΕΑΕΠ στις 15.7.2013.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63B παρ. 1-4 ν. 4174/2013, όπως ισχύουν από την ημερομηνία έναρξης ισχύος τους (30.6.2020) και μέχρι και την ημερομηνία έκδοσης της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας: «1. [...] πράξη διοικητικού [...] προσδιορισμού φόρου

[...] δύναται να ακυρωθεί ή να τροποποιηθεί, κατά περίπτωση, με τη διαδικασία του παρόντος, για έναν από τους εξής λόγους: α) για πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης, β) για αριθμητικό ή υπολογιστικό λάθος. 2. Για την ακύρωση ή τροποποίηση υποβάλλεται αίτηση του φορολογούμενου εντός προθεσμίας τριών (3) ετών από την κοινοποίηση της πράξης [...]. Αν η έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης οφείλεται σε επιγενόμενο λόγο, που γεννήθηκε εντός του τελευταίου τριμήνου της προθεσμίας του προηγούμενου εδαφίου, η αίτηση δύναται να υποβληθεί εντός τριών (3) μηνών από τη γένεση του λόγου αυτού. Η σχετική πράξη ακύρωσης ή τροποποίησης εκδίδεται εντός προθεσμίας τριών (3) μηνών από την υποβολή της αίτησης. 3. [...] πράξη διοικητικού [...] προσδιορισμού φόρου [...] δύναται να ακυρωθεί ή να τροποποιηθεί για τους λόγους που αναφέρονται στην παρ. 1 και χωρίς την αίτηση της παρ. 2. [...]. 4. Κατά της πράξης της Φορολογικής Διοίκησης, με την οποία απορρίπτεται η αίτηση του φορολογούμενου, καθώς και κατά της πράξης που εκδόθηκε με βάση την παρ. 3, χωρεί άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 63. 5. [...].»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 72 παρ. 52 ν. 4174/2013, όπως ισχύει κατά την ημερομηνία έκδοσης της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας: «Η αίτηση ακύρωσης ή τροποποίησης σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63B υποβάλλεται κατά [...] πράξεων διοικητικού [...] προσδιορισμού φόρου [...] που **εκδίδονται από την 1^η.1.2020** και μετά.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 παρ. 53 ν. 4174/2013, όπως ισχύουν κατά την ημερομηνία έκδοσης της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας: «α) **Κατ' εξαίρεση**, [...] πράξεις προσδιορισμού φόρου [...] που **εκδόθηκαν εντός του 2019**, για τις οποίες συντρέχει οποιοσδήποτε από τους λόγους που αναφέρονται στις περ. α' και β' της παρ. 1 του άρθρου 63B και για τις οποίες δεν έχει ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή ή προσφυγή ενώπιον του δικαστηρίου έως την ημερομηνία έναρξης ισχύος του άρθρου 63B, δύνανται να ακυρωθούν ή να τροποποιηθούν κατ' εφαρμογή των οριζόμενων στην παρ. 2 του άρθρου 63B. Για τον σκοπό αυτόν υποβάλλεται αίτηση του φορολογούμενου για ακύρωση ή τροποποίηση [...]. Στις περιπτώσεις που **έχει ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή και δεν έχει συμπληρωθεί η προθεσμία** εξέτασής της, η προθεσμία αυτή **διακόπτεται από την έναρξη ισχύος του άρθρου 63B και η ασκηθείσα** ενδικοφανής προσφυγή **λογίζεται ως αίτηση του φορολογούμενου** για την ακύρωση ή τροποποίηση, εξετάζεται ως τέτοια και η σχετική πράξη εκδίδεται **έως τις 30.9.2020**. Για τις υποθέσεις αυτές και σε περίπτωση **ρητής απόρριψης** του αιτήματος ακύρωσης ή τροποποίησης, επιτρέπεται η άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής κατά της πράξης απόρριψης [...]. Σε περίπτωση **σιωπηρής απόρριψης** του αιτήματος ακύρωσης ή τροποποίησης λόγω άπρακτης παρέλευσης της προθεσμίας του προηγούμενου εδαφίου, η αρχικώς ασκηθείσα ενδικοφανής προσφυγή και κάθε σχετικό έγγραφο διαβιβάζεται προς τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών μέχρι τις 31.10.2020 και η προθεσμία εξέτασης της ενδικοφανούς προσφυγής εκκινεί **εκ νέου** από την **1^η.11.2020**. Οι διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 63 εφαρμόζονται κατ' εξαίρεση και για όλες τις υποθέσεις της περ. α'. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, έπειτα από εισήγηση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, ορίζεται κάθε ειδικότερο θέμα για την εφαρμογή της παρούσας. β) [...].»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 1, 3, 4, 6 και 7 της υπ' αριθμ. Α.1169/17.7.2020 (ΦΕΚ Β' 3008/20.7.2020) απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών, όπως ισχύουν κατά την ημερομηνία έκδοσης της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας: «**Άρθρο 1:**

Ακύρωση ή τροποποίηση πράξεων προσδιορισμού φόρου εισοδήματος ή/και πράξεων επιβολής προστίμων Πράξεις προσδιορισμού φόρου εισοδήματος ή/και επιβολής προστίμου που εκδόθηκαν εντός του 2019 με βάση στοιχεία που είχε στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 2 του άρθρου 32 του ν. 4174/2013 (ΚΦΔ), οι οποίες αφορούν αναδρομικά ποσά μισθών και συντάξεων, τα οποία εισπράχθηκαν από τους δικαιούχους το έτος 2013 («προσβαλλόμενες πράξεις»), δύνανται να ακυρωθούν ή να τροποποιηθούν κατόπιν αίτησης του φορολογούμενου, κατ' εφαρμογή των οριζόμενων στην παρ. 53α του άρθρου 72 και την παρ. 2 του άρθρου 63Β ΚΦΔ, εφόσον συντρέχει οποιοσδήποτε από τους λόγους που αναφέρονται στις περ. α' και β' της παρ. 1 του άρθρου αυτού, ήτοι εφόσον διαπιστώνεται πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης ή αριθμητικό ή υπολογιστικό λάθος. Άρθρο 2: [...]. **Άρθρο 3:** Υποβολή αίτησης ακύρωσης ή τροποποίησης, καθώς και των σχετικών εγγράφων και δηλώσεων. 1. Ο φορολογούμενος υποβάλλει την αίτησή του, κατά τα οριζόμενα στην παρ. 2 του παρόντος στην αρμόδια, κατά τα ως άνω, Δ.Ο.Υ., **έως τις 31 Ιουλίου 2020 ή σε όποια άλλη προθεσμία τυχόν προβλεφθεί.** [...]. 2. [...]. 3. Η αίτηση του φορολογούμενου πρέπει να αναφέρει τους λόγους ακύρωσης ή τροποποίησης και να συνοδεύεται από τα κατάλληλα δικαιολογητικά έγγραφα ή στοιχεία, από τα οποία να προκύπτει είτε η έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης ή το αριθμητικό ή λογιστικό λάθος. Η αίτηση συνοδεύεται από **βεβαίωση** αποδοχών/συντάξεων από τον αρμόδιο φορέα, στην οποία θα υπάρχει **διακριτή** αναγραφή των ετών που τα αναδρομικά ανάγονται, **εφόσον αυτή είναι διαθέσιμη** από τον αρμόδιο φορέα. **Σε περίπτωση αδυναμίας προσκόμισης βεβαίωσης** του φορέα στην οποία αναφέρονται **διακεκριμένα** τα έτη στα οποία ανάγονται τα εισοδήματα, ισχύουν τα οριζόμενα στην **παρ. 1δ του άρθρου 4 της παρούσας.** [...]. 4. α. [...]. 4.β. Στις περιπτώσεις που ο φορολογούμενος ζητά την ακύρωση της πράξης προσδιορισμού φόρου που εκδόθηκε το 2019 για αναδρομικά εισοδήματα για τα οποία δεν είχε υποβάλει σε προγενέστερο χρόνο αρχικές ή τροποποιητικές (συμπληρωματικές) δηλώσεις, **μαζί με την αίτηση του παρόντος υποβάλει (εκπρόθεσμες) τροποποιητικές δηλώσεις** των αναδρομικών ποσών στα έτη που ανάγονται αυτά. Στις περιπτώσεις αυτές το εκπρόθεσμο υπολογίζεται από 01-01-2015 έως τις 31-12-2019. **Άρθρο 4:** Αποδοχή της αίτησης ακύρωσης ή τροποποίησης. 1. Σε περίπτωση κατά την οποία από τα στοιχεία και δικαιολογητικά που προσκομίζει και επικαλείται ο φορολογούμενος προκύπτει διαφορετική φορολογική υποχρέωση από αυτήν που προσδιορίστηκε με την προσβαλλόμενη πράξη, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. κάνει αποδεκτή, εν όλω ή εν μέρει, κατά περίπτωση, την αίτηση ακύρωσης ή τροποποίησης και προβαίνει στις ακόλουθες ενέργειες: α. [...]. β. Στις περιπτώσεις που οι φορολογούμενοι ζητούν την ακύρωση της πράξης προσδιορισμού φόρου που εκδόθηκε το 2019 για αναδρομικά εισοδήματα για τα οποία **δεν είχαν υποβάλει** σε προγενέστερο χρόνο αρχικές ή τροποποιητικές (συμπληρωματικές) δηλώσεις, η Δ.Ο.Υ. διενεργεί εκκαθάριση των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σύμφωνα με την παρ. 4β του άρθρου 3 της παρούσας μέχρι 30-9-2020 ή σε όποια άλλη προθεσμία τυχόν προβλεφθεί, προκειμένου να μην φορολογηθούν τα αναδρομικά όλα μαζί κατά το έτος που εισπράχθηκαν αλλά τμηματικά κατά το έτος που ανάγονται. γ. Κατά την εκκαθάριση των εν λόγω δηλώσεων και τον προσδιορισμό του φόρου, εκπίπτουν οι φόροι που παρακρατήθηκαν κατά την καταβολή των αναδρομικών ποσών σύμφωνα με την υπ' αρ. Ε.2204/2019 εγκύκλιο. δ. **Σε περίπτωση αδυναμίας προσκόμισης βεβαίωσης** του φορέα στην οποία αναφέρονται **διακεκριμένα** τα έτη στα οποία ανάγονται τα εισοδήματα, γίνεται δεκτό **κάθε πρόσφορο μέσο** με το οποίο αποδεικνύεται η κατανομή στα έτη

που ανάγονται τα αναδρομικά, όπως πχ. η μηνιαία εκκαθάριση σύνταξης. **Αν δεν είναι ούτε αυτό εφικτό**, η κατανομή των εισοδημάτων γίνεται **στα τρία (3) προηγούμενα της είσπραξης** των αναδρομικών εισοδημάτων έτη, δηλαδή στα οικονομικά έτη 2011, 2012 και 2013, εφόσον γίνεται αντίστοιχα και η υποβολή των τροποποιητικών δηλώσεων από τους φορολογούμενους. ε. Επισημαίνεται ότι κατά την εκκαθάριση των τροποποιητικών δηλώσεων ελέγχεται ότι το άθροισμα των ποσών των εισοδημάτων που δηλώνονται σε αυτές αντιστοιχεί στο ποσό που αναγράφεται στο ηλεκτρονικό αρχείο βεβαιώσεων αποδοχών που έχει υποβληθεί από τον φορέα και είναι διαθέσιμο στη Φορολογική Διοίκηση. στ. **Κατά την εκκαθάριση των εν λόγω δηλώσεων δεν εφαρμόζεται η περ. δ' της παρ. 4 του άρθρου 45 του ν. 2238/1994.** ζ. [...]. 2. Σε περίπτωση που η αίτηση του φορολογούμενου απορριφθεί, είτε λόγω μη προσκόμισης των δικαιολογητικών είτε για οποιονδήποτε άλλο λόγο, εκδίδεται απόφαση στην οποία αναφέρονται αναλυτικά οι λόγοι απόρριψης και κοινοποιείται στον φορολογούμενο με ανάρτηση στη θυρίδα του στην προσωποποιημένη πληροφόρηση. Κατά της πράξης απόρριψης δύναται να ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή, κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 63 του ν. 4174/2013. Άρθρο 5: [...]. **Άρθρο 6:** Εκκρεμείς ενδικοφανείς προσφυγές. 1. Σε περίπτωση που έχει ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή και δεν έχει συμπληρωθεί η προθεσμία εξέτασης της έως την 30-06-2020, η ασκηθείσα ενδικοφανής προσφυγή λογίζεται ως αίτηση του φορολογούμενου για την ακύρωση ή τροποποίηση και εφαρμόζεται η διαδικασία της παρούσας. Ο φορολογούμενος δεν υποχρεούται σε υποβολή νέας αίτησης και το αίτημά του εξετάζεται από την αρμόδια υπηρεσία με βάση τα οριζόμενα στην παρούσα. [...]. 2. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να υποβάλει ή αποστέλλει στην αρμόδια υπηρεσία, σύμφωνα με όσα ορίζονται στο άρθρο 3 της παρούσας, τα απαραίτητα δικαιολογητικά, προκειμένου να υποβάλει εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις σύμφωνα με το άρθρο 4 της παρούσας. 3. Η αποδοχή των εν λόγω τροποποιητικών, η εκκαθάριση αυτών και η ακύρωση/τροποποίηση διενεργείται έως τις 30-09-2020 ή σε όποια άλλη προθεσμία τυχόν προβλεφθεί, με κοινοποίηση στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών. Σε περίπτωση που παρέλθει άπρακτη η ως άνω προθεσμία θεωρείται ότι η αίτηση του φορολογούμενου έχει απορριφθεί σιωπηρά και η αρχικώς ασκηθείσα ενδικοφανής προσφυγή και κάθε σχετικό έγγραφο διαβιβάζεται στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών. 4. Αν πραγματοποιηθεί ρητή απόρριψη του αιτήματος ακύρωσης ή τροποποίησης από τη Δ.Ο.Υ., είτε λόγω μη προσκόμισης των δικαιολογητικών είτε για οποιονδήποτε άλλο λόγο, επιτρέπεται η άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής κατά της πράξης απόρριψης, κατά τα προβλεπόμενα στο άρθρο 63 ΚΦΔ, με την οποία μπορούν να προβάλλονται και οι λόγοι που έχουν ήδη προβληθεί με την αρχικώς ασκηθείσα ενδικοφανή προσφυγή. **Άρθρο 7:** Επιστροφή φόρου. Σε περίπτωση καταβολής φόρου, η οποία καθίσταται αχρεώστητη συνέπεια της ακύρωσης/τροποποίησης της πράξης προσδιορισμού φόρου που εκδόθηκε το 2019 με βάση την παρ. 2 του άρθρου 32 του ν. 4174/2013, εφαρμόζονται οι αντίστοιχες διατάξεις του ν. 4174/2013 περί επιστροφής φόρου. Άρθρο 8: [...].»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 2-5 της υπ' αριθμ. Α.1182/31.7.2020 (ΦΕΚ Β' 3164/31.7.2020) κοινής απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ), όπως ισχύουν κατά την ημερομηνία έκδοσης της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας: «2. Παρατείνεται από τη λήξη της και ως την 30ή Σεπτεμβρίου 2020 η προθεσμία της παρ. 53α του άρθρου 72 του Κ.Φ.Δ., που λήγει την 31η Ιουλίου

2020 και που αφορά στην υποβολή αιτήσεων ακύρωσης ή τροποποίησης των πράξεων προσδιορισμού φόρου [...] που εκδόθηκαν εντός του 2019, για τις οποίες συντρέχει λόγος των περ. α' και β' της 1 του άρθρου 63B. 3. Παρατείνεται από τη λήξη της και ως την 30ή Οκτωβρίου 2020 η προθεσμία της παρ. 53α του άρθρου 72 του Κ.Φ.Δ., που λήγει την 30ή Σεπτεμβρίου 2020 και που αφορά στην έκδοση των πράξεων της Φορολογικής Διοίκησης με βάση τις αιτήσεις της προηγούμενης παραγράφου. Κατά την ίδια προθεσμία, ήτοι έως 30 Οκτωβρίου 2020, δύναται να γίνει και η ακύρωση ή τροποποίηση πράξης προσδιορισμού φόρου [...] χωρίς αίτηση του φορολογούμενου, κατ' ανάλογη εφαρμογή των οριζόμενων στην παρ. 3 του άρθρου 63B. 4. Ομοίως, παρατείνεται από τη λήξη της και **ως την 30ή Οκτωβρίου 2020** η προθεσμία έκδοσης πράξης που προσδιορίζεται μετά από ασκηθείσα ενδικοφανή προσφυγή, η οποία σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 53α του άρθρου 72 του Κ.Φ.Δ. λογίζεται ως αίτηση. 5. Επιπλέον, παρατείνεται από τη λήξη της και ως την 30ή Νοεμβρίου 2020 η προθεσμία διαβίβασης από τις Δ.Ο.Υ. προς τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών των αρχικώς ασκηθεισών ενδικοφανών προσφυγών και των σχετικών εγγράφων, όταν συντρέχει περίπτωση σιωπηρής απόρριψης αιτημάτων ακύρωσης ή τροποποίησης λόγω άπρακτης παρέλευσης της ορισμένης προθεσμίας και συνακόλουθα παρατείνεται ως την 01.12.2020 η εκ νέου εκκίνηση της προθεσμίας εξέτασης της ενδικοφανούς προσφυγής.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 2-5 της υπ' αριθμ. Α.1215/25.9.2020 (ΦΕΚ Β' 4254/30.9.2020) κοινής απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της ΑΑΔΕ, όπως ισχύουν κατά την ημερομηνία έκδοσης της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας: «2. Παρατείνεται ως την 30ή Οκτωβρίου 2020 η προθεσμία της παρ. 53α του άρθρου 72 του ΚΦΔ, που αφορά στην υποβολή αιτήσεων ακύρωσης ή τροποποίησης των πράξεων προσδιορισμού φόρου [...] που εκδόθηκαν εντός του 2019, για τις οποίες συντρέχει λόγος των περ. α' και β' της παρ. 1 του άρθρου 63B του ΚΦΔ. 3. Παρατείνεται ως την 30ή Νοεμβρίου 2020 η προθεσμία της παρ. 53α του άρθρου 72 του ΚΦΔ, (η οποία έληγε την 30ή Σεπτεμβρίου 2020 και παρατάθηκε έως 30 Οκτωβρίου 2020 με την υπό στοιχεία Α.1182/2020 απόφαση), που αφορά στην έκδοση των πράξεων της Φορολογικής Διοίκησης με βάση τις αιτήσεις της προηγούμενης παραγράφου. Κατά την ίδια προθεσμία, ήτοι έως 30 Νοεμβρίου 2020, δύναται να γίνει και η ακύρωση ή τροποποίηση πράξης προσδιορισμού φόρου [...] χωρίς αίτηση του φορολογούμενου, κατ' ανάλογη εφαρμογή των οριζόμενων στην παρ. 3 του άρθρου 63B του ΚΦΔ. 4. Ομοίως, παρατείνεται **ως την 30ή Νοεμβρίου 2020** η προθεσμία έκδοσης πράξης που προσδιορίζεται μετά από ασκηθείσα ενδικοφανή προσφυγή, η οποία σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 53α του άρθρου 72 του ΚΦΔ λογίζεται ως αίτηση. 5. Επιπλέον, παρατείνεται ως την 30ή Δεκεμβρίου 2020 η προθεσμία διαβίβασης από τις Δ.Ο.Υ. προς τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, των αρχικώς ασκηθεισών ενδικοφανών προσφυγών και των σχετικών εγγράφων, όταν συντρέχει περίπτωση σιωπηρής απόρριψης αιτημάτων ακύρωσης ή τροποποίησης λόγω άπρακτης παρέλευσης της ορισμένης προθεσμίας και συνακόλουθα παρατείνεται ως την 31.12.2020 η εκ νέου εκκίνηση της προθεσμίας εξέτασης της ενδικοφανούς προσφυγής.»

Επειδή, σύμφωνα με τα διευκρινισθέντα με την υπ' αριθμ. Ε.2115/24.7.2020 εγκύκλιο του Διοικητή της ΑΑΔΕ: «Σας κοινοποιούμε τις διατάξεις των παραγράφων 53 και 54β του άρθρου 72 του ν. 4174/2013 [...], σχετικά με τις πράξεις Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου που εκδόθηκαν

εντός του 2019 με βάση στοιχεία που είχε στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση και αφορούσαν αναδρομικές αποδοχές και συντάξεις που εισπράχθηκαν το έτος 2013, και κατόπιν της δημοσίευσης της Α.1169/2020 Απόφασης του Υπουργού Οικονομικών (Β' 3008), σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα: 1. Με την παρ. 53 περίπτωση α' προβλέπεται ότι, κατ' εξαίρεση, [...] πράξεις προσδιορισμού φόρου [...] που εκδόθηκαν εντός του 2019, για τις οποίες συντρέχει οποιοσδήποτε από τους λόγους που αναφέρονται στις περ. α' και β' της παρ. 1 του άρθρου 63B του ν. 4174/2013 [...] δύνανται να ακυρωθούν ή να τροποποιηθούν κατ' εφαρμογή των οριζόμενων στην παρ. 2 του άρθρου 63B ΚΦΔ, δηλαδή κατόπιν αίτησης του φορολογούμενου. [...]. 2. [...]. 3. Στις περιπτώσεις που έχει ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή της οποίας η προθεσμία εξέτασης παρατάθηκε έως την 30.9.2020 [...], η προθεσμία αυτή διακόπτεται από την έναρξη ισχύος του άρθρου 63B ΚΦΔ (ήτοι από 30.6.2020) και η ασκηθείσα ενδικοφανής προσφυγή λογίζεται ως αίτηση του φορολογούμενου για την ακύρωση ή τροποποίηση [...]. 4. [...]. 6. Μαζί με την αίτηση για ακύρωση ή τροποποίηση ο φορολογούμενος πρέπει να υποβάλει και δικαιολογητικά από τα οποία να προκύπτουν τα έτη στα οποία ανάγονται τα αναδρομικά. Τέτοια δικαιολογητικά είναι ενδεικτικά: -η ετήσια βεβαίωση αποδοχών που εκδίδεται από τον αρμόδιο φορέα στην οποία αναφέρονται διακεκριμένα τα εισοδήματα ανά έτος ή -τα ενημερωτικά σημειώματα συντάξεων. **Στη βάση των δικαιολογητικών αυτών υποβάλλονται, αν δεν έχουν υποβληθεί σε προγενέστερο χρόνο, οι σχετικές τροποποιητικές δηλώσεις που συνοδεύουν την αίτηση.** Επισημαίνεται ότι κατά την παραλαβή των δηλώσεων αυτών ελέγχεται ότι στις εν λόγω τροποποιητικές περιλαμβάνεται αθροιστικά το σύνολο του ποσού το οποίο προκύπτει από την βεβαίωση αποδοχών που είχε αποσταλεί από τον φορέα και είναι διαθέσιμη στη φορολογική διοίκηση. Αν για οποιονδήποτε λόγο ο φορολογούμενος αδυνατεί να προσκομίσει δικαιολογητικά από τα οποία να προκύπτει διακεκριμένα ανά έτος το ποσό που εισέπραξε, η κατανομή των εισοδημάτων γίνεται στα τρία (3) προηγούμενα της είσπραξης των αναδρομικών εισοδημάτων έτη, δηλαδή στα οικονομικά έτη 2011, 2012 και 2013, εφόσον γίνεται αντίστοιχα και η υποβολή των τροποποιητικών δηλώσεων από τους φορολογούμενους, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην Α.1169/2020 Απόφαση του Υπουργού Οικονομικών (Β' 3008). Δηλώσεις που υποβάλλονται, στο στάδιο αυτό και στο πλαίσιο της ως άνω διαδικασίας, με την επιφύλαξη του άρθρου 20 ΚΦΔ δεν γίνονται δεκτές και η αίτηση του φορολογούμενου θα απορρίπτεται. 7. [...]. 10. Διευκρινίζεται ότι στον νόμο δεν γίνεται αναφορά στο είδος της σύνταξης (κύρια, επικουρική, Μετοχικά Ταμεία κλπ). Συνεπώς, η ευεργετική αυτή ρύθμιση καταλαμβάνει το πρώτο έτος καταβολής της σύνταξης για όλες τις συντάξεις, ανεξαρτήτως αν είναι κύριες ή επικουρικές. 11. [...]. 14. Επιπλέον, γίνεται δεκτό ότι **εφόσον η αίτηση υποβληθεί εμπρόθεσμα, παραλαμβάνεται ακόμα και αν ο φορολογούμενος δεν συνυποβάλλει κατά το χρόνο υποβολής της αίτησης τα σχετικά δικαιολογητικά**, υπό την προϋπόθεση ότι δηλώνει ότι σε μεταγενέστερο χρόνο και το αργότερο δεκαπέντε μέρες πριν την εκπνοή της προθεσμίας εξέτασης, θα υποβάλει τα απαιτούμενα δικαιολογητικά/δηλώσεις. Στην περίπτωση αυτή η αρμόδια υπηρεσία δεν προβαίνει σε καμία ενέργεια ως την συμπλήρωση του φακέλου από τον φορολογούμενο. Αν η εν λόγω προθεσμία παρέλθει και ο φορολογούμενος δεν έχει συμπληρώσει το φάκελο με το απαιτούμενο δικαιολογητικό, η αίτηση απορρίπτεται. 15. [...]. 16. Όμοια, δεν γεννάται ζήτημα παραγραφής και για τις αρχικές/συμπληρωματικές δηλώσεις που υποβάλλονται κατόπιν αίτησης σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 53α του άρθρου 72 ΚΦΔ, προκειμένου να κατανεμηθεί το ποσό των αναδρομικών σε περισσότερα έτη, καθόσον για τα αναδρομικά που καταβλήθηκαν το 2013, η

προθεσμία υποβολής των δηλώσεων ήταν η 31.12.2014 (ανεξάρτητα από το έτος/έτη που αφορούσαν τα αναδρομικά εισοδήματα). Ο χρόνος παραγραφής ξεκινά από την 31.12.2014 και συμπληρώνεται την 31.12.2019 εφαρμοζόμενων των διατάξεων της παρ.11 του άρθρου 72 ΚΦΔ και παρ.1 άρθρου 84 ν.2238/1994, συνεπώς με την έκδοση των πράξεων προσδιορισμού φόρου εντός του 2019 σύμφωνα με την παρ.2 άρθρου 32 ΚΦΔ διακόπηκε ο χρόνος παραγραφής. 17. [...].»

Επειδή, σύμφωνα με τα διευκρινισθέντα με την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1114/2016 εγκύκλιο του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΓΓΔΕ) του Υπουργείου Οικονομικών: «1. [...]. 2. Το Ν.Σ.Κ. (Β' Τμήμα), με την αριθ. 14/2016 γνωμοδότησή του, που έγινε αποδεκτή από τον Γενικό Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων και την οποία σας κοινοποιούμε συνημμένη, διευκρίνισε, με αφορμή ερώτημα της υπηρεσίας μας, τα ακόλουθα όσον αφορά στην εφαρμογή των ως άνω διατάξεων του άρθρου 19 του Κ.Φ.Δ.: α) Καταρχήν, στην κατά το άρθρο 19 του Κ.Φ.Δ. (Ν.4174/2013) έννοια της τροποποιητικής δήλωσης, ο νομοθέτης περιέλαβε τόσο την υπό ισχύ της παρ. 1 του άρθρου 62 του Ν.2238/1994 προβλεπόμενη συμπληρωματική δήλωση, με την οποία ο φορολογούμενος επαύξανε τις φορολογικές υποχρεώσεις του, όσο και την κατά την παρ. 4 του άρθρου 64 του Ν.2238/1994 ανακλητική δήλωση, με την οποία ο φορολογούμενος απέβλεπε στη μείωση των υποχρεώσεων του που προέκυπταν από την αρχική δήλωσή του. β) **Η, μετά την παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου, υποβολή τροποποιητικής δήλωσης (εν είδει συμπληρωματικής τοιαύτης), από την οποία προέκυψε αυξημένη φορολογητέα ύλη σε σχέση με αυτήν της αρχικής δήλωσης και συνακολούθως επί πλέον καταβλητέος φόρος, ανάγεται στη σφαίρα της βούλησης και των νόμιμων επιλογών του φορολογουμένου, αφού, ως έχει κριθεί, η, υπέρ του φορολογουμένου, θεσπισμένη παραγραφή του δικαιώματος επιβολής του φόρου από το Δημόσιο συνιστά γνήσια παραγραφή** (ΣτΕ 3643/2013, 1378/2006, 2950/2005, 1626/2001 κ.α.) και ως εκ τούτου η εξ αυτής παραίτηση του φορολογουμένου είναι καθ' όλα επιτρεπτή (ΣτΕ 3788/2005). Επομένως, υπό το καθεστώς του άρθρου 19 του Κ.Φ.Δ., η προβλεπόμενη σε αυτό τροποποιητική δήλωση περιλαμβάνει τόσο τη δήλωση, η οποία συνεπάγεται επαύξηση των φορολογικών υποχρεώσεων αυτού που την υποβάλλει (και αντιστοιχεί στην προαναφερθείσα πρώην συμπληρωματική) και η υποβολή της είναι υποχρεωτική, όσο και τη δήλωση, η οποία συνεπάγεται μείωση των υποχρεώσεων που προέκυπταν από την αρχική δήλωση (και αντιστοιχεί στην προαναφερθείσα πρώην ανακλητική) και η υποβολή της δεν έχει χαρακτήρα υποχρεωτικότητας, αλλά ανάγεται στη σφαίρα των δικαιωμάτων του ενδιαφερόμενου και τελεί υπό τον χρονικό περιορισμό της υποβολής της μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου προς επιβολή του φόρου. γ) Στην περίπτωση που υποβλήθηκαν τροποποιητικές δηλώσεις, οι οποίες αντιστοιχούν στις προαναφερθείσες πρώην συμπληρωματικές δηλώσεις των οποίων η υποβολή είναι υποχρεωτική, **ανεξάρτητα αν έχουν υποβληθεί πριν ή μετά την παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου να επιβάλει τον φόρο, η φορολογική αρχή νομίμως αποδέχθηκε την υποβολή τους και επέβαλε τον, δυνάμει αυτών, προκύψαντα κύριο και πρόσθετο φόρο [...].»**

Επειδή, η προσφεύγουσα προσκόμισε αποδεικτικώς α) **μαζί** με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της, μεταξύ άλλων, την υπ' αριθμ. πρωτ./2020 βεβαίωση του Προϊσταμένου της Δ' Δ/σης Επικουρικής Ασφάλισης της Γενικής Διεύθυνσης Επικουρικής Ασφάλισης & Εφάπαξ

Παροχών του ΕΤΕΑΕΠ, σύμφωνα με την οποία η προσφεύγουσα «κατέθεσε στις 15/07/2013 το ποσό των 21.284,20 ευρώ στο Ταμείο [...], έναντι οφειλής της (αρχικό ποσό: 22.469,01 ευρώ) λόγω συσχέτισης της **προσυνταξιοδοτικής** της παροχής με την σύνταξη που λαμβάνει από τον κύριο φορέα. Επιπλέον, την ίδια περίοδο (Ιούλιος 2013) παρακρατήθηκαν αναδρομικές συντάξεις ύψους 1.184,81 ευρώ για την εξόφληση της ανωτέρω οφειλής. [...]» και **β)** μετά την ημερομηνία κατάθεσης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής της **βα)** φωτοαντίγραφο της υπ' αριθμ. πρωτ./2020 βεβαίωσης του Προϊσταμένου της Δ' Δ/σης Επικουρικής Ασφάλισης της Γενικής Διεύθυνσης Επικουρικής Ασφάλισης & Εφάπαξ Παροχών του ΕΤΕΑΕΠ, σύμφωνα με την οποία η προσφεύγουσα «κατέθεσε στις 15/07/2013 το ποσό των 21.284,20 ευρώ στο Ταμείο [...], έναντι οφειλής της ύψους 22.469,01 ευρώ και επιπλέον στην ίδια περίοδο παρακρατήθηκαν αναδρομικές συντάξεις ύψους 1.184,81 ευρώ για την εξόφλησή της. Η εν λόγω οφειλή προέκυψε από αχρεώστητη καταβολή του τμήματος της **προσυνταξιοδοτικής** παροχής (άρθρο 10 § 4 καταστατικό ΤΕΑΠΕΤΕ) που ελάμβανε κατά το διάστημα **από 07/09/2009 (ημερομηνία θεμελίωσης στον κύριο φορέα) έως 30/06/2013** και αντιστοιχούσε σε κύρια σύνταξη, καθόσον, για το ίδιο διάστημα, έλαβε κύρια σύνταξη από το ΙΚΑ-ΕΤΑΜ. [...]» και **ββ)** φωτοαντίγραφο της υπ' αριθμ. πρωτ./2020 (υποβληθείσας στις 25.11.2020) τροποποιητικής (συμπληρωματικής) δήλωσής της ΦΕΦΠ οικονομικού έτους 2014.

Επειδή, όπως προκύπτει σαφώς από την ερμηνεία των προπαρατεθεισών διατάξεων του άρθρου 72 παρ. 53 ν. 4174/2013 σε συνδυασμό με εκείνες της παρ. 4 της υπ' αριθμ. Α.1182/31.7.2020 κοινής απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της ΑΑΔΕ και της παρ. 4 της υπ' αριθμ. Α.1215/25.9.2020 κοινής απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της ΑΑΔΕ (όπως όλες αυτές ισχύουν κατά την ημερομηνία έκδοσης της παρούσας απόφασης της Υπηρεσίας μας), καθώς και από τα ως άνω διευκρινισθέντα με την υπ' αριθμ. ΠΟΛ.1114/2016 εγκύκλιο του ΓΓΔΕ του Υπουργείου Οικονομικών, η ως άνω υπ' αριθμ. πρωτ./2020 (υποβληθείσα στις 25.11.2020) τροποποιητική (συμπληρωματική) δήλωση ΦΕΦΠ οικονομικού έτους 2014 της προσφεύγουσας μπορούσε επιτρεπώς κατά νόμον να υποβληθεί τουλάχιστον μέχρι τις 30.11.2020, συνεπώς υποβλήθηκε εμπρόθεσμα.

Επειδή, με το μοναδικό λόγο της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής της η προσφεύγουσα προβάλλει ότι με την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη φορολογήθηκε για ποσό εισοδήματος ύψους 32.217,00 €, από το οποίο όμως ποσό ύψους 22.469,01 € έχει επιστρέψει στο ΕΤΕΑΕΠ, ότι μέχρι το 62^ο έτος της ηλικίας της λάμβανε κύρια και επικουρική σύνταξη από Ενιαίο Ταμείο Επικουρικής Ασφάλισης, με την αναγνώρισή της δε πλέον ως ασφαλισμένης στον κύριο φορέα του ΙΚΑ οριστικοποιήθηκε το ακριβές ποσό της σύνταξης και έλαβε στις 14.6.2013 ποσό συνολικού ύψους 32.217,70 € ως εκκαθάριση από το ΙΚΑ, καθώς και η επικουρική της σύνταξη από το επικουρικό ταμείο, έμεινε όμως σε εκκρεμότητα το ως άνω ποσό των 22.469,01 € που είχε εισπράξει ως κύρια σύνταξή της, το οποίο τελικά επέστρεψε η ίδια στο ΕΤΕΑΕΠ στις 15.7.2013.

Επειδή, ο ισχυρισμός αυτός της προσφεύγουσας πρέπει να γίνει δεκτός ως νόμω βάσιμος, γιατί από τις ως άνω προσκομιζόμενες από την ίδια αποδεικτικές βεβαιώσεις του ΕΤΕΑΕΠ προκύπτει σαφώς ότι εντός του 2013 επέστρεψε στο ΕΤΕΑΕΠ ποσό συνολικού ύψους 22.469,01 €, το οποίο είχε λάβει από το Ταμείο Επικουρικής Ασφάλισης Προσωπικού της (πρώην)

Εμπορικής Τράπεζας της Ελλάδος (ΤΕΑΠΕΤΕ) ως προσυνταξιοδοτική παροχή και το οποίο αναλύεται σε εισόδημα και φόρο εισοδήματος, όταν έλαβε από τον κύριο ασφαλιστικό φορέα (ΙΚΑ-ΕΤΑΜ) την κύρια σύνταξή της. Συνεπώς, το προστεθέν στο συνολικό δηλωθέν εισόδημά της περιόδου 01.01.2013-31.12.2013 με την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη ποσό κύριας σύνταξης θα πρέπει να αναπροσαρμοστεί (μειωθεί) αντίστοιχα, ώστε να ανταποκρίνεται στο υπολειπόμενο (μετά από αυτήν την επιστροφή, αφαιρουμένου του φόρου) ποσό που πράγματι έλαβε ως εισόδημα από κύριες συντάξεις εντός του 2013 και να επακολουθήσει η τροποποίηση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης. Για το λόγο αυτό, ο μοναδικός λόγος της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής πρέπει να γίνει δεκτός ως νόμω βάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την αποδοχή της από 27.1.2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του, ΑΦΜ, **και τη διενέργεια** από την Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. ΙΖ΄ Αθηνών νέας εκκαθάρισης της δήλωσής της ΦΕΦΠ οικονομικού έτους 2014 σύμφωνα με το ανωτέρω σκεπτικό της παρούσας απόφασης.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην προσφεύγουσα.

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5
ΕΛΠΙΔΑ ΝΙΝΟΥ**

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.