



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 09-12-2022

Αριθμός απόφασης: 3905

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο: 2131604552

Email: ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4987/2022, Α' 206), εφεξής ΚΦΔ.

β. του άρθρου 10 της με αριθμό Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)» (ΦΕΚ 4738/τ. Β' /26-10-2020), όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. της με αριθμό ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ 1440/τ. Β' /27-04-2017).

δ. της με αριθμό Α. 1165/22-11-2022 απόφασης του Διοικητή της 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 ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ 6009/τ. Β' /25-11-2022).

2. Τη με αριθμό ΠΟΛ. 1069/04-03-2014 εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Τη με αριθμό Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ 2759/τ. Β' /01-09-2016).

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, Α.Φ.Μ., κατοίκου, η οποία υποβλήθηκε ηλεκτρονικά με αριθμό πρωτοκόλλουαναρμοδίως στη Δ.Ο.Υ. Χολαργού και εν συνεχεία διαβιβάστηκε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας, κατά α) της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου επί του απόκαι με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου (κωδικό)αιτήματός της περί διόρθωσης των δηλώσεων περιουσιακής της κατάστασης για τα έτη 2010 έως και 2016 και επανυπολογισμού των βεβαιωθέντων σε βάρος της ποσών Φ.Α.Π. ετών 2010, 2011, 2012 και 2013 και ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2014, 2015 και 2016

και β) των βεβαιώσεων των ανωτέρω φόρων ετών 2010 έως και 2016, των βεβαιώσεων δηλωθείσας περιουσιακής κατάστασης των εν λόγω ετών (2010-2016) και όλων των πράξεων βεβαίωσης φόρου που αφορούν στην ακίνητη περιουσία της και κάθε άλλης συναφούς πράξης, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Νέας Ιωνίας.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου (αρχικώς αναρμοδίως υποβληθείσας με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου) ενδικοφανούς προσφυγής της, 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 πάροδο απράκτου τριμήνου από την υποβολή προς την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου του απόκαι με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου (κωδικό)αιτήματος της προσφεύγουσας περί διόρθωσης των δηλώσεων περιουσιακής της κατάστασης για τα έτη 2010 έως και 2016 και επανυπολογισμού των βεβαιωθέντων σε βάρος της ποσών Φ.Α.Π. ετών 2010, 2011, 2012 και 2013 και ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2014, 2015 και 2016 απορρίφθηκε σιωπηρώς από τον Προϊστάμενο της εν λόγω Δ.Ο.Υ. το αίτημά της αυτό, με το οποίο, ειδικότερα, η προσφεύγουσα ζητούσε την επανεξέταση του φόρου επί των ακινήτων της ετών 2010 έως και 2016 (ήτοι του Φ.Α.Π. ετών 2010-2013 και του ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2014-2016), και πιο συγκεκριμένα, τη διόρθωση της εικόνας της ακίνητης περιουσίας της για τα έτη 2010 έως και 2016 και τον επανυπολογισμό των βεβαιωθέντων σε βάρος της ποσών Φ.Α.Π. ετών 2010, 2011, 2012 και 2013 και ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2014, 2015 και 2016 βάσει της ορθώς δηλωθείσας περιουσιακής της κατάστασης, την οποία είχε καταχωρήσει με τις απόηλεκτρονικώς υποβληθείσες τροποποιητικές της δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9) για τα έτη 2017 έως και 2021, καθώς και την απόηλεκτρονικώς υποβληθείσα αρχική της δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε9) για το έτος 2022, συνυποβάλλοντας τα απαραίτητα δικαιολογητικά, οι οποίες (δηλώσεις) έγιναν αποδεκτές από τη Φορολογική Διοίκηση.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η κρινόμενη ενδικοφανής προσφυγή της, με την οποία στρέφεται αφενός κατά της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου επί του ως άνω υποβληθέντος στην εν λόγω αρμόδια Δ.Ο.Υ. αιτήματός της, ζητώντας την ακύρωσή της, και αφετέρου κατά των σε βάρος της βεβαιώσεων Φ.Α.Π. ετών 2010 έως και 2013 και ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2014 έως και 2016, των βεβαιώσεων δηλωθείσας περιουσιακής κατάστασης των εν λόγω ετών (2010-2016) και όλων των πράξεων βεβαίωσης φόρου που αφορούν στην ακίνητη περιουσία της και κάθε άλλης συναφούς πράξης, ζητώντας την τροποποίησή τους, και πιο συγκεκριμένα, α) τη διόρθωση των σε βάρος της βεβαιώσεων των ανωτέρω φόρων ετών 2010 έως και 2016, των δηλώσεων περιουσιακής της κατάστασης των ετών αυτών (2010-2016) και όλων των πράξεων βεβαίωσης φόρου που αφορούν στην ακίνητη περιουσία της και κάθε άλλης συναφούς πράξης, ώστε τα δύο (2) εσφαλμένως φερόμενα ως οικόπεδα ακινήτά της που περιγράφονται στα με αριθμούς, νομίμως μεταγεγραμμένα, συμβόλαια αγοραπωλησίας της συμβολαιογράφουνα επανεγγραφούν ως αγροτεμάχια, αποκαθιστώντας τον αληθή χαρακτηρισμό τους, για τα έτη 2010 έως και 2016, β) τον επανυπολογισμό των ως άνω φόρων των ετών 2010 έως και 2016 (ήτοι του Φ.Α.Π. ετών 2010-2013 και του ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2014-

2016) που αντιστοιχούν στα δύο (2) προαναφερθέντα εσφαλμένως χαρακτηρισθέντα ακίνητά της, ώστε αυτά να ληφθούν υπόψη και να εκτιμηθούν ως αγροτεμάχια και όχι ως οικόπεδα, και γ) την απαλλαγή της από τη διαφορά φόρου που της έχει καταλογιστεί για τα έτη αυτά (2010-2016), προβάλλοντας, αναλυτικότερα, τους παρακάτω λόγους:

- Από το έτος 1990, δυνάμει των με αριθμούς συμβολαίων αγοραπωλησίας της συμβολαιογράφου, κατέχει την κυριότητα κατά ποσοστό συνιδιοκτησίας 50% δύο (2) ακινήτων, έκτασης 4.100,00 τ.μ. και 3.895,00 τ.μ., αντίστοιχα, ευρισκόμενων στην, τα οποία διαπίστωσε ότι εσφαλμένα απεικονίζονται στη δηλωθείσα περιουσιακή της κατάσταση ως οικόπεδα, ενώ στην πραγματικότητα είναι αγροτεμάχια, με αποτέλεσμα, αναφορικά με τα ακίνητά της αυτά, να έχει προσδιοριστεί σε βάρος της μεγαλύτερος φόρος από εκείνον που εκ του νόμου, αλλά και συνταγματικά της αναλογεί, δεδομένου ότι ο εν λόγω καταλογισθείς σε βάρος της φόρος αφορούσε οικόπεδα και όχι αγροτεμάχια.
- Για τη διόρθωση του λάθους αυτού, αναφορικά με τα έτη 2017 έως και 2022, την 01-12-2021, υπέβαλε ηλεκτρονικώς τις σχετικές τροποποιητικές δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2017, 2018, 2019, 2020 και 2021, καθώς και τη σχετική αρχική δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε9) έτους 2022, συνυποβάλλοντας τα απαραίτητα δικαιολογητικά, οι οποίες εξετάστηκαν και έγιναν αποδεκτές από τη Φορολογική Διοίκηση. Κατόπιν της αποδοχής των δηλώσεων αυτών, ο φόρος που της αναλογούσε μειώθηκε αναδρομικά και αποκαταστάθηκε η ορθότητα της περιουσιακής της κατάστασης, αλλά και η δικαιοσύνη στην αποτίμηση του αναλογούντος φόρου.
- Αντίστοιχη διόρθωση, ωστόσο, πρέπει να γίνει και για τα προηγούμενα του έτους 2017 έτη, ήτοι από το έτος 2010 έως και το έτος 2016. Προς το σκοπό αυτό, υπέβαλε το απόκαι με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου (κωδικό)αίτημά της προς την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου ζητώντας τον επανυπολογισμό του φόρου επί των ακινήτων της ετών 2010 έως και 2016 (ήτοι του Φ.Α.Π. ετών 2010-2013 και του ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2014-2016), όπως συνέβη για τα έτη 2017 έως και 2022 κατόπιν υποβολής των σχετικών τροποποιητικών δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2017 έως και 2021, καθώς και της σχετικής αρχικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9) έτους 2022, οι οποίες (δηλώσεις) έγιναν αποδεκτές από τη Φορολογική Διοίκηση. Το εν λόγω αίτημά της απορρίφθηκε σιωπηρώς από τον Προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου με την πάροδο απράκτου τριμήνου από την υποβολή του.

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 63 «Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή» του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. Η προθεσμία του τρίτου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1^η έως 31^η Αυγούστου. Η προθεσμία του τρίτου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) ημέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού. Η υποχρέωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής δεν ισχύει στις περιπτώσεις των διαφορών που υπάγονται στην αρμοδιότητα του Προέδρου Πρωτοδικών του Διοικητικού Πρωτοδικείου, σύμφωνα με την περ. δ της παρ. 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας.».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 8 του άρθρου 63 «Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή» του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«8. Κατά της απόφασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών 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 τον Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας. ... Προσφυγή στα διοικητικά δικαστήρια απευθείας κατά οποιασδήποτε πράξης που εξέδωσε η Φορολογική Διοίκηση είναι απαράδεκτη.».

Επειδή, στη με αριθμό ΠΟΛ. 1064/12-04-2017 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «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 (ΑΑΔΕ), 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» αναφέρεται ότι:

«ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α'

Άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής κατά το άρθρο 63 Ν. 4174/2013

Άρθρο 1

Ενδικοφανής προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας

1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται ή συντελούνται από 1.1.2014 και εφεξής, σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (άρθρο 2 του Ν. 4174/2013) οφείλει, πριν από την προσφυγή του στη Διοικητική Δικαιοσύνη, να ασκήσει ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων με αίτημα επανεξέτασης στο πλαίσιο της ειδικής διοικητικής διαδικασίας, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στο β' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 35 και στο σ' εδ. της παρ. 1 του άρθρου 63 του Κ.Φ.Δ..

2. Η άσκηση οποιασδήποτε άλλης διοικητικής προσφυγής κατά των υποκειμένων στην ενδικοφανή προσφυγή πράξεων των φορολογικών αρχών, είναι απαράδεκτη.».

Επειδή, από τις ανωτέρω διατάξεις συνάγεται σαφώς ότι σκοπός της θέσπισης της διαδικασίας της ενδικοφανούς προσφυγής είναι, μεταξύ άλλων, η λειτουργία ενός σταδίου προελέγχου για εκείνες τις υποθέσεις που πρόκειται να εισαχθούν ενώπιον της δικαιοσύνης με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής, κατά συνέπεια, στο πεδίο εφαρμογής της ενδικοφανούς προσφυγής υπάγονται οι πράξεις, οι οποίες με βάση το προϊσχύον καθεστώς προσβάλλονταν απευθείας στα δικαστήρια με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής (άρθρο 63 επ. Κ.Δ.Δ.).

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 63 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (Ν. 2717/1999) ορίζεται ότι:

«1. Με την επιφύλαξη όσων ορίζονται σε ειδικές διατάξεις του Κώδικα, οι εκτελεστές ατομικές διοικητικές πράξεις ή παραλείψεις, από τις οποίες δημιουργούνται κατά νόμο διοικητικές διαφορές ουσίας, υπόκεινται σε προσφυγή.».

Επειδή, από τις ανωτέρω διατάξεις συνάγεται ότι η επανεξέταση των πράξεων της Διοίκησης στο στάδιο της ενδικοφανούς προσφυγής καταλαμβάνει μόνο τις περιπτώσεις αμφισβήτησης εκτελεστών ατομικών διοικητικών πράξεων ή παραλείψεων εκ των οποίων απορρέουν διοικητικές διαφορές ουσίας που αναφύονται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών (π.χ. πράξη καταλογισμού φόρου ή προστίμου) και όχι πράξεων που εκδίδονται στο πλαίσιο της διαδικασίας της διοικητικής εκτέλεσης, κατά των οποίων προβλέπεται η άσκηση ανακοπής προς επίλυση διαφορών αναφυόμενων στο στάδιο της είσπραξης των βαρών αυτών (πρβλ. ΣτΕ 2864/1996, 3354/1991) ή εγγράφων πληροφοριακού χαρακτήρα.

Επειδή, επομένως, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται παραδεκτώς μόνο κατά εκτελεστών πράξεων διοικητικών αρχών (ΣτΕ 3502/2011, 835/2010, 3693/2008, 3785/2006, 577/2004).

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 27 «Αντικείμενο του φόρου» του Κεφαλαίου Δ' «Φορολογία Ακίνητης Περιουσίας» του Ν. 3842/2010 ορίζεται ότι:

*«1. Από το έτος 2010 και για κάθε επόμενο, επιβάλλεται φόρος στην ακίνητη περιουσία που βρίσκεται στην Ελλάδα και ανήκει σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα την 1^η Ιανουαρίου κάθε έτους.
2. Στην έννοια του όρου ακίνητη περιουσία, για την εφαρμογή του νόμου αυτού, περιλαμβάνονται:*

α) Το δικαίωμα της πλήρους και της ψιλής κυριότητας, της επικαρπίας και της οίκησης επί ακινήτων.

β) Το δικαίωμα της αποκλειστικής χρήσης θέσεων στάθμευσης, βοηθητικών χώρων και κολυμβητικών δεξαμενών που βρίσκονται σε κοινόκτητο τμήμα υπογείου, πυλωτής, δώματος ή ακάλυπτου χώρου οικοδομής, των πιο πάνω ακινήτων.

3. Για την επιβολή του φόρου η έννοια των ακινήτων και των εμπραγμάτων δικαιωμάτων λαμβάνεται κατά τον Αστικό Κώδικα.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 34 «Δήλωση φυσικών προσώπων» του Κεφαλαίου Δ' «Φορολογία Ακίνητης Περιουσίας» του Ν. 3842/2010 ορίζεται ότι:

«1. Για την επιβολή του φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων, για το πρώτο έτος εφαρμογής, ως δήλωση φυσικού προσώπου ορίζονται οι δηλώσεις στοιχείων ακινήτων ετών 2005 έως 2010, οι οποίες περιλαμβάνουν το σύνολο της ακίνητης περιουσίας του την πρώτη Ιανουαρίου 2010. Η εικόνα που προκύπτει από τη σύνθεση των δηλώσεων αυτών αποτελεί τη "Δήλωση Φόρου Ακίνητης Περιουσίας" έτους 2010.

2. Για κάθε επόμενο έτος ως δήλωση φυσικού προσώπου ορίζεται η δήλωση Φόρου Ακίνητης Περιουσίας του προηγούμενου έτους, με τις μεταβολές της περιουσιακής ή οικογενειακής κατάστασης που επήλθαν, για τις οποίες υποβάλλεται δήλωση στοιχείων ακινήτων το αντίστοιχο έτος.

3. Η δήλωση των φυσικών προσώπων συντίθεται μηχανογραφικά από το Υπουργείο Οικονομικών, χωριστά ανά φυσικό πρόσωπο, από τις δηλώσεις στοιχείων ακινήτων των υπόχρεων.».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 45 «Διαδικασία βεβαίωσης του φόρου - Παραγραφή» του Κεφαλαίου Δ' «Φορολογία Ακίνητης Περιουσίας» του Ν. 3842/2010 ορίζεται ότι:

«2. Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο δεκαετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την υποβολή της δήλωσης των νομικών

προσώπων ή του έτους σύνθεσης της δήλωσης για τα φυσικά πρόσωπα. Το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της δεκαετίας.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 1 «Αντικείμενο του φόρου» του Ν. 4223/2013 ορίζεται ότι:

«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 1^η Ιανουαρίου κάθε έτους.

2. Ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. επιβάλλεται στα εμπράγματα δικαιώματα της πλήρους κυριότητας, της ψιλής κυριότητας, της επικαρπίας, της οίκησης και της επιφάνειας επί του ακινήτου. Ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. επιβάλλεται και στα εμπράγματα ή ενοχικά δικαιώματα της αποκλειστικής χρήσης θέσης στάθμευσης, βοηθητικού χώρου και κολυμβητικής δεξαμενής, που βρίσκονται σε κοινόκτητο τμήμα του ακινήτου και αποτελούν παρακολούθημα των παραπάνω εμπραγμάτων δικαιωμάτων. Εξαιρετικά, επιβάλλεται και στο δικαίωμα της νομής ή οιονεί νομής, της κατοχής, καθώς και στη δέσμευση δικαιωμάτων επί του ακινήτου από Ο.Τ.Α. σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 2 του άρθρου 2.

3. ...

4. Τα δικαιώματα επί των οποίων επιβάλλεται ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετησίως είναι αυτά που υπάρχουν την 1^η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας, ανεξάρτητα από μεταβολές που τυχόν επέρχονται κατά τη διάρκεια του έτους αυτού και ανεξάρτητα από τη μεταγραφή του τίτλου κτήσης.

5. Για τον καθορισμό του ΕΝ.Φ.Ι.Α. λαμβάνεται υπόψη η πραγματική κατάσταση του ακινήτου. Η πραγματική κατάσταση του ακινήτου προκύπτει από την οριστική εγγραφή στο κτηματολογικό γραφείο. Αν δεν υπάρχει οριστική εγγραφή, λαμβάνονται υπόψη τα στοιχεία του ακινήτου, όπως προκύπτουν από τον τίτλο κτήσης. Αν δεν υπάρχει τίτλος κτήσης, λαμβάνονται υπόψη τα στοιχεία της πραγματικής κατάστασης του ακινήτου. Αν η πραγματική επιφάνεια του ακινήτου υπερβαίνει αυτή που αναγράφεται στην οριστική εγγραφή στο κτηματολογικό γραφείο ή στον τίτλο κτήσης ή στην άδεια οικοδομής ή έχει γίνει αλλαγή της χρήσης του ακινήτου, λαμβάνεται υπόψη η πραγματική επιφάνεια και η πραγματική χρήση του ακινήτου.

...».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 6 «Προσδιορισμός Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων και χρόνος υποβολής δήλωσης» του Ν. 4223/2013 ορίζεται ότι:

«1. Ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. προσδιορίζεται με πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου που εκδίδεται από τη Φορολογική Διοίκηση, σύμφωνα με το άρθρο 32 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4174/2013, Α' 170).

2. Για τον προσδιορισμό του ΕΝ.Φ.Ι.Α. του έτους 2014 λαμβάνονται υπόψη οι δηλώσεις στοιχείων ακινήτων που προβλέπονται στο άρθρο 23 του Ν. 3427/2005 (Α' 312):

αα) για τα φυσικά πρόσωπα, οι δηλώσεις των ετών 2005 έως και 2014 και

ββ) ...

Τα στοιχεία που προκύπτουν από τις δηλώσεις αυτές αποτελούν τη “Δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α.” έτους 2014, η οποία συντίθεται μηχανογραφικά από τη Γενική Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων και χρησιμοποιείται ως βάση για τον προσδιορισμό του ΕΝ.Φ.Ι.Α..

3. α) Για τον προσδιορισμό του ΕΝ.Φ.Ι.Α. κάθε επόμενου του 2014 έτους, λαμβάνεται η δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α. με τα στοιχεία των ακινήτων του προηγούμενου έτους με τις μεταβολές που επήλθαν.

...

Με απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ καθορίζονται η μηχανογραφική σύνθεση των δηλώσεων ΕΝ.Φ.Ι.Α., η διαδικασία και ο τρόπος αποκατάστασης λαθών και ελλείψεων σε στοιχεία ακινήτων των σχετικών δηλώσεων και σε δηλώσεις στοιχείων ακινήτων, τα έντυπα με τα οποία πραγματοποιούνται διορθώσεις, τα οποία επέχουν θέση τροποποιητικής δήλωσης, τα υποδείγματα χορήγησης απαλλαγών και ο τρόπος υποβολής τους, καθώς και κάθε άλλη αναγκαία διαδικασία και λεπτομέρεια για την εφαρμογή του παρόντος. Με όμοια απόφαση, και κατόπιν ανάλυσης κινδύνου, μπορεί να αναπροσαρμόζεται το ποσό μείωσης φόρου σε συνέχεια τροποποιητικής δήλωσης, για το οποίο διενεργείται έλεγχος της Φορολογικής Διοίκησης.

...

4. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, που δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, καθορίζεται κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή των άρθρων 4 και 5 του παρόντος.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 19 «Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης» του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.

2. ...

3.α) Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση πράξης προσδιορισμού του φόρου.

β) Τροποποιητική φορολογική δήλωση που υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14, έχει όλες τις συνέπειες της εκπρόθεσμης δήλωσης.

...».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 32 «Διοικητικός προσδιορισμός φόρου» του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«2. Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται με βάση στοιχεία που έχουν τυχόν παρασχεθεί από το φορολογούμενο σε φορολογική δήλωση ή κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 34 «Διορθωτικός προσδιορισμός φόρου» του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή προληπτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος. Ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου που εκδίδεται κατόπιν πλήρους φορολογικού ελέγχου υπόκειται σε μεταγενέστερη διόρθωση, μόνο εάν προκύψουν νέα στοιχεία, όπως αυτά ορίζονται στην παρ. 5 του άρθρου 25.

2. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά την έκδοση πράξης διόρθωσης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, σε περίπτωση υποβολής τροποποιητικής δήλωσης σχετικά με την οποία έχει εκδοθεί πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μόνο εφόσον κάνει αποδεκτή την τροποποιητική δήλωση.

3. Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί σε έκδοση πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και στην περίπτωση κατά την οποία δεν υποβλήθηκε δήλωση από το φορολογούμενο και δεν έχει εκδοθεί πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου.».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 36 «Παραγραφή» του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους, εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης. Στις περιπτώσεις που για κάποια φορολογία προβλέπεται η υποβολή περισσότερων δηλώσεων, η έκδοση της πράξης του πρώτου εδαφίου μπορεί να γίνει εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους, εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της τελευταίας δήλωσης.».

Επειδή, με τη με αριθμό ΠΟΛ. 1011/14-01-2015 απόφαση της Γενικής Γραμματέως Δημοσίων Εσόδων με θέμα «Καθορισμός οργάνου της Φορολογικής Διοίκησης και ορισμός διαδικασίας για την αποδοχή και εκκαθάριση εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.)» (ΦΕΚ 56/τ. Β' /15-01-2015) ορίζεται ότι:

«Άρθρο 2

Διαδικασία αποδοχής εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α.

1. Εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις ΕΝ.Φ.Ι.Α. υποβάλλονται μέχρι την έκδοση εντολής φορολογικού ελέγχου ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της φορολογικής διοίκησης για έλεγχο της δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. - πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου του οικείου έτους.».

Επειδή, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα, από το έτος 1990 (σχετικά τα προσκομισθέντα με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή με αριθμούς συμβόλαια αγοραπωλησίας της συμβολαιογράφου), κατέχει την κυριότητα κατά ποσοστό συνιδιοκτησίας 50% δύο (2) ακινήτων, έκτασης 4.100,00 τ.μ. και 3.895,00 τ.μ., αντίστοιχα, ευρισκόμενων στην

Επειδή, η προσφεύγουσα διαπίστωσε ότι τα ως άνω δύο (2) ακίνητά της περιλαμβάνονται στη δηλωθείσα περιουσιακή της κατάσταση εκ παραδρομής ως οικόπεδα (εσφαλμένη απεικόνιση) και όχι ως αγροτεμάχια (ορθή απεικόνιση) και, ως εκ τούτου, την, υπέβαλε ηλεκτρονικώς (μέσω internet) τις με αριθμούςτροποποιητικές δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2017, 2018, 2019, 2020 και 2021, αντίστοιχα, [καθώς και τη με αριθμό αρχική δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε9) έτους 2022], συνυποβάλλοντας τα απαραίτητα δικαιολογητικά, προκειμένου να προβεί στις διορθώσεις των λαθών αυτών (όπως είχε υποχρέωση), διαγράφοντας τις σχετικές με τα ανωτέρω ακίνητά της εγγραφές (σχετ. Α.Τ.ΑΚ.) από τον Πίνακα 1 («Στοιχεία οικοπέδων ...») και εισάγοντας νέες εγγραφές αναφορικά με τα εν λόγω ακίνητά της (σχετ. Α.Τ.ΑΚ., αντίστοιχα) στον Πίνακα 2 («Στοιχεία γηπέδων»), με σκοπό την ορθή απεικόνιση της περιουσιακής της κατάστασης, οι οποίες έγιναν αποδεκτές από τη Φορολογική Διοίκηση.

Επειδή, αναφορικά με τα προηγούμενα του έτους 2017 έτη (2010-2016) η προσφεύγουσα υπέβαλε το απόκαι με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου (κωδικό)αίτημά της προς την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου ζητώντας την επανεξέταση του φόρου επί των ακινήτων της ετών 2010 έως και 2016 (ήτοι του Φ.Α.Π. ετών 2010-2013 και του ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2014-2016), και πιο συγκεκριμένα, τη διόρθωση της εικόνας της ακίνητης περιουσίας της για τα έτη 2010 έως και 2016 και τον επανυπολογισμό των βεβαιωθέντων σε βάρος της ποσών Φ.Α.Π. ετών 2010, 2011, 2012 και 2013 και ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2014, 2015 και 2016 βάσει της ορθώς

δηλωθείσας περιουσιακής της κατάστασης, την οποία είχε καταχωρήσει με τις ως άνω υποβληθείσες τροποποιητικές της δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9) για τα έτη 2017 έως και 2021, καθώς και την ανωτέρω υποβληθείσα αρχική της δήλωση στοιχείων ακινήτων (Ε9) για το έτος 2022, συνυποβάλλοντας τα απαραίτητα δικαιολογητικά, οι οποίες (δηλώσεις) έγιναν αποδεκτές από τη Φορολογική Διοίκηση.

Επειδή, το εν λόγω απόαίτημα της προσφεύγουσας απορρίφθηκε σιωπηρώς από τον Προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου με την πάροδο απράκτου τριμήνου από την υποβολή του.

Επειδή, με την υπό κρίση ενδικοφανή της προσφυγή, η προσφεύγουσα στρέφεται αφενός κατά της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου επί του ως άνω υποβληθέντος στην εν λόγω αρμόδια Δ.Ο.Υ. αιτήματός της, **ζητώντας την ακύρωσή της**, και **αφετέρου κατά** των σε βάρος της βεβαιώσεων Φ.Α.Π. ετών 2010 έως και 2013 και ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2014 έως και 2016, των βεβαιώσεων δηλωθείσας περιουσιακής κατάστασης των εν λόγω ετών (2010-2016) και όλων των πράξεων βεβαίωσης φόρου που αφορούν στην ακίνητη περιουσία της και κάθε άλλης συναφούς πράξης, **ζητώντας την τροποποίησή τους**, και πιο συγκεκριμένα, **α)** τη διόρθωση των σε βάρος της βεβαιώσεων των ανωτέρω φόρων ετών 2010 έως και 2016, των δηλώσεων περιουσιακής της κατάστασης των ετών αυτών (2010-2016) και όλων των πράξεων βεβαίωσης φόρου που αφορούν στην ακίνητη περιουσία της και κάθε άλλης συναφούς πράξης, ώστε τα εσφαλμένως φερόμενα ως οικόπεδα ακίνητα που περιγράφονται στα με αριθμούς, νομίμως μεταγεγραμμένα, συμβόλαια αγοραπωλησίας της συμβολαιογράφουνα επανεγγραφούν ως αγροτεμάχια, αποκαθιστώντας τον αληθή χαρακτηρισμό τους, και για τα έτη 2010 έως και 2016 [όπως συνέβη για τα έτη 2017 έως και 2022 κατόπιν υποβολής των σχετικών τροποποιητικών δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2017 έως και 2021, καθώς και της σχετικής αρχικής δήλωσης στοιχείων ακινήτων (Ε9) έτους 2022, οι οποίες έγιναν αποδεκτές από τη Φορολογική Διοίκηση], **β)** τον επανυπολογισμό των ως άνω φόρων των ετών 2010 έως και 2016 (ήτοι του Φ.Α.Π. ετών 2010-2013 και του ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2014-2016) που αντιστοιχούν στα δύο (2) προαναφερθέντα εσφαλμένως χαρακτηρισθέντα ακίνητά της, ώστε αυτά να ληφθούν υπόψη και να εκτιμηθούν ως αγροτεμάχια και όχι ως οικόπεδα, και **γ)** την απαλλαγή της από τη διαφορά φόρου που της έχει καταλογιστεί για τα έτη αυτά (2010-2016).

Επειδή, τόσο με το ανωτέρω απόκαι με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου (κωδικό)αίτημά της προς την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου, όσο και με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή της, η προσφεύγουσα, πέρα από την αποκατάσταση της ορθότητας των δηλώσεων στοιχείων ακινήτων της (Ε9) ετών 2010 έως και 2016 με σκοπό την ορθή απεικόνιση της περιουσιακής της κατάστασης για τα έτη αυτά (2010-2016), **ουσιαστικά ζητά τη διαγραφή των επιπλέον βεβαιωθέντων** σε βάρος της ποσών Φ.Α.Π. ετών 2010-2013 και ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2014-2016, τα οποία οφείλονται στη λανθασμένη απεικόνιση των ως άνω ακινήτων της (ήτοι ως οικοπέδων) έναντι της ορθής τους απεικόνισης (ήτοι ως αγροτεμαχίων) για τα εν λόγω έτη.

Επειδή, ως εκ τούτου, με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή της, η προσφεύγουσα δεν αμφισβητεί εκτελεστές ατομικές διοικητικές πράξεις ή παραλείψεις εκ των οποίων απορρέουν διοικητικές διαφορές ουσίας που αναφύονται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών (π.χ. πράξεις διοικητικού προσδιορισμού Φ.Α.Π. και ΕΝ.Φ.Ι.Α.), αλλά πράξεις που

εκδίδονται στο πλαίσιο της διαδικασίας της διοικητικής εκτέλεσης (βεβαιώσεις Φ.Α.Π. και ΕΝ.Φ.Ι.Α.).

Επειδή, άλλωστε, ακόμη και αν ήθελε θεωρηθεί ότι η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή της προσφυγή, προσβάλλει τις σχετικές πράξεις διοικητικού προσδιορισμού Φ.Α.Π. και ΕΝ.Φ.Ι.Α., με τις οποίες προσδιορίστηκαν σε βάρος της τα αντίστοιχα ποσά Φ.Α.Π. ετών 2010 έως και 2013 και ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2014 έως και 2016, των οποίων είχε λάβει γνώση και μάλιστα, σύμφωνα με τους ισχυρισμούς της, είχε προβεί και στις καταβολές αυτών, οι εν λόγω πράξεις προσδιορισμού φόρου **δεν αμφισβητήθηκαν από την προσφεύγουσα εντός των προθεσμιών που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 63 του ΚΦΔ.**

Επειδή, επιπλέον, το ανωτέρω απόυποβληθέν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου αίτημα της προσφεύγουσας **δεν επέχει θέση τροποποιητικής δήλωσης για κανένα από τα έτη 2010-2016, καθώς δε συνοδεύεται από τις αντίστοιχες τροποποιητικές δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9) ετών 2010 έως και 2016, δεδομένου ότι από τα στοιχεία τα φακέλου της υπόθεσης δεν προκύπτει να υποβλήθηκαν από την προσφεύγουσα οι σχετικές τροποποιητικές δηλώσεις για τα έτη αυτά, αντιθέτως στρέφεται κατά βεβαιωθέντων σε βάρος της ποσών Φ.Α.Π. ετών 2010-2013 και ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2014-2016, τα οποία προσδιορίστηκαν με τις αντίστοιχες πράξεις διοικητικού προσδιορισμού Φ.Α.Π. και ΕΝ.Φ.Ι.Α. των εν λόγω ετών (2010-2016), τις οποίες, όπως ήδη αναφέρθηκε, η προσφεύγουσα δεν αμφισβήτησε εντός των προθεσμιών που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 63 του ΚΦΔ.**

Επειδή, άλλωστε, ακόμη και αν το ως άνω απόκαι με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου (κωδικό)υποβληθέν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου αίτημα της προσφεύγουσας ήθελε θεωρηθεί ως αίτημα ανακλητικής δήλωσης, αυτό υποβλήθηκε σε χρόνο (2022), κατά τον οποίο, σύμφωνα με τις προπαρατεθείσες διατάξεις, έχει παραγραφεί το σχετικό δικαίωμα για τα έτη 2010 και 2011 (Φ.Α.Π. - παραγραφή μετά την πάροδο δεκαετίας από το τέλος του έτους σύνθεσης της εκάστοτε δήλωσης), καθώς και για τα έτη 2014, 2015 και 2016 (ΕΝ.Φ.Ι.Α. - παραγραφή μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους, εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της εκάστοτε δήλωσης).

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, τόσο η τεκμαιρόμενη αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου επί του απόκαι με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου (κωδικό)αιτήματος της προσφεύγουσας, όσο και οι σε βάρος της βεβαιώσεις Φ.Α.Π. ετών 2010 έως και 2013 και ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2014 έως και 2016 **απαράδεκτως προσβάλλονται με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή.**

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου (αρχικώς αναρμοδίως υποβληθείσας με αριθμό ηλεκτρονικού πρωτοκόλλου) ενδικοφανούς προσφυγής της με Α.Φ.Μ. ως **απαράδεκτης.**

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.