



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Ορθή επανάληψη ως προς τα έχοντας
υπόψη (α/α 4) και τους ισχυρισμούς των
προσφευγόντων σελ.7

Θεσσαλονίκη 30-10-2023

Αριθμός απόφασης: 921

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Τακαντζά 8-10

Ταχ. Κώδικας : 546 39 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313332246

E-Mail : ded.thess@aa.de.gr

Url : www.aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 ΦΕΚ Α' 206) εφεξής ΚΦΔ.

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 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-07-2017).

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 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3.Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με αριθμό 841/2023 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης, Τμήμα ΙΔ' Μονομελές.

5. Την από 25-08-2021 και με αριθμό πρωτ. **ενδικοφανή προσφυγή των**

α)..... του, με ΑΦΜ:.....,

β)..... συζύγου, με ΑΦΜ:....., ατομικά και ως νόμιμη εκπρόσωπος των ανηλίκων τέκνων της και

γ)..... του με ΑΦΜ:..... και

δ)..... του με ΑΦΜ:....., κατά της με αριθμό πρωτ...../27-07-2021 αρνητικής απάντησης της ΔΟΥ ΦΑΕ Θεσσαλονίκης επί της με αριθμό πρωτ...../27-05-2021 αίτησής τους περί απόδοσης των τόκων του άρθρου 53 του ΚΦΔ, λόγω αχρεώστητης καταβολής φόρου ύψους 205.224,78€ και πρόσθετου φόρου ύψους 246.269,74€ και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

6. Την με αριθμό πρωτ. /27-07-2021 απορριπτική απάντηση της ΔΟΥ ΦΑΕ Θεσσαλονίκης επί της με αριθμό πρωτ...../27-05-2021 αίτησής τους περί απόδοσης των τόκων του άρθρου 53 του ΚΦΔ, λόγω αχρεώστητης καταβολής φόρου ύψους 205.224,78€ και πρόσθετου φόρου ύψους 246.269,74€, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

7. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7-Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 25-08-2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των α)..... του, με ΑΦΜ:.....,

β)..... συζύγου, με ΑΦΜ:....., ατομικά και ως νόμιμη εκπρόσωπος των ανηλίκων τέκνων της και,

γ)..... του με ΑΦΜ:..... και

δ)..... του με ΑΦΜ:....., η οποία υποβλήθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Έπειτα από έλεγχο που διενεργήθηκε, βάσει της με αριθμό/12-06-2013 εντολής ελέγχου του προϊσταμένου του ΔΕΚ Θεσσαλονίκης, στον πρώτο εκ των προσφευγόντων και στον, ήδη από 13-04-2009 αποθανόντα,, εκδόθηκε η με αριθμ...../28-06-2013 οριστική πράξη προσδιορισμού αποτελεσμάτων και επιβολής φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2006 (χρήση 2005), ύψους 205.224,78€ και πρόσθετο φόρο ύψους 246.269,74€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου προς καταβολή ύψους 451.494,52€.

Κατά της εν λόγω καταλογιστικής πράξης ασκήθηκε, από τον πρώτο εκ των προσφευγόντων και τους λοιπούς προσφεύγοντες ως κληρονόμους του αποθανόντα του, η με αριθμό κατάθεσης ΠΡΦ...../08-08-2013 προσφυγή ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου Θεσσαλονίκης.

Μετά τη συζήτηση της ως άνω ασκηθείσας προσφυγής εκδόθηκε η με αριθμ...../2014 Απόφαση του Διοικητικού Εφετείου Θεσσαλονίκης, η οποία έκανε εν μέρει δεκτή την προσφυγή. Ακολούθως, οι προσφεύγοντες αιτήθηκαν την αναίρεση της απόφασης του Διοικητικού Εφετείου με την υπ'αριθμ...../2014 αίτηση Αναίρεσης, η οποία έγινε αποδεκτή από το Β' Τμήμα του Συμβουλίου της Επικρατείας με την με αριθμ...../2020 απόφασή του, με την οποία διατάχθηκε η ακύρωση της υπ'αριθμ...../28-06-2013 οριστικής πράξης προσδιορισμού αποτελεσμάτων και επιβολής φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2006 (χρήση 2005).

Δυνάμει της απόφασης αυτής επιστράφηκε στους προσφεύγοντες από τη Φορολογική Διοίκηση το ποσό των αχρεωστήτως καταβληθέντων φόρων.

Ειδικότερα, βάσει της με αριθμό/28-06-2013 οριστικής πράξης προσδιορισμού αποτελεσμάτων και επιβολής φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2006 (χρήση 2005) και μετά την άσκηση της με αριθμό καταχώρησης ΠΡΦ...../08-08-2013 προσφυγής ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου Θεσσαλονίκης, πραγματοποιήθηκαν οι κάτωθι ταμειακές βεβαιώσεις:

1)Στον του, με ΑΦΜ:....., διενεργήθηκε η με Αριθμό Τριπλοτύπου Βεβαίωσης/24-03-2014 (γραμμή χρηματικού καταλόγου 5) βεβαίωση ύψους 112.873,64€ ($451.494,52€ \times 50\% = 225.747,26€$ λόγω άσκησης προσφυγής και $225.747,26€ \times 50\% = 112.873,63€$ διότι το υπόλοιπο 50% αντιστοιχούσε στον).

2)Στην του, με ΑΦΜ:....., ως σύζυγος και κληρονόμος του, διενεργήθηκε η με Αριθμό Τριπλοτύπου Βεβαίωσης/24-03-2014 (γραμμή χρηματικού καταλόγου 6) βεβαίωση ύψους 28.263,56€ (βάσει της κληρονομικής της μερίδας επί του ποσού των 112.873,63€ που αντιστοιχούσε στον αποθανόντα σύζυγό της).

3)Στον του με ΑΦΜ:....., ως υιός και κληρονόμος του, διενεργήθηκε η με Αριθμό Τριπλοτύπου Βεβαίωσης/24-03-2014 (γραμμή χρηματικού καταλόγου 8) βεβαίωση ύψους 42.305,03€ (βάσει της κληρονομικής του μερίδας επί του ποσού των 112.873,63€ που αντιστοιχούσε στον αποθανόντα πατέρα του,).

4)Στον του με ΑΦΜ:..... ως υιός και κληρονόμος του του, διενεργήθηκε η με Αριθμό Τριπλοτύπου Βεβαίωσης/24-03-2014 (γραμμή χρηματικού καταλόγου 7) βεβαίωση ύψους 42.305,03€ (βάσει της κληρονομικής του μερίδας επί του ποσού των 112.873,63€ που αντιστοιχούσε στον αποθανόντα πατέρα του,).

Μετά την έκδοση της υπ' αριθμ./2014 Απόφασης του Διοικητικού Εφετείου Θεσσαλονίκης, με την οποία έγινε μερικώς δεκτή η με αριθμό κατάθεσης ΠΡΦ/08-08-2013 προσφυγή και σε εκτέλεση αυτής, τροποποιήθηκε η προαναφερθείσα ταμειακή βεβαίωση, ήτοι διαγράφηκε μέρος αυτής, ως ακολούθως:

1)Στον του, με ΑΦΜ:....., είχε διενεργηθεί η με Αριθμό Τριπλοτύπου Βεβαίωσης/24-03-2014 (γραμμή χρηματικού καταλόγου 5) βεβαίωση ύψους 112.873,64€, από την οποία διαγράφηκε το ποσό των 6.428,84€.

ΑΤΒ:...../24-03-2014 (γραμμή χρηματικού καταλόγου 5)	112.873,64€
Μείον (Βάσει της της υπ' αριθμ./2014 Απόφασης του Διοικητικού Εφετείου Θεσσαλονίκης	6.428,84€
Υπόλοιπο	106.444,80€

2)Στην του, με ΑΦΜ:....., ως σύζυγος και κληρονόμος του του, είχε διενεργηθεί η με Αριθμό Τριπλοτύπου Βεβαίωσης/24-03-2014 (γραμμή

χρηματικού καταλόγου 6) βεβαίωση ύψους 28.263,56€, από την οποία διαγράφηκε το ποσό των 1.652,36€.

ΑΤΒ:...../24-03-2014 (γραμμή χρηματικού καταλόγου 6)	28.263,56€
Μείον (Βάσει της της υπ' αριθμ./2014 Απόφασης του Διοικητικού Εφετείου Θεσσαλονίκης	1.652,36€
Υπόλοιπο	26.611,20€

3)Στον του με ΑΦΜ:....., ως υιός και κληρονόμος του ,
....., είχε διενεργηθεί η με Αριθμό Τριπλοτύπου Βεβαίωσης/24-03-2014 (γραμμή χρηματικού καταλόγου 8) βεβαίωση ύψους 42.305,03€, από την οποία διαγράφηκε το ποσό των 2.388,23€.

ΑΤΒ:...../24-03-2014 (γραμμή χρηματικού καταλόγου 8)	42.305,03€
Μείον (Βάσει της της υπ' αριθμ./2014 Απόφασης του Διοικητικού Εφετείου Θεσσαλονίκης	2.388,23€
Υπόλοιπο	39.916,80€

4)Στον του με ΑΦΜ:..... ως υιός και κληρονόμος του του
....., είχε διενεργηθεί η με Αριθμό Τριπλοτύπου Βεβαίωσης/24-03-2014 (γραμμή χρηματικού καταλόγου 7) βεβαίωση ύψους 42.305,03€, από την οποία διαγράφηκε το ποσό των 2.388,23€.

ΑΤΒ:...../24-03-2014 (γραμμή χρηματικού καταλόγου 6)	43.305,03€
Μείον (Βάσει της της υπ' αριθμ./2014 Απόφασης του Διοικητικού Εφετείου Θεσσαλονίκης	2.388,23€
Υπόλοιπο	39.916,80€

Παράλληλα, οι προσφεύγοντες είχαν προχωρήσει στην τμηματική καταβολή της ως άνω οφειλής.

Μετά την έκδοση της υπ' αριθ./21-10-2020 απόφασης του Συμβουλίου της Επικρατείας, με την οποία έγινε δεκτή η αίτηση αναίρεσης των προσφευγόντων και σε εκτέλεση αυτής, διαγράφηκαν σύμφωνα με το διατακτικό της ανωτέρω απόφασης τα εναπομείναντα ποσά των ανωτέρω ταμειακών βεβαιώσεων και συγχρόνως επεστράφησαν τα ποσά που είχαν καταβληθεί προς είσπραξη της συγκεκριμένης οφειλής.

Ειδικότερα:

1)Για τον του με ΑΦΜ:....., με το με αριθμό/05-03-2021 Ατομικό Φύλλο Έκπτωσης (ΑΦΕΚ) του επιστράφηκε το ποσό των 71.674,22€, το οποίο περιλαμβάνει ποσό 66.796,06€ (κεφάλαιο) και ποσό 4.878,16€ προσαυξήσεων που ο προσφεύγων είχε καταβάλει

κατά την τμηματική καταβολή της ανωτέρω οφειλής. Επιπλέον, διαγράφηκε το εναπομείναν/μη εισπραχθέν υπόλοιπο, ήτοι το ποσό των 39.648,74€

ΑΤΒ:...../24-03-2014 (γραμμή χρηματικού καταλόγου 5)	112.873,64€
Μείον (Βάσει της της υπ' αριθμ./2014 Απόφασης του Διοικητικού Εφετείου Θεσσαλονίκης	6.428,84€
Υπόλοιπο	106.444,48€
Από το εν λόγω υπόλοιπο, βάσει της/21-10-2020 απόφασης του Συμβουλίου της Επικρατείας:	
Διαγράφηκε	39.648,74€
Επιστράφηκε	66.796,06€
Υπόλοιπο ταμειακής βεβαίωσης	0,00€

2)Για την του, με ΑΦΜ:....., με το με αριθμό/05-03-2021 Ατομικό Φύλλο Έκπτωσης (ΑΦΕΚ) της επιστράφηκε το ποσό των 19.052,07€, το οποίο περιλαμβάνει ποσό 17.481,73€ (κεφάλαιο) και ποσό 1.570,34€ προσαυξήσεων που η προσφεύγουσα είχε καταβάλει κατά την τμηματική καταβολή της ανωτέρω οφειλής. Επιπλέον, διαγράφηκε το εναπομείναν/μη εισπραχθέν υπόλοιπο, ήτοι το ποσό των 9.129,47€

ΑΤΒ:..../24-03-2014 (γραμμή χρηματικού καταλόγου 6)	28.263,56€
Μείον (Βάσει της της υπ' αριθμ./2014 Απόφασης του Διοικητικού Εφετείου Θεσσαλονίκης	1.652,36€
Υπόλοιπο	26.611,20€
Από το εν λόγω υπόλοιπο, βάσει της/21-10-2020 απόφασης του Συμβουλίου της Επικρατείας:	
Διαγράφηκε	9.129,47€
Επιστράφηκε	17.481,73€
Υπόλοιπο ταμειακής βεβαίωσης	0,00€

3)Για τον του με ΑΦΜ:....., με το με αριθμό/05-03-2021 Ατομικό Φύλλο Έκπτωσης (ΑΦΕΚ) του επιστράφηκε το ποσό των 23.758,40€, το οποίο περιλαμβάνει ποσό 22.117,87€ (κεφάλαιο) και ποσό 1.640,53€ προσαυξήσεων που ο προσφεύγων είχε καταβάλει κατά την τμηματική καταβολή της ανωτέρω οφειλής. Επιπλέον, διαγράφηκε το εναπομείναν/μη εισπραχθέν υπόλοιπο, ήτοι το ποσό των 17.798,93€

ΑΤΒ:...../24-03-2014 (γραμμή χρηματικού καταλόγου 8)	42.305,03€

Μείον (Βάσει της της υπ' αριθμ./2014 Απόφασης του Διοικητικού Εφετείου Θεσσαλονίκης	2.388,23€
Υπόλοιπο	39.916,80€
Από το εν λόγω υπόλοιπο, βάσει της/21-10-2020 απόφασης του Συμβουλίου της Επικρατείας:	
Διαγράφηκε	17.798,93€
Επιστράφηκε	22.117,87€
Υπόλοιπο ταμειακής βεβαίωσης	0,00€

4) Για τον του με ΑΦΜ:....., με το με αριθμό/05-03-2021 Ατομικό Φύλλο Έκπτωσης (ΑΦΕΚ) του επιστράφηκε το ποσό των 23.728,93€, το οποίο περιλαμβάνει ποσό 22.097,57€ (κεφάλαιο) και ποσό 1.631,36€ προσαυξήσεων που ο προσφεύγων είχε καταβάλει κατά την τμηματική καταβολή της ανωτέρω οφειλής. Επιπλέον, διαγράφηκε το εναπομείναν/μη εισπραχθέν υπόλοιπο, ήτοι το ποσό των 17.819,23€

ATB:...../24-03-2014 (γραμμή χρηματικού καταλόγου 7)	42.305,03€
Μείον (Βάσει της της υπ' αριθμ./2014 Απόφασης του Διοικητικού Εφετείου Θεσσαλονίκης	2.388,23€
Υπόλοιπο	39.916,80€
Από το εν λόγω υπόλοιπο, βάσει της/21-10-2020 απόφασης του Συμβουλίου της Επικρατείας:	
Διαγράφηκε	17.819,23€
Επιστράφηκε	22.097,57€
Υπόλοιπο ταμειακής βεβαίωσης	0,00€

Οι προσφεύγοντες υπέβαλαν την με αριθμό πρωτ...../27-05-2021 αίτησή τους ζητώντας την καταβολή τόκων του άρθρου 53 του Ν 4174/2013, ως αποκατάσταση της περιουσιακής ζημίας που υπέστησαν λόγω της αχρεώστητης καταβολής φόρου, είτε από την καταβολή του εν λόγω ποσού, είτε από την άσκηση της προσφυγής στις 08-08-2013 και έως την ημερομηνία επιστροφής του ως άνω ποσού.

Ειδικότερα, ζήτησαν:

- 1) Ο του, με ΑΦΜ:....., τόκους συνολικού ποσού 46.286,93€.
- 2) Η του, με ΑΦΜ:....., τόκους συνολικού ποσού 11.998,49€.
- 3) Ο του με ΑΦΜ:....., τόκους συνολικού ποσού 14.340,14€.
- 4) Ο του με ΑΦΜ:....., τόκους συνολικού ποσού 14.026,96€.

Η εν λόγω αίτηση απορρίφθηκε με την με αριθμό πρωτ...../27-07-2021 αρνητική απάντηση του προϊσταμένου της ΔΟΥ ΦΑΕ Θεσσαλονίκης με το αιτιολογικό ότι στην με αριθμό/2020

απόφαση του Συμβουλίου της Επικρατείας δεν γίνεται αναφορά σε έντοκη επιστροφή αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών.

Ακολούθως, κατά της ανωτέρω απορριπτικής απάντησης της ΔΟΥ ΦΑΕ Θεσσαλονίκης οι προσφεύγοντες υπέβαλαν την με αριθμό πρωτ.420506/25-08-2021 ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, η οποία με την με αριθμό 3718/29-12-2021 απόφασή της απέρριψε την ως άνω ενδικοφανή προσφυγή με το αιτιολογικό ότι η προσβαλλόμενη πράξη δεν εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του ΚΦΔ.

Κατά της απόφασης της ΔΕΔ κατατέθηκε η με αριθμ. ΠΡ...../18-02-2022 προσφυγή ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης, μετά τη συζήτηση της οποίας εκδόθηκε η με αριθμό/2023 απόφαση του Τμήματος ΙΔ΄ Μονομελούς. Η εν λόγω απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου ακύρωσε την με αριθμό/29-12-2021 απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών και ανέπεμψε την υπόθεση στην Υπηρεσία μας προκειμένου να εξετασθεί ως στρεφόμενη κατά εκτελεστής διοικητικής πράξης.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή οι προσφεύγοντες ζητούν την ακύρωση της με αριθμό πρωτ...../27-07-2021 απορριπτικής απάντησης του προϊσταμένου της ΔΟΥ ΦΑΕ Θεσσαλονίκης επί του με αριθμό πρωτ...../27-05-2021 αιτήματός τους. Επιπλέον, επικαλούνται το άρθρο 21 του Κώδικα των νόμων περί δικών του Δημοσίου, το άρθρο 38 του Ν 1473/1984 και τις ΣΤΕ Ολ με αριθμ.248-9/2008 και 686/2020 απόφαση του ΣΤΕ.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 63§1 του ΚΦΔ, ορίζονται τα ακόλουθα:

«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.. ...».

Περαιτέρω, με τη ΣΤΕ 686/2020 έγινε δεκτό μεταξύ άλλων ότι: «Σκέψη 9: ... Η υποχρέωση του Δημοσίου για καταβολή τόκων για χρέος του, το οποίο απορρέει από την υποχρέωσή του να επιστρέψει καταβληθέντες φόρους κλπ., είναι παρεπόμενη του ανωτέρω χρέους. Δεδομένου δε ότι το χρέος αυτό απορρέει από σχέση δημοσίου δικαίου, όπως είναι η φορολογική, η αμφισβήτηση, ως προς την παρεπόμενη αυτή υποχρέωση, συνιστά διοικητική διαφορά.

Συνεπώς, ο φορολογούμενος μπορεί να ασκήσει προσφυγή ενώπιον των διοικητικών δικαστηρίων με αίτημα να του επιστραφούν οι ως άνω φόροι ή με αίτημα να του καταβληθούν τόκοι για την ανωτέρω απαίτησή του, είναι δε επιτρεπτή η σώρευση στην προσφυγή του των δύο αυτών αιτημάτων ...».

Κατόπιν των ανωτέρω, δεδομένου ότι η διαφορά που προκύπτει από την υποβολή του αιτήματος για καταβολή τόκων, κατόπιν αχρεώστητης καταβολής προστίμου ΚΒΣ, θεωρείται ότι δημιουργεί διοικητική διαφορά, η απόρριψη αυτού από την φορολογική αρχή, προσβάλλεται με ενδικοφανή προσφυγή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ΚΦΔ και κατά συνέπεια η παρούσα υποβάλλεται παραδεκτως.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 21 του Κώδικα των νόμων περί δικών του Δημοσίου (26.6/10-07-1944 Α' 139) «ο νόμιμος και ο της υπερημερίας τόκος πάσης του Δημοσίου οφειλής ορίζεται εις 6% ετησίως, πλην εάν άλλως ωρίσθη δια συμβάσεως ή ειδικού νόμου. Ο ειρημένος τόκος άρχεται από της επιδόσεως της αγωγής.».

Επειδή, στις παραγράφους 2 και 3 του άρθρου 38 του Ν 1473/1984, όπως το άρθρο αυτό αντικαταστάθηκε με το άρθρο 3 του Ν 2120/1993, ορίζεται ότι «2. Κάθε άμεσος ή έμμεσος φόρος ή δασμός, κύριος ή πρόσθετος, ή πρόστιμο, που έχει καταβληθεί, κατά το ποσό που δεν οφείλεται με βάση οριστική απόφαση διοικητικού δικαστηρίου οιοδήποτε βαθμού, συμψηφίζεται ή επιστρέφεται εντόκως με το επιτόκιο που ισχύει, για τα έντοκα γραμμάτια του Δημοσίου τρίμηνης διάρκειας. Το έντοκο της επιστροφής του φόρου αρχίζει μετά την πάροδο εξαμήνου, από την πρώτη του μήνα του επομένου της κοινοποίησης στη φορολογική αρχή της απόφασης του αρμόδιου δικαστηρίου. Το ίδιο ισχύει και για τον επιστρεπτέο φόρο που προκύπτει από τη δήλωση του φορολογούμενου. Στην περίπτωση αυτήν η εξαμηνια προθεσμία για το έντοκο επιστροφής του φόρου αρχίζει από την πρώτη του μήνα του επομένου της υποβολής της δήλωσης του φορολογούμενου.

3. Το ως άνω αναφερόμενο επιτόκιο είναι αυτό που ισχύει κατά την πρώτη ημέρα έναρξης του εντόκου της επιστροφής, παραμένει σταθερό μέχρι την εξόφληση του τίτλου, μη επηρεαζόμενο από τις μετέπειτα διακυμάνσεις αυτού. Το έντοκο του επιστρεφόμενου ποσού συνεχίζεται μέχρι την ημέρα που ο δικαιούχος ειδοποιήθηκε αποδεδειγμένα να προσέλθει για την είσπραξη αυτού, τυχόν δε καθυστέρηση εξόφλησης του τίτλου που οφείλεται σε υπαιτιότητα του δικαιούχου δεν δημιουργεί αξίωση αυτού για έντοκη επιστροφή, κατά το κρίσιμο χρονικό διάστημα.

Σε περίπτωση συμψηφισμού των ως άνω ποσών με οφειλές του δικαιούχου προς το Δημόσιο, το έντοκο της επιστροφής λογίζεται μέχρι την ημερομηνία συνάντησης των αμοιβαίων απαιτήσεων.».

Επειδή, στο άρθρο 42 του Ν 4987/2022 ορίζεται ότι «1. Εάν ο φορολογούμενος δικαιούται επιστροφή φόρου, η Φορολογική Διοίκηση, αφού συμψηφίσει τους οφειλόμενους από τον φορολογούμενο φόρο με το ποσό προς επιστροφή, προβαίνει στην επιστροφή της τυχόν προκύπτουσας διαφοράς.

2. Το επιστρεπτέο ποσό καταβάλλεται στον φορολογούμενο μέσα σε ενενήντα (90) ημέρες από την υποβολή έγγραφου αιτήματος του φορολογούμενου, εκτός εάν προβλέπεται μικρότερο χρονικό διάστημα από άλλη διάταξη της φορολογικής νομοθεσίας.....».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 53 του Ν 4987/2022 «2. Σε περίπτωση καταβολής υπερβάλλοντος ποσού φόρου (αχρεώστητη καταβολή), καταβάλλονται τόκοι στον φορολογούμενο για τη χρονική περίοδο από την ημερομηνία αίτησης επιστροφής του υπερβάλλοντος ποσού φόρου μέχρι την ημερομηνία ειδοποίησης του φορολογούμενου για την επιστροφή του, εκτός εάν η

επιστροφή φόρου ολοκληρωθεί μέσα σε ενενήντα (90) ημέρες από την παραλαβή από τη Φορολογική Διοίκηση της αίτησης επιστροφής φόρου του φορολογούμενου. Για τους σκοπούς του προηγούμενου εδαφίου, εάν το υπερβάλλον ποσό φόρου συμψηφιστεί με άλλες οφειλές, το ποσό θεωρείται ότι επιστράφηκε κατά το χρόνο διενέργειας του συμψηφισμού.».

Επειδή, στην παράγραφο 13 του άρθρου 70 του Ν 4987/2022 ορίζεται ότι «13. Η παρ. 2 του άρθρου 53 του Κώδικα εφαρμόζεται για αιτήσεις επιστροφής που υποβάλλονται από την 1η.1.2014 και εφεξής.».

Επειδή, ο θεσμός της επιστροφής αχρεωστήτως καταβληθέντων φόρων ιδρύει μία υποχρέωση για το Κράτος και μία αντίστοιχη αξίωση για το φορολογούμενο προς επιστροφή φόρων και λοιπών συναφών ή παρεπόμενων των φόρων οικονομικών βαρών (όπως τελών, εισφορών προστίμων, προσαυξήσεων κ.λπ.). Καταρχήν, για να θεμελιωθεί δικαίωμα επιστροφής πρέπει ασφαλώς να έχει προηγηθεί καταβολή και μάλιστα κατά τις προϋποθέσεις του άρθ. 41 ΚΦΔ.

Προϋπόθεση της ίδρυσης της υποχρέωσης είναι ο φόρος να έχει καταβληθεί αχρεώστητα, δηλαδή χωρίς τυπικό νόμο, είτε επειδή δεν έχει θεσπισθεί φόρος είτε επειδή καθιερώνεται φορολογική απαλλαγή ή εξαίρεση, ή διότι ο νόμος που επέβαλε το φόρο είναι αντίθετος προς το Σύνταγμα ή άλλο κανόνα δικαίου υπερνομοθετικής ισχύος όπως κανόνα του ενωσιακού δικαίου ή διεθνών συμβάσεων, ή διότι δεν τηρήθηκαν οι νόμιμες προϋποθέσεις γένεσης της φορολογικής ενοχής. (Ι.Φωτόπουλος, Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας, Εκδόσεις Σάκκουλα, σελ. 1073).

Επειδή, η αξίωση επιστροφής αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου γεννάται από την καταβολή εφόσον κατά το χρόνο της δεν υφίστατο, για τους προαναφερθέντες λόγους αχρεωστήτου, υποχρέωση καταβολής.(Ι.Φωτόπουλος, Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας, Εκδόσεις Σάκκουλα, σελ. 1074).

Επειδή, ένα άλλο ζήτημα το οποίο είναι κρίσιμο για την εφαρμογή της περίπτωσης αυτής είναι ο προσδιορισμός της έννοιας «αχρεώστητη καταβολή φόρου». Ειδικότερα, ο προβληματισμός εντοπίζεται στις περιπτώσεις που το αχρεώστητο της καταβολής προκύπτει μετά από δικαστική απόφαση και όχι από τη διοικητική φορολογική διαδικασία.....

Ειδικά για το ζήτημα της αχρεώστητης καταβολής που προκύπτει από δικαστική απόφαση, υπάρχει πρόβλεψη, ως προς το χρόνο έναρξης της τοκοφορίας, τόσο στο άρθρο 21 του Κώδικα Νόμων Δικών Δημοσίου (β.δ. 26.6/10.7.1944) όσο και στο άρθρο 38 παρ. 2 του ν. 1473/1984 (Α' 127), όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 3 του ν. 2120/1993 (Α' 24)32. Τα δυο αυτά νομοθετήματα δεν καταργήθηκαν ρητώς μετά την έναρξη ισχύος του ΚΦΔ και έχει σημασία να διευκρινισθεί η σχέση τους με την ισχύουσα διάταξη του άρθρου 53 και αν καταλείπεται πεδίο εφαρμογής για αυτά μετά τη θέση σε ισχύ του ΚΦΔ.

Ειδικότερα, με το άρθρο 21 ΚΝΔΔ προβλέπεται ότι η τοκογονία ξεκινά από την επίδοση της αγωγής ενώ με την παρ. 2 του άρθρου 38 του ν. 1473/1984, όπως το άρθρο αυτό αντικαταστάθηκε με το άρθρο 3 του ν. 2120/1993, προβλέπεται ότι το έντοκο της επιστροφής του φόρου αρχίζει μετά την πάροδο εξαμήνου, από την πρώτη του μήνα του επομένου της κοινοποίησης στη φορολογική αρχή της απόφασης του αρμόδιου δικαστηρίου ή από την πρώτη του μήνα που

επομένου της υποβολής της δήλωσης του φορολογούμενου, αν το επιστρεπτέο ποσό προκύπτει από τη δήλωση. Με την υπ' αριθ. 2190/2014 απόφαση της Ολομέλειας του Συμβουλίου της Επικρατείας, κρίθηκε ότι οι ως άνω ειδικές διατάξεις του άρθρου 38 παρ. 2 του ν. 1473/1984, όπως αντικαταστάθηκαν από το άρθρο 3 του ν. 2120/1993, κατά το μέρος που ορίζουν ότι, επί επιστροφής φόρων, δασμών κ.λπ., που κατεβλήθησαν αχρεωστήτως κατά τα κριθέντα με οριστική δικαστική απόφαση, η τοκοφορία αρχίζει μετά την πάροδο εξαμήνου από την πρώτη του μήνα του επόμενου της κοινοποίησης στη φορολογική αρχή της δικαστικής απόφασης, έχουν ως συνέπεια τη μη προσήκουσα αποκατάσταση της περιουσιακής ζημίας του αχρεωστήτως καταβαλόντος τον φόρο, η οποία προκλήθηκε από τη διαγνωσθείσα ως εξαρχής αχρεώστητη καταβολή του φόρου, περιέχουν, δε, ως εκ τούτου ρύθμιση ασύμβατη τόσο με το άρθρο 4 παρ. 5 του Συντάγματος περί ισότητας των πολιτών ενώπιον των δημοσίων βαρών, όσο και με τα άρθρα 17 παρ. 1 του Συντάγματος και 1 του Πρώτου Προσθέτου Πρωτοκόλλου της ΕΣΔΑ (κυρ. ν.δ. 53/1974, Α' 256) περί προστασίας της ιδιοκτησίας και, κατ' ακολουθίαν, ανίσχυρη.

Κρίθηκε, επίσης, ότι, εν όψει της αντισυνταγματικότητας κατά το μέρος αυτό των εν λόγω διατάξεων, ο χρόνος έναρξης της τοκοφορίας ρυθμίζεται από την προγενέστερη διάταξη του άρθρου 21 του κ.δ. της 26.6/10.7.1944, η οποία έχει εφαρμογή και σε περίπτωση οφειλής που απορρέει από σχέση δημοσίου δικαίου, όπως η φορολογική, εφόσον δεν ορίζεται διαφορετικά από ειδικές διατάξεις, κατά την έννοια δε της εν λόγω διατάξεως, τόκοι οφείλονται από την άσκηση της προσφυγής, με την οποία υποβάλλεται το αίτημα για επιστροφή φόρου κ.λπ. που έχει καταβληθεί αχρεωστήτως.

Με βάση τα παραπάνω συνάγεται ότι μετά την έναρξη ισχύος του ΚΦΔ ισχύουν παράλληλα οι εξής ρυθμίσεις για την τοκογονία των αχρεωστήτως καταβληθέντων φόρων:

- (i) η ρύθμιση του άρθρου 53, η οποία δεν διακρίνει αν το επιστρεπτέο ποσό λόγω αχρεώστητης καταβολής προκύπτει από δήλωση, από δικαστική απόφαση ή άλλο λόγο
- (ii) η ρύθμιση του άρθρου 21 ΚΝΔΔ, η οποία προϋποθέτει την άσκηση προσφυγής
- (iii) η ρύθμιση του άρθρου 38 ν. 1473/1984 η οποία, όσον αφορά την επιστροφή ποσών φόρων που κατεβλήθησαν αχρεωστήτως κατά τα κριθέντα με οριστική δικαστική απόφαση κρίθηκε αντισυνταγματική ενώ κατά το μέρος που η διάταξη αφορά την επιστροφή ποσών που κατεβλήθησαν αχρεωστήτως, και τούτο προκύπτει από φορολογική δήλωση, η διάταξη δεν έχει θιγεί.

Εν όψει των ανωτέρω η διάταξη του άρθρου 53 υπερισχύει ως μεταγενέστερη και ειδικότερη των δυο προϋπαρχουσών διατάξεων. (Ι.Φωτόπουλος, Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας, Εκδόσεις Σάκκουλα, σελ. 1458-1459).

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, σε βάρος των προσφευγόντων είχε προκύψει από έλεγχο του ΔΕΚ, η έκδοση της με αριθμ./28-06-2013 οριστικής πράξης προσδιορισμού αποτελεσμάτων και επιβολής φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2006 (χρήση 2005).

Κατά της ανωτέρω πράξης ασκήθηκε νομίμως και εμπροθέσμως η από 08-08-2013 δικαστική προσφυγή ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου Θεσσαλονίκης. Μετά τη συζήτηση της ανωτέρω προσφυγής εκδόθηκε η με αριθμό/30-09-2014 απόφαση του Δικαστηρίου, με την

οποία έγινε εν μέρει δεκτή η ένδικη προσφυγή και μεταρρυθμίστηκε η προσβαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου του ΔΕΚ.

Ακολούθως, οι προσφεύγοντες υπέβαλαν την από 05-12-2014 αίτηση αναίρεσης, μετά τη συζήτηση της οποίας εκδόθηκε η με αριθμό/2020 απόφαση του Συμβουλίου της Επικρατείας, η οποία αναίρεσε την ανωτέρω απόφαση του Διοικητικού Εφετείου Θεσσαλονίκης, κράτησε την υπόθεση, δίκασε την προσφυγή και ακύρωσε την με αριθμ./28-06-2013 οριστική πράξη προσδιορισμού αποτελεσμάτων και επιβολής φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2006 (χρήση 2005).

Κατόπιν της ανωτέρω απόφασης του Συμβουλίου της Επικρατείας και σε εκτέλεση αυτής, διαγράφηκαν σύμφωνα με το διατακτικό της εν λόγω απόφασης τα ανείσπραχτα ποσά της ανωτέρω προσβαλλόμενης πράξης και συγχρόνως επεστράφησαν τα ποσά που είχαν εισπραχθεί.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή οι προσφεύγοντες ζητούν την καταβολή τόκων του άρθρου 53 του ΚΦΔ για την αποκατάσταση της ζημίας που υπέστησαν λόγω της αχρεώστητης καταβολής των κάτωθι ποσών:

- 1) Ο του με ΑΦΜ:..... ισχυρίζεται ότι κατέβαλε το ποσό των 77.052,42€ και του οφείλονται τόκοι συνολικά ύψους 46.286,93€ σύμφωνα με το νόμο (0,73% μηνιαίως και 8,76 εκατοστιαίες μονάδες ετησίως, βάσει του άρθρου 53 ΚΦΔ σε συνδυασμό με την με αριθμ.ΔΠΕΙΣ 1198598 ΕΞ 2013/31-12-2013 απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και ΠΟΛ 1252/2015).
- 2) Η του με ΑΦΜ:..... ισχυρίζεται ότι κατέβαλε το ποσό των 20.013,50€ και της οφείλονται τόκοι συνολικά ύψους 11.998,49€ σύμφωνα με το νόμο (0,73% μηνιαίως και 8,76 εκατοστιαίες μονάδες ετησίως, βάσει του άρθρου 53 ΚΦΔ σε συνδυασμό με την με αριθμ.ΔΠΕΙΣ 1198598 ΕΞ 2013/31-12-2013 απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και ΠΟΛ 1252/2015).
- 3) Ο του με ΑΦΜ:..... ισχυρίζεται ότι κατέβαλε το ποσό των 24.792,77€ και του οφείλονται τόκοι συνολικά ύψους 14.340,49€ σύμφωνα με το νόμο (0,73% μηνιαίως και 8,76 εκατοστιαίες μονάδες ετησίως, βάσει του άρθρου 53 ΚΦΔ σε συνδυασμό με την με αριθμ.ΔΠΕΙΣ 1198598 ΕΞ 2013/31-12-2013 απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και ΠΟΛ 1252/2015).
- 4) Ο του με ΑΦΜ:..... ισχυρίζεται ότι κατέβαλε το ποσό των 24.251,32€ και του οφείλονται τόκοι συνολικά ύψους 14.026,96€ σύμφωνα με το νόμο (0,73% μηνιαίως και 8,76 εκατοστιαίες μονάδες ετησίως, βάσει του άρθρου 53 ΚΦΔ σε συνδυασμό με την με αριθμ.ΔΠΕΙΣ 1198598 ΕΞ 2013/31-12-2013 απόφαση του Υπουργού Οικονομικών και ΠΟΛ 1252/2015)

Επειδή, οι προσφεύγοντες προέβησαν στη ρύθμιση του ποσού που προέκυψε για τον καθένα ατομικά από την με αριθμό/28-06-2013 οριστική πράξη προσδιορισμού αποτελεσμάτων και επιβολής φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2006 (χρήση 2005).

Βάσει των εν λόγω ρυθμίσεων κατέβαλλαν τα ποσά όπως ακριβώς τους επιστράφηκαν μετά την εκτέλεση της με αριθμό/2020 απόφασης του Συμβουλίου της Επικρατείας και ειδικότερα:

- 1) Στον του, με ΑΦΜ:....., επιστράφηκε το ποσό των 71.674,22€, το οποίο περιλαμβάνει ποσό 66.796,06€ (κεφάλαιο) και ποσό 4.878,16€ προσαυξήσεων που ο προσφεύγων είχε καταβάλει κατά την τμηματική καταβολή της υπό κρίση οφειλής.
- 2) Στην του, με ΑΦΜ:....., επιστράφηκε το ποσό των 19.052,07€, το οποίο περιλαμβάνει ποσό 17.481,73€ (κεφάλαιο) και ποσό 1.570,34€ προσαυξήσεων που η προσφεύγουσα είχε καταβάλει κατά την τμηματική καταβολή της υπό κρίση οφειλής.
- 3) Στον του με ΑΦΜ:....., επιστράφηκε το ποσό των 23.758,40€, το οποίο περιλαμβάνει ποσό 22.117,87€ (κεφάλαιο) και ποσό 1.640,53€ προσαυξήσεων που ο προσφεύγων είχε καταβάλει κατά την τμηματική καταβολή της ανωτέρω οφειλής.
- 4) Στον του με ΑΦΜ:....., επιστράφηκε το ποσό των 23.728,93€, το οποίο περιλαμβάνει ποσό 22.097,57€ (κεφάλαιο) και ποσό 1.631,36€ προσαυξήσεων που ο προσφεύγων είχε καταβάλει κατά την τμηματική καταβολή της ανωτέρω οφειλής.

Επειδή, οι ισχυρισμοί των προσφευγόντων είναι απορριπτέοι ως αβάσιμοι, διότι δεν υπέβαλαν με το δικόγραφο της προσφυγής που άσκησαν κατά της ακυρωθείσας στη συνέχεια επίδικης καταλογιστικής πράξης αίτημα επιστροφής των ποσών που θα καταβάλλονταν από αυτούς (αχρεωστήτως), ούτε υποβλήθηκε άλλη αυτοτελής αίτηση με παρόμοιο περιεχόμενο έως την υποβολή της από 27-05-2021 αίτησης καταβολής τόκων. Μάλιστα, ήδη πριν την ημερομηνία της υπό κρίση αίτησης επιστροφής (27-05-2021), είχαν επιστραφεί στους προσφεύγοντες τα αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά. Συνεπώς, η αναζήτηση των τόκων που αναλογούν στο χρονικό διάστημα από το χρόνο της καταβολής του παραπάνω ποσού φόρου έως και την επιστροφή του, προϋπέθετε την υποβολή αίτησης επιστροφής των προαναφερόμενων αχρεωστήτως καταβληθέντων ποσών φόρων και προστίμων. Συνεπώς, δεν υπήρχε γεγεννημένο δικαίωμά τους επί των τόκων αυτών, ως εκ τούτου, οι προσφεύγοντες, δεν δικαιούνταν να λάβουν τόκους για το χρονικό αυτό διάστημα. Περαιτέρω, η ανωτέρω διάταξη της παρ. 2 του άρθρου 53 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας με την οποία προβλέπεται η καταβολή τόκων αναλογούντων στα αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά φόρων και προστίμων μόνο για χρονικό διάστημα που έπεται της υποβολής της αίτησης επιστροφής τους και μάλιστα πέραν των ενενήντα ημερών, δεν παραβιάζει, τις διατάξεις του Συντάγματος και της Ε.Σ.Δ.Α. Τούτο, διότι η άσκηση του δικαιώματός της να λάβει τους ανωτέρω τόκους ως αποζημίωση για τη στέρηση της χρήσης του κεφαλαίου του ποσού του προστίμου που κατέβαλε αχρεωστήτως για το τελευταίο αυτό χρονικό διάστημα, υπόκειται σε προϋποθέσεις οι οποίες ουδόλως καθιστούν πρακτικώς αδύνατη την άσκηση του

δικαιώματος αυτού και ειδικότερα στην προϋπόθεση της κατά τον χρόνο καταβολής τους υποβολής σχετικού αιτήματος έντοκης επιστροφής αυτών. (Δ.Εφ.Αθηνών 765/2022).

Επειδή, με τα με αριθμ.....,, και/05-03-2021 ατομικά φύλλα έκπτωσης (ΑΦΕΚ) επιστράφηκαν στους προσφεύγοντες, βάσει της με αριθμ...../2020 απόφασης του Συμβουλίου της Επικρατείας, τα ποσά που είχαν καταβληθεί για την με αριθμό/28-06-2013 οριστική πράξη προσδιορισμού αποτελεσμάτων και επιβολής φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2006 (χρήση 2005). Δεδομένου ότι η επιστροφή διενεργήθηκε σε χρονικό διάστημα όχι μόνο μικρότερο των ενενήντα (90) ημερών αλλά αυτοβούλως από τη ΔΟΥ, χωρίς αίτημα των προσφευγόντων, σε εκτέλεση της ανωτέρω δικαστικής απόφασης, όπως προβλέπεται από τις διατάξεις των παρ.1 και 2 του άρθρου 42 και παρ.2 και 4 του άρθρου 53 του Ν 4174/2013, οι σχετικοί ισχυρισμοί των προσφευγόντων απορρίπτονται ως νόμω και ουσία αβάσιμοι.

Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου/25-08-2021 ενδικοφανούς προσφυγής, των

α)..... του, με ΑΦΜ:.....,

β)..... συζύγου, με ΑΦΜ:....., ατομικά και ως νόμιμη εκπρόσωπος των ανηλίκων τέκνων της και,

γ)..... του με ΑΦΜ:..... και

δ)..... του με ΑΦΜ:.....,

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

**Η προϊσταμένη του Τμήματος
Α7-Επανεξέτασης**

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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