



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 01-12-2023

Αριθμός απόφασης: 1997

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α1 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604537

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

γ. της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017),

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

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

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ.1126366 ΕΞ2016/30.08.2016 (Β'2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»,

4. Την με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της κατοίκου , κατά της: α) με αριθ. δήλωσης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την 2^η τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2016 β) με αριθ. δήλωσης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την 2^η τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2017 γ) με αριθ. δήλωσης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την 2^η τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2018 δ) με αριθ. δήλωσης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την αρχική δήλωση φορολογικού έτους 2019 ε) με αριθ. δήλωσης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την αρχική δήλωση φορολογικού έτους 2020 στ) με αριθ. δήλωσης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την αρχική δήλωση φορολογικού έτους 2021 ζ) πράξεις επιβολής προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ συνολικού

ποσού 300,00 ευρώ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση άλλως η τροποποίηση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προσβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Οι τροποποιητικές προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Ν. ΙΩΝΙΑΣ κατ' εφαρμογή των προβλεπόμενων στο άρθρο 32 παρ. 2 και 3 του ΚΦΔ σύμφωνα με τα αρχεία βεβαιώσεων αποδοχών – συντάξεων που διαβίβασαν ηλεκτρονικά οι φορείς που τις κατέβαλαν αφού διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα εισέπραξε στο φορολογικό έτος 2019 και 2020 αναδρομικά κύριας και επικουρικής σύνταξης προηγούμενων ετών (φορολογικών ετών 2016, 2017 και 2018). Η προσφεύγουσα δεν είχε υποβάλει, ως όφειλε τις τροποποιητικές δηλώσεις των ετών 2016, 2017 έως 31-12-2020 και του έτους 2018 έως 31-12-2021 και συνεπώς η αρμόδια φορολογική αρχή προέβη σε οίκοθεν εκκαθάριση τροποποιητικών δηλώσεων στις, προσθέτοντας τα επίμαχα ποσά στις ήδη δηλωθείσες αποδοχές της προσφεύγουσας.

Οι αρχικές προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν κατόπιν ηλεκτρονικής υποβολής τους από την ίδια την προσφεύγουσα.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση άλλως τροποποίηση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων ισχυριζόμενη τα κάτωθι:

1. Παράβαση της αρχής προστατευόμενης εμπιστοσύνης και κανόνων κοινωνικής ασφάλισης και εφαρμογή έκνομων και καταχρηστικών πρακτικών.
2. Αυτόβουλη σύνταξη τροποποιητικών δηλώσεων φορολογικών ετών 2016, 2017 και 2018 χωρίς ενημέρωση.
3. Καθυστερημένη ενημέρωση των καταλογιστικών πράξεων και των αναθεωρημένων ατομικών της οφειλών από την αρμόδια φορολογική αρχή.
4. Διαφορές ποσών και λοιπών στοιχείων στις βεβαιώσεις του ΕΦΚΑ και της ΑΑΔΕ.
5. Έλλειψη ελέγχων του e-ΕΦΚΑ και της ΑΑΔΕ και μη αποτελεσματική αντιμετώπιση του σε βάθος χρόνου προβλήματος του μεγάλου αριθμού αναδρομικών συντάξεων.
6. Μη αποτελεσματική επικαιροποίηση των ψηφιακών διαδικασιών του e-ΕΦΚΑ και της ΑΑΔΕ, πολυκερματισμός διαδικασιών και μη ορθή αξιολόγηση της συνολικής εικόνας κάθε φορολογούμενου και των υφιστάμενων και δυνητικών κινδύνων. Μετάθεση της αστικής και ποινικής ευθύνης σε λογιστές, συνταξιούχους και λοιπούς φορολογούμενους.
7. Διαγραφή προστίμων λόγω καθυστέρησης στην έκδοση βεβαίωσης από τον φορέα. Διαγραφή προσαυξήσεων, τόκων και τελών λόγω μη έκδοσης - ανάρτησης μηνιαίων ενημερωτικών σημειωμάτων και ετήσιων βεβαιώσεων από τον ΕΦΚΑ.
8. Έγκριση ρύθμισης οφειλής σε 24 δόσεις με ενημέρωση για το σχετικό επιτόκιο.

Στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης η προσφεύγουσα προσκόμισε το με αρ. πρωτ. υπόμνημα και το με αρ. πρωτ. συμπληρωματικό έγγραφο στην Υπηρεσία μας τα οποία ελήφθησαν υπόψη στην έκδοση της παρούσας απόφασης.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΙΣ ΑΡΧΙΚΕΣ ΠΡΟΣΒΑΛΛΟΜΕΝΕΣ ΠΡΑΞΕΙΣ

ΜΕ ΑΡΙΘ. ΔΗΛΩΣΗΣ ΠΡΑΞΕΙΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2019, 2020 ΚΑΙ 2021

Επειδή, η προσφεύγουσα υπέβαλε ηλεκτρονικά η ίδια τις ανωτέρω αρχικές προσβαλλόμενες πράξεις ήτοι στις την με αριθ. δήλωσης αρχική δήλωση φορολογικού έτους 2019, στις την με αριθ. δήλωσης αρχική δήλωση φορολογικού έτους 2020 και στις την με αριθ. δήλωσης αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2021.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 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 1η έως 31η 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 «Κοινοποίηση πράξεων» του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «1. Η κοινοποίηση πράξεων που εκδίδει, σύμφωνα με τον Κώδικα, η Φορολογική Διοίκηση προς φορολογούμενο ή άλλο πρόσωπο, γίνεται εγγράφως ή ηλεκτρονικώς. 2. Εάν η πράξη αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον: α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 4727/2020 ή στο λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νομίμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του,.....

Επειδή, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, η προσφεύγουσα έλαβε γνώση άμεσα των ως άνω πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση τις αρχικές ηλεκτρονικές της δηλώσεις φορολογικού έτους 2019, 2020 και 2021, ήτοι την ημερομηνία υποβολής της κάθε δήλωσης σύμφωνα με το άρθρο 5 του ΚΦΔ.

Επειδή, από τα ανωτέρω συνάγεται ότι κατά των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων μπορούσε εμπροθέσμως κατά νόμον να ασκηθεί ενδικοφανής προσφυγή κατά το άρθρο 63 ΚΦΔ, ωστόσο από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης δεν προκύπτει η άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής κατά των πράξεων αυτών μέχρι την ημερομηνία αυτή. Ως εκ τούτου η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή κατά το μέρος που αφορά τις προσβαλλόμενες πράξεις των φορολογικών ετών 2019, 2020 και 2021, απορρίπτεται ως απαράδεκτως ασκηθείσα.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΜΕ ΑΡΙΘΜΟ ΔΗΛ. ΠΡΑΞΗ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2018 ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΗΝ ΔΕΥΤΕΡΗ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ ΚΑΙ ΤΗΝ ΠΡΑΞΗ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 54 ΚΦΔ ΜΕ ΑΤΒ

Επειδή, στις διατάξεις του άρθρου 19 του ΚΦΔ ορίζεται:

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

.....

3.α. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του ΚΦΔ ορίζεται ότι: «1. Στις περιπτώσεις που, κατά την κείμενη φορολογική νομοθεσία, η φορολογική δήλωση δεν συνιστά άμεσο προσδιορισμό φόρου, η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου την οποία κοινοποιεί στον φορολογούμενο.

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

3. Εάν η Φορολογική Διοίκηση προσδιορίσει το φόρο ολικά ή μερικά με βάση στοιχεία διαφορετικά από αυτά που περιέχονται σε φορολογική δήλωση του φορολογούμενου, οφείλει να αναφέρει ειδικά τα στοιχεία αυτά στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός του φόρου.»

Επειδή, σύμφωνα με την Ε. 2162/2020 με θέμα «Έκδοση πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 ΚΦΔ»:

«Α. Έκδοση πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου μετά από αξιοποίηση διαθέσιμων πληροφοριών.

1. Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται βάσει στοιχείων, τα οποία είτε έχουν παρασχεθεί από τον ίδιο το φορολογούμενο σε δήλωσή του είτε έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση. Ειδικότερα, σε περίπτωση που από στοιχεία που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση, προκύπτει ότι έχουν αποκτηθεί από φορολογούμενο (φυσικό πρόσωπο) εισοδήματα, ημεδαπής ή αλλοδαπής, αδιακρίτως κατηγορίας και πηγής προέλευσης (ήτοι ενδεικτικά: εισοδήματα από μισθούς, συντάξεις, αμοιβές από επιχειρηματική δραστηριότητα, εισοδήματα από ακίνητα, μερίσματα, τόκους, δικαιώματα κ.λπ.), που δεν έχουν περιληφθεί σε δήλωσή του, τότε εκδίδεται και κοινοποιείται πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, με την οποία προσδιορίζεται ο τυχόν οφειλόμενος επιπλέον φόρος και κατά περίπτωση, τα τυχόν ποσά της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, του τέλους επιτηδεύματος και του φόρου πολυτελούς διαβίωσης.

2. Για τον διοικητικό προσδιορισμό του φόρου, η Φορολογική Διοίκηση αντλεί στοιχεία από τις κάτωθι πηγές πληροφοριών, που αναφέρονται ενδεικτικά:

α. Ετήσιες βεβαιώσεις εισοδημάτων που έχουν ληφθεί με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου (βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων, αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα, εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους, δικαιώματα, όπως προβλέπονται ειδικότερα για παράδειγμα στις Α. 1025/2020, Α. 1009/2019, ΠΟΛ 1025/2017 Αποφάσεις του Διοικητή της ΑΑΔΕ),

β. Στοιχεία αποδοχών που έχουν ληφθεί μέσω των μηνιαίων αναλυτικών εγγραφών της ηλεκτρονικής δήλωσης απόδοσης του φόρου μισθωτών υπηρεσιών (απόδοση ΦΜΥ με την Α.1099/2019 Απόφαση Διοικητή ΑΑΔΕ, όπως ισχύει),

γ. Πληροφορίες που λαμβάνονται ηλεκτρονικά με την ΠΟΛ 1033/2014 Απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων και αφορούν σε εισοδήματα ή δαπάνες,

δ. Πληροφορίες που ζητούνται από οργανισμούς και φορείς κατόπιν αιτήματος της Α.Α.Δ.Ε.,

ε. Πληροφορίες που αντλούνται στο πλαίσιο της ανταλλαγής πληροφοριών μεταξύ των κρατών, στ. Κάθε διαθέσιμη πληροφορία από τρίτους, που λαμβάνει η Φορολογική Διοίκηση με βάση τις διατάξεις του άρθρου 15 του ΚΦΔ, με σκοπό τη διασταύρωση των δηλούμενων εισοδημάτων.

3. Η διασταύρωση και η χρήση των στοιχείων και πληροφοριών που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση και η έκδοση νέας πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, μπορεί να γίνει και αφού ήδη έχει εκδοθεί πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κατόπιν της υποβολής της φορολογικής δήλωσης.....»

Επειδή, κατόπιν της με αρ. πρωτ. ΔΑΦΕ Α απάντησης του τμήματος Α'-Εφαρμογών Φορολογίας Εισοδήματος της Γενικής Διεύθυνσης Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης-Διεύθυνση Ανάπτυξης Φορολογικών Εφαρμογών (Δ.Α.Φ.Ε.) στο με αριθμό πρωτ. ηλεκτρονικό μήνυμα της υπηρεσίας μας σύμφωνα με το οποίο η εγγραφή βεβαίωσης αποδοχών φορολογικού έτους 2020 για αναδρομικά επικουρικής σύνταξης από ασφαλιστικές εισφορές του Λογαριασμού Επικουρήσεως Προσωπικού Εθνικής Τράπεζας (ΛΕΠΕΤΕ) με έτος αναφοράς 2018, φορολογητέου ποσού 5.338,00 ευρώ, αποστάλθηκε από το φορέα στις ώρα 12:37 μμ.

Επειδή, η προσφεύγουσα την υπέβαλε την αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2020 και επομένως προκύπτει ότι στην συγκεκριμένη ημερομηνία έλαβε γνώση της βεβαίωσης αποδοχών 2020 που είχε αναρτηθεί στο σύστημα Taxisnet, η οποία περιελάμβανε και τα ανωτέρω αναδρομικά ποσά για τα οποία είχε υποχρέωση υποβολής τροποποιητικής δήλωσης έως 31-12-2021. Συνεπώς ορθώς η αρμόδια φορολογική αρχή εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη και ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί έκνομης έκδοσής της, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 «Διαδικαστικές παραβάσεις» του Κ.Φ.Δ. ορίζεται ότι: «1. Για καθεμία από τις παρακάτω παραβάσεις επιβάλλεται πρόστιμο στον φορολογούμενο ή οποιοδήποτε πρόσωπο, εφόσον υπέχει αντίστοιχη υποχρέωση από τον Κώδικα ή τη φορολογική νομοθεσία που αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής του:

α) ...,

β) δεν υποβάλλει ή υποβάλλει εκπρόθεσμα φορολογική δήλωση,

...

2. Τα πρόστιμα για τις παραβάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 καθορίζονται ως εξής:

α) ... εκατό (100) ευρώ, σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής σχετικά με την περ. α' της παρ. 1 και, στις φορολογίες κεφαλαίου, για κάθε παράβαση των περ. α', β', γ', δ', στ' και ιγ' της παρ. 1, ...».

Επειδή, βάσει των ανωτέρω δεν προκύπτει η εκπρόθεσμη έκδοση ή διόρθωση της βεβαίωσης του φορέα και συνεπώς ορθώς η αρμόδια φορολογική αρχή εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη επιβολής προστίμου.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΜΕ ΑΡΙΘ. ΔΗΛΩΣΗΣ ΠΡΑΞΗ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΕΤΟΥΣ 2016 ΚΑΙ 2017 ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΗΝ ΔΕΥΤΕΡΗ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ & ΠΡΑΞΗ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 54 ΚΦΔ ΜΕ ΑΤΒ

Επειδή, στην ΠΟΛ 1070/2020 με θέμα «Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2019, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή» αναφέρεται ότι:

Άρθρο 4 Εκκαθάριση δήλωσης και καταβολή φόρου:

«..... 4. Για τις τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που υποβάλλονται από μισθωτούς ή συνταξιούχους με αναδρομικά μισθών ή συντάξεων προηγούμενων ετών, αναδρομικά επιδομάτων ανεργίας, αμοιβών ιατρών του ΕΣΥ από απογευματινά ιατρεία νοσοκομείων του ΕΣΥ, αυτές παραλαμβάνονται χωρίς πρόστιμα και τόκους μέχρι το τέλος του φορολογικού έτους στο οποίο εκδόθηκαν, κατά περίπτωση, οι βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων. Οι παραπάνω δηλώσεις υποβάλλονται αποκλειστικά χειρόγραφα στη Δ.Ο.Υ., εκτός από τις δηλώσεις που αφορούν αναδρομικές αποδοχές ή συντάξεις φορολογικών ετών 2015 και εφεξής, οι οποίες υποβάλλονται ηλεκτρονικά. Ο φόρος που προσδιορίζεται από τις δηλώσεις αυτές καταβάλλεται σύμφωνα με την παρ. 6 του άρθρου 67 του ΚΦΕ μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του πρώτου μήνα του επόμενου έτους, ενώ αν η πράξη προσδιορισμού φόρου εκδοθεί το επόμενο έτος, η καταβολή γίνεται μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα από την έκδοση της πράξης προσδιορισμού φόρου. Οι σχετικές Πράξεις Προσδιορισμού Φόρου, στις περιπτώσεις αυτές, εκδίδονται και κοινοποιούνται στους φορολογούμενους από τη Δ.Ο.Υ. εκκαθάρισης της δήλωσης με απλή επιστολή, σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 5 του ΚΦΔ, με εξαίρεση τις πράξεις που εκδίδονται κατόπιν ηλεκτρονικής υποβολής των δηλώσεων που αφορούν αναδρομικές αποδοχές ή συντάξεις φορολογικών ετών 2015 και εφεξής.

5. Οι τροποποιητικές δηλώσεις που υποβάλλονται εκπρόθεσμα, όχι λόγω υπαιτιότητας του δικαιούχου των εισοδημάτων, αλλά εξαιτίας εκπρόθεσμης αποστολής αρχικού ή τροποποιητικού ηλεκτρονικού αρχείου στην Α.Α.Δ.Ε., μηνιαίου ή ετήσιου, από τον εργοδότη/ αρμόδιο φορέα που έχει την υποχρέωση, όπως και σε κάθε περίπτωση εκπρόθεσμης έκδοσης, διόρθωσης και χορήγησης βεβαίωσης από υπόχρεο φορέα, όταν αυτή είναι απαραίτητη για την συμπλήρωση και την υποβολή δήλωσης, θεωρούνται εμπρόθεσμες εφόσον υποβάλλονται εντός του φορολογικού έτους που εκδόθηκαν οι βεβαιώσεις από τον φορέα. Προκειμένου να μην επιβληθούν πρόστιμα και να μην υπολογιστούν τόκοι, η υποβολή αυτών των τροποποιητικών δηλώσεων πραγματοποιείται χειρόγραφα στη Δ.Ο.Υ.

Πρόστιμα δεν επιβάλλονται και τόκοι δεν υπολογίζονται και στις περιπτώσεις που οι βεβαιώσεις αυτές χορηγούνται εκπρόθεσμα από φορέα αλλοδαπής.

Όταν αποστέλλεται ηλεκτρονικά στην Α.Α.Δ.Ε. μηνιαίο ή ετήσιο αρχείο, σύμφωνα με τις Α.1099/2019 (Β' 949), όπως ισχύει, ή Α. 1025/2020 (Β' 406) αποφάσεις, εκπρόθεσμα ή διορθώνεται αρχείο από οποιονδήποτε εργοδότη/φορέα, τότε ο εργοδότης/φορέας ενημερώνει υποχρεωτικά τον φορολογούμενο ότι έχει αποσταλεί ηλεκτρονικά αρχείο και του χορηγεί και έντυπη βεβαίωση προκειμένου ο φορολογούμενος να λάβει γνώση ότι έχει υποχρέωση να υποβάλει δήλωση, καθόσον σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 της Α. 1025/2020 απόφασης του Διοικητή Α.Α.Δ.Ε., όσοι παρακρατούν φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 59, 61, 62 και 64 του ν. 4172/2013, πλην των συμβολαιογράφων κατά την υπογραφή του συμβολαίου μεταβίβασης ακίνητης περιουσίας, έχουν υποχρέωση να χορηγούν σε φυσικά και νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες στα οποία έγινε παρακράτηση, μοναδική βεβαίωση στην οποία αναγράφουν το σύνολο των αποδοχών από μισθωτή εργασία και συντάξεις, αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα και εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους και δικαιώματα που κατέβαλαν στο φορολογικό έτος και τον φόρο που παρακρατήθηκε. Ίδια υποχρέωση υπάρχει και στις περιπτώσεις εισοδημάτων για τα οποία δεν προκύπτει φόρος για παρακράτηση, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στο άρθρο 6 της ως άνω απόφασης καθώς και για τα ποσά που ειδικότερα ορίζονται στο άρθρο 6, τα οποία δεν αποτελούν πληρωμές υποκείμενες σε παρακράτηση...

.....11. Για τις δηλώσεις που υποβάλλονται εκπρόθεσμα, ως αφετηρία υπολογισμού των τόκων λαμβάνεται η λήξη της προθεσμίας που θα έπρεπε να είχε αρχικά καταβληθεί. Ειδικότερα, για δηλώσεις που υποβάλλονται εκπρόθεσμα και οδηγούνται για έλεγχο στη ΔΟΥ

δεν λαμβάνεται υπόψη, για τον υπολογισμό των τόκων, το χρονικό διάστημα που μεσολάβησε από την υποβολή της δήλωσης μέχρι την εκκαθάριση αυτής από τη ΔΟΥ.

Άρθρο 5. Περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος

..... **3. Με βάση τα ηλεκτρονικά αρχεία που αποστέλλονται στη Γ.Δ.ΗΛΕ.Δ, με τις αποφάσεις Α. 1099/2019, όπως τροποποιήθηκε με τις Α. 1185/2019 (Β' 1591) και την Α.1038/2020 (Φ.Ε.Κ. Β' 888/17-3-2020) αποφάσεις Α.1025/2020 και ΠΟΛ.1033/2014 (Β' 276), όπως αυτή τροποποιήθηκε με τις ΠΟΛ.1054/2015 (Β' 495), ΠΟΛ.1260/2015 (Β' 2637), Α.1177/2019 (Β' 1509) αποφάσεις, είτε προσυμπληρώνονται ορισμένες κατηγορίες εισοδημάτων (όπως από μισθωτές υπηρεσίες, συντάξεις, κ.λπ.) και οι παρακρατηθέντες φόροι στους αντίστοιχους κωδικούς των πινάκων της δήλωσης, είτε οι φορολογούμενοι ενημερώνονται μέσω πίνακα για τα ποσά των εισοδημάτων τους και των παρακρατηθέντων φόρων, καθώς και λοιπών στοιχείων της δήλωσης (π.χ. δόσεις δανείων).»**

Επειδή, σύμφωνα με τις «Οδηγίες για τη συμπλήρωση της δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων φορολογικού έτους 2019» του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, για το «Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κτλ (εκτός περ. 1, 2)» (κωδ. 303-304) αναφέρονται τα εξής:

«Κωδικοί 303-304

Συμπληρώνεται το άθροισμα των καθαρών ποσών από κύριες συντάξεις, που πήρατε ως συνταξιούχος από κύρια ταμεία συντάξεων. Στους κωδικούς αυτούς δεν θα συμπληρωθεί το επίδομα κοινωνικής αλληλεγγύης (ΕΚΑΣ) το οποίο συμπληρώνεται στους κωδικούς 335-336 (ή 305-306 για τις περιπτώσεις που δεν υπάρχει ηλεκτρονική πληροφόρηση) του ΠΙΝΑΚΑ 6. Τα ποσά των συντάξεων, κλπ. συμπληρώνονται βάσει των βεβαιώσεων αποδοχών ή συντάξεων από το ασφαλιστικό σας ταμείο. Αν στη βεβαίωση περιλαμβάνεται εκτός από την κύρια σύνταξη και επικουρική, αλλά σε ξεχωριστή σειρά η καθεμιά, στους κωδικούς αυτούς θα συμπληρώνεται μόνο το ποσό της κύριας σύνταξης και το ποσό της επικουρικής σύνταξης συμπληρώνεται στους κωδικούς 321-322.»

Επειδή, κατόπιν της με αρ. πρωτ. ΔΑΦΕ Α απάντησης του τμήματος Α'-Εφαρμογών Φορολογίας Εισοδήματος της Γενικής Διεύθυνσης Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης-Διεύθυνση Ανάπτυξης Φορολογικών Εφαρμογών (Δ.Α.Φ.Ε.) στο με αριθμό πρωτ. ηλεκτρονικό μήνυμα της υπηρεσίας μας σύμφωνα με το οποίο η εγγραφή βεβαίωσης αποδοχών φορολογικού έτους 2019 για αναδρομικά κύριας σύνταξης από ασφαλιστικές εισφορές του ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟΥ ΕΘΝΙΚΟΥ ΦΟΡΕΑ ΚΟ (ΟΠΣ-ΙΚΑ Ν4387) με έτος αναφοράς 2016 και 2017, φορολογητέου ποσού 200,15 ευρώ και 20.532,37 ευρώ αντίστοιχα, αποστάλθηκε από το φορέα στις ώρα 9:04 μμ.»

Επειδή, τα επίμαχα ποσά, δεν περιλαμβάνονταν στην αρχική βεβαίωση που είχε αναρτηθεί στην Α.Α.Δ.Ε., όταν υπεβλήθη εμπρόθεσμα, ήτοι στις, από την προσφεύγουσα η αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2019 προκειμένου εν συνεχεία να προβεί σε εμπρόθεσμη υποβολή τροποποιητικής δήλωσης για τα οικείο φορολογικό έτος.

Επειδή, η αρμόδια φορολογική αρχή με τα από 16-12-2022 και 09-01-2023 ηλεκτρονικά της μηνύματα ενημέρωσε την προσφεύγουσα για τις εκκρεμείς τροποποιητικές δηλώσεις που όφειλε να υποβάλει ώστε να συμπεριλάβει τα επίμαχα ποσά αναδρομικών κύριας και επικουρικής σύνταξης που έλαβε, στα οποία όμως δεν ανταποκρίθηκε αφού έλαβε γνώση την 01-05-2023.

Επειδή, δεν υπέβαλε τις επίμαχες τροποποιητικές δηλώσεις ούτε μετά την 01-05-2023, ημερομηνία κατά την οποία έλαβε γνώση της υποχρέωσής της να τις υποβάλλει και ως εκ

τούτου ορθά η αρμόδια φορολογική αρχή εξέδωσε τις προσβαλλόμενες πράξεις.

Επειδή, σύμφωνα με τις οδηγίες (Συχνές Ερωτήσεις-Απαντήσεις) που είναι αναρτημένες στον ιστότοπο της ΑΑΔΕ, σε περίπτωση όπου ο φορολογούμενος δεν συμφωνεί με τα στοιχεία που είναι προσυμπληρωμένα στους κωδικούς των εισοδημάτων, απαιτείται επικοινωνία με τον εργοδότη ή φορέα, καθώς η προσυμπλήρωση γίνεται με βάση τα αρχεία της Υπηρεσίας που προέκυψαν από την επεξεργασία των ηλεκτρονικά υποβληθεισών βεβαιώσεων αποδοχών ή συντάξεων ή αμοιβών από τους εργοδότες και φορείς, βάσει της Α. 1099/2019, όπως ισχύει. Επομένως, σε περίπτωση λανθασμένης υποβολής, θα πρέπει ο εργοδότης ή φορέας να υποβάλλει ηλεκτρονικά εκ νέου το αρχείο με τα σωστά στοιχεία βεβαίωσης οπότε και θα προσυμπληρωθούν τα νέα στοιχεία.

Επειδή, σύμφωνα με τις προαναφερθείσες οδηγίες, δεν επιτρέπεται να μεταβάλλονται τα ποσά των αποδοχών που εμφανίζονται στη βεβαίωση αποδοχών που αναρτά ο εργοδότης, ενώ σε περίπτωση λανθασμένης υποβολής, ο εργοδότης θα πρέπει να υποβάλλει ηλεκτρονικά εκ νέου το σχετικό αρχείο με τα σωστά στοιχεία βεβαίωσης.

Επειδή, η προσφεύγουσα με το με αρ. πρωτ. έγγραφό της προς τον ΕΦΚΑ ζήτησε την διενέργεια ελέγχου του φακέλου της σχετικά με τις καταβολές - καταθέσεις της για την κύρια και επικουρική σύνταξη και αποζημίωση εθελουσίας.

Επειδή, η προσφεύγουσα με το με αρ. πρωτ. υπόμνημά της προσκόμισε την με αριθμό πρωτ. αίτησή της προς τον ΕΦΚΑ σύμφωνα με την οποία παραθέτει τις επίμαχες διαφορές που διαπιστώνει μεταξύ των βεβαιώσεων αποδοχών ΑΑΔΕ, ΕΦΚΑ και τραπεζικών της καταθέσεων και ζητά την διασταύρωση των στοιχείων και διευκρινίσεις επί των διαφορών από τον ΕΦΚΑ.

Επειδή, οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν βάσει υφιστάμενων στοιχείων που είχαν οι φορείς που είχαν προβεί στις σχετικές πληρωμές - καταβολές, χωρίς να τίθεται ζήτημα διακριτικής ευχέρειας της αρμόδιας φορολογικής αρχής κατά την έκδοσή τους αφού όλα τα κρίσιμα στοιχεία που θα μπορούσαν να επηρεάσουν τον υπολογισμό του προς επιβολή φόρου είχαν ήδη παρασχεθεί από τους φορείς καταβολής. Για τους λόγους αυτούς, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί μη τήρησης των διαδικαστικών προϋποθέσεων επιβολής φόρου εις βάρος της, απορρίπτεται ως νόμω αβάσιμος.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ ΠΡΑΞΗ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 54 ΚΦΔ ΜΕ ΑΤΒ

Επειδή, η αρμόδια φορολογική αρχή με τα από 16-12-2022 και 09-01-2023 ηλεκτρονικά της μηνύματα ενημέρωσε την προσφεύγουσα για τις εκκρεμείς τροποποιητικές δηλώσεις που όφειλε να υποβάλλει ώστε να συμπεριλάβει τα επίμαχα ποσά αναδρομικών κύριας και επικουρικής σύνταξης που έλαβε, στα οποία όμως δεν ανταποκρίθηκε αφού έλαβε γνώση την 01-05-2023.

Ως εκ τούτου ορθά προέβη η αρμόδια φορολογική αρχή στην έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης με την οίκοθεν εκκαθάριση της φορολογικής δήλωσης φορολογικού έτους 2018.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΑΙΤΗΜΑ ΡΥΘΜΙΣΗΣ

Επειδή, η προσφεύγουσα με το με αρ. πρωτ. συμπληρωματικό έγγραφό της ζητά να εγκριθεί η ρύθμιση του υπολοίπου της οφειλής της σε 24 δόσεις.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 του Κ.Φ.Δ., σχετικά με το πεδίο εφαρμογής του Κώδικα:

«Οι διατάξεις του Κώδικα ισχύουν για τα εξής δημόσια έσοδα:

α. Φόρο Εισοδήματος.

β. Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.).

γ. Ενιαίο Φόρο Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.ΙΑ).

δ. Φόρο Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών, Προικίων και Κερδών από Τυχερά Παίγνια.

ε. Φόρους, τέλη, εισφορές ή χρηματικές κυρώσεις που αναφέρονται στο Παράρτημα του Κώδικα και κάθε άλλο φόρο, τέλος, εισφορά ή χρηματική κύρωση για τη βεβαίωση ή είσπραξη των οποίων, κατά την έναρξη ισχύος του Κώδικα, εφαρμόζονται ανάλογα οι αντίστοιχες διατάξεις των φορολογιών των περιπτώσεων α' και β'

στ. Χρηματικές κυρώσεις και τόκους, οι οποίοι προβλέπονται από τον Κώδικα.»

Επειδή, η δυνατότητα άσκησης προσφυγής αφορά σε πράξεις, εκ των οποίων απορρέουν διαφορές ουσίας που αναφύονται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών (π.χ. πράξη καταλογισμού φόρου ή προστίμου) και όχι σε πράξεις που εκδίδονται στα πλαίσια διαδικαστικών ενεργειών, όπως στην προκειμένη περίπτωση η ένταξη στην ρύθμιση των 24 δόσεων.

Επειδή, απαραδέκτως προσβάλλεται με ενδικοφανή προσφυγή το αίτημα της προσφεύγουσας για ένταξη στη ανωτέρω ρύθμιση καθώς δεν αποτελεί φορολογική διαφορά που αναφύεται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών και κατά συνέπεια δεν εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του Κ.Φ.Δ. και της διοικητικής διαδικασίας της.

Κατόπιν αυτών,

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της και την επικύρωση της α) με αριθ. δήλωσης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την 2^η τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2016 β) με αριθ. δήλωσης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την 2^η τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2017 γ) με αριθ. δήλωσης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την 2^η τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2018 δ) με αριθ. δήλωσης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την αρχική δήλωση φορολογικού έτους 2019 ε) με αριθ. δήλωσης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την αρχική δήλωση φορολογικού έτους 2020 στ) με αριθ. δήλωσης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την αρχική δήλωση φορολογικού έτους 2021 ζ) πράξεις επιβολής προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ συνολικού ποσού 300,00 ευρώ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ.

Οι φορολογικές υποχρεώσεις του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής:

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Φόρος Εισοδήματος φορολογικού έτους 2016

Τελικό Χρεωστικό Ποσό: 265,76 ευρώ

Το παραπάνω ποσό προέκυψε με την με αρ. πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την δεύτερη τροποποιητική φορολογικού έτους 2016.

Φόρος Εισοδήματος φορολογικού έτους 2017

Τελικό Χρεωστικό Ποσό: 8.034,41 ευρώ

Το παραπάνω ποσό προέκυψε με την με αρ. πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την δεύτερη τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2017.

Φόρος Εισοδήματος φορολογικού έτους 2018

Τελικό Χρεωστικό Ποσό: 1.690,62 ευρώ

Το παραπάνω ποσό προέκυψε με την με αρ. πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση τη δεύτερη τροποποιητική δήλωση φορολογικού έτους 2018.

Φόρος Εισοδήματος Φορολογικού Έτους 2019

Τελικό Χρεωστικό Ποσό: 538,49 ευρώ

Το παραπάνω ποσό προέκυψε με την με αρ. πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την αρχική δήλωση φορολογικού έτους 2019.

Φόρος Εισοδήματος Φορολογικού Έτους 2020

Τελικό Χρεωστικό Ποσό: 2.837,92 ευρώ

Το παραπάνω ποσό προέκυψε με την με αρ. πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την αρχική δήλωση φορολογικού έτους 2020.

Φόρος Εισοδήματος Φορολογικού Έτους 2021

Τελικό Χρεωστικό Ποσό: 4.136,85 ευρώ

Το παραπάνω ποσό προέκυψε με την με αρ. πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος με βάση την αρχική δήλωση φορολογικού έτους 2021.

Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ με ΑΤΒ Φορ. έτους 2018

Πρόστιμο Συνολικού ποσού: 100,00€

Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ με ΑΤΒ Φορ. έτους 2017

Πρόστιμο Συνολικού ποσού: 100,00€

Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 ΚΦΔ με ΑΤΒ Φορ. έτους 2018

Πρόστιμο Συνολικού ποσού: 100,00€

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

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

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