



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 23/04/2025

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: **1146**

ΤΜΗΜΑ : Α3 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 213-1312 349
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 72 ν. 5104/2024 (ΦΕΚ Α' 58).

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. Της υπ' αριθμ. Α.1165/22.11.2022 (ΦΕΚ Β' 6009/25.11.2022) απόφασης 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 29.12.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «..... ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ», ΑΦΜ ..., Κέντρο Φορολογικών Διαδικασιών και Εξυπηρέτησης (ΚΕΦΟΔΕ) Αττικής, με έδρα στον ..., οδός ...αριθμός ..., νόμιμα εκπροσωπούμενης, κατά δήλωσή της με την εν λόγω ενδικοφανή προσφυγή, από τον ..., ΑΦΜ ..., ΚΕΦΟΔΕ Αττικής, κατά των α) από 02.12.2024 έκθεσης εκτίμησης (βάσει του άρθρου 8 ν. 1587/1950) της Προϊσταμένης του Κέντρου Φορολογίας Κεφαλαίου (ΚΕΦΟΚ) Αττικής και β) υπ' αριθμ. .../6.12.2024 πράξης διοικητικού προσδιορισμού

φόρου μεταβίβασης ακινήτου (ΦΜΑ) της ιδίας Προϊσταμένης, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις αναφερθείσες στην ανωτέρω παράγραφο 4 α) από 02.12.2024 έκθεσης εκτίμησης (βάσει του άρθρου 8 ν. 1587/1950) και β) υπ' αριθμ. .../6.12.2024 πράξης διοικητικού προσδιορισμού ΦΜΑ της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΚ Αττικής, των οποίων ζητείται η τροποποίηση.

6. Τις απόψεις της Προϊσταμένης της ως άνω φορολογικής αρχής.

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

* * * * *

Επί της από 29.12.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «..... ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ», ΑΦΜ ..., η οποία σ' ό,τι αφορά στην υπ' αριθμ. .../6.12.2024 πράξη διοικητικού προσδιορισμού ΦΜΑ της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΚ Αττικής κατατέθηκε εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη όλων των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ. .../6.12.2024 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου μεταβίβασης ακινήτου (ΦΜΑ) της Προϊσταμένης του Κέντρου Φορολογίας Κεφαλαίου (ΚΕΦΟΚ) Αττικής επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ΦΜΑ ποσού 3.300,00 € και δημοτικός φόρος ν.δ. 3033/54 (3%) ποσού 99,00 €, ήτοι συνολικό ποσό 3.399,00 €.

Το συνολικό αυτό ποσό προσδιορίστηκε βάσει της υπ' αριθμ. .../24/20.11.2024 (αριθμ. καταχώρησης .../26.11.2024) οικείας δήλωσης ΦΜΑ (αρχικής) της προσφεύγουσας προς το ΚΕΦΟΚ Αττικής.

Εξάλλου, με την από 02.12.2024 έκθεσης εκτίμησης της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΚ Αττικής εκτιμήθηκε στα πλαίσια του άρθρου 8 ν. 1587/1950 η (αγοραία) αξία του οικοπέδου, στο οποίο αφορούσε η ως άνω πράξη διοικητικού προσδιορισμού ΦΜΑ (οικόπεδο εκτάσεως 660,52 τ.μ. άρτιο και οικοδομήσιμο, που βρίσκεται στη θέση «...» εντός των ορίων του προϋφιστάμενου του 1923 και χωρίς ρυμοτομικό σχέδιο οικισμού «...» της Δ.Κ. ...του Δήμου ...της Περιφερειακής Ενότητας Νήσων της Περιφέρειας Αττικής, με πρόσωπο επί δημοτικής οδού και απόσταση από τη θάλασσα περίπου 180 μ.), στο ποσό των 211.366,00 € (τιμή 320 €/τ.μ.) έναντι δηλωθείσας αξίας 17.001,10 € (δηλωθείσα τιμή 25,738 €/τ.μ.), αφού λήφθηκαν υπόψη αφενός το συγκριτικό στοιχείο που αναφέρεται στο σώμα της έκθεσης αυτής και αφετέρου η θέση, η έκταση και ο χρόνος φορολογίας του οικοπέδου.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της η προσφεύγουσα δηλώνει ότι δεν αποδέχεται την προαναφερθείσα προσωρινή εκτίμηση της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΚ Αττικής και ότι δε θα προβεί σε υποβολή τροποποιητικής δήλωσης ΦΜΑ για την αποδοχή της προσωρινής εκτίμησης σύμφωνα με το άρθρο 8 παρ. 2 ν. 1587/1950 και ζητά την τροποποίηση της ως άνω έκθεσης εκτίμησης και της ως άνω πράξης, προβάλλοντας, συνοπτικά, το λόγο ότι η τιμή 320 €/τ.μ. είναι ιδιαίτερα αυξημένη και εκτός πραγματικότητας, αν ληφθούν υπόψη οι συναλλαγές στην περιοχή, το γεγονός δε ότι κάποιος μεταβίβασε κατά το έτος 2022 ένα ακίνητο με υψηλό τίμημα δεν μπορεί να καθορίζει την αξία των ακινήτων στην περιοχή και να επιβαρύνει αδικαιολόγητα όλες τις μετέπειτα συναλλαγές, ενώ, όπως γνωρίζει από την αγορά και τους ντόπιους συμβολαιογράφους, τα πραγματικά τιμήματα των αγοραπωλησιών στην περιοχή είναι σημαντικά μικρότερα, γεγονός που μπορεί εύκολα να ελέγξει το ΚΕΦΟΚ Αττικής, αν ανατρέξει

σε όλες τις άλλες δηλώσεις ΦΜΑ που αφορούν την περιοχή, ζητά δε να ελεγχθούν εκ νέου τα συγκριτικά στοιχεία του ΚΕΦΟΚ Αττικής, να ελεγχθούν τα τιμήματα που αναγράφονται στις προηγούμενες δηλώσεις ΦΜΑ και κυρίως να γίνει επιτόπιος έλεγχος του ακινήτου από την αρμόδια υπηρεσία, ώστε να συνταχθεί νέα και εμπεριστατωμένη εκτίμηση για την αξία του ακινήτου.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 παρ. 1 και 5 α.ν. 1521/1950 περί φόρου μεταβίβασης ακινήτων («α.ν.ΦΜΑ», που κυρώθηκε με το άρθρο πρώτο ν. 1587/1950), όπως ίσχυαν για το έτος 2024 (έτος υπογραφής του υπ' αριθμ. .../12.12.2024 συμβολαίου της Συμβολαιογράφου): «1. Εφ' εκάστης εξ επαχθούς αιτίας μεταβιβάσεως ακινήτου ή πραγματικού επί ακινήτου δικαιώματος [...] επιβάλλεται φόρος επί της αξίας αυτών. 2. [...]. 5. Ως αξία λογίζεται η αγοραία αξία, την οποία έχει το ακίνητον ή το πραγματικόν επί του ακινήτου δικαίωμα [...] κατά την ημέραν της μεταβιβάσεώς των.»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 3 παρ. 1 περ. ε' α.ν.ΦΜΑ, όπως ίσχυε για το έτος 2024 (έτος υπογραφής του υπ' αριθμ. .../12.12.2024 συμβολαίου της Συμβολαιογράφου): «Διά τον καθορισμόν της αξίας του ακινήτου ή του πραγματικού δικαιώματος επί του ακινήτου [...] λαμβάνεται υπ' όψει: α) [...], ε) η ημέρα της υπογραφής του οριστικού συμβολαίου εις τας λοιπάς περιπτώσεις.»

Επειδή, όπως προκύπτει από τις προπαρατεθείσες διατάξεις του άρθρου 1 παρ. 1 και 5 και του άρθρου 3 παρ. 1 περ. ε' α.ν.ΦΜΑ (όπως ίσχυαν για το έτος 2024 (έτος υπογραφής του υπ' αριθμ. .../12.12.2024 συμβολαίου της Συμβολαιογράφου)), κρίσιμος χρόνος για την επιβολή του ΦΜΑ είναι, καταρχήν, ο χρόνος υπογραφής του οριστικού μεταβιβαστικού συμβολαίου.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 1 εδ. α' και β' α.ν.ΦΜΑ, όπως ίσχυε κατά την ημερομηνία υπογραφής του ως άνω υπ' αριθμ. .../12.12.2024 συμβολαίου της Συμβολαιογράφου (κρίσιμη ημερομηνία, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΦΜΑ στην υπό κρίση περίπτωση): «Ο φόρος μεταβίβασης που αναλογεί στο τίμημα μεταβίβασης που αναγράφεται στο συμβόλαιο βαρύνει τον αγοραστή. Ο φόρος μεταβιβάσεως ο αναλογών επί της διαφοράς μεταξύ της αξίας και του τιμήματος μεταβιβάσεως [...] βαρύνουσι τον αγοραστήν [...].»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 8 παρ. 2-4 α.ν.ΦΜΑ, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία υπογραφής του ως άνω υπ' αριθμ. .../12.12.2024 συμβολαίου της Συμβολαιογράφου (κρίσιμη ημερομηνία, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΦΜΑ στην υπό κρίση περίπτωση): «2. Μέσα σε προθεσμία πέντε (5) εργάσιμων ημερών από την υποβολή της δήλωσης φόρου μεταβίβασης για ακίνητα, τα οποία δεν εντάσσονται στο αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού αξίας, ενεργείται προσωρινός προσδιορισμός της αγοραίας αξίας τους από την αρμόδια υπηρεσία της Φορολογικής Διοίκησης, στη χωρική αρμοδιότητα της οποίας βρίσκεται το ακίνητο, με βάση συγκριτικά στοιχεία, τα βιβλία τιμών ή και άλλα τυχόν στοιχεία. Αν η δηλωθείσα αξία συμπίπτει με την προσωρινή, αυτή κρίνεται ειλικρινής. Αν δεν συμπίπτει, ο φορολογούμενος μέσα σε δύο (2) μήνες από τον προσδιορισμό της προσωρινής αξίας δύναται να την αποδεχθεί και να υποβάλει τροποποιητική δήλωση, η οποία θεωρείται εμπρόθεσμη. [...]. 2Α. [...]. 3. Σε περίπτωση που το τίμημα, σε μεταβιβαστικό συμβόλαιο [...], είναι μεγαλύτερο από την αντικειμενική αξία ο φόρος επιβάλλεται στη μεγαλύτερη αξία. 4. Εν περιπτώσει μη υποβολής δηλώσεως εντός της ως άνω προθεσμίας ενεργείται έλεγχος κατά τα εν ταις οικείαις διατάξεις οριζόμενα, της ως άνω προσωρινής αξίας μη δεσμευούσης τον Οικον. Εφόρου κατά τον βάσει

ελέγχου προσδιορισμόν της αγοραίας αξίας του ακινήτου συμφώνως προς τας διατάξεις του άρθρου 3, ούτε και κατά την μεταβίβασιν ετέρων πλησιοχώρων ομοειδών ακινήτων.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 παρ. 1 και 8 ν. 5104/2024, όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στην προσφεύγουσα της ως άνω προσβαλλόμενης έκθεσης εκτίμησης και της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης: «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 ενδικοφανής προσφυγή [...] αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα, στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η ενδικοφανής προσφυγή υποβάλλεται από τον υπόχρεο μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την ημερομηνία κοινοποίησης της **πράξης** σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης. [...]. 2. [...]. 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, εκτός αν προβλέπεται διαφορετικά σε ειδικές διατάξεις.»

Επειδή, όπως συνάγεται από τις προπαρατεθείσες διατάξεις του άρθρου 72 παρ. 1 και 8 ν. 5104/2024 και εκείνες του άρθρου 74 παρ. 4 ν. 5104/2024 και του άρθρου 66 παρ. 29 ν. 4646/2019 (όπως όλες αυτές οι διατάξεις ίσχυαν κατά την ημερομηνία κοινοποίησης στην προσφεύγουσα της ως άνω προσβαλλόμενης έκθεσης εκτίμησης και της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης), η κατά το άρθρο 72 ν. 5104/2024 ενδικοφανής προσφυγή έχει προβλεφθεί και μπορεί να ασκηθεί μόνο κατά ρητών ή σιωπηρών (τεκμαιρόμενων) πράξεων της Φορολογικής Διοίκησης -ως τοιούτων νοουμένων των ατομικών διοικητικών πράξεων, κατά την έννοια που έχουν αυτές στο διοικητικό δίκαιο-, με τις οποίες είτε προσδιορίζεται και επιβάλλεται φόρος ή φορολογική φύσης πρόστιμο (ή απορρίπτεται εν όλω ή εν μέρει αίτηση προς επιστροφή ποσού φόρου ή προστίμου αναφορικά με συγκεκριμένη φορολογική υποχρέωση του ίδιου του αιτούντος, την οποία αυτός αμφισβητεί διά της εν λόγω αίτησης επιστροφής, ή, κατά την πάγια νομολογία του Συμβουλίου της Επικρατείας (βλ. υπ' αριθμ. 2105/2018 απόφαση (5μ.) του Β' Τμήματος του Δικαστηρίου (σκέψεις 3, 4 και 5 της απόφασης, ομόφωνα) και υπ' αριθμ. 1762/2019 απόφαση (5μ.) επίσης του Β' Τμήματος του Δικαστηρίου (σκέψεις 4 και 7 της απόφασης, ομόφωνα)), «κρίνεται αντικείμενο ευθέως συναπτόμενο με συγκεκριμένη φορολογική ή συναφή υποχρέωση συνδεδεμένη με φορολογητέα ύλη ατομικώς ορισμένη, η οποία αμφισβητείται εν όλω ή εν μέρει με την προσφυγή») είτε απορρίπτεται αίτηση περί ακύρωσης ή τροποποίησης στα πλαίσια του άρθρου 74 ν. 5104/2024 είτε απορρίπτεται αίτηση περί παύσης της αλληλέγγυας ευθύνης κατά τις διατάξεις του άρθρου 49 παρ. 1 και 2 ν. 5104/2024 (ήτοι για φορολογικής φύσης χρέη).

Επειδή, υπό αυτό το πρίσμα η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή, στο βαθμό που στρέφεται κατά της ως άνω από 02.12.2024 έκθεσης εκτίμησης (βάσει του άρθρου 8 ν. 1587/1950) της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΚ Αττικής, πρέπει να απορριφθεί ως **απαράδεκτη** και συγκεκριμένα ως **ασκηθείσα κατά μη πράξης**, κατά την προεκτεθείσα έννοια που έχει ο όρος «πράξη» στο άρθρο 72 ν. 5104/2024. Κι αυτό, γιατί η προσβαλλόμενη με αυτήν έκθεση εκτίμησης **δε συνιστά**:

α) πράξη προσδιορισμού και επιβολής φόρου ή φορολογικής φύσης προστίμου (ή απόρριψης εν όλω ή εν μέρει αίτησης προς επιστροφή ποσού φόρου ή προστίμου αναφορικά με συγκεκριμένη/-ες φορολογική/-ές υποχρέωση/υποχρεώσεις του προσφεύγοντος, την/τις οποία/-ες αυτός αμφισβητεί διά της εν λόγω αίτησης επιστροφής, ή

β) πράξη, με την οποία, κατά την προπαρατεθείσα πάγια νομολογία του Συμβουλίου της Επικρατείας, «κρίνεται αντικείμενο ευθέως συναπτόμενο με συγκεκριμένη φορολογική ή συναφή υποχρέωση συνδεδεμένη με φορολογητέα ύλη ατομικώς ορισμένη, η οποία αμφισβητείται εν όλω ή εν μέρει με την προσφυγή») από τις αναφερόμενες στο ν. 5104/2024 (δεδομένου μάλιστα ότι πρόκειται για απλή έκθεση και όχι καταλογιστική πράξη της Διοίκησης), ούτε και

γ) αρνητική απάντηση επί αιτήματος για ακύρωση ή τροποποίηση στα πλαίσια του άρθρου 74 ν. 5104/2024 ή για παύση της αλληλέγγυας ευθύνης κατά τις διατάξεις του άρθρου 49 παρ. 1 και 2 ν. 5104/2024 (ήτοι για φορολογικής φύσης χρέη),

αλλά με αυτήν προσδιορίστηκε προσωρινά («προεκτιμητικά») η αγοραία αξία ακινήτου (που επρόκειτο να μεταβιβαστεί), υπό μορφή πρότασης προς την προσφεύγουσα-αγοράστρια να την αποδεχθεί (την αξία) προς οριστικοποίηση της υπόθεσης για σκοπούς ΦΜΑ, πρότασης δεσμευτικής καταρχήν, υπό αυτή την έννοια, **μόνο για τη Φορολογική Διοίκηση** (αλλά μη δεσμευτικής επί μη αποδοχής της).

Δεν αποτελεί δηλαδή η έκθεση αυτή της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΚ Αττικής δεσμευτικού χαρακτήρα έγγραφο **για την προσφεύγουσα**, πολύ δε λιγότερο καταλογιστική σε βάρος της πράξη ή πράξη απορριπτική αιτήματός της, και ως τέτοιο **δεν έχει εκτελεστικότητα**, δεδομένου ότι σύμφωνα με τις προπαρατεθείσες διατάξεις του άρθρου 8 παρ. 2 και 4 α.ν.ΦΜΑ (όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία υπογραφής του ως άνω υπ' αριθμ. .../12.12.2024 συμβολαίου της Συμβολαιογράφου (κρίσιμη ημερομηνία, κατά τα ανωτέρω, για την επιβολή του ΦΜΑ στην υπό κρίση περίπτωση)) η προσφεύγουσα είχε το δικαίωμα είτε να αποδεχθεί τη με αυτή προσωρινώς προσδιορισθείσα αξία, υποβάλλοντας σχετική τροποποιητική δήλωση ΦΜΑ εντός δύο (2) μηνών από τον προσδιορισμό της, είτε να μην την αποδεχθεί και να προβάλει τις όποιες αιτιάσεις της στα πλαίσια του διενεργηθησόμενου (κατόπιν της μη αποδοχής της) ελέγχου.

Για το λόγο αυτό, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει, στο βαθμό που στρέφεται κατά της ως άνω από 02.12.2024 έκθεσης εκτίμησης (βάσει του άρθρου 8 ν. 1587/1950) της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΚ Αττικής, να απορριφθεί ως **απαράδεκτη**.

Επειδή, εξάλλου, η προσφεύγουσα δεν προβάλλει με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της κανένα λόγο κατά της ως άνω υπ' αριθμ. .../6.12.2024 πράξης διοικητικού προσδιορισμού ΦΜΑ της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΚ Αττικής, αλλά ούτε και προσκόμισε με αυτήν κανένα έγγραφο συναφές με την υπόθεση. Για το λόγο αυτό, και υπό το πρίσμα των προπαρατεθεισών διατάξεων του άρθρου 72 παρ. 1 ν. 5104/2024 (όπως ίσχυαν κατά την ημερομηνία κοινοποίησης σ' αυτήν της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης), η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί ως **απαράδεκτη** και κατά το μέρος της εκείνο, με το οποίο προσβάλλεται η ως άνω υπ' αριθμ. .../6.12.2024 πράξη διοικητικού προσδιορισμού ΦΜΑ της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΚ Αττικής.

την απόρριψη της από 29.12.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «..... ΜΟΝΟΠΡΟΣΩΠΗ ΙΔΙΩΤΙΚΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ», ΑΦΜ ..., ως απαράδεκτης, κατά το ειδικότερο ως άνω σκεπτικό.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

α.α.

ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΝΙΚΟΛΑΟΣ ΠΑΣΧΑΛΗΣ

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.