



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 30/01/2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 296

ΤΜΗΜΑ : Α2 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604536
E-mail : 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 Κ.Φ.Δ.

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.

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. Τη με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του **Ν.Π.Δ.Δ.** με την επωνυμία, με **ΑΦΜ**, που εδρεύει στο, κατά της με αριθμ. πρωτ.Πράξης Απόρριψης ΕΝ.Φ.Ι.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ επί της με αριθμ. πρωτ.αίτησης και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθμ. πρωτ.Πράξη Απόρριψης ΕΝ.Φ.Ι.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ επί της με αριθμ. πρωτ.αίτησης, της οποίας ζητείται η ακύρωσή της.
6. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ν. ΙΩΝΙΑΣ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του **Ν.Π.Δ.Δ.** με την επωνυμία, με **ΑΦΜ**, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφισταμένων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμ. πρωτ.Πράξη Απόρριψης ΕΝ.Φ.Ι.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ, απορρίφθηκε η με αριθμ. πρωτ.αίτηση του, με την οποία ζητούσε αφενός μεν την διαγραφή δύο ισογείων διαμερισμάτων μετά των αντιστοίχων υπογείων τους επί της οδούαπό την περιουσία του, αφετέρου δε την αποδοχή των μεταβολών των τροποποιητικών φορολογικών δηλώσεων Ε9 ως προς τα ακίνητα αυτά για τα φορολογικά έτη 2014 έως και 2021.

Με την ως άνω Πράξη Απόρριψης ΕΝ.Φ.Ι.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ αναφέρεται ότι: «Απορρίπτει το υποβαλλόμενο με αριθμ. πρωτ.αίτημα του με ΑΦΜ: για τα δικαιώματα των ακινήτων επί της οδού, γιατί οι τροποποιητικές δηλώσεις των ετών 2014 έως 2016 αφορούν παραγεγραμμένα έτη και για τα έτη 2017 έως 2021, από τα προσκομισθέντα παραστατικά, δεν προκύπτει σαφώς ότι τα ανωτέρω αναφερόμενα ακίνητα δεν ανήκουν στην ιδιοκτησία του».

Το προσφεύγον Ν.Π.Δ.Δ., με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά α) την ακύρωση της με αριθμ. πρωτ.Πράξης Απόρριψης ΕΝ.Φ.Ι.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ, β) την αποδοχή της με αριθμ. πρωτ.αίτησης και των μεταβολών των τροποποιητικών φορολογικών δηλώσεων Ε9 ως προς τα ακίνητα αυτά για τα φορολογικά έτη 2014 έως και 2021, καθώς και την απαλλαγή της υποχρέωσης καταβολής ΕΝ.Φ.Ι.Α. για τα αναφερόμενα ακίνητα επί της οδούγια τα έτη 2014 έως 2021, άλλως επικουρικά για τα έτη 2017 έως 2021, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Η προσβαλλόμενη πράξη ουσιαστικά θεωρεί ότι τυγχάνουνε κύριοι και νομείς των δύο ισογείων διαμερισμάτων μετά των υπογείων τους σε πολυκατοικία επί της οδού, χωρίς όμως να προσδιορίζει με ποιόν πρωτότυπο ή παράγωγο τρόπο προκύπτει η κτήση των εμπράγματων αυτών δικαιωμάτων από αυτούς και μάλιστα χωρίς να επικαλείται οποιοδήποτε άλλο στοιχείο πλην αυτών που προσκομίσανε με την ανωτέρω αίτησή τους.

Το γεγονός ότι τα ακίνητα αυτά επί σειρά ετών δηλώνονταν ως ιδιοκτησία τους και καταβαλλόταν ΕΝΦΙΑ για αυτά δεν συνεπάγεται αυτοδίκαιη κτήση κυριότητας, άλλωστε τέτοιος ισχυρισμός δεν προβάλλεται με την προσβαλλόμενη. Επομένως η κυριότητα και νομή τους επί των ακινήτων αυτών θα έπρεπε να προκύπτει από τα δύο (2) ανωτέρω έγγραφα, πράγμα που δεν συμβαίνει με οποιαδήποτε ερμηνεία του περιεχομένου αυτών. Επιπλέον κρίσιμο ζήτημα είναι σε ποιόν ανήκουν τα ακίνητα αυτά και όχι σε ποιόν δεν ανήκουν και ως προς αυτό η προσβαλλόμενη είναι παντελώς ανατιολόγητη, καθόσον τα ανωτέρω έγγραφα δεν μας απονέμουν κυριότητα, όπως εσφαλμένα η προσβαλλόμενη θεώρησε.

2. Το αδιαμφισβήτητο γεγονός ότι επί σειρά ετών είχανε την ιδιότητα του εκμισθωτή των ανωτέρω ακινήτων δεν αρκεί από μόνο του για να τους προσδώσει κυριότητα και νομή αφενός διότι εκμίσθωση μπορεί να γίνει παρά μη κυρίου (έστω και εάν αυτό δεν «αποτυπώνεται» φορολογικά στην σχετική δήλωση προς την ΑΑΔΕ) και αφετέρου διότι με την ανωτέρω διαθήκη η κυριότητα και νομή των ακινήτων αυτών περιήλθαν σε συσταθσόμενο Ίδρυμα και όχι σε αυτούς. Το ότι το Ίδρυμα αυτό τυπικά (μη δημοσίευση Κανονισμού του στο ΦΕΚ) και ουσιαστικά δεν συστάθηκε ποτέ δεν μετάγει τα ακίνητα αυτά σε αυτούς, αφού με την διαθήκη δεν ορίζεται καταπιστευματοδόχος ή υποκατάστατος κληρονόμος. Η φορολογική μεταχείριση των ακινήτων αυτών είναι και πάλι διακριτή ως προς τα μισθώματα (που φορολογούνται αυτοτελώς) και ως προς τα εμπράγματα δικαιώματα (στα οποία επιβάλλεται ΕΝ.Φ.Ι.Α.) πλην όμως η είσπραξη μισθωμάτων δεν συνεπάγεται, όπως αυθαίρετα θεωρείται, ότι ο εκμισθωτής είναι αναγκαιώς και κύριος του μισθίου. Σε κάθε περίπτωση θα έπρεπε να προσδιορισθεί από την συνεκτίμηση ποιών στοιχείων κρίθηκε ότι τα ανωτέρω ακίνητα ανήκουν στην κυριότητα και νομή τους και ορθώς επιβλήθηκε ο σχετικός ΕΝ.Φ.Ι.Α. σε βάρος τους, καθόσον οι υποβληθείσες δηλώσεις Ε9 από το 2014 έως και το 2021 και η πληρωμή ΕΝ.Φ.Ι.Α. από αυτούς για τα ακίνητα αυτά έγινε από πλάνη τους που άρθηκε λίγο πριν την υποβολή της από αίτησής τους. Ούτε άλλωστε επιχείρημα προς αιτιολόγηση της προσβαλλόμενης αποτελεί το ότι δεν προκύπτει σαφώς ποιος είναι ο κύριος και νομέας αυτών εφόσον το Ίδρυμα δεν υφίσταται, καθόσον τα ακίνητα αυτά αποτελούν κοινωφελή περιουσία εποπτευόμενη από το Ελληνικό Δημόσιο (όπως και με την ανωτέρω δικαστική απόφαση κρίνεται) και επομένως δεν μπορεί να ανήκουν στην ιδιοκτησία τους όπως νομικά εσφαλμένα κρίθηκε ούτε για φορολογικούς και μόνο λόγους.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του ν. 4223/2013 (Α' 287/31-12-2013), ισχύουν τα εξής:

«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) Ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. ισούται: α) με τον κύριο φόρο επί του κάθε ακινήτου και την προσαύξηση επί αυτού σύμφωνα με την Ενότητα Ε' του άρθρου 4, εάν υποκείμενο του φόρου είναι φυσικό πρόσωπο, και β) με το άθροισμα του κύριου φόρου επί του κάθε ακινήτου και του συμπληρωματικού φόρου επί της συνολικής αξίας των δικαιωμάτων επί των ακινήτων του υποκειμένου στον φόρο, εάν υποκείμενο του φόρου είναι νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα. [η παρ. 3 αντικαταστάθηκε ως άνω με το άρθρο 40 ν. 4916/2022 (Α' 65), κατά δε το άρθρο 92 παρ. 4γ του αυτού νόμου ισχύει για τον ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετών 2022 και επομένων].

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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 « Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης» του Κ.Φ.Δ. 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.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις τις παρ. 1 του άρθρου 36 «Παραγραφή» του Κ.Φ.Δ. 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 προηγούμενου εδαφίου μπορεί να γίνει εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της τελευταίας δήλωσης.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις τις παρ. 1 και 4 του άρθρου 42 «Επιστροφή φόρου» του Κ.Φ.Δ. 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.

4. Η αξίωση για επιστροφή φόρου, ο οποίος καταβλήθηκε αχρεώστητα παραγράφεται κατά το χρόνο που παραγράφεται το δικαίωμα της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση πράξης προσδιορισμού φόρου, σύμφωνα με τις παραγράφους 1 και 2 του άρθρου 36 του Κώδικα αναφορικά με την αντίστοιχη φορολογική υποχρέωση από την οποία πηγάζει η αξίωση προς επιστροφή.

Η παραγραφή της αξίωσης για επιστροφή φόρου που προκύπτει ότι καταβλήθηκε αχρεώστητα ως αποτέλεσμα έκδοσης πράξης για την ακύρωση ή την τροποποίηση άμεσου προσδιορισμού ή πράξης προσδιορισμού του φόρου ή πράξης επιβολής προστίμου, σύμφωνα με το άρθρο 63B, παρατείνεται κατά ένα έτος από την ημερομηνία έκδοσης της πράξης ακύρωσης ή τροποποίησης, εφόσον η πράξη, η οποία ακυρώνεται ή τροποποιείται, εκδίδεται εντός του τελευταίου έτους της προθεσμίας παραγραφής ή μετά από τη συμπλήρωση του χρόνου παραγραφής κατά τις διατάξεις των παρ. 1 και 2 του άρθρου 36.».

Επειδή, σύμφωνα 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.

2. Για την αποδοχή ή μη της εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. πραγματοποιείται έλεγχος των δικαιολογητικών, που αποδεικνύουν τη μείωση του φόρου, για τη διενέργεια του οποίου δεν απαιτείται έκδοση εντολής ελέγχου, από τον αρμόδιο προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. Στην περίπτωση αποδοχής της εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. συντάσσεται έκθεση ελέγχου και εκδίδεται πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, η οποία κοινοποιείται στο φορολογούμενο.

3. Προσκόμιση δικαιολογητικών απαιτείται μόνο στις περιπτώσεις στις οποίες συνολικά ανά έτος προκύπτει μείωση φόρου μεγαλύτερη των τριακοσίων (300) ευρώ από την τελευταία εκδοθείσα δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α. - πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου. Δεν απαιτείται η προσκόμιση δικαιολογητικών στις περιπτώσεις προσθήκης περιουσιακών στοιχείων.

Άρθρο 5 Πράξη απόρριψης

Σε περίπτωση απόρριψης της εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 1 της παρούσας εκδίδεται πράξη, ο τύπος και το περιεχόμενο της οποίας έχει ως το συνημμένο υπόδειγμα 5.».

Επειδή, με τη με αριθμ. πρωτ.Πράξη Απόρριψης ΕΝ.Φ.Ι.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ, απορρίφθηκε η με αριθμ. πρωτ.αίτηση του, με την οποία ζητούσε αφενός μεν την διαγραφή δύο ισογείων διαμερισμάτων μετά των αντιστοίχων υπογείων τους επί της οδούαπό την περιουσία του, αφετέρου δε την αποδοχή των μεταβολών των τροποποιητικών φορολογικών δηλώσεων Ε9 ως προς τα ακίνητα αυτά για τα φορολογικά έτη 2014 έως και 2021.

Επειδή, με την ως άνω Πράξη Απόρριψης ΕΝ.Φ.Ι.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ αναφέρεται ότι: «Απορρίπτει το υποβαλλόμενο με αριθμ. πρωτ.αίτημα του με ΑΦΜ: για τα δικαιώματα των ακινήτων επί της οδού, γιατί οι τροποποιητικές δηλώσεις των ετών 2014 έως 2016 αφορούν παραγεγραμμένα έτη και για τα έτη 2017 έως 2021, από τα προσκομισθέντα παραστατικά, δεν προκύπτει σαφώς ότι τα ανωτέρω αναφερόμενα ακίνητα δεν ανήκουν στην ιδιοκτησία του

Επειδή, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις αλλά και με την προσβαλλόμενη πράξη προκύπτει ότι για τα έτη 2014 έως και 2016 το αίτημα από το προσφεύγον Ν.Π.Δ.Δ. δεν είναι δυνατόν να γίνει αποδεκτό διότι το σχετικό δικαίωμα έχει παραγραφεί.

Επειδή, σχετικά με το αίτημα που αφορά στα υπόλοιπα έτη (2017-2021) πρέπει να αναφερθεί, όπως ήδη μνημονεύεται και στην ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, ότι από τα προσκομιζόμενα έγγραφα (α) διαθήκη, και β) την υπ' αριθμ. δικαστική απόφαση του 1^{ου} Τμήματος Εφετείου Αθηνών] δεν προκύπτει σαφώς η μη ύπαρξη κυριότητας και νομής των επίδικων ακινήτων επί της οδού από το προσφεύγον Ν.Π.Δ.Δ.. Αντιθέτως, με τη με αριθμ. προσκομιζόμενη απόφαση του Εφετείου Αθηνών προκύπτει η παραχώρηση των δύο επίδικων ακινήτων στο, προκειμένου να τα εκμισθώνει, να καταθέτει τα μισθώματα σε ιδιαίτερο λογαριασμό Τράπεζας ανεξάρτητο από τα λοιπά έσοδα του και να διαθέτει τα μισθώματα και τους τόκους τους σε εργαζόμενες μητέρες της περιοχής του Δήμου Ηρακλείου κατά προτίμηση τις απορώτερες, οι οποίες έχουν ανήλικο τέκνο ηλικίας ενός έως έξι ετών.

Επειδή, οι περί του αντιθέτου ισχυρισμοί του προσφεύγοντος Ν.Π.Δ.Δ. τυγχάνουν αβάσιμοι και απορριπτέοι. Ως εκ τούτου, η υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με αριθ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του **Ν.Π.Δ.Δ.** με την επωνυμία, με **ΑΦΜ**, κατά της με αριθμ. πρωτ.Πράξης Απόρριψης ΕΝ.Φ.Ι.Α. επί της με αριθμ. πρωτ.αίτησης του προσφεύγοντος, από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ 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.