



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 25-05-2023

Αριθμός απόφασης: 1316

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3
Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο: 2131604552
Email: ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

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

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

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

δ. της με αριθμό Α. 1165/22-11-2022 απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της ΑΑΔΕ» (ΦΕΚ 6009/τ. Β' /25-11-2022).

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

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

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή της, κατοίκων, ως κληρονόμων του αποβιώσαντος την 02-01-2014 συζύγου της πρώτης εξ αυτών και πατρός του δεύτερου και της τρίτης εξ αυτών,, κατά της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου επί της με αριθμό πρωτοκόλλου αίτησής τους περί διαγραφής των βεβαιωμένων σε βάρος του ως άνω θανόντος οφειλών, οι οποίες

αφορούν σε φόρο εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 και φορολογικού έτους 2014, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

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

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

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της ως κληρονόμων του αποβιώσαντος την 02-01-2014 συζύγου της πρώτης εξ αυτών και πατρός του δεύτερου και της τρίτης εξ αυτών,, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την πάροδο απράκτου τριμήνου από την υποβολή στη Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου της με αριθμό πρωτοκόλλου αίτησης των προσφευγόντων (ως κληρονόμων του αποβιώσαντος την 02-01-2014 συζύγου της πρώτης εξ αυτών και πατρός του δεύτερου και της τρίτης εξ αυτών,) περί διαγραφής των βεβαιωμένων σε βάρος του ως άνω θανόντος οφειλών, οι οποίες αφορούν σε φόρο εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 και φορολογικού έτους 2014, απορρίφθηκε σιωπηρώς από τον Προϊστάμενο της ανωτέρω αρμόδιας Δ.Ο.Υ. η ως άνω αίτησή τους.

Οι προσφεύγοντες ζήτησαν τη διαγραφή των ανωτέρω οφειλών λόγω έλλειψης φορολογικής υποχρέωσης και ειδικότερα λόγω λανθασμένων καταχωρήσεων στις υποβληθείσες καταστάσεις οικονομικών στοιχείων από επιχειρηματική δραστηριότητα (έντυπα Ε3) οικονομικού έτους 2014 και φορολογικού έτους 2014 της εταιρείας με την επωνυμία υπό την ιδιότητα του μισθωτή ακινήτου (και συγκεκριμένα καταστήματος ισογείου επιφάνειας 135,00 τ.μ.) ευρισκόμενου Με τις εν λόγω δηλώσεις Ε3 της ως άνω εταιρείας ο θανών, δηλώθηκε εκ παραδρομής ως εκμισθωτής του ανωτέρω ακινήτου κατά ποσοστό ιδιοκτησίας 100,00% αντί του ορθού ποσοστού συγκυριότητάς του επί του ακινήτου αυτού, ήτοι ποσοστού ιδιοκτησίας 38,50%, όπως προκύπτει και από το σχετικό από 01-07-2013 ιδιωτικό συμφωνητικό μίσθωσης επαγγελματικής στέγης για το ως άνω ακίνητο. Η αίτηση διαγραφής, η οποία απορρίφθηκε σιωπηρώς από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου, αφορούσε συγκεκριμένα στις παρακάτω πράξεις:

α) στη με αριθμό ειδοποίησης(και με αριθμό πράξης) πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (άρθρου 33 ΚΦΔ) φορολογικού έτους 2014 του Διοικητή της ΑΑΔΕ, η οποία εκδόθηκε την και με την οποία προσδιορίστηκε σε βάρος του αποβιώσαντος την 02-01-2014οφειλόμενο ποσό φόρου εισοδήματος ύψους 1.902,99€. Ειδικότερα, η αρμόδια φορολογική αρχή (Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου) εξέδωσε την ως άνω πράξη κατόπιν αξιοποίησης στοιχείων και πληροφοριών που είχε στη διάθεσή της και συνεπεία αυτών προσδιόρισε το συνολικό εκτιμώμενο εισόδημα του ανωτέρω θανόντος στα 11.400,03€ προερχόμενο από εκμίσθωση ακίνητης περιουσίας (κατά το ποσό των 11.400,00€) και από τόκους (κατά το ποσό των 0,03€).

και

β) στη με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου οικονομικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου, η οποία εκδόθηκε την βάσει της από και με αριθμό αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου οικονομικού έτους και με την οποία προσδιορίστηκε σε βάρος του αποβιώσαντος την 02-01-2014 οφειλόμενο ποσό φόρου εισοδήματος ύψους 3.840,12€.

Οι προσφεύγοντες, ως κληρονόμοι του αποβιώσαντος την 02-01-2014 συζύγου της πρώτης εξ αυτών και πατρός του δεύτερου και της τρίτης εξ αυτών, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν α) την αποδοχή της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής τους, β) την ακύρωση της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου επί της με αριθμό πρωτοκόλλου αίτησής τους περί διαγραφής των βεβαιωμένων σε βάρος του ως άνω θανόντος οφειλών, οι οποίες αφορούν σε φόρο εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 και φορολογικού έτους 2014, και γ) τη διαγραφή των ανωτέρω βεβαιωμένων οφειλών, ισχυριζόμενοι ότι:

- Η εταιρεία με την επωνυμία, η οποία από 01-07-2013 και για ολόκληρο το έτος 2014 υπήρξε μισθώτρια ενός ακινήτου (και συγκεκριμένα ενός καταστήματος ισογείου επιφάνειας 135,00 τ.μ.) ευρισκόμενου στα του οποίου συνιδιοκτήτης κατά ποσοστό 38,50% ήταν ο ως άνω αποβιώσας, καταχώρησε εκ παραδρομής στις υποβληθείσες καταστάσεις οικονομικών στοιχείων από επιχειρηματική δραστηριότητα (έντυπα Ε3) οικονομικού έτους 2014 και φορολογικού έτους 2014 τον εν λόγω αποβιώσαντα ως μοναδικό εκμισθωτή (ήτοι ποσοστό ιδιοκτησίας 100,00%).
- Ειδικά για το φορολογικό έτος 2014, το συνολικό εισόδημα από την εκμίσθωση του ανωτέρω ακινήτου ποσού ύψους 12.000,00€, όπως αυτό δηλώθηκε από τη μισθώτρια εταιρεία στο έντυπο Ε3 του οικείου φορολογικού έτους και εν συνεχεία περιλήφθηκε στην εκτιμώμενη δήλωση φορολογίας εισοδήματος του οικείου φορολογικού έτους του ως άνω θανόντος, έχει ήδη δηλωθεί στις υποβληθείσες για το ίδιο φορολογικό έτος φορολογικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματός τους αφενός από τους υπόλοιπους τρεις (3) συνιδιοκτήτες του εν λόγω ακινήτου κατά τα ποσοστά ιδιοκτησίας τους, ήτοι κατά 38,50%, 11,50% και 11,50%, και αφετέρου, όσον αφορά στο εισόδημα που αντιστοιχούσε στο ποσοστό ιδιοκτησίας του ανωτέρω αποβιώσαντος (38,50%), από τους ίδιους τους προσφεύγοντες κατά τα ποσοστά συγκυριότητάς τους [ήτοι για την πρώτη εξ αυτών (σύζυγο) κατά 25,00%, για το δεύτερο εξ αυτών (τέκνο) κατά 37,50% και για την τρίτη εξ αυτών (τέκνο) κατά 37,50%], όπως αυτά αναφέρονται στη σχετική συμβολαιογραφική πράξη δήλωσης αποδοχής κληρονομιάς, επί του ποσοστού ιδιοκτησίας του αποβιώσαντος (38,50%), ήτοι από την πρώτη εξ αυτών (σύζυγο) κατά 9,62%, από το δεύτερο εξ αυτών (τέκνο) κατά 14,44% και από την τρίτη εξ αυτών (τέκνο) κατά 14,44%.

Προς επίρρωση των ισχυρισμών τους, οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, προσκομίζουν: α) βεβαίωση δηλωθείσας περιουσιακής κατάστασης όπως αυτή έχει δηλωθεί την 1^η Ιανουαρίου του έτους 2014 του αποβιώσαντος την 02-01-2014, β) τη με αριθμό συμβολαιογραφική πράξη δήλωσης αποδοχής κληρονομιάς και γ) το από ιδιωτικό συμφωνητικό μίσθωσης επαγγελματικής στέγης αναφορικά με το ως άνω ακίνητο.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 67 «Υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων και καταβολή του φόρου» του Ν. 4172/2013 (ΦΕΚ Α΄ 167), όπως αυτές ίσχυαν για το κρινόμενο φορολογικό έτος (2014), ορίζεται ότι:

«1. Ο φορολογούμενος που έχει συμπληρώσει το 18^ο έτος της ηλικίας του υποχρεούται να δηλώνει όλα τα εισοδήματά του, τα φορολογούμενα με οποιοδήποτε τρόπο ή απαλλασσόμενα, στη Φορολογική Διοίκηση ηλεκτρονικά. Σε εξαιρετικές περιπτώσεις, η δήλωση αυτή μπορεί να υποβάλλεται στη Φορολογική Διοίκηση σε έγχαρτη μορφή.

2. ...

3. Η δήλωση υποβάλλεται κατά το χρονικό διάστημα από την 1^η Φεβρουαρίου μέχρι και την 30^ή Ιουνίου του αμέσως επόμενου φορολογικού έτους. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος αποβιώσει ή μεταφέρει την κατοικία του στο εξωτερικό, η δήλωση υποβάλλεται από τους κατά περίπτωση υπόχρεους, καθ' όλη τη διάρκεια του φορολογικού έτους και συνοδεύεται από δικαιολογητικά και στοιχεία που καθορίζονται με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών.

4. ...

5. Υπόχρεος σε υποβολή δήλωσης είναι:

α) ...,

β) ...,

γ) σε περίπτωση θανάτου του φορολογούμενου, οι κληρονόμοι του για τα εισοδήματά του μέχρι τη χρονολογία του θανάτου του.

6. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται ειδικότερα ο τρόπος και ο χρόνος υποβολής, ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, οι εξαιρετικές περιπτώσεις για τις οποίες επιτρέπεται η μη ηλεκτρονική υποβολή της δήλωσης, καθώς και τα δικαιολογητικά ή άλλα στοιχεία τα οποία συνυποβάλλονται με αυτήν.».

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

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

...

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

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

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 63B «Ακύρωση ή τροποποίηση άμεσου προσδιορισμού φόρου, πράξης προσδιορισμού φόρου και πράξης επιβολής προστίμου» του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«1. Άμεσος προσδιορισμός φόρου ή πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή πράξη επιβολής προστίμου δύναται να ακυρωθεί ή να τροποποιηθεί, κατά περίπτωση, με τη διαδικασία του παρόντος άρθρου, για έναν από τους εξής λόγους:

α) για πρόδηλη έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης,

β) για αριθμητικό ή υπολογιστικό λάθος.

2. Για την ακύρωση ή τροποποίηση υποβάλλεται αίτηση του φορολογούμενου μέσα σε προθεσμία τριών (3) ετών από την κοινοποίηση της πράξης ή, σε περίπτωση άμεσου προσδιορισμού του φόρου, από την υποβολή της δήλωσης. Αν η έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης οφείλεται σε επιγενόμενο λόγο, που γεννήθηκε μέσα στο τελευταίο τρίμηνο της προθεσμίας του πρώτου εδαφίου, η αίτηση δύναται να υποβληθεί μέσα σε (3) μήνες από τη γένεση του λόγου αυτού. Η σχετική πράξη ακύρωσης ή τροποποίησης εκδίδεται μέσα σε προθεσμία τριών (3) μηνών από την υποβολή της αίτησης.

3. Άμεσος προσδιορισμός ή πράξη διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή πράξη επιβολής προστίμου δύναται να ακυρωθεί ή να τροποποιηθεί για τους λόγους που αναφέρονται στην παρ. 1 και χωρίς την αίτηση της παρ. 2. Επιπλέον, ποσά που οφείλονται από τον φορολογούμενο με βάση την πράξη τροποποίησης της παρούσας, καταβάλλονται μέσα σε προθεσμία τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της πράξης αυτής στον φορολογούμενο.

4. Κατά της πράξης της Φορολογικής Διοίκησης, με την οποία απορρίπτεται η αίτηση του φορολογούμενου, καθώς και κατά της πράξης που εκδόθηκε με βάση την παρ. 3, χωρεί άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 63.

...».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 31 του άρθρου 70 «Μεταβατικές διατάξεις» του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«31. Η αίτηση ακύρωσης ή τροποποίησης σύμφωνα με το άρθρο 63B του Κώδικα υποβάλλεται κατά άμεσου προσδιορισμού ή πράξεων διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή πράξεων επιβολής προστίμου που εκδίδονται από την 1^η.1.2020 και μετά.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 33 «Εκτιμώμενος προσδιορισμός φόρου» του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος, παρά την υποχρέωσή του να υποβάλει φορολογική δήλωση, σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία, δεν την υποβάλει, η Φορολογική Διοίκηση δύναται να εκδώσει πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου, ορίζοντας τη φορολογητέα ύλη, με βάση κάθε στοιχείο και πληροφορία που έχει στη διάθεσή της και αφορούν ιδίως το επίπεδο διαβίωσης του φορολογούμενου, την άσκηση της επαγγελματικής ή επιχειρηματικής δραστηριότητάς του ή ομοειδείς επιχειρηματικές ή επαγγελματικές δραστηριότητες. Ο Διοικητής δύναται να εκδίδει απόφαση σχετικά με τον τρόπο προσδιορισμού της κατ' εκτίμηση φορολογητέας ύλης και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου. Εάν, μετά την έκδοση της πράξης αυτής, ο φορολογούμενος υποβάλει φορολογική δήλωση, η πράξη αυτή παύει να ισχύει αυτοδικαίως.».

Επειδή, με τη με αριθμό Α. 1229/16-10-2020 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Τύπος και περιεχόμενο της πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών

προσώπων, ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, τέλους επιτηδεύματος και φόρου πολυτελούς διαβίωσης» (ΦΕΚ Β΄ 4684/23-10-2020) ορίζεται ότι:

«1. Για το φορολογικό έτος 2014 στις περιπτώσεις που φορολογούμενοι, φυσικά πρόσωπα, παρά την υποχρέωσή τους να υποβάλουν φορολογική δήλωση εντός του 2015 σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 3 και 67 του Ν. 4172/2013, δεν την υπέβαλαν, εκδίδεται πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων με την προϋπόθεση ότι από τα στοιχεία που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση προκύπτει: α) φορολογητέα ύλη για τον κατ' εκτίμηση προσδιορισμό της φορολογικής υποχρέωσης, β) ποσό φόρου προς καταβολή και γ) ότι το ποσό προς βεβαίωση για τον φορολογούμενο υπερβαίνει το ποσό των τριάντα (30) ευρώ.

Με την ίδια πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού υπολογίζεται η ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 29 Ν. 3986/2011, το τέλος επιτηδεύματος του άρθρου 31 του Ν. 3986/2011 και ο φόρος πολυτελούς διαβίωσης (άρθρο 44 του Ν. 4111/2013) στα φυσικά πρόσωπα, κατά περίπτωση.

...

2. Η πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εκδίδεται για εισόδημα που προκύπτει με βάση τα στοιχεία που λαμβάνονται μεταξύ άλλων από:

α) τα ηλεκτρονικά αρχεία βεβαιώσεων αποδοχών ή συντάξεων, αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα και εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους, δικαιώματα για το φορολογικό έτος 2014 και

β) από διαθέσιμα στοιχεία που αφορούν λοιπά εισοδήματα και αντικειμενικές δαπάνες διαβίωσης ή απόκτησης περιουσιακών στοιχείων των άρθρων 31 και 32 Ν. 4172/2013, τα οποία αποστέλλονται ετησίως δυνάμει της υπό στοιχεία ΠΟΛ. 1033/2014 απόφασης ή περιλαμβάνονται στην τελευταία προ του φορολογικού έτους 2014 υποβληθείσα δήλωση φόρου εισοδήματος και στη δήλωση στοιχείων ακινήτων έτους 2014 ή προέρχονται από ηλεκτρονική βάση δεδομένων, που είναι διαθέσιμη στην ΑΑΔΕ, καθώς επίσης και στο πλαίσιο της ανταλλαγής πληροφοριών για την εφαρμογή της διεθνούς διοικητικής συνεργασίας στο πεδίο της άμεσης φορολογίας και εν γένει από κάθε διαθέσιμη πληροφορία από τρίτους που λαμβάνει η Φορολογική Διοίκηση, με βάση τις διατάξεις του άρθρου 15 του Ν. 4174/2013, η οποία εξυπηρετεί την ανάγκη διασταύρωσης των δηλούμενων εισοδημάτων, των παρακρατούμενων φόρων ή των δαπανών.

3. ...

4. Επί του ποσού του φόρου που προσδιορίζεται με την πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού του φόρου δεν υπολογίζονται πρόστιμα του Ν. 4174/2013, υπολογίζεται όμως ο τόκος του άρθρου 53 του Ν. 4174/2013. Ως αφετηρία υπολογισμού του τόκου λαμβάνεται η λήξη της προθεσμίας κατά την οποία θα έπρεπε να είχε αρχικά καταβληθεί, βάσει του νόμου, ο φόρος που προκύπτει από την πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού.

5. ...

6. Μετά την έκδοση της πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού του φόρου, ο φορολογούμενος δύναται να υποβάλει χειρόγραφα στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. για το φορολογικό έτος 2014 δήλωση φόρου εισοδήματος συνυποβάλλοντας και τα απαραίτητα δικαιολογητικά. Στην περίπτωση αυτή, η πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου παύει να ισχύει αυτοδικαίως, εκδίδεται άμεσα πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την υποβληθείσα δήλωση και τα σχετικά δικαιολογητικά και βεβαιώνονται οι οφειλές που προσδιορίζονται με την πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου. Στην περίπτωση που με βάση τη δήλωση και τα

δικαιολογητικά προκύψει μικρότερο ποσό οφειλής το επιπλέον βεβαιωθέν ποσό διαγράφεται, το δε τυχόν επιπλέον καταβληθέν ποσό επιστρέφεται κατά τις διατάξεις του άρθρου 42 του Ν. 4174/2013. Η προθεσμία υποβολής της δήλωσης του φορολογούμενου με την ως άνω διαδικασία λήγει την 31/12/2020 (λόγω συμπλήρωσης του χρόνου παραγραφής) και επιβάλλονται οι κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του Ν. 4174/2013 περί εκπρόθεσμης δήλωσης. Στην περίπτωση αυτή, η πράξη διοικητικού ή τυχόν διορθωτικού προσδιορισμού δύναται να εκδίδεται και να κοινοποιείται έως την 31.12.2021, σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. α' της παρ. 2 του άρθρου 36 του Ν. 4174/2013. Για τον υπολογισμό των τόκων του άρθρου 53 του Ν. 4174/2013 δεν υπολογίζεται το χρονικό διάστημα που μεσολαβεί από την υποβολή της δήλωσης μέχρι την έκδοση της πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου.

...».

Επειδή, εν προκειμένω, στο σώμα της με ημερομηνία έκδοσης και με αριθμό ειδοποίησης (και με αριθμό πράξης) πράξης εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (άρθρου 33 ΚΦΔ) φορολογικού έτους 2014 του Διοικητή της ΑΑΔΕ, και συγκεκριμένα στο δεύτερο φύλλο αυτής, το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της, αναγράφεται ότι:

«Τα παρακάτω στοιχεία και πληροφορίες που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση λήφθηκαν υπόψη για τον προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης και τεκμηριώνουν την υποχρέωσή σας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 3 και 67 του Ν. 4172/2013, για την υποβολή φορολογικής δήλωσης για τα εισοδήματα του φορολογικού έτους 2014.

Για την έκδοση της πράξης Εκτιμώμενου Προσδιορισμού Φόρου λήφθηκαν υπόψη τα στοιχεία του Μητρώου, του Πληροφοριακού Συστήματος Αυτοκινήτων και των Φορέων Πιστοποίησης Αναπηριών, που τηρούνται στα αρχεία της Φορολογικής Διοίκησης. Τα ποσά των τόκων/μερισμάτων και των αντίστοιχων φόρων προέκυψαν από επιμερισμό με βάση τους συνδικαιούχους.

001. ΥΠΟΧΡΕΟΣ

002. Εισόδημα από ακίνητα ποσού 12.000 ευρώ βάσει της δήλωσης Ε3 φορ. έτους 2014 του φορολογούμενου με Α.Φ.Μ.:

003. Ποσό τόκων: 0,03 από:, Αρ. Λογαριασμού:

004. Ποσό Φόρου που παρακρατήθηκε: 0,01 από:, Αρ. Λογαριασμού:

005. Αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης ποσού 0 που αφορά αυτοκίνητο με αρ. κυκλοφορίας και 0 μήνες χρήσης

006. Αντικειμενική δαπάνη διαβίωσης ποσού 4.340 που αφορά αυτοκίνητο με αρ. κυκλοφορίας και 6 μήνες χρήσης».

Επειδή, με την υπό κρίση ενδικοφανή τους προσφυγή, οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται την εσφαλμένη έκδοση της ανωτέρω πράξης και την έλλειψη φορολογικής υποχρέωσης, καθώς το ως άνω εισόδημα από ακίνητα προσδιορίστηκε λόγω λανθασμένης δήλωσης στοιχείων εκμισθωτή στη σχετική δήλωση Ε3 της μισθώτριας εταιρείας με την επωνυμία

Επειδή, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της κρινόμενης υπόθεσης ή/και από τα στοιχεία που τηρούνται στο σύστημα TAXIS, και πιο συγκεκριμένα:

- από το προσκομισθέν με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή από 01-07-2013 ιδιωτικό συμφωνητικό μίσθωσης επαγγελματικής στέγης, το οποίο αφορά στο ακίνητο και συγκεκριμένα στο κατάστημα επιφάνειας 135,00 τ.μ., το οποίο βρίσκεται στο ισόγειο πολυκατοικίας επί α) εκμισθωτές αυτού ήταν τα ακόλουθα φυσικά πρόσωπα: i) (κατά ποσοστό συγκυριότητας 38,50% εξ αδιαιρέτου), ii) (κατά ποσοστό συγκυριότητας 38,50% εξ αδιαιρέτου), iii) (κατά ποσοστό συγκυριότητας 11,50% εξ αδιαιρέτου) και iv) (κατά ποσοστό συγκυριότητας 11,50% εξ αδιαιρέτου), β) μισθωτής αυτού ήταν η εταιρεία με την επωνυμία, γ) η διάρκεια της μίσθωσης οριζόταν σε δώδεκα (12) έτη και η περίοδος ισχύος της μίσθωσης ήταν από 01-07-2013 έως και 30-06-2025 και δ) το μηνιαίο μίσθωμα ανερχόταν στο ποσό των 1.000,00€ για τα δύο (2) πρώτα έτη της μίσθωσης (μεταξύ των οποίων και οι κρινόμενες χρονικές περιόδους).
- από την προσκομισθείσα με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή βεβαίωση δηλωθείσας περιουσιακής κατάστασης όπως αυτή έχει δηλωθεί την 1^η Ιανουαρίου του έτους 2014 του αποβιώσαντος την 02-01-2014, το ποσοστό ιδιοκτησίας του τελευταίου επί του ακινήτου, και συγκεκριμένα του καταστήματος ισογείου επιφάνειας 135,00 τ.μ., το οποίο βρίσκεται(σχετ. Α.Τ.ΑΚ.), ανέρχεται στο 38,50%.
- από το προσκομισθέν με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή από απόσπασμα ληξιαρχικής πράξης θανάτου του Ληξιαρχείου της (αριθμός πράξης), ο σύζυγος της πρώτης εκ των προσφευγόντων και πατέρας του δεύτερου και της τρίτης εξ αυτών,, απεβίωσε την 02-01-2014.
- από την προσκομισθείσα με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή με αριθμό συμβολαιογραφική πράξη δήλωσης αποδοχής κληρονομιάς, τα ποσοστά συγκυριότητας, τα οποία απέκτησαν ο προσφεύγωντες ως μοναδικοί κληρονόμοι του ως άνω θανόντος επί της κληρονομιάς ακίνητης περιουσίας αυτού (στην οποία περιλαμβάνεται και το ανωτέρω μισθωμένο ακίνητο επί κατά το ποσοστό ιδιοκτησίας του τελευταίου), είναι τα ακόλουθα: α) 25,00% εξ αδιαιρέτου για την πρώτη εξ αυτών (σύζυγο), β) 37,50% εξ αδιαιρέτου για το δεύτερο εξ αυτών (τέκνο) και γ) 37,50% εξ αδιαιρέτου για την τρίτη εξ αυτών (τέκνο).
- από τις από 25-05-2014 και 28-08-2015 υποβληθείσες καταστάσεις οικονομικών στοιχείων από επιχειρηματική δραστηριότητα (έντυπα Ε3) οικονομικού έτους 2014 και φορολογικού έτους 2014, αντίστοιχα, της μισθώτριας εταιρείας με την επωνυμία, ο ανωτέρω αποβιώσας (.....) καταχωρήθηκε ως ο μοναδικός εκμισθωτής του ακινήτου (ισογείου επιφάνειας 135,00 τ.μ.) που βρίσκεται και το οποίο μίσθωνε η εν λόγω εταιρεία ως το κεντρικό της κατάστημα, ενώ δηλώθηκαν μισθώματα συνολικού ποσού ύψους 6.000,00€ για τη χρονική περίοδο από 01-07-2013 έως και 31-12-2013 (έντυπο Ε3 οικονομικού έτους 2014) και συνολικού ποσού ύψους 12.000,00€ για τη χρονική περίοδο από 01-01-2014 έως και 31-12-2014 (έντυπο Ε3 φορολογικού έτους 2014).
- από την αναλυτική κατάσταση για μισθώματα ακίνητης περιουσίας φορολογικού έτους 2014 (εισοδήματα από 01-01-2014 έως 31-12-2014) - έντυπο Ε2 καθενός από τους συνιδιοκτήτες του ως άνω ακινήτου που βρίσκεται τα ανωτέρω μισθώματα συνολικού ποσού ύψους 12.000,00€ (= 12 μήνες x 1.000,00€/μήνα), τα οποία προέρχονται από την εκμίσθωση αυτού ως επαγγελματικής στέγης (κεντρικού καταστήματος) στη μισθώτρια εταιρεία με την επωνυμία για χρονική περίοδο

από 01-01-2014 έως 31-12-2014, δηλώθηκαν στα εν λόγω έντυπα (Ε2 φορολογικού έτους 2014) των εκμισθωτών-συνιδιοκτητών επιμερισμένα, ήτοι κατά τα ποσοστά συγκυριότητάς τους, ως ακολούθως:

| A/A | Ιδιοκτήτες (Όνοματεπώνυμο & Α.Φ.Μ.) | Ποσά |
|----------------|-------------------------------------|---|
| 1. | | <p>4.620,00€ (= 12.000,00€ x 38,50%) επιμερισμένο κατά 25,00%, 37,50% και 37,50% ως εξής:</p> <p>α) 1.154,40€ (= 9,62% x 12.000,00€) β) 1.732,80€ (= 14,44% x 12.000,00€) γ) 1.732,80€ (= 14,44% x 12.000,00€) (αντίστοιχα)</p> <p>[ΥΠΟΣΥΝΟΛΟ: 4.620,00€]</p> |
| 2. | | <p>4.620,00€ (= 12.000,00€ x 38,50%)</p> |
| 3. | | <p>1.380,00€ (= 12.000,00€ x 11,50%)</p> |
| 4. | | <p>1.380,00€ (= 12.000,00€ x 11,50%)</p> |
| ΣΥΝΟΛΟ: | | 12.000,00€ |

και, ως εκ τούτου, τα εν λόγω εισοδήματα από ακίνητα (μισθώματα) συνολικού ποσού ύψους 12.000,00€ συμπεριλήφθηκαν επιμερισμένα ως ανωτέρω στις αναλυτικές καταστάσεις για μισθώματα ακίνητης περιουσίας (Ε2) του οικείου φορολογικού έτους καθενός εκ των ως άνω συνιδιοκτητών και κληρονόμων (ήτοι των προσφευγόντων) του ανωτέρω θανόντος και, εν συνεχεία, τα εν λόγω (επιμέρους) ποσά μεταφέρθηκαν από τα έντυπα αυτά (Ε2) στον κωδικό 105 ή 106 («Ακαθάριστο εισόδημα από εκμίσθωση καταστημάτων κ.λπ.»), κατά περίπτωση, των αντίστοιχων εντύπων Ε1 των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 καθενός εκ των συνιδιοκτητών και κληρονόμων αυτού.

Επειδή, σύμφωνα με τα ως άνω εκτεθέντα, δεδομένου ότι ο σύζυγος της πρώτης εκ των προσφευγόντων και πατέρας του δεύτερου και της τρίτης εξ αυτών,, απεβίωσε την 02-01-2014, έπρεπε να είχε υποβληθεί δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους

2014 για τον εν λόγω θανόντα και υπόχρεοι υποβολής αυτής ήταν οι κληρονόμοι του [ήτοι οι προσφεύγοντες και, πιο συγκεκριμένα, η πρώτη εξ αυτών (σύζυγος) αφού ο δεύτερος και η τρίτη εξ αυτών (τέκνα) ήταν ανήλικοι κατά το χρόνο που οφειλόταν να υποβληθεί η δήλωση αυτή].

Επειδή, βάσει των ανωτέρω, η μισθώτρια εταιρεία με την επωνυμία καταχώρησε εκ παραδρομής στην από 28-08-2015 υποβληθείσα κατάσταση οικονομικών στοιχείων από επιχειρηματική δραστηριότητα (έντυπο Ε3) φορολογικού έτους 2014 τον ανωτέρω αποβιώσαντα ως το μοναδικό εκμισθωτή του ακινήτου (ισογείου επιφάνειας 135,00 τ.μ.) που βρίσκεται και το οποίο η εν λόγω εταιρεία μίσθωνε ως το κεντρικό της κατάστημα, και μάλιστα στο εν λόγω έντυπο (Ε3 φορολογικού έτους 2014) δηλώθηκαν μισθώματα συνολικού ποσού ύψους 12.000,00€ για τη χρονική περίοδο από 01-01-2014 έως και 31-12-2014.

Επειδή, ωστόσο, σύμφωνα με τον προπαρατεθέντα πίνακα, για το φορολογικό έτος 2014, το υπό κρίση αποκτηθέν εισόδημα από την εκμίσθωση του ανωτέρω ακινήτου συνολικού ποσού ύψους 12.000,00 δηλώθηκε εξ ολοκλήρου επιμερισμένο ως ανωτέρω τόσο από τους συνιδιοκτήτες του ως άνω αποβιώσαντος, όσο και από τους κληρονόμους αυτού (ήτοι τους προσφεύγοντες) όσον αφορά στο ποσό που αντιστοιχούσε στο ποσοστό ιδιοκτησίας του τελευταίου. Πιο συγκεκριμένα, για το φορολογικό έτος 2014, οι συνιδιοκτήτες του ως άνω θανόντος α) (κατά ποσοστό συγκυριότητας 38,50% εξ αδιαιρέτου), β) (κατά ποσοστό συγκυριότητας 11,50% εξ αδιαιρέτου) και γ) (κατά ποσοστό συγκυριότητας 11,50% εξ αδιαιρέτου) συμπεριέλαβαν στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματός τους του εν λόγω φορολογικού έτους τα αποκτηθέντα εισοδήματα από την εκμίσθωση του ανωτέρω ακινήτου ποσών ύψους 4.620,00€ (= 38,50% x 12.000,00€), 1.380,00€ (= 11,50% x 12.000,00€) και 1.380,00€ (= 11,50% x 12.000,00€), αντίστοιχα, και όσον αφορά στο αποκτηθέν εισόδημα από την εκμίσθωση του εν λόγω ακινήτου, το οποίο αντιστοιχούσε στο ποσοστό ιδιοκτησίας του ως άνω θανόντος, συνολικού ποσού ύψους 4.620,00€ (= 38,50% x 12.000,00€), αυτό συμπεριλήφθηκε στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος του εν λόγω φορολογικού έτους των προσφευγόντων κατά τα ποσοστά συγκυριότητάς τους [ήτοι δηλώθηκε από την πρώτη εξ αυτών (σύζυγο) κατά 25,00%, από το δεύτερο εξ αυτών (τέκνο) κατά 37,50% και από την τρίτη εξ αυτών (τέκνο) κατά 37,50%], τα οποία απέκτησαν ως κληρονόμοι του ανωτέρω αποβιώσαντος, ήτοι δηλώθηκε από την πρώτη εξ αυτών (σύζυγο) ποσό ύψους 1.154,40€ (= 9,62% x 12.000,00€), από το δεύτερο εξ αυτών (τέκνο) ποσό ύψους 1.732,80€ (= 14,44% x 12.000,00€) και από την τρίτη εξ αυτών (τέκνο) ποσό ύψους 1.732,80€ (= 14,44% x 12.000,00€), από τους οποίους [υπόλοιπους τρεις (3) συνιδιοκτήτες και τρεις (3) κληρονόμους-προσφεύγοντες], σύμφωνα με τα στοιχεία του συστήματος Τaxis, έχει μάλιστα εξοφληθεί ολοσχερώς ο φόρος εισοδήματος που προέκυψε για το φορολογικό έτος 2014 από την εκκαθάριση καθεμίας από τις έξι (6) δηλώσεις φορολογίας εισοδήματός τους του εν λόγω φορολογικού έτους.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, οι προβαλλόμενοι με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή ισχυρισμοί των προσφευγόντων, ως κληρονόμων του αποβιώσαντος την 02-01-2014 συζύγου της πρώτης εξ αυτών και πατρός του δεύτερου και της τρίτης εξ αυτών, αναφορικά με την πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών

προσώπων (άρθρου 33 ΚΦΔ) φορολογικού έτους 2014 του Διοικητή της ΑΑΔΕ, κρίνονται βάσιμοι και γίνονται αποδεκτοί.

Επειδή, ως προς τη με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου οικονομικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου, με την οποία προσδιορίστηκε σε βάρος του αποβιώσαντος την 02-01-2014 οφειλόμενο ποσό φόρου εισοδήματος ύψους 3.840,12€, σημειώνεται ότι αυτή εκδόθηκε την βάσει της από και με αριθμό αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου οικονομικού έτους, η οποία υποβλήθηκε από τους ίδιους τους κληρονόμους του ανωτέρω θανόντος [ήτοι από τους προσφεύγοντες και, πιο συγκεκριμένα, από την πρώτη εξ αυτών (σύζυγο) αφού ο δεύτερος και η τρίτη εξ αυτών (τέκνα) ήταν ανήλικοι κατά το χρόνο που οφειλόταν να υποβληθεί η δήλωση αυτή], ως όφειλαν.

Επειδή, ομοίως, οι προσφεύγοντες ζητούν την ακύρωση/τροποποίηση και της εν λόγω πράξης, καθώς, όπως ήδη αναφέρθηκε, η μισθώτρια εταιρεία με την επωνυμία εκ παραδρομής καταχώρησε στην από 25-05-2014 υποβληθείσα κατάσταση οικονομικών στοιχείων από επιχειρηματική δραστηριότητα (έντυπο Ε3) οικονομικού έτους 2014 τον ανωτέρω αποβιώσαντα ως το μοναδικό εκμισθωτή του ακινήτου (ισογείου επιφάνειας 135,00 τ.μ.) που βρίσκεται και το οποίο η εν λόγω εταιρεία μίσθωνε ως το κεντρικό της κατάστημα, και μάλιστα στο εν λόγω έντυπο (Ε3 οικονομικού έτους 2014) δηλώθηκαν μισθώματα συνολικού ποσού ύψους 6.000,00€ για τη χρονική περίοδο από 01-07-2013 έως και 31-12-2013.

Επειδή, ωστόσο:

- η εν λόγω εσφαλμένη από πλευράς της μισθώτριας εταιρείας καταχώρηση δεν επηρέασε το αποτέλεσμα της εκκαθάρισης της ως άνω υποβληθείσας από τους κληρονόμους του ανωτέρω θανόντος δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, καθώς, **αφενός** το ποσό του αποκτηθέντος εισοδήματος από την εκμίσθωση του εν λόγω ακινήτου που συμπληρώθηκε στη δήλωση αυτή από τους ίδιους δεν αφορά στην ως άνω εταιρεία και **αφετέρου** τόσο το δικαίωμα της φορολογικής αρχής για έλεγχο της υπό κρίσης δήλωσης, όσο και το δικαίωμα των υπόχρεων (κληρονόμων του αποβιώσαντος) για τροποποίηση της εν λόγω δήλωσης, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 και του άρθρου 36 του ΚΦΔ, έχουν υποπέσει σε παραγραφή, και
- η ως άνω πράξη έχει εκδοθεί την, ήτοι πριν από την 01-01-2020, και, ως εκ τούτου, σε κάθε περίπτωση, δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις περί δυνατότητας ακύρωσης ή τροποποίησής της στο πλαίσιο του άρθρου 63B του ΚΦΔ.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, οι προβαλλόμενοι με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή ισχυρισμοί των προσφευγόντων, ως κληρονόμων του αποβιώσαντος την 02-01-2014 συζύγου της πρώτης εξ αυτών και πατρός του δεύτερου και της τρίτης εξ αυτών,, αναφορικά με την πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου οικονομικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου, **απορρίπτονται ως αβάσιμοι.**

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη μερική αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της ως κληρονόμων του αποβιώσαντος την 02-01-2014 συζύγου της πρώτης εξ αυτών και πατρός του δεύτερου και της τρίτης εξ αυτών,, και συγκεκριμένα:

A) τη μερική αποδοχή της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής και την τροποποίηση της προσβαλλόμενης απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου κατά το μέρος αυτής που αφορά στη με ημερομηνία έκδοσης και με αριθμό ειδοποίησης (και με αριθμό πράξης) πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων (άρθρου 33 ΚΦΔ) φορολογικού έτους 2014 του Διοικητή της ΑΑΔΕ και όπως ο Προϊστάμενος της ως άνω Δ.Ο.Υ. προβεί σε νέα εκκαθάριση για το φορολογικό έτος 2014, χωρίς να συμπεριληφθεί το εκτιμώμενο εισόδημα από εκμίσθωση ακίνητης περιουσίας του ανωτέρω θανόντος,

και

B) την απόρριψη της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής και την επικύρωση της προσβαλλόμενης απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου κατά το μέρος αυτής που αφορά στη με ημερομηνία έκδοσης και με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου οικονομικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου.

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

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

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.