



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 03/07/2026

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 2973

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α4 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/νση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 104 40 – Αθήνα
Τηλέφωνο : 2131312348
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

- α. Του άρθρου 72 του ν. 5104/2024 (ΦΕΚ Α' 58), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (Β' 4738) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει,
- γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 (Β' 1440) Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ,
- δ. Την υπ' αριθ. Α.1165/2022 (Β' 6009) Απόφαση 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»,

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

3. Την υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών,

4. Την από 10-03-2026 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της με ΑΦΜ: με έδρα στην, οδός, αριθ., ΤΚ κατά της με αριθ. ειδοποίησης/12-02-2026 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2024, της Προϊστάμενης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ με βάση την παρ. 3 του άρθρου 36 ΚΦΔ, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα,

5. Την ανωτέρω πράξη της οποίας ζητείται η τροποποίηση κατόπιν επανεκκαθάρισης της οικείας δήλωσης φόρου εισοδήματος.

6. Τις απόψεις της Προϊσταμένης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ

7. Το υπ' αριθμ./26-06-2026 υποβληθέν συμπληρωματικό υπόμνημα και το υπ' αριθμ./26-06-2026 Συμπληρωματικό έγγραφο

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από **10-03-2026** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της
..... με **ΑΦΜ:**, 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:

Η προσφεύγουσα υπέβαλε στις 21-07-2025 την με αριθμό καταχώρησης αρχική
ηλεκτρονική δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2024 στην οποία
καταχώρησε το ποσό των 250.000€ στον κωδικό 781 «Χρηματικά ποσά τα οποία δεν αποτελούν
εισόδημα και προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, δάνεια, δωρεές κ.λπ.».

Όπως προκύπτει από τη βεβαίωση δωρεών του φορολογικού έτους 2024, η προσφεύγουσα με
την υπ' αρ.πρωτ...../19.06.2024 δήλωσή της προς το ΚΕ.ΦΟ.Κ. Αττικής, δώρισε στη μητέρα της
..... (Α.Φ.Μ.) το χρηματικό ποσό των 250.000€. Το ανωτέρω ποσό η προσφεύγουσα
απέκτησε, κατά τους ισχυρισμούς της, από προκαταβολή που έλαβε για την πώληση ακινήτου
της, δυνάμει του από 24.07.2024 ιδιωτικού συμφωνητικού προκαταβολής και συμφωνίας περί
αγοραπωλησίας ακινήτου μεταξύ αυτής και του υποψήφιου αγοραστή, το οποίο
και καταχώρησε στον Κωδ. 781.

Με το με αρ. αίτημά της, η προσφεύγουσα για τη δικαιολόγηση του ποσού των
250.000,00€, το οποίο στη συνέχεια δώρισε στην μητέρα της, προσκόμισε το από 24.07.2024
ΙΔΙΩΤΙΚΟ ΣΥΜΦΩΝΗΤΙΚΟ Προκαταβολής και Συμφωνίας περί αγοραπωλησίας ακινήτου στο
οποίο αναφέρονται τα εξής:

«Στην Αθήνα σήμερα, 24 Ιουλίου 2024, ημέρα Τετάρτη, οι παρακάτω υπογραφόμενοι:

1., κάτοικος, οδός, αριθμός με ΑΔΤ/1.10.2003 ΑΦΜ/
Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, η οποία στη συνέχεια θα καλείται «Πωλήτρια» και

2., κάτοικος, οδός, αριθμ. με ΑΔΤ, ΑΦΜ / Δ.Ο.Υ.
Ιωαννίνων, ο οποίος στη συνέχεια θα καλείται «Αγοραστής»,
συμφώνησαν και συναποδέχθηκαν τα παρακάτω:

1. Η πρώτη των ως άνω συμβαλλομένων έχει την Ψιλή Κυριότητα ακινήτου που βρίσκεται επί
της οδού, στην περιοχή «.....», ήτοι της υπ. αριθμ. ΜΙ μεζονέτας που βρίσκεται στο Β
και Γ επίπεδο της οικοδομής επί της οδού στην περιοχή «.....» και αποτελείται
από:

Β' επίπεδο: κύριο χώρο σαλόνι-τραπεζαρία, κουζίνα με καθιστικό, πλυσταριό,
τροφιμαποθήκη/κελάρι, WC, υπνοδωμάτιο με δικό του μπάνιο (ensuite) και γκαρνταρόμπα
(walk-in closet), μεγάλη βεράντα στην πρόσοψη του κτιρίου και σκάλα προς το Γ' επίπεδο
συνολικής επιφανείας 190,28 m².

Γ' επίπεδο: χώρο καθιστικού/γραφείου, κυρίως υπνοδωμάτιο (master) με δικό του μπάνιο
(ensuite) και γκαρνταρόμπα (walk-in closet), 2 υπνοδωμάτια με κοινό μπάνιο (το ένα με walk-in
closet) και δωμάτιο υπηρεσίας με προθάλαμο, δικό του μπάνιο και 1 αποθήκη και μεγάλη
βεράντα στην πρόσοψη του κτιρίου, συνολικής επιφάνειας 150,46m²,

Στην Ιδιοκτησία ανήκουν επίσης 2 θέσεις πάρκινγκ, που βρίσκονται στο Β επίπεδο και αριστερά
από την έξοδο της μεζονέτας προς το χώρο στάθμευσης.

(εφεξής το «Ακίνητο»).

2.Σήμερα με το παρόν, η Πωλήτρια δηλώνει ότι έχει λάβει από τον δεύτερο των συμβαλλομένων:
α) Το ποσό των διακοσίων πενήντα χιλιάδων (250.000,00) ευρώ με τραπεζική κατάθεση στις
18 / 06 / 2024 σε λογαριασμό της Πωλήτριας στην

β) Κατόπιν υπόδειξης της « Πωλήτριας» το ποσό των εκατό χιλιάδων (100.000,00) ευρώ, με απ' ευθείας κατάθεση από τον δεύτερο των συμβαλλομένων σε λογαριασμό εξυπηρέτησης δανείου συγγενών της « Πωλήτριας» στην εταιρεία στις 10/04/2024

3.Τα ως άνω ποσά έλαβε η πρώτη των συμβαλλομένων ως προκαταβολή, προκειμένου να πωλήσει το ως άνω Ακίνητο στον Αγοραστή έναντι του συμφωνηθέντος μεταξύ τους τιμήματος.

4.Το οριστικό συμβόλαιο, εφόσον ολοκληρωθούν όλα όσα είναι απαραίτητα για την έγκυρη κατάρτισή του, θα υπογραφεί το αργότερο έως τις τριάντα μία (31) του μηνός Μαρτίου του έτους 2026. Τα μέρη συμφωνούν ότι σε περίπτωση καθυστέρησης υπογραφής του οριστικού συμβολαίου μεταβίβασης του ακινήτου τα μέρη μπορούν να παρατείνουν αζημίως, μόνο με κοινή έγγραφη συμφωνία την ανωτέρω προθεσμία υπογραφής του οριστικού συμβολαίου.

5.Σε περίπτωση ύπαρξης οποιουδήποτε πραγματικού ή νομικού ελαττώματος στο Ακίνητο (ενδεικτικά ύπαρξη βαρών, πολεοδομική διευθέτηση), που καθιστά ασύμφορη ή αδύνατη τη μεταβίβασή του, η Πωλήτρια οφείλει να επιστρέψει στον Αγοραστή, το καταβληθέν ποσό της προκαταβολής, ήτοι ποσό των τριακοσίων πενήντα χιλιάδων ευρώ (€350.000).

6.Σε περίπτωση υπαίτιας υπαναχώρησης της «Πωλήτριας» από τη σύναψη οριστικού συμβολαίου, θα επιστραφεί στον Αγοραστή η καταβληθείσα προκαταβολή, ήτοι ποσό τριακοσίων πενήντα χιλιάδων (350.000,00) ευρώ.

7.Σε περίπτωση ενδιάμεσης πώλησης του ακινήτου σε τρίτους από την «Πωλήτρια» πριν την εξόφλησή του, θα επιστραφεί στον Αγοραστή η καταβληθείσα προκαταβολή, ήτοι ποσό τριακοσίων πενήντα χιλιάδων (350.000,00) ευρώ.

8.Οι παραπάνω όροι μπορούν να μεταβληθούν από τους συμβαλλόμενους κατόπιν έγγραφης κοινής συμφωνίας.

Σε πίστωση των ανωτέρω συντάχθηκε το παρόν σε δύο αντίτυπα, τα οποία αφού αναγνώστηκαν και υπογράφηκαν από τους συμβαλλομένους, όπως αυτοί εκπροσωπούνται, έλαβαν έκαστος από ένα.»

Η Προϊσταμένη του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ δεν έκανε δεκτά τα προσκομισθέντα από την προσφεύγουσα και προέβη στην έκδοση της με αριθ. ειδοποίησης/12-02-2026 προσβαλλόμενης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2024 με βάση την παρ. 3 του άρθρου 36 ΚΦΔ, από την οποία προέκυψε προστιθέμενη διαφορά αντικειμενικών δαπανών ύψους 241.239,80€ και χρεωστικό ποσό προς πληρωμή ύψους 160.964,55€. Κατά την εκκαθάριση της δήλωσής της προσφεύγουσας, το ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ διέγραψε το ποσό των 250.0000€ από τον κωδικό 781, με την έγγραφη αιτιολογία «**Διαγραφή κωδικού 781. Για ποσά που προέρχονται από πώληση ακινήτου απαιτείται συμβολαιογραφικό έγγραφο (αγοραπωλησία ή προσύμφωνο).**».

Με την υποβολή της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής η προσφεύγουσα επισύναψε τις βεβαιώσεις τήρησης λογαριασμού, από τις οποίες προκύπτει ότι οι λογαριασμοί προέλευσης των ανωτέρω δύο καταθέσεων έχουν ως δικαιούχο ή συνδικαιούχο τον

Μετά την άσκηση της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, με το με αρ. πρωτ.-/26-06-2026 Συμπληρωματικό έγγραφο η προσφεύγουσα προσκομίζει και επικαλείται το με αριθμό/24-06-2026 Προσύμφωνο αγοραπωλησίας οριζοντίων ιδιοκτησιών (ποσοστού 50% εξ αδιαιρέτου κατά Π.Κ. και ποσοστού 50% εξ αδιαιρέτου κατά Ψ.Κ.) της Συμβολαιογράφου Αθηνών στο οποίο αναφέρεται μεταξύ άλλων:

«... Η αφ' ενός εδώ συμβαλλόμενη και της, έχει κατά το ποσοστό του ενός δευτέρου (1/2) ή πενήντα εκατοστών (50%) εξ αδιαιρέτου της πλήρους κυριότητας και κατά το ποσοστό του ενός δευτέρου (1/2) ή πενήντα εκατοστών (50%) εξ αδιαιρέτου της ψιλής κυριότητας, τις παρακάτω περιγραφόμενες ανεξάρτητες οριζόντιες ιδιοκτησίες, μίας οικοδομής, κτισμένης σε οικόπεδο, που βρίσκεται στη, της κτηματικής περιφέρειας της Κοινότητας Αττικής, εντός του υπ' αριθμόν εξήντα τέσσερα (64) Οικοδομικού Τετραγώνου της Κοινότητας, εντός του εγκεκριμένου σχεδίου Νέας Ερυθραίας στην Δημοτική Κοινότητα της Δημοτικής Ενότητας του Δήμου Κηφισιάς της Περιφερειακής Ενότητας Βορείου Τομέα της Περιφέρειας Αττικής και επί της οδού, ήτοι: 1) την υπό στοιχεία Μι ένα (M-1) μαιζονέτα του δευτέρου (B') και τρίτου (Γ') επιπέδου με κλιμακοστάσιο στο τμήμα του Β επιπέδου προς τον άνω όροφο της μαιζονέτας, στην οποία ανήκουν: α) το πλυντήριο του τρίτου (Γ') επιπέδου, β) ετέρα αποθήκη του τρίτου (Γ') επιπέδου και 2) τις υπ' αριθμούς ένα (1), δύο (2), έξι (6), επτά (7) και οκτώ (8) θέσεις στάθμευσης αυτοκινήτου (γκαράζ) του δευτέρου (B') επιπέδου ΣΗΜΕΡΑ με το συμβόλαιο αυτό, η αφ' ενός εδώ συμβαλλόμενη, (εφεξής η «Πωλήτρια»), όπως παρίσταται και εκπροσωπείται, δηλώνει ότι υπόσχεται και αναλαμβάνει την υποχρέωση να πωλήσει, μεταβιβάσει, παραχωρήσει και παραδώσει, τις ανήκουσες σ' αυτήν κατά το ποσοστό του ενός δευτέρου (1/2) ή πενήντα εκατοστών (50%) εξ αδιαιρέτου της πλήρους κυριότητας και κατά το ποσοστό του ενός δευτέρου (1/2) ή πενήντα εκατοστών (50%) εξ αδιαιρέτου της ψιλής κυριότητας, ανωτέρω περιγραφόμενες οριζόντιες ιδιοκτησίες, ήτοι: την υπό στοιχεία Μι ένα (M-1) μαιζονέτα του δευτέρου (B') και τρίτου (Γ') επιπέδου με κλιμακοστάσιο στο τμήμα του Β επιπέδου προς τον άνω όροφο της μαιζονέτας, στην οποία ανήκουν: α) το πλυντήριο του τρίτου (Γ') επιπέδου, β) ετέρα αποθήκη του τρίτου (Γ') επιπέδου και 2) τις υπ' αριθμούς ένα (1), δύο (2), έξι (6), επτά (7) και οκτώ (8) θέσεις στάθμευσης αυτοκινήτου (γκαράζ) του δευτέρου (B') επιπέδου, όπως οι M-1 μαιζονέτα με το πλυντήριο του τρίτου (Γ') επιπέδου, ετέρα αποθήκη του τρίτου (Γ') επιπέδου και οι έξι (6), επτά (7) και οκτώ (8) θέσεις στάθμευσης αυτοκινήτου (γκαράζ) του δευτέρου (B') επιπέδου έχουν διαμορφωθεί σήμερα ήτοι έχουν συνενωθεί εν τοις πράγμασι σε μία ιδιοκτησία, προς τον αφ' ετέρου στο παρόν συμβαλλόμενο (εφεξής ο «αγοραστής») και ο οποίος αντίστοιχα υπόσχεται και αναλαμβάνει την υποχρέωση να αγοράσει, με συνολικό συμφωνημένο τίμημα της προσυμφωνούμενης αγοραπωλησίας, το ποσό των οκτακοσίων πενήντα (850.000) χιλιάδων ευρώ το οποίο τα εδώ συμβαλλόμενα μέρη, όπως παρίστανται και εκπροσωπούνται, αποδέχονται και θεωρούν ως δίκαιο, εύλογο, αληθές και οριστικό, άλλως αγοραίο, κατ' αποκοπήν και σε πλήρη αναλογία παροχής-αντιπαροχής προς την αξία της πλήρους κυριότητας του ποσοστού του ενός δευτέρου (1/2) ή πενήντα εκατοστών (50%) εξ αδιαιρέτου και της ψιλής κυριότητας του ποσοστού του ενός δευτέρου (1/2) ή πενήντα εκατοστών (50%) εξ αδιαιρέτου κάθε μίας προπεριγραφόμενης οριζόντιας ιδιοκτησίας και δεν επηρεάζεται από την τυχόν μεταβολή των αντικειμενικών τιμών των ως άνω οριζόντιων ιδιοκτησιών ή για οποιοδήποτε άλλο λόγο και γνωρίζει την παρούσα οικονομική κατάσταση της χώρας και τις συνθήκες στην αγορά των ακινήτων.

1) Εκ του συνολικού συμφωνημένου τιμήματος των ευρώ:

A) Συνολικό ποσό ευρώ τριακοσίων πενήντα χιλιάδων (350.000,00) αποτελεί το ποσό της προκαταβολής, που θα συμψηφιστεί στο όλο τίμημα, το οποίο κατέβαλε ο αγοραστής, στην πωλήτρια, η οποία έλαβε ατόκως και συγκεκριμένα:

1) ποσό ευρώ εκατό χιλιάδων (100.000,00), καταβλήθηκε από τον αγοραστή στην πωλήτρια, διά τραπεζικής μεταφοράς (εμβάσματος) από τον υπ' αριθμ. IBAN τραπεζικό λογαριασμό που τηρεί ο αγοραστής στην τράπεζα «.....» στον υπ' αριθμόν

τραπεζικό λογαριασμό που τηρεί η **πωλήτρια** στην ίδια τράπεζα «.....», την **18/06/2024**, με αριθμό συναλλαγής, όπως προκύπτει από το προσαρτώμενο στο παρόν από **18/06/2024** αποδεικτικό [Μεταφορά σε λογαριασμό τρίτου (ΕΤΕ)] της τράπεζας του αγοραστή και όπως δήλωσαν οι εμφανισθέντες, με τις ιδιότητες που παρίστανται ενώπιόν μου.

2) ποσό ευρώ εκατόν πενήντα χιλιάδων (**150.000,00**), καταβλήθηκε από τον αγοραστή στην πωλήτρια, διά τραπεζικής μεταφοράς (εμβάσματος) από τον υπ' αριθμ. IBAN τραπεζικό λογαριασμό που τηρεί ο αγοραστής στην τράπεζα «.....» στον υπ' αριθμόν λογαριασμό που τηρεί η πωλήτρια στην ίδια τράπεζα «**ΕΘΝΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΤΗΣ ΕΛΛΑΔΟΣ**», την **18/06/2024**, με συναλλαγής όπως προκύπτει από το προσαρτώμενο στο παρόν από **18/06/2024** αποδεικτικό [Μεταφορά σε λογαριασμό τρίτου (ΕΤΕ)] της τράπεζας του αγοραστή και όπως δήλωσαν οι εμφανισθέντες, με τις ιδιότητες που παρίστανται ενώπιόν μου,

3) ποσό ευρώ εκατό χιλιάδων (**100.000,00**), καταβλήθηκε από τον αγοραστή στην πωλήτρια, διά τραπεζικής μεταφοράς (εμβάσματος) από τον υπ' αριθμ. IBAN τραπεζικό λογαριασμό που τηρεί ο αγοραστής στην τράπεζα «.....» στον υπ' αριθμόν λογαριασμό που τηρεί η πωλήτρια στην ίδια τράπεζα «.....», την **23/09/2025**, με αριθμό συναλλαγής, όπως προκύπτει από το προσαρτώμενο στο παρόν από **23/09/2025** αποδεικτικό [Μεταφορά σε λογαριασμό τρίτου (ΕΤΕ)] της τράπεζας του αγοραστή και όπως δήλωσαν οι εμφανισθέντες, με τις ιδιότητες που παρίστανται ενώπιόν μου,

Β) Το υπόλοιπο και προς συμπλήρωση του συνολικού συμφωνηθέντος τιμήματος ποσό των πεντακοσίων χιλιάδων (500.000) ευρώ ο αφ' ετέρου συμβαλλόμενος αγοραστής υπόσχεται και αναλαμβάνει την υποχρέωση να καταβάλει στην πωλήτρια, ως εξής:

Β.1) Ποσό ευρώ (200.000) έως τις 31 .12.2026.

2) Ποσό ευρώ εκατό χιλιάδων (100.000) έως τις 31 .12.2027 και

3) Ποσό ευρώ διακοσίων χιλιάδων (200.000) θα καταβληθεί **κατά την ημέρα υπογραφής του οριστικού συμβολαίου**, δια τραπεζικών επιταγών ή δια τραπεζικού εμβάσματος (διατραπεζική μεταφορά χρημάτων) από τραπεζικό λογαριασμό τηρούμενο στο όνομα του αγοραστή σε οποιαδήποτε τράπεζα της Ελλάδας ή του εξωτερικού, με μεταφορά/έμβασμα στον υπ' αριθμόν λογαριασμό που τηρεί η πωλήτρια στην Τράπεζα «.....».

2) Το οριστικό συμβόλαιο της αγοραπωλησίας θα υπογραφεί μεταξύ της πωλήτριας και του αγοραστή, ενώπιόν μου ή του νομίμου αναπληρωτού μου στο γραφείο επί της οδού Υψηλάντου αρ. 37, Αθήνα την **15η Δεκεμβρίου 2028 και έως ώρα 11.00 π.μ.** με τους όρους και τις προϋποθέσεις του παρόντος, την οποία τα μέρη ορίζουν ως **δήλη ημέρα** για την υπογραφή του οριστικού συμβολαίου (σύμφωνα με τη διάταξη 341 Α.Κ.) (χωρίς να απαιτείται δηλαδή οποιαδήποτε σχετική έγγραφη δήλωση — πρόσκληση του ενός συμβαλλόμενου μέρους προς το άλλο) ή και νωρίτερα....»

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή και το συμπληρωματικό υπόμνημά της ζητά την τροποποίηση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξεως προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1) Μη νόμιμη η απόρριψη του ιδιωτικού συμφωνητικού που έχει το γνήσιο της υπογραφής και βεβαία χρονολογία. Η φορολογική αρχή διέγραψε το ποσό των 250.000,00€ από τον κωδικό 781 και την φορολόγησε μη νόμιμα εκδίδοντας την προσβαλλόμενη πράξη

2) Μη νόμιμη η επίδικη πράξη γιατί δεν την κάλεσαν σε ακρόαση πριν την τροποποίηση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος και της έκδοσης της πράξης.

3) Αρχή της χρήσης διοίκησης

4) Για την συγκεκριμένη αγοραπωλησία προσκομίζει συμβολαιογραφικό προσύμφωνο που συντάχθηκε στις 24-06-2026 μεταξύ της ίδιας και του αγοραστή

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 20 παρ. 2 του Συντάγματος:

«Το δικαίωμα της προηγούμενης ακρόασης του ενδιαφερόμενου ισχύει και για κάθε διοικητική ενέργεια ή μέτρο που λαμβάνεται σε βάρος των δικαιωμάτων ή συμφερόντων του».

Επειδή, με την ανωτέρω διάταξη θεσπίζεται ατομικό δικαίωμα του φορολογούμενου να αναπτύσσει τις απόψεις του πριν από κάθε διοικητική ενέργεια ή μέτρο που λαμβάνεται σε βάρος των δικαιωμάτων και συμφερόντων του. Το δικαίωμα δε αυτό εξειδικεύτηκε με το άρθρο 6 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας (ν.2690/1999), με το οποίο ορίζεται ότι:

«1. Οι διοικητικές αρχές, πριν από κάθε ενέργεια ή μέτρο σε βάρος των δικαιωμάτων ή συμφερόντων συγκεκριμένου προσώπου, οφείλουν να καλούν τον ενδιαφερόμενο να εκφράσει τις απόψεις του, εγγράφως ή προφορικά, ως προς τα σχετικά ζητήματα. 2. Η κλήση προς ακρόαση είναι έγγραφη, αναφέρει τον τόπο, την ημέρα και την ώρα της ακρόασης, προσδιορίζει δε το αντικείμενο του μέτρου ή της ενέργειας. Η κλήση κοινοποιείται στον ενδιαφερόμενο τουλάχιστον πέντε (5) πλήρεις ημέρες πριν από την ημέρα της ακρόασης. Ο ενδιαφερόμενος έχει το δικαίωμα να λάβει γνώση των σχετικών αποδεικτικών στοιχείων και να προβεί σε ανταπόδειξη. Η τήρηση της προαναφερόμενης διαδικασίας, καθώς και η λήψη υπόψη των απόψεων του ενδιαφερομένου, πρέπει να προκύπτουν από την αιτιολογία της διοικητικής πράξης. Το υιοθετούμενο μέτρο πρέπει να λαμβάνεται μέσα σε εύλογο χρονικό διάστημα από την ακρόαση του ενδιαφερομένου. (...)».

Επειδή, κατ' εφαρμογή της ανωτέρω συνταγματικής επιταγής περί τήρησης της προηγούμενης ακρόασης του ενδιαφερομένου ως ουσιώδους τύπου της διαδικασίας έκδοσης των ατομικών διοικητικών πράξεων, ορίστηκε η διαδικασία του άρθρου 33 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, σύμφωνα με το οποίο «1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί στον φορολογούμενο το σημείωμα διαπιστώσεων και τον αντίστοιχο προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου. Ο φορολογούμενος με αίτησή του λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων, στα οποία βασίζεται ο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος διατυπώνει εγγράφως τις απόψεις του, σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου μέσα σε είκοσι (20) ημέρες από την κοινοποίηση του σημειώματος διαπιστώσεων και του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου. 2. Μέσα σε ένα (1) μήνα από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή την εκπνοή της προθεσμίας της παρ. 1, η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη προσδιορισμού φόρου. Η έκθεση ελέγχου συντάσσεται με βάση το σημείωμα διαπιστώσεων και τις απόψεις του φορολογούμενου και περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις, τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Με την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου δεν μπορεί να προσδιορίζεται φόρος υψηλότερος αυτού που προσδιορίζεται με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου. Η έκθεση ελέγχου και η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο. (...)».

Επειδή, όπως έχει κριθεί με τις υπ' αριθ. 1724/2005 και 3134/2003 αποφάσεις του Συμβουλίου της Επικρατείας, «(...) το εύρος εφαρμογής του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας συμπίπτει με εκείνο του άρθρου 20 παρ. 2 του Συντάγματος και επομένως η διάταξη αυτή δεν έχει έδαφος εφαρμογής σε περιπτώσεις δυσμενών διοικητικών πράξεων, οι

οποίες εκδίδονται βάσει αντικειμενικών προϋποθέσεων, ασυνδέτως προς οποιαδήποτε υποκειμενική συμπεριφορά του προσώπου, του οποίου τα συμφέροντα θίγουν». Από τις πιο πάνω αποφάσεις προκύπτει ότι το Δικαστήριο εξαρτά την άσκηση του δικαιώματος προηγούμενης ακρόασης από τη μορφή του μέτρου ή της ενέργειας που λαμβάνεται σε βάρος του διοικουμένου. Εάν αυτά λαμβάνονται κατά δέσμια αρμοδιότητα από τη διοίκηση, με βάση αντικειμενικά κριτήρια, η δε βλάβη που προκαλούν προέρχεται απευθείας από τον νόμο ως «αυτόματη» συνέπειά του, κρίνεται ότι μπορεί να παραλείπεται η ακρόαση του ενδιαφερομένου, ενδεχόμενη υπαιτιότητα του οποίου δεν ασκεί καμία επιρροή. Και αυτό γιατί η προηγούμενη ακρόαση έχει νόημα μόνο εάν μπορεί να επηρεάσει την κρίση του αποφασίζοντος οργάνου και τελικά να επιδράσει με οποιαδήποτε τρόπο στο περιεχόμενο της ενέργειάς του ή στο χρόνο εκδήλωσής της. Στην περίπτωση που το τελευταίο είναι υποχρεωμένο από τον νόμο να προβεί στην ενέργεια ή να λάβει το δυσμενές μέτρο με μόνη προϋπόθεση τη συνδρομή συγκεκριμένων πραγματικών περιστατικών, τα οποία δεν επιδέχονται αμφισβήτηση και ταυτόχρονα δεν υπάρχει περιθώριο αξιολόγησης για το εάν εμπίπτουν σε συγκεκριμένο κανόνα δικαίου, τότε πρόκειται για απόλυτα δέσμια αρμοδιότητα της διοίκησης, που καθιστά συνταγματικά ανεκτή την παράλειψη της προηγούμενης ακρόασης.

Επειδή, περαιτέρω και όλως επικουρικώς, όπως έχει κριθεί από την Ολομέλεια του Ανώτατου Ακυρωτικού (πρβλ. ΣτΕ 4447/2012), «(...) όταν βάσει της συγκεκριμένης ειδικής νομοθεσίας που διέπει την έκδοση της δυσμενούς διοικητικής πράξεως προβλέπονται, πέραν της αρχικής προηγούμενης ακροάσεως, και ένα ή περισσότερα στάδια ενδικοφανούς διαδικασίας ενώπιον ανωτέρων οργάνων η μη τήρηση του προβλεπομένου τύπου της προηγούμενης ακροάσεως κατά την διαδικασία εκδόσεως της αρχικής πράξεως καλύπτεται, εφόσον ο ενδιαφερόμενος ασκήσει την ή τις ενδικοφανείς προσφυγές και προβάλει τους κρίσιμους, κατ' αυτόν, ισχυρισμούς που δεν προέβαλε πριν την έκδοση της αρχικής πράξεως».

Επειδή, σύμφωνα με την παρ.3 του άρθρου 36 του ν.5104/2024:

«3. Ο προσδιορισμός φόρου κατόπιν της δήλωσης του φορολογούμενου που δεν γίνεται ταυτόχρονα με την υποβολή της φορολογικής δήλωσης, σύμφωνα με την παρ. 2, γίνεται με έκδοση πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση (διοικητικός προσδιορισμός φόρου). 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. Εάν η Φορολογική Διοίκηση προσδιορίσει τον φόρο ολικά ή μερικά με βάση στοιχεία διαφορετικά από αυτά που περιέχονται σε φορολογική δήλωση του φορολογούμενου, αναφέρει ειδικά τα στοιχεία αυτά, στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός του φόρου.»

Επειδή, με την Α.1032/2025 «Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2024, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή. Τύπος και περιεχόμενο της πράξης διοικητικού/διορθωτικού προσδιορισμού φόρου φορολογικών ετών 2024 και εφεξής» ορίζονται μεταξύ άλλων τα εξής:

«.... Άρθρο 3

Τύπος και περιεχόμενο της Πράξης Διοικητικού ή Διορθωτικού Προσδιορισμού του Φόρου

.... 3. Η πράξη Διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται με βάση την αρχική ή τις εμπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων ή με

βάση κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση, σύμφωνα με όσα ορίζονται στην παρ. 3 του άρθρου 36 ΚΦΔ....

4. Ανάλογα με το είδος, το φορολογικό έτος και το περιεχόμενο της δήλωσης ή όταν η εκκαθάρισή της γίνεται σύμφωνα με στοιχεία που έχει η ΑΑΔΕ στη διάθεσή της (σχετ. η Ε.2162/2020 εγκύκλιος), εμφανίζονται διάφορα μηνύματα, κατά περίπτωση, προς ενημέρωση των φορολογουμένων.

.....

Άρθρο 4

Εκκαθάριση δήλωσης και καταβολή φόρου

.... 4. Στις περιπτώσεις που κριθεί απαραίτητος ο έλεγχος των δικαιολογητικών των αρχικών ή τροποποιητικών δηλώσεων που υποβάλλονται με χρήση της διαδικτυακής Υπηρεσίας υποβολής δηλώσεων μέσω της ψηφιακής πύλης myAADE, οι φορολογούμενοι ειδοποιούνται μέσω μηνύματος να επισυνάψουν εντός της πλατφόρμας της υποβολής της δήλωσης ή να προσκομίσουν ή να αποστείλουν στην αρμόδια για την παραλαβή της δήλωσης υπηρεσία, μέσω της πλατφόρμας «Τα Αιτήματά μου» στην ψηφιακή πύλη myAADE και τους λοιπούς τρόπους που προβλέπονται στην παρ. 1γ του άρθρου 1, τα δικαιολογητικά εντός δεκαπέντε (15) ημερών. Μετά το πέρας της ανωτέρω προθεσμίας, οι δηλώσεις εκκαθαρίζονται από την ανωτέρω υπηρεσία, διαγράφοντας ή διορθώνοντας, όπου απαιτείται, ποσά τα οποία συνεπάγονται φορολογική απαλλαγή, έκπτωση ή ελάφρυνση του δηλούμενου εισοδήματος ή μείωση του φόρου, τα οποία δεν καλύπτονται από ηλεκτρονικά αρχεία ούτε προσκομίζονται για αυτά τα κατάλληλα δικαιολογητικά από τον φορολογούμενο, με τους προβλεπόμενους στην παρ. 1γ του άρθρου 1 τρόπους και στη συνέχεια εκδίδονται οι πράξεις προσδιορισμού φόρου, σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 36 ΚΦΔ (σχετ. η υπό στοιχεία Ε.2162/2020 εγκύκλιος). Οι Πράξεις Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου, στις περιπτώσεις αυτές, εκδίδονται από την υπηρεσία εκκαθάρισης της δήλωσης και κοινοποιούνται στους φορολογούμενους με βάση τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 5 του ΚΦΔ, κατά τα αναφερόμενα στην παρ. 13 του άρθρου 1 της παρούσας.»

Επειδή, σύμφωνα με την Ε.2162/2020 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. ορίζεται ότι:

«Β. Έκδοση πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου μετά από αξιολόγηση των απαιτούμενων δικαιολογητικών που ζητούνται για τη συμπλήρωση φορολογικής δήλωσης

4. Για εισοδήματα και δαπάνες για τα οποία δεν υπάρχει ηλεκτρονική πληροφόρηση και περιλαμβάνονται σε δηλώσεις που υποβάλλουν ηλεκτρονικά οι φορολογούμενοι, η Φορολογική Διοίκηση, όταν το κρίνει απαραίτητο, ζητά την προσκόμιση των προβλεπόμενων δικαιολογητικών προκειμένου να οριστικοποιηθούν και να εκκαθαριστούν οι δηλώσεις και να εκδοθεί η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, όπως προβλέπεται στην Απόφαση για τον Τύπο και Περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων. Τέτοια δικαιολογητικά ενδεικτικά μπορεί να αφορούν:

[...]

6. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να ζητήσει τα σχετικά δικαιολογητικά για τα εισοδήματα ή τις δαπάνες για τα οποία δεν υπάρχει ηλεκτρονική πληροφόρηση, είτε κατά την υποβολή της δήλωσης από τον φορολογούμενο και πριν από την έκδοση της πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, είτε μετά την υποβολή της και αφού έχει ήδη εκδοθεί η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου. Για την προσκόμιση των δικαιολογητικών αυτών, είτε εμφανίζεται σχετικό μήνυμα κατά την ηλεκτρονική υποβολή της δήλωσης, είτε αποστέλλεται

στον φορολογούμενο μήνυμα μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, είτε αποστέλλεται απλή επιστολή....

[...]

7. Οι Δ.Ο.Υ. εξετάζουν αν τα δικαιολογητικά που παρέλαβαν ανταποκρίνονται στα συμπληρωμένα στη δήλωση ποσά και είτε προσθέτουν εισοδήματα που δεν είχαν δηλωθεί όπως έπρεπε, είτε απαλείφουν ποσά που οδηγούν σε φορολογική απαλλαγή, έκπτωση ή μείωση φόρου ή ελάφρυνση του δηλούμενου εισοδήματος όταν αυτά δεν αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά ή όταν δεν αποστέλλονται καθόλου δικαιολογητικά εντός της οριζόμενης προθεσμίας. Κατόπιν διενεργούν νέα εκκαθάριση και εκδίδουν νέα πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, στην οποία συμπεριλαμβάνονται, ανάλογα με την περίπτωση, τα ποσά της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, του τέλους επιτηδεύματος και του φόρου πολυτελούς διαβίωσης.»

Επειδή, η προσφεύγουσα επικαλείται ότι η επίδικη πράξη είναι μη νόμιμη γιατί δεν εκλήθη σε ακρόαση πριν την τροποποίηση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος και την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης.

Επειδή, εν προκειμένω η φορολογική αρχή εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη με βάση στοιχεία που η ίδια η προσφεύγουσα της προσκόμισε. Συγκεκριμένα, η φορολογική αρχή έκρινε ότι το προσκομισθέν ιδιωτικό συμφωνητικό δεν αποτελεί συμβολαιογραφικό έγγραφο (αγοραπωλησία ή προσύμφωνο), για αυτό προέβη στην διαγραφή του ποσού των 250.000€ από τον Κωδικό 781 του εντύπου Ε1 της δήλωσης Φ.Ε.Φ.Π. φορ. έτους 2024, διότι αφενός όταν εκδίδεται πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος σύμφωνα με το άρθρο 36 παρ.3 ΚΦΔ, δεν απαιτείται η διαδικασία του άρθρου 33 του ίδιου νόμου και αφετέρου η έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης έγινε με βάση στοιχεία που προσκόμισε η ίδια η προσφεύγουσα. Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί παραβίασης του δικαιώματος της προηγούμενης ακρόασης απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 «Εναλλακτικός τρόπος υπολογισμού της ελάχιστης φορολογίας» του ν.4172/2013 (ΚΦΕ), ορίζεται ότι:

«1. Ο φορολογούμενος που υπόκειται σε φόρο εισοδήματος φυσικών προσώπων υποβάλλεται σε εναλλακτική ελάχιστη φορολογία όταν το τεκμαρτό εισόδημά του είναι υψηλότερο από το συνολικό εισόδημά του. Σε αυτή την περίπτωση στο φορολογητέο εισόδημα προστίθεται η διαφορά μεταξύ του τεκμαρτού και πραγματικού εισοδήματος και αυτή φορολογείται, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 34.

2. Το τεκμαρτό εισόδημα υπολογίζεται με βάση τις δαπάνες διαβίωσης του φορολογούμενου και των εξαρτώμενων μελών του, σύμφωνα με τα άρθρα 31 έως και 34.

3. Το «συνολικό εισόδημα» προσδιορίζεται ως το συνολικό ποσό του φορολογητέου εισοδήματος κατά την έννοια του άρθρου 7 που αποκτά ο φορολογούμενος και τα εξαρτώμενα μέλη του από τις τέσσερις κατηγορίες ακαθάριστων εσόδων που αναγνωρίζονται στο άρθρο 7 του Κ.Φ.Ε. [...].».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 «Δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων» του ν.4172/2013 (ΚΦΕ), ορίζεται ότι:

« Ως ετήσια δαπάνη του φορολογουμένου, της συζύγου του και των εξαρτώμενων μελών του λογίζονται και τα χρηματικά ποσά που πραγματικά καταβάλλονται για:

α) Αγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτοκινήτων, δίτροχων ή τρίτροχων αυτοκινούμενων οχημάτων, πλοίων αναψυχής και λοιπών σκαφών αναψυχής, αεροσκαφών και κινητών πραγμάτων μεγάλης αξίας [....]

β) Αγορά επιχειρήσεων ή σύσταση ή αύξηση του κεφαλαίου επιχειρήσεων [....]

γ) Αγορά ή χρονομεριστική ή χρηματοδοτική μίσθωση ακινήτων ή ανέγερση οικοδομών ή κατασκευή δεξαμενής κολύμβησης. Ως τίμημα αγοράς λαμβάνεται το ποσό της συνολικής επιβάρυνσης, όπως προκύπτει από τα οικεία πωλητήρια συμβόλαια, εκτός εάν από έλεγχο προκύπτει μεγαλύτερο ποσό, οπότε λαμβάνεται υπόψη αυτό.

δ) Χορήγηση δανείων προς οποιονδήποτε.

ε) Η ετήσια δαπάνη για δωρεές, γονικές παροχές ή χορηγίες χρηματικών ποσών, εφόσον αυτά υπερβαίνουν ετησίως τα τριακόσια (300) ευρώ [....]

στ) Απόσβεση δανείων ή πιστώσεων οποιασδήποτε μορφής. Στο ποσό της δαπάνης αυτής περιλαμβάνεται και το ποσό των οικείων τόκων, στους οποίους περιλαμβάνονται και οι τυχόν τόκοι υπερημερίας.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34 «Διαφορά εισοδήματος και υπολογισμός του φόρου αυτής» του ν.4172/2013:

«1. Η διαφορά που προκύπτει μεταξύ του τεκμαρτού και του συνολικού εισοδήματος κατά την παράγραφο 1 του άρθρου 30, η οποία προστίθεται στο φορολογητέο εισόδημα, προσδιορίζεται από τη Φορολογική Διοίκηση κατά το ίδιο φορολογικό έτος σύμφωνα με τα οριζόμενα στις επόμενες παραγράφους και φορολογείται:

α) σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 15 εφόσον ο φορολογούμενος έχει εισόδημα μόνο από μισθωτή εργασία ή/και συντάξεις ή εφόσον το μεγαλύτερο μέρος των εισοδημάτων του προκύπτει από μισθωτή εργασία και συντάξεις ή δεν υπάρχει εισόδημα από καμία κατηγορία ή έχει εισόδημα μόνο από κεφάλαιο ή/και από υπεραξία μεταβίβασης κεφαλαίου και το τεκμαρτό του εισόδημα δεν υπερβαίνει το ποσό των εννιά χιλιάδων πεντακοσίων (9.500) ευρώ ή

β) σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 29, εφόσον ο φορολογούμενος έχει εισόδημα μόνο από επιχειρηματική δραστηριότητα ή εφόσον το μεγαλύτερο μέρος των εισοδημάτων του δεν προκύπτει από μισθωτή εργασία και συντάξεις.

γ) σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 29, εφόσον ο φορολογούμενος έχει εισόδημα μόνο από ατομική αγροτική επιχείρηση ή εφόσον το μεγαλύτερο μέρος των εισοδημάτων του προκύπτει από ατομική αγροτική επιχείρηση.

δ) σύμφωνα με την κλίμακα της παραγράφου 1 του άρθρου 15, εφόσον ο φορολογούμενος είναι εγγεγραμμένος στο μητρώο ανέργων του Οργανισμού Απασχόλησης Εργατικού Δυναμικού (Ο. Α. Ε.Δ).

ε).....

2. Η Φορολογική Διοίκηση κατά τον προσδιορισμό της διαφοράς της προηγούμενης παραγράφου υποχρεούται να λάβει υπόψη τα αναγραφόμενα στη δήλωση χρηματικά ποσά, τα οποία αποδεικνύονται από νόμιμα παραστατικά στοιχεία. Ο φορολογούμενος φέρει το βάρος της απόδειξης για τα ποσά που ιδίως είναι:

α) Πραγματικά εισοδήματα τα οποία αποκτήθηκαν από τον φορολογούμενο, τη σύζυγό του και τα εξαρτώμενα μέλη του και τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις. Αν τα εισοδήματα αυτά αποκτήθηκαν στην αλλοδαπή, αναγνωρίζονται, εφόσον υπόκεινται σε φόρο εισοδήματος στην Ελλάδα ή απαλλάσσονται νομίμως από αυτόν.

β) Χρηματικά ποσά που δεν θεωρούνται εισόδημα κατά τις ισχύουσες διατάξεις.

γ) Χρηματικά ποσά που προέρχονται από τη διάθεση περιουσιακών στοιχείων.

δ) Εισαγωγή συναλλάγματος που δεν εκχωρείται υποχρεωτικά στην Τράπεζα της Ελλάδος, εφόσον δικαιολογείται η απόκτησή του στην αλλοδαπή

ε) Δάνεια, τα οποία έχουν ληφθεί και αποδεικνύονται με έγγραφα στοιχεία που φέρουν βέβαιη χρονολογία. Ειδικώς, όταν πρόκειται για την κάλυψη διαφοράς δαπάνης της προηγούμενης παραγράφου, κατά το ποσό που προέρχεται από δαπάνη του άρθρου 32, το ποσό του δανείου λαμβάνεται υπόψη εφόσον από το οικείο έγγραφο αποδεικνύεται ότι έχει ληφθεί πριν από την πραγματοποίηση της σχετικής δαπάνης.

στ) Δωρεά ή γονική παροχή χρηματικών ποσών για την οποία η οικεία φορολογική δήλωση έχει υποβληθεί μέχρι τη λήξη του έτους στο οποίο πραγματοποιήθηκε η σχετική δαπάνη.

ζ) Ανάλωση κεφαλαίου που αποδεδειγμένα έχει φορολογηθεί κατά τα προηγούμενα έτη ή νόμιμα έχει απαλλαγεί από το φόρο.

Για τον προσδιορισμό του κεφαλαίου αυτού ανά έτος, από τα πραγματικά εισοδήματα που έχουν φορολογηθεί ή νόμιμα απαλλαγεί από το φόρο, τα οποία προκύπτουν από συμψηφισμό των θετικών και αρνητικών στοιχείων αυτών, από τα χρηματικά ποσά που ορίζονται στις περιπτώσεις β', γ', δ', ε' και στ' της παραγράφου αυτής και από οποιοδήποτε άλλο ποσό το οποίο αποδεδειγμένα έχει εισπραχθεί, εκπίπτουν οι δαπάνες που προσδιορίζονται στα άρθρα 31 και 32, ανεξάρτητα αν απαλλάσσονται της εφαρμογής των άρθρων αυτών. Αν δεν υπάρχουν δαπάνες με βάση το άρθρο 31 ή αν το ποσό τους είναι μικρότερο από τις τρεις χιλιάδες (3.000) ευρώ προκειμένου για άγαμο και πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ προκειμένου για συζύγους, το ποσό που πρέπει να εκπέσει προσδιορίζεται με βάση την κοινωνική, οικονομική και οικογενειακή κατάσταση των φορολογουμένων και τις αποδεδειγμένες δαπάνες διαβίωσής τους και σε καμιά περίπτωση δεν μπορεί να είναι κατώτερο των τριών χιλιάδων (3.000) και πέντε χιλιάδων (5.000) ευρώ, αντίστοιχα....»

Επειδή στην ΠΟΛ 1076/2015 «Οδηγίες για την ορθή εφαρμογή του εναλλακτικού τρόπου υπολογισμού της ελάχιστης φορολογίας εισοδήματος (άρθρα 30-34 Ν.4172/13)» διευκρινίζεται ότι :

Άρθρο 32 Δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων

Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού προσδιορίζονται τα χρηματικά ποσά που πραγματικά καταβάλλονται από το φορολογούμενο, τη σύζυγό του και τα εξαρτώμενα μέλη για απόκτηση περιουσιακών στοιχείων και λαμβάνονται υπόψη για τον προσδιορισμό του ετήσιου εισοδήματος.

....

Σύμφωνα με τις διατάξεις αυτής της παραγράφου 1 του άρθρου αυτού, ως ετήσια δαπάνη του φορολογουμένου της συζύγου του και των εξαρτώμενων μελών του λογίζονται τα χρηματικά ποσά που πραγματικά καταβάλλονται, για:

...

γ) Αγορά ή χρονομεριστική ή χρηματοδοτική μίσθωση ακινήτων ή ανέγερση οικοδομών ή κατασκευή δεξαμενής κολύμβησης.

Στην αγορά ακινήτων ως ποσό τεκμαρτής δαπάνης λαμβάνεται το ποσό της συνολικής επιβάρυνσης, όπως προκύπτει από τα οικεία πωλητήρια συμβόλαια, εκτός εάν από έλεγχο προκύπτει μεγαλύτερο ποσό, οπότε λαμβάνεται υπόψη αυτό. Στο τίμημα αυτό θα προστεθούν και τα ποσά των Φ.Μ.Α., συμβολαιογραφικά και λοιπά έξοδα και φόροι.

Κρίσιμος χρόνος για να υπολογιστεί το ποσόν της τεκμαρτής δαπάνης είναι ο χρόνος σύνταξης του συμβολαίου μεταβίβασης του ακινήτου εφόσον καταβληθεί ολόκληρο το τίμημα και παραδοθεί η χρήση και η κυριότητα του ακινήτου διαφορετικά, το ποσό της δαπάνης θα κατανέμεται στα φορολογικά έτη που καταβάλλονται οι δόσεις.

Το ίδιο ισχύει και σε περίπτωση σύνταξης προσυμφώνου αγοράς....

Άρθρο 34 Διαφορά εισοδήματος και υπολογισμός του φόρου αυτής

....

Μείωση της διαφοράς

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 34 η Φορολογική Διοίκηση κατά τον προσδιορισμό της διαφοράς, που προκύπτει με βάση τις διατάξεις της παραγράφου 1 του ίδιου άρθρου, υποχρεούται να λάβει υπόψη της τα αναγραφόμενα στη δήλωση χρηματικά ποσά που εισπράχθηκαν και τα οποία αποδεικνύονται με νόμιμα παραστατικά στοιχεία. Αν τα ποσά αυτά έχουν απλώς πιστωθεί, χωρίς να έχουν εισπραχθεί δεν μπορούν να ληφθούν υπόψη κατά την εφαρμογή, αυτής της περίπτωσης, καθόσον δεν είναι δυνατόν, να χρησιμοποιηθούν εφόσον δεν εισπράχθηκαν.

Ο φορολογούμενος φέρει το βάρος της απόδειξης της συνδρομής των προϋποθέσεων για τα ποσά αυτά που περιορίζουν τη διαφορά μεταξύ συνολικού εισοδήματος και τεκμαρτού εισοδήματος.

Στο νόμο αναφέρονται ενδεικτικά ορισμένες κατηγορίες εισοδημάτων ή εσόδων που περιορίζουν την πιο πάνω διαφορά. Τονίζεται ότι και οποιοδήποτε άλλο έσοδο που δεν αναφέρεται ρητά στο νόμο (π.χ. κέρδη από λαχεία) λαμβάνεται υπόψη, εφόσον αποδεικνύεται η είσπραξη του, η φορολόγηση του ή η απαλλαγή του από τη φορολογία.

Τα ποσά που ιδίως λαμβάνονται υπόψη για την κάλυψη ή τον περιορισμό της υπόψη διαφοράς είναι τα εξής:

α) Πραγματικά εισοδήματα τα οποία αποκτήθηκαν από τον ίδιο το φορολογούμενο, τη σύζυγο του και τα εξαρτώμενα μέλη του και τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο ή φορολογούνται με ειδικό τρόπο, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις.

Αν τα εισοδήματα αυτά αποκτήθηκαν στην αλλοδαπή αναγνωρίζονται εφόσον έχουν φορολογηθεί στην Ελλάδα ή απαλλάσσονται νομίμως από τη φορολόγηση αυτή. Προς απόδειξη της φορολογίας ή της νόμιμης απαλλαγής πρέπει τα εισοδήματα αυτά να έχουν περιληφθεί σε δήλωση φορολογίας εισοδήματος εφ' όσον υπήρχε σχετική υποχρέωση.

Στην περίπτωση που αγορά περιουσιακού στοιχείου (όπως π.χ. αυτοκινήτου) γίνει στο εξωτερικό από φυσικό πρόσωπο που είναι φορολογικός κάτοικος Ελλάδος τότε στον υπολογισμό της δαπάνης απόκτησης λαμβάνεται υπόψη το τίμημα που καταβλήθηκε στο εξωτερικό. Αν για την κάλυψη της δαπάνης αυτής που έγινε στο εξωτερικό γίνει επίκληση εισοδήματος που αποκτήθηκε στην αλλοδαπή θα αναγνωριστεί σύμφωνα με τα ανωτέρω εφόσον έχει περιληφθεί σε δήλωση φορολογίας εισοδήματος στην Ελλάδα, εφ' όσον βέβαια υπήρχε υποχρέωση.

Διευκρινίζεται ότι οι κάτοικοι της αλλοδαπής που δεν έχουν τη φορολογική κατοικία τους στην Ελλάδα και πραγματοποιούν δαπάνες στην αλλοδαπή, δεν υπάγονται στις διατάξεις του άρθρου 32 ανεξάρτητα του αν αποκτούν πραγματικό εισόδημα στην Ελλάδα.

β) Χρηματικά ποσά που δε θεωρούνται εισόδημα κατά τις ισχύουσες διατάξεις και αποκτήθηκαν από το φορολογούμενο.

γ) Χρηματικά ποσά που προέρχονται από την διάθεση περιουσιακών στοιχείων. Σε κάθε περίπτωση θα πρέπει ο φορολογούμενος που επικαλείται τίμημα από διάθεση περιουσιακού

στοιχείου να αποδεικνύει με επίσημα στοιχεία ότι αυτός είναι ο κύριος του περιουσιακού στοιχείου, καθώς και το τίμημα της πώλησης του στοιχείου αυτού.

δ) Εισαγωγή συναλλάγματος που δεν είναι υποχρεωτικά εκχωρητέο στην Τράπεζα της Ελλάδος, εφόσον δικαιολογείται η απόκτησή του στην αλλοδαπή....

ε) Δάνεια τα οποία έχουν ληφθεί και αποδεικνύονται με έγγραφα στοιχεία ότι φέρουν βέβαιη χρονολογία. Απαιτείται συμβολαιογραφικό έγγραφο ή ιδιωτικό έγγραφο με βέβαιη χρονολογία, που να αποδεικνύει τη σύναψη δανείου και την καταβολή των χρηματικών ποσών που καταβλήθηκαν το κρίσιμο φορολογικό έτος. Σύμβαση δανείου που έχει καταρτιστεί στο εξωτερικό, απαιτείται επίσημη μετάφρασή της στα ελληνικά. Επίσης, απαιτείται βεβαίωση εισαγωγής συναλλάγματος για τα εν λόγω ποσά και πιστοποιητικό ευρωποίησης αν είναι σε ξένο νόμισμα....

στ) Δωρεά χρηματικών ποσών ή γονική παροχή χρημάτων για τις οποίες η οικεία φορολογική δήλωση (δωρεάς ή γονικής παροχής) έχει υποβληθεί μέχρι τη λήξη του έτους στο οποίο πραγματοποιήθηκε η σχετική δαπάνη.

ζ) Ανάλωση κεφαλαίου που αποδεδειγμένα έχει φορολογηθεί κατά τα προηγούμενα έτη ή νόμιμα είχε απαλλαγεί από το φόρο.

Ειδικότερα, για τον προσδιορισμό κάθε χρόνο, του κεφαλαίου που μπορεί να επικαλεστεί ο φορολογούμενος, από τα πραγματικά εισοδήματα που έχουν φορολογηθεί ή νόμιμα έχουν απαλλαγεί της φορολογίας καθώς και από τα χρηματικά ποσά που ορίζονται στις περιπτώσεις β', γ', δ', ε', και στ' της παραγράφου 2 του άρθρου 34, καθώς και από οποιαδήποτε άλλο ποσό το οποίο αποδεδειγμένα έχει εισπραχθεί εκπίπτουν οι δαπάνες που προσδιορίζονται στα άρθρα 31 και 32 του ΚΦΕ, ανεξάρτητα αν απαλλάσσονται της εφαρμογής των άρθρων αυτών. Σημειώνουμε ότι δεν υπάγονται οι επιχορηγήσεις που λαμβάνει ο φορολογούμενος λόγω υπαγωγής σε αναπτυξιακό νόμο για πραγματοποίηση επενδύσεων....»

Επειδή, με την Α. 1032/2025 – Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2024, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή. Τύπος και περιεχόμενο της πράξης διοικητικού/διορθωτικού προσδιορισμού φόρου φορολογικών ετών 2024 και εφεξής:

«....

ΠΙΝΑΚΑΣ 6 (ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΠΟΣΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ)

θ. Κωδικοί 781-782

αα) Συμπληρώνονται τα ποσά που δεν αποτελούν εισόδημα, εμφανίζεται πίνακας για την ανάλυσή τους ενώ κατά περίπτωση απαιτείται η συμπλήρωση περαιτέρω πληροφοριών απαραίτητων για την διασταύρωση των ποσών που αναγράφονται:

- **Πώληση ακινήτου.**

- Εφάπαξ καταβαλλόμενη παροχή από ταμεία πρόνοιας και ασφαλιστικούς οργανισμούς του Δημοσίου (περ. στ' της παρ. 1 του άρθρου 14 ΚΦΕ) και εφάπαξ TEA προαιρετικής ασφάλισης που αντιστοιχούν σε σωρευμένα ποσά έως 31.12.2023 (ν. 5078/2023, Α'211).

- Διάθεση λοιπών περιουσιακών στοιχείων.

....

- Λοιπές περιπτώσεις (στις περιπτώσεις αυτές συγκαταλέγονται και ποσά που δεν έχουν τα εννοιολογικά γνωρίσματα του εισοδήματος ήτοι δεν υπάρχει περιοδικότητα και μόνιμη πηγή προέλευσης).

ββ) Ως προς τα ποσά που συμπληρώνονται στον ανωτέρω πίνακα επισημαίνεται ότι:

...

iii) Κατά την υποβολή της δήλωσης με τη χρήση της διαδικτυακής Υπηρεσίας υποβολής δηλώσεων μέσω της ψηφιακής πύλης myAADE, κατά τη συμπλήρωση των κωδικών 781-782 της δήλωσης, όταν συμπληρώνονται ποσά που προέρχονται από πώληση ακινήτου, διάθεση λοιπών περιουσιακών στοιχείων, δάνεια, κληρονομίες, δωρεές ή γονικές παροχές χρηματικών ποσών ή λοιπές περιπτώσεις, επιλέγεται αν αυτά εισπράχθηκαν στην ημεδαπή ή την αλλοδαπή και στη συνέχεια αν εισπράχθηκαν στην αλλοδαπή επιλέγεται αν έχουν εισαχθεί ή όχι στην Ελλάδα. Τα ποσά που εισπράχθηκαν στην αλλοδαπή αλλά δεν έχουν εισαχθεί στην Ελλάδα καλύπτουν μόνο δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων στην αλλοδαπή ή δαπάνες απόκτησης περιουσιακών στοιχείων στην ημεδαπή στις περιπτώσεις που το τίμημα καταβλήθηκε στην αλλοδαπή.»

Επειδή σύμφωνα με τα άρθρα 166, 369, 513 και 1033 Α.Κ.:

«Άρθρο 166 Προσύμφωνο

Η σύμβαση με την οποία τα μέρη ανέλαβαν την υποχρέωση να συνάψουν ορισμένη σύμβαση (Προσύμφωνο) υπόκειται στον τύπο που ο νόμος ορίζει για τη σύμβαση που πρέπει να συναφθεί.

Άρθρο 369 Εμπράγματα συμβάσεις για ακίνητο

Συμβάσεις που έχουν αντικείμενο τη σύσταση, μετάθεση αλλοίωση ή κατάργηση εμπράγματων δικαιωμάτων πάνω σε ακίνητα απαιτείται να γίνονται ενώπιον συμβολαιογράφου.

Άρθρο 513 Έννοια της πώλησης

Με τη σύμβαση της πώλησης ο πωλητής έχει την υποχρέωση να μεταβιβάσει την κυριότητα του πράγματος ή το δικαίωμα, που αποτελούν το αντικείμενο της πώλησης, και να παραδώσει το πράγμα και ο αγοραστής έχει την υποχρέωση να πληρώσει το τίμημα που συμφωνήθηκε.

Άρθρο 1033 Κτήση ακινήτου με σύμβαση

Για τη μεταβίβαση της κυριότητας ακινήτου απαιτείται συμφωνία μεταξύ του κυρίου και εκείνου που την αποκτά, ότι μετατίθεται σ' αυτόν η κυριότητα για κάποια νόμιμη αιτία. Η συμφωνία γίνεται με συμβολαιογραφικό έγγραφο και υποβάλλεται σε μεταγραφή.»

Επειδή σύμφωνα με την ΣτΕ 1321/2024:

«4. Επειδή, όπως προκύπτει από τις διατάξεις των άρθρων 4, 15, 17, 19 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (ν. 2238/1994, Α' 151), ερμηνευόμενες σύμφωνα και με τα εκτεθέντα στη σκέψη 3, το θεσπιζόμενο με αυτές, μεταξύ άλλων, τεκμήριο φορολογητέου εισοδήματος λόγω δαπάνης για την αγορά ακινήτου (άρθρα 15, 17 περ. γ, 19) εφαρμόζεται μόνο στις περιπτώσεις που ο φορολογούμενος καταβάλλει χρηματικό ποσό για την αγορά ακινήτου (πρβλ. ΣτΕ 287/2009, 766/2015 κ.ά.), το ποσό δε της σχετικής δαπάνης φορολογείται ως εισόδημα της χρήσης κατά την οποία πράγματι καταβάλλεται, καθώς κατά τη χρήση αυτή υφίσταται, κατά λογική συνεκδοχή, η αντίστοιχη φοροδοτική ικανότητα (ΣτΕ 1421/2022, πρβλ. ΣτΕ 884/2016 επταμ.). Ως εκ τούτου, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος αποδεικνύει ότι το τίμημα για την αγορά ακινήτου εξοφλήθηκε πλήρως βάσει συμβολαιογραφικού προσυμφώνου σε προηγούμενη της κατάρτισεως του οριστικού συμβολαίου χρήση, δεν τίθεται ζήτημα εφαρμογής του ως άνω τεκμηρίου κατά τη χρήση κατά την οποία αποκτήθηκε η κυριότητα επί του ακινήτου (διά της κατάρτισεως του οριστικού συμβολαίου), εφόσον κατά τον χρόνο αυτό πράγματι δεν υπήρξε καταβολή χρηματικού ανταλλάγματος για την απόκτηση του ακινήτου. Εξάλλου, δεν ασκεί επιρροή από την εδώ εξεταζόμενη άποψη η από πλευράς φορολογίας μεταβίβασης ακινήτων αντιμετώπιση τέτοιων περιπτώσεων (ΣτΕ 1421/2022, πρβλ. ΣτΕ 2826/2016 επταμ., 1131/2010, 4061/1995).»

Επειδή εν προκειμένω η προσφεύγουσα για τη δικαιολόγηση του ποσού των 250.000,00€ που καταχωρήθηκε στον Κωδικό 781 προσκόμισε:

α) Ιδιωτικό συμφωνητικό προκαταβολής και συμφωνίας περί αγοραπωλησίας ακινήτου στο οποίο αναφέρεται ότι η προσφεύγουσα έλαβε συνολικά ποσό 350.000,00€ ως προκαταβολή, προκειμένου να πωλήσει το ως άνω Ακίνητο (Ψιλή Κυριότητα) στον Αγοραστή έναντι του συμφωνηθέντος μεταξύ τους τιμήματος και ότι το οριστικό συμβόλαιο, εφόσον ολοκληρωθούν όλα όσα είναι απαραίτητα για την έγκυρη κατάρτισή του, θα υπογραφεί το αργότερο έως τις τριάντα μία (31) του μηνός Μαρτίου του έτους 2026.

β) δυο (2) αποδεικτικά μεταφορών της Εθνικής Τράπεζας με ημερομηνία **18/06/2024 (Αρ. Συναλλαγής** σε τραπεζικό λογαριασμό της ποσού 150.000€ και 100.000€ αντίστοιχα με Αιτιολογία : Προκαταβολή Αγοράς Κατοικίας, ενώ με την υποβολή της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής επισύναψε τις βεβαιώσεις τήρησης λογαριασμού, από τις οποίες προκύπτει ότι οι λογαριασμοί προέλευσης των ανωτέρω δύο καταθέσεων έχουν ως δικαιούχο ή συνδικαιούχο τον αγοραστή του Ιδιωτικού Συμφωνητικού

γ) Το με αριθμό/24-06-2026 Προσύμφωνο αγοραπωλησίας οριζοντίων ιδιοκτησιών (ποσοστού 50% εξ αδιαιρέτου κατά Π.Κ. και ποσοστού 50% εξ αδιαιρέτου κατά Ψ.Κ.) της Συμβολαιογράφου από το οποίο προκύπτει ότι εκ του συνολικού συμφωνημένου τιμήματος των οκτακοσίων πενήντα (850.000) χιλιάδων ευρώ ο αγοραστής κατέβαλε μεταξύ άλλων στην πωλήτρια – προσφεύγουσα:

- ποσό ευρώ εκατό χιλιάδων (100.000,00) διά τραπεζικής μεταφοράς (εμβάσματος) από τον υπ' αριθμ. IBAN τραπεζικό λογαριασμό που τηρεί ο αγοραστής στην τράπεζα «.....» στον υπ' αριθμόν τραπεζικό λογαριασμό που τηρεί η πωλήτρια στην ίδια τράπεζα, την **18/06/2024, με αριθμό συναλλαγής**
- ποσό ευρώ εκατόν πενήντα χιλιάδων (150.000,00) διά τραπεζικής μεταφοράς (εμβάσματος) από τον υπ' αριθμ. IBAN τραπεζικό λογαριασμό που τηρεί ο αγοραστής στην τράπεζα «.....» στον υπ' αριθμόν λογαριασμό που τηρεί η πωλήτρια στην ίδια τράπεζα, την **18/06/2024, με συναλλαγής**

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω το ποσό των 250.000€ που καταχώρησε η προσφεύγουσα στον Κωδικό 781 «Χρηματικά ποσά τα οποία δεν αποτελούν εισόδημα και προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, δάνεια, δωρεές κ.λπ.» πρέπει να γίνει δεκτό.

Επειδή, βάσει των ανωτέρω η Προϊσταμένη του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής, όπως προβεί σε τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του κρινόμενου φορολογικού έτους 2024, κατόπιν συμπλήρωσης του διαγραφέντος ποσού των 250.000,00€ στον Κωδικό 781 και τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης της οικείας δήλωσης.

Αποφασίζουμε

Την **αποδοχή** της από **10-03-2026** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της με **ΑΦΜ:**, και την **τροποποίηση** της με αριθ. ειδοποίησης/12-02-2026 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2024 της Προϊστάμενης του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. ΑΤΤΙΚΗΣ με βάση την παρ. 3 του άρθρου 36 ΚΦΔ, σύμφωνα με το ανωτέρω σκεπτικό.

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

Ο/Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς
Τμήματος Διοικητικής Υποστήριξης

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

ΤΕΡΖΑΚΟΥ ΕΥΑΓΓΕΛΙΑ

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.