



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 16-12-2024

Αριθμός απόφασης: 3387

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1

Ταχ. Δ/ση: Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας: 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο: 2131312346

Email: ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. του άρθρου 72 του νέου Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν. 5104/2024, Α' 58).

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 του κατοίκου κατά της με ημερομηνία έκδοσης και με αριθμό ειδοποίησης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, βάσει της απόκαι με αριθμόαρχικής ηλεκτρονικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος (με επιφύλαξη) του οικείου φορολογικού έτους, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ανωτέρω πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, της οποίας ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση.

6. Τις απόψεις του ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε. Αττικής.

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

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, η οποία θεωρείται ως εμπροθέσμως υποβληθείσα (δεδομένου ότι ούτε από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, ούτε από το σύστημα Taxis προκύπτει ημερομηνία κοινοποίησης της προσβαλλόμενης πράξης) και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων, την, υπέβαλε, από κοινού με τη σύζυγό του, τη με αριθμόαρχική ηλεκτρονική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2022 με επιφύλαξη (κατά το άρθρο 20 του Ν. 4987/2022) κατά το μέρος που αφορά:

α) στο, μεταξύ άλλων, προσυμπληρωμένο στον κωδικό 301 («Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κ.λπ.») του εντύπου Ε1 της εν λόγω δήλωσης φορολογητέο ποσό αμοιβών από μισθωτή εργασία ύψους 28.270,00€, το οποίο αφορά σε «καταβληθείσες ανείσπρακτες αποδοχές, οι οποίες φορολογούνται στο έτος που εισπράττονται ή στο έτος που ανάγονται εφόσον υποβληθούν διακεκριμένα στο έτος που αφορούν»,

β) στο, μεταξύ άλλων, προσυμπληρωμένο στον κωδικό 315 [«Φόρος που παρακρατήθηκε στους μισθούς, συντάξεις, αμοιβές μελών Δ.Σ. (περ. 1, 2, 3, 4 και 19)»] του εντύπου Ε1 της εν λόγω δήλωσης ποσό παρακρατηθέντος φόρου ύψους 6.802,76€ επί του ως άνω ποσού καταβληθεισών ανείσπρακτων δεδουλευμένων αποδοχών,

γ) στο προσυμπληρωμένο στον κωδικό 291 [«Μερίσματα (προ φόρου) ημεδαπής προέλευσης (Ν.Π. και Νομ. Οντότητες με διπλογραφικά βιβλία)»] του εντύπου Ε1 της εν λόγω δήλωσης ποσό ύψους 5.469,37€ (καταχωρημένο «Είδος Αποδοχών»: «Διανομή κερδών χρήσης νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων που τηρούν διπλογραφικά βιβλία») και

δ) στο προσυμπληρωμένο στον κωδικό 293 («Φόρος που παρακρατήθηκε για μερίσματα ημεδαπής προέλευσης») του εντύπου Ε1 της εν λόγω δήλωσης ποσό παρακρατηθέντος φόρου ύψους 822,39€ επί του ανωτέρω ποσού ύψους 5.469,37€,

βάσει της ηλεκτρονικώς υποβληθείσας από την πρώην εργοδότηριά του εταιρεία με την επωνυμίαβεβαίωσης αποδοχών έτους 2022, κατόπιν έκδοσης της με αριθμόαπόφασης του Εφετείου Αθηνών.

Βάσει της ως άνω αρχικής ηλεκτρονικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος (με επιφύλαξη) φορολογικού έτους 2022 εκδόθηκε τηνη με αριθμό ειδοποίησηςπράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου (Α.Χ.Κ.) του οικείου φορολογικού έτους (2022) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, με την οποία προσδιορίστηκε για τον προσφεύγοντα κύριος φόρος προς καταβολή ποσού ύψους 4.840,38€, και, ως εκ τούτου, απορρίφθηκε από τη Φορολογική Διοίκηση η κατά το άρθρο 20 του Ν. 4987/2022 προαναφερθείσα επιφύλαξη του προσφεύγοντος.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά α) την αποδοχή της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής του και β) την ακύρωση, άλλως την τροποποίηση της ανωτέρω προσβαλλόμενης με ημερομηνία έκδοσηςκαι με αριθμό ειδοποίησηςπράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2022 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Για το φορολογικό έτος 2022 υπέβαλε δήλωση φορολογίας εισοδήματος με επιφύλαξη λόγω λανθασμένης καταχώρησης από την πρώην εργοδότηριά του εταιρεία με την επωνυμίατων καταβληθεισών (κατόπιν έκδοσης της με αριθμόαπόφασης του Εφετείου Αθηνών) ανείσπρακτων δεδουλευμένων αποδοχών [διαπίστωση α) ανακρίβειας ως προς τα ποσά των εν λόγω αποδοχών, β) λαθών ως προς το είδος των αποδοχών αυτών και γ) παράλειψης διακεκριμένης αναγραφής του έτους στο οποίο ή των ετών στα οποία αυτές ανάγονται], τις οποίες εισέπραξε εντός του έτους 2022.
- Σύμφωνα με την ως άνω δικαστική απόφαση, η πρώην εργοδότηριά του υποχρεώθηκε να του καταβάλει ποσό ύψους 17.855,00€ νομιμοτόκως από τότε που κάθε κονδύλι έγινε απαιτητό και έως την εξόφληση. Ωστόσο, η εν λόγω εταιρεία του κατέβαλε τηνποσό ύψους 15.780,58€, ενώ στην ηλεκτρονικώς υποβληθείσα από την ίδια εταιρεία βεβαίωση αποδοχών έτους 2022 συμπεριλήφθηκαν τα ακόλουθα ποσά:

Ονοματεπώνυμο/ Α.Φ.Μ. Μισθωτού	Ονοματεπώνυμο/ Α.Φ.Μ. Εργοδότη	Είδος Αποδοχών	Ακαθάριστες Αποδοχές	Φορολογητέο Ποσό	Φόρος που παρακρα- τήθηκε	Έτος Αναφοράς (ΧΡΗΣΗ)
.....		Καταβληθείσες ανείσπρακτες αποδοχές οι οποίες φορολογούνται στο έτος που εισπράττονται ή στο έτος που ανάγονται εφόσον υποβληθούν διακεκριμένα στο έτος που αφορούν	33.455,63€	28.270,00€	6.802,76€	
.....		Διανομή κερδών χρήσης νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων που τηρούν διπλογραφικά βιβλία	5.469,37€	5.469,37€	822,39€	

- Τα ανωτέρω ποσά αποδοχών εσφαλμένως εμφανίζονται στην ηλεκτρονικώς υποβληθείσα από την πρώην εργοδότηριά του εταιρεία βεβαίωση αποδοχών έτους 2022 ως εισοδήματα του (φορολογικού) έτους 2022, καθώς αυτά αφορούν εισοδήματα των (φορολογικών) ετών 2015 (κυρίως) και 2016, όπως προκύπτει και από τη σχετική δικαστική απόφαση, και ως τέτοια θα έπρεπε να φορολογηθούν (ήτοι με δυνατότητα υποβολής τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος στα έτη που αφορούν), πλην των τόκων που δηλώνονται και φορολογούνται στο έτος που εισπράττονται. Άλλωστε, δηλώνοντας τα ορθά ποσά αποδοχών στα εν λόγω φορολογικά έτη (2015-2016), θα εξαντλούσε τη φορολογική του υποχρέωση, ενώ για το φορολογικό έτος 2022 κλήθηκε να καταβάλει φόρο εισοδήματος ποσού ύψους 4.840,38€, καθώς τα ως άνω ποσά προστέθηκαν στο συνολικό ετήσιο εισόδημά του.
- Τα ποσά των τόκων που του επιδικάστηκαν με την ανωτέρω δικαστική απόφαση, καθώς και του φόρου που παρακρατήθηκε για τους τόκους αυτούς λανθασμένα εμφανίζονται στην ηλεκτρονικώς υποβληθείσα από την πρώην εργοδότηριά του εταιρεία βεβαίωση αποδοχών έτους 2022 ως μερίσματα ημεδαπής προέλευσης και φόρος που παρακρατήθηκε για μερίσματα ημεδαπής προέλευσης, αντίστοιχα (με εσφαλμένη προσυμπλήρωση των αντίστοιχων σχετικών κωδικών του εντύπου Ε1 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2022), παρουσιάζοντάς τον ως μερισματούχο από διανομή κερδών της ως άνω εταιρείας. Αυτό, όμως, δεν ισχύει σε καμία περίπτωση, καθώς δεν υπήρξε ποτέ μέτοχος στην εν λόγω εταιρεία.

Προς επίρρωση των ισχυρισμών του αυτών, ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή του προσφυγή, επισυνάπτει: α) τη με αριθμόαπόφαση του Εφετείου Αθηνών, β) την απόεξώδικη διαμαρτυρία του κατά της εταιρείας με την επωνυμία, καθώς και την απόκαι με αριθμό έκθεση επίδοσης του δικαστικού επιμελητή, γ) τη σχετική «καρτέλα αποδοχών ανά εργαζόμενο» της εταιρείας με την επωνυμία, η οποία περιλαμβάνει τις καταβληθείσες βάσει της ως άνω δικαστικής απόφασης αποδοχές του, καθώς και τις αντίστοιχες εξοφλητικές αποδείξεις μισθοδοσίας της εν λόγω εταιρείας, δ) αντίγραφο της εντολής μεταφοράς ποσού ύψους 15.780,58€ από την εταιρεία με την επωνυμία προς τον ίδιο της Τράπεζας και ε) το αναλυτικό ιστορικό ασφάλισής του από τον e-E.Φ.Κ.Α..

Επειδή, με τις διατάξεις των παρ. 1 και 2 του άρθρου 20 «Δήλωση με επιφύλαξη» του Ν. 4987/2022, όπως αυτές ίσχυαν κατά την ημερομηνία υποβολής από τον προσφεύγοντα (και τη σύζυγό του) της απόκαι με αριθμόαρχικής ηλεκτρονικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος (με επιφύλαξη) φορολογικού έτους 2022, ορίζεται ότι:

«1. Όταν ο φορολογούμενος αμφιβάλλει σχετικά με την υποχρέωση υποβολής φορολογικής δήλωσης, έχει δικαίωμα να υποβάλει φορολογική δήλωση με επιφύλαξη, η οποία πρέπει να είναι ειδική και αιτιολογημένη. Κάθε γενική ή αόριστη επιφύλαξη θεωρείται άκυρη και δεν επιφέρει κανένα αποτέλεσμα. Ο Διοικητής δύναται να δεχθεί την επιφύλαξη και να διαγράψει το ποσό της φορολογητέας ύλης για την οποία διατυπώθηκε η επιφύλαξη εντός ενενήντα (90) ημερών από την υποβολή της δήλωσης. Σε περίπτωση απόρριψης της επιφύλαξης ή παρέλευσης άπρακτης της προθεσμίας απάντησης, ο φορολογούμενος μπορεί να προσφύγει στην Ειδική Διοικητική Διαδικασία, σύμφωνα με το άρθρο 63.

2. Ομοίως, μπορεί να διατυπωθεί επιφύλαξη σε ό,τι αφορά το χαρακτηρισμό της φορολογητέας ύλης και την υπαγωγή της σε άλλη φορολογία, σε άλλη κατηγορία, σε μειωμένο φορολογικό συντελεστή ή σε σχέση με τυχόν εφαρμοστέες εκπτώσεις και απαλλαγές. Ειδικά προκειμένου για την υπαγωγή σε άλλη φορολογία ή κατηγορία, αν γίνει δεκτή η επιφύλαξη, η δήλωση θεωρείται ότι υποβλήθηκε εμπρόθεσμα για τη φορολογία ή κατηγορία αυτή. Η επιφύλαξη δε συνεπάγεται την αναστολή της είσπραξης του φόρου. Σε περίπτωση αποδοχής της επιφύλαξης από το Διοικητή, ο φόρος που τυχόν καταβλήθηκε αχρεωστήτως, επιστρέφεται σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 42.».

Επειδή, με τη με αριθμό Α. 1042/30-03-2023 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2022, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή. Τύπος και περιεχόμενο της πράξης διοικητικού/διορθωτικού προσδιορισμού φόρου φορολογικών ετών 2022 και εφεξής.» (ΦΕΚ Β' 2121/31-03-2023) ορίζεται ότι:

«...»

Άρθρο 5

Περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος

A. ΓΕΝΙΚΑ

...

2. Είναι υποχρεωτική η αναγραφή όλων των εισοδημάτων των υπόχρεων, ανεξάρτητα από το αν φορολογούνται ή όχι, καθώς και ανεξάρτητα από τον τρόπο φορολόγησής τους. Για τα αυτοτελώς ή με ειδικό τρόπο φορολογούμενα εισοδήματα αναγράφεται και ο παρακρατηθείς ή

αποδοθείς, κατά περίπτωση, φόρος.

3. Με βάση τα ηλεκτρονικά αρχεία που αποστέλλονται στη Γ.Δ.ΗΛΕ.Δ., με τις υπό στοιχεία Α. 1099/2019, Α. 1100/2019, Α. 1101/2019, Α. 1204/2020 και Α. 1006/2023 αποφάσεις Διοικητή ΑΑΔΕ και την ΠΟΛ. 1033/2014 (Β' 276), όπως αυτή τροποποιήθηκε με τις ΠΟΛ. 1054/2015 (Β' 495), ΠΟΛ. 1260/2015 (Β' 2637), Α. 1177/2019 (Β' 1509) και Α. 1271/2021 (Β' 6476) αποφάσεις, είτε προσυμπληρώνονται ορισμένες κατηγορίες εισοδημάτων (όπως από μισθωτές υπηρεσίες, συντάξεις κ.λπ.) και οι παρακρατηθέντες φόροι στους αντίστοιχους κωδικούς των πινάκων της δήλωσης, είτε οι φορολογούμενοι ενημερώνονται μέσω πίνακα για τα ποσά των εισοδημάτων τους και των παρακρατηθέντων φόρων, καθώς και λοιπών στοιχείων της δήλωσης (π.χ. δόσεις δανείων).

...».

Επειδή, με τη με αριθμό Α. 1006/17-01-2023 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Τύπος και περιεχόμενο της βεβαίωσης αποδοχών ή συντάξεων, της βεβαίωσης των αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα και της βεβαίωσης εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους, δικαιώματα, καθώς και υποβολή αυτών με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου για το φορολογικό έτος 2022» (ΦΕΚ Β' 220/19-01-2023 και διορθώσεις σφαλμάτων ΦΕΚ Β' 381/27-01-2023) ορίζεται ότι:

«...».

Άρθρο 5

Διαδικασία και τρόπος υποβολής των στοιχείων

1. Τα στοιχεία που περιλαμβάνονται με βάση τα ανωτέρω στις εκδιδόμενες βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων ή αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα και εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους, δικαιώματα φορολογικού έτους 2022, ο φόρος που παρακρατήθηκε επί αυτών καθώς και το ποσό της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του Ν. 4172/2013, ανεξάρτητα από την τήρηση απλογραφικών ή διπλογραφικών βιβλίων και από τον τρόπο ενημέρωσής τους (μηχανογραφικά ή χειρόγραφα), υποβάλλονται αποκλειστικά και μόνο με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας και αποστέλλονται με τη μορφή ηλεκτρονικού αρχείου μέσω διαδικτύου (myAADE). Για τον σκοπό αυτό οι υπόχρεοι δύνανται, για τη δημιουργία των κατάλληλων αρχείων, να χρησιμοποιούν τις αντίστοιχες εφαρμογές που είναι διαθέσιμες μέσω του myAADE και του ηλεκτρονικού ιστοτόπου της ΑΑΔΕ.

...».

Επειδή, σύμφωνα με τις «Οδηγίες για τη Συμπλήρωση της Δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων Φορολογικού Έτους 2022» (σελ. 35-36, 39, 56 και 57):

«Κωδικοί 301-302

Συμπληρώνεται το καθαρό εισόδημα, αθροίζοντας όλα τα καθαρά ποσά που πήρατε ως μισθωτός από μισθούς, ημερομίσθια, επιδόματα, κ.λπ. καθώς και το ποσό που προκύπτει από την αποτίμηση τυχόν χορηγούμενης παροχής σε είδος που σύμφωνα με το άρθρο 13 του ΚΦΕ προσυξάνει το φορολογητέο εισόδημά σας. Στους κωδικούς αυτούς θα συμπληρωθούν και οι καθαρές αποδοχές συντακτών ή δημοσιογράφων που αποκτούν εισόδημα από μισθωτή εργασία. Τα ποσά αυτά αναγράφονται στις βεβαιώσεις αποδοχών που σας χορήγησε ο εργοδότης σας (Δημόσιο, Ν.Π.Δ.Δ., Επιχειρήσεις, Οργανισμοί κ.λπ.). Επιπλέον, στους ίδιους κωδικούς προσυμπληρώνεται από τη φορολογική διοίκηση βάσει των ηλεκτρονικών αρχείων που έχει στη διάθεσή της και η έκτακτη οικονομική ενίσχυση, ύψους εξακοσίων (600) ευρώ, που έλαβε το ένστολο προσωπικό του Υπουργείου Προστασίας του Πολίτη και του Λιμενικού Σώματος – Ελληνικής Ακτοφυλακής επί της οποίας δεν επιβάλλεται η ειδική εισφορά

αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του ΚΦΕ και κατά την καταβολή της δεν διενεργήθηκε παρακράτηση φόρου εισοδήματος.

Τα ποσά που αναγράφονται στους κωδικούς αυτούς θα πρέπει να συμφωνούν με τη βεβαίωση του εργοδότη, από την οποία προκύπτουν το είδος των αποδοχών ή συντάξεων, το ακαθάριστο και καθαρό ποσό, οι κρατήσεις, ο φόρος και το ποσό που παρακρατήθηκε έναντι της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του ΚΦΕ.

Ειδικά, οι μισθωτοί που δεν εισέπραξαν δεδουλευμένες αποδοχές του έτους 2022 και δεν τους χορηγήθηκε βεβαίωση αποδοχών λόγω επίσχεσης εργασίας ή λόγω πτώχευσής του εργοδότη ή από λόγους ανώτερης βίας (π.χ. κατάληψη) θα υποβάλουν δήλωση φόρου εισοδήματος χωρίς να περιλάβουν σε αυτή τις αποδοχές τους αυτές, αλλά θα πρέπει να συνυποβάλουν και υπεύθυνη δήλωση του Ν. 1599/1986 στην οποία θα δηλώνεται ο λόγος, για τον οποίο δεν χορηγήθηκε από τον εργοδότη η σχετική βεβαίωση αποδοχών (σημειώνεται, ότι μόνο στις περιπτώσεις αυτές δικαιολογείται για τους εργοδότες η μη χορήγηση βεβαιώσεων αποδοχών). Οι μισθωτοί που δεν εισέπραξαν δεδουλευμένες αποδοχές του έτους 2022 είτε λόγω οικονομικής αδυναμίας του εργοδότη τους, είτε επειδή έχει γίνει επίσχεση εργασίας ή πτώχευση και στους οποίους χορηγείται βεβαίωση αποδοχών στην οποία οι ανωτέρω ανείσπρακτες δεδουλευμένες αποδοχές συμπληρώνονται σε διακεκριμένη σειρά, θα υποβάλλουν δήλωση φόρου εισοδήματος χωρίς να δηλώσουν τις ανείσπρακτες αυτές δεδουλευμένες αποδοχές.

ΠΡΟΣΟΧΗ: Διευκρινίζεται ότι οι ενδείξεις και τα ποσά που αναγράφονται στη βεβαίωση αποδοχών ή συντάξεων που χορηγεί ο εργοδότης ή ο ασφαλιστικός φορέας δεν επιτρέπεται σε καμιά περίπτωση να μεταβάλλονται. Εάν συντρέχει περίπτωση, μεταβάλλονται μόνο από τον κατά νόμο αρμόδιο εκδότη αυτών, στον οποίο πρέπει να απευθύνονται οι φορολογούμενοι.

...

Κωδικοί 315-316

Συμπληρώνεται το σύνολο του φόρου που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα που δηλώνονται στους κωδικούς 301-326 (περ. 1, 2, 3, 4 και 19 του Υποπίνακα 4Α), όπως αυτό προκύπτει από την άθροιση των ποσών που αναγράφονται στις αντίστοιχες στήλες των βεβαιώσεων αποδοχών (φόρος που παρακρατήθηκε). Στους κωδικούς αυτούς αναγράφεται και ο φόρος που παρακρατήθηκε στην Ελλάδα για το εισόδημα των κωδικών 359-360 (περ. 19 του Υποπίνακα 4Α).

...

Κωδικοί 667-668

Τόκοι (προ φόρου) ημεδαπής προέλευσης. Δηλώνονται οι τόκοι που αποκτώνται από οποιαδήποτε αιτία, π.χ. τόκοι τραπεζικών καταθέσεων, τόκοι δανεισμού, τόκοι εταιρικών ομολόγων, τόκοι που επιδικάστηκαν, κ.λπ., πριν από την αφαίρεση του φόρου.

...

Κωδικοί 675-676

Φόρος που παρακρατήθηκε για τόκους ημεδαπής προέλευσης. Δηλώνεται ο φόρος που έχει παρακρατηθεί από τόκους που εισπράχθηκαν στην Ελλάδα.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 8 «Φορολογικό έτος» του Ν. 4172/2013 ορίζεται ότι:

«1. Το φορολογικό έτος ταυτίζεται με το ημερολογιακό έτος. ...

2. ...

3. Ο φόρος που επιβάλλεται, σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος, αφορά σε εισόδημα που αποκτήθηκε το αμέσως προηγούμενο φορολογικό έτος.

4. Χρόνος κτήσης του εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος που ο δικαιούχος απέκτησε το

δικαίωμα είσπραξής του. Κατ' εξαίρεση για τις αγροτικές ενισχύσεις και επιδοτήσεις χρόνος κτήσης του εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος της είσπραξής τους, εκτός από την περίπτωση που εισπράττονται αναδρομικά κατόπιν ένστασης ή δικαστικής απόφασης, όπου χρόνος κτήσης τους δύναται να θεωρείται και ο χρόνος στον οποίο ανάγονται.

Ειδικά για τις ανείσπρακτες δεδουλευμένες αποδοχές που εισπράττονται το έτος 2014 και μετά και εφόσον αναγράφονται διακεκριμένα στην ετήσια βεβαίωση αποδοχών που χορηγείται στον δικαιούχο ή προκύπτει με οποιοδήποτε πρόσφορο μέσο το έτος στο οποίο ανάγονται, υπάγονται σε φόρο με βάση τις διατάξεις του έτους που ανάγονται.

5. ...».

Επειδή, εν προκειμένω, ο προσφεύγων, την, υπέβαλε, από κοινού με τη σύζυγό του, τη με αριθμόαρχική ηλεκτρονική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2022 με επιφύλαξη (κατά το άρθρο 20 του Ν. 4987/2022) κατά το μέρος που αφορά:

α) στο, μεταξύ άλλων, προσυμπληρωμένο στον κωδικό 301 («Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κ.λπ.») του εντύπου Ε1 της εν λόγω δήλωσης φορολογητέο ποσό αμοιβών από μισθωτή εργασία ύψους 28.270,00€, το οποίο αφορά σε «καταβληθείσες ανείσπρακτες αποδοχές, οι οποίες φορολογούνται στο έτος που εισπράττονται ή στο έτος που ανάγονται εφόσον υποβληθούν διακεκριμένα στο έτος που αφορούν»,

β) στο, μεταξύ άλλων, προσυμπληρωμένο στον κωδικό 315 [«Φόρος που παρακρατήθηκε στους μισθούς, συντάξεις, αμοιβές μελών Δ.Σ. (περ. 1, 2, 3, 4 και 19)»] του εντύπου Ε1 της εν λόγω δήλωσης ποσό παρακρατηθέντος φόρου ύψους 6.802,76€ επί του ως άνω ποσού καταβληθεισών ανείσπρακτων δεδουλευμένων αποδοχών,

γ) στο προσυμπληρωμένο στον κωδικό 291 [«Μερίσματα (προ φόρου) ημεδαπής προέλευσης (Ν.Π. και Νομ. Οντότητες με διπλογραφικά βιβλία)»] του εντύπου Ε1 της εν λόγω δήλωσης ποσό ύψους 5.469,37€ (καταχωρημένο «Είδος Αποδοχών»: «Διανομή κερδών χρήσης νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων που τηρούν διπλογραφικά βιβλία») και

δ) στο προσυμπληρωμένο στον κωδικό 293 («Φόρος που παρακρατήθηκε για μερίσματα ημεδαπής προέλευσης») του εντύπου Ε1 της εν λόγω δήλωσης ποσό παρακρατηθέντος φόρου ύψους 822,39€ επί του ανωτέρω ποσού ύψους 5.469,37€,

βάσει της ηλεκτρονικώς υποβληθείσας από την πρώην εργοδότηριά του εταιρεία με την επωνυμίαβεβαίωσης αποδοχών έτους 2022, κατόπιν έκδοσης της με αριθμόαπόφασης του Εφετείου Αθηνών.

Επειδή, βάσει της ως άνω αρχικής ηλεκτρονικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος (με επιφύλαξη) φορολογικού έτους 2022 εκδόθηκε τηνη με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου (Α.Χ.Κ.) του οικείου φορολογικού έτους (2022) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, με την οποία προσδιορίστηκε για τον προσφεύγοντα κύριος φόρος προς καταβολή ποσού ύψους 4.840,38€, και, ως εκ τούτου, απορρίφθηκε από τη Φορολογική Διοίκηση η κατά το άρθρο 20 του Ν. 4987/2022 προαναφερθείσα επιφύλαξη του προσφεύγοντος.

Επειδή, κατά την υποβολή της ανωτέρω αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2022, ο προσφεύγων διαπίστωσε ότι, βάσει της ηλεκτρονικώς υποβληθείσας από την πρώην εργοδότηριά του εταιρεία με την επωνυμίαβεβαίωσης αποδοχών έτους 2022, έχουν συμπεριληφθεί στα εισοδήματά του για το εν λόγω φορολογικό έτος (2022) τα κάτωθι ποσά:

Ονοματεπώνυμο/ Α.Φ.Μ. Μισθωτού	Ονοματεπώνυμο/ Α.Φ.Μ. Εργοδότη	Είδος Αποδοχών	Ακαθάριστες Αποδοχές	Φορολογητέο Ποσό	Φόρος που παρακρα- τήθηκε
.....		Καταβληθείσες ανείσπρακτες αποδοχές οι οποίες φορολογούνται στο έτος που εισπράττονται ή στο έτος που ανάγονται εφόσον υποβληθούν διακεκριμένα στο έτος που αφορούν	33.455,63€	28.270,00€	6.802,76€
		Διανομή κερδών χρήσης νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων που τηρούν διπλογραφικά βιβλία	5.469,37€	5.469,37€	822,39€

τα οποία αφορούν σε καταβληθείσες (κατόπιν έκδοσης της με αριθμόαπόφασης του Εφετείου Αθηνών) ανείσπρακτες δεδουλευμένες αποδοχές του με το νόμιμο τόκο, τις οποίες εισέπραξε εντός του έτους 2022.

Επειδή, ωστόσο, ο προσφεύγων, όπως ισχυρίζεται, με την κρινόμενη ενδικοφανή του προσφυγή, όσον αφορά στα ως άνω συμπεριληφθέντα στην εν λόγω δήλωσή του ποσά, διαπίστωσε λανθασμένη καταχώρηση από την πρώην εργοδότηρά του εταιρεία με την επωνυμίακαι πιο συγκεκριμένα: α) ανακρίβεια ως προς τα ποσά των εν λόγω αποδοχών, β) λάθη ως προς το είδος των αποδοχών αυτών και γ) παράλειψη διακεκριμένης αναγραφής του έτους στο οποίο ή των ετών στα οποία αυτές ανάγονται, και, ως εκ τούτου, υπέβαλε, για το φορολογικό έτος 2022, δήλωση φορολογίας εισοδήματος με επιφύλαξη.

Επειδή, αναλυτικότερα, με την υπό κρίση ενδικοφανή του προσφυγή, ο προσφεύγων προβάλλει τους ακόλουθους ισχυρισμούς:

- Σύμφωνα με τη με αριθμόαπόφαση του Εφετείου Αθηνών, η πρώην εργοδότηρά του υποχρεώθηκε να του καταβάλει ποσό ύψους 17.855,00€ νομιμοτόκως από τότε που κάθε κονδύλι έγινε απαιτητό και έως την εξόφληση. Ωστόσο, η εν λόγω εταιρεία του κατέβαλε τηνποσό ύψους 15.780,58€, ενώ στην ηλεκτρονικώς υποβληθείσα από την ίδια εταιρεία βεβαίωση αποδοχών έτους 2022 συμπεριλήφθηκαν τα αναγραφόμενα στους ανωτέρω πίνακες ποσά.
- Τα ανωτέρω ποσά αποδοχών εσφαλμένως εμφανίζονται στην ηλεκτρονικώς υποβληθείσα από την πρώην εργοδότηρά του εταιρεία βεβαίωση αποδοχών έτους 2022 ως εισοδήματα του (φορολογικού) έτους 2022, καθώς αυτά αφορούν εισοδήματα των (φορολογικών) ετών 2015 (κυρίως) και 2016, όπως προκύπτει και από τη σχετική δικαστική απόφαση, και ως τέτοια θα έπρεπε να φορολογηθούν (ήτοι με δυνατότητα υποβολής τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος στα έτη που αφορούν), πλην των τόκων που δηλώνονται και φορολογούνται στο έτος που εισπράττονται. Άλλωστε, δηλώνοντας τα ορθά ποσά αποδοχών στα εν λόγω φορολογικά έτη (2015-2016), θα εξαντλούσε τη φορολογική του υποχρέωση, ενώ για το φορολογικό έτος 2022 κλήθηκε να καταβάλει φόρο εισοδήματος ποσού ύψους 4.840,38€, καθώς τα ως άνω ποσά προστέθηκαν στο συνολικό ετήσιο εισόδημά του.
- Τα ποσά των τόκων που του επιδικάστηκαν με την ανωτέρω δικαστική απόφαση, καθώς και του φόρου που παρακρατήθηκε για τους τόκους αυτούς λανθασμένα εμφανίζονται στην ηλεκτρονικώς υποβληθείσα από την πρώην εργοδότηρά του εταιρεία βεβαίωση αποδοχών έτους 2022 ως μερίσματα ημεδαπής προέλευσης και φόρος που παρακρατήθηκε για μερίσματα ημεδαπής προέλευσης, αντίστοιχα (με εσφαλμένη προσυμπλήρωση των αντίστοιχων σχετικών κωδικών του εντύπου Ε1 της δήλωσης

φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2022), παρουσιάζοντάς τον ως μερισματούχο από διανομή κερδών της ως άνω εταιρείας. Αυτό, όμως, δεν ισχύει σε καμία περίπτωση, καθώς δεν υπήρξε ποτέ μέτοχος στην εν λόγω εταιρεία.

Επειδή, προς επίρρωση των ισχυρισμών του αυτών, ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή του προσφυγή, επισυνάπτει:

α) τη με αριθμόαπόφαση του Εφετείου Αθηνών, σύμφωνα με το διατακτικό της οποίας η εταιρεία με την επωνυμίαυποχρεώνεται να καταβάλει στον προσφεύγοντα ποσό ύψους 17.855,00€, το οποίο αφορά σε υπόλοιπα δεδουλευμένων αποδοχών μηνών Αυγούστου, Σεπτεμβρίου και Οκτωβρίου έτους 2015, δεδουλευμένες αποδοχές μηνών Νοεμβρίου και Δεκεμβρίου έτους 2015 και Ιανουαρίου (έως την 13^η του μηνός) έτους 2016, αναλογία δώρου Πάσχα, δώρο Χριστουγέννων και επίδομα αδείας έτους 2015 με το νόμιμο τόκο,

β) την απόεξώδικη διαμαρτυρία του κατά της εταιρείας με την επωνυμία, με την οποία διαμαρτύρεται, μεταξύ άλλων, για το γεγονός ότι οι αποδοχές που του επιδικάστηκαν έχουν αναρτηθεί από την πρώην εργοδότηριά του εταιρεία στο φορολογικό έτος 2022 και όχι στο φορολογικό έτος 2015 (και η οποία ουσιαστικά είναι παρόμοιου περιεχομένου με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή), καθώς και την απόκαι με αριθμό έκθεση επίδοσης του δικαστικού επιμελητή,

γ) τη σχετική «καρτέλα αποδοχών ανά εργαζόμενο» της εταιρείας με την επωνυμία, η οποία περιλαμβάνει τις καταβληθείσες βάσει της ως άνω δικαστικής απόφασης αποδοχές του, καθώς και τις αντίστοιχες εξοφλητικές αποδείξεις μισθοδοσίας της εν λόγω εταιρείας,

δ) αντίγραφο της εντολής μεταφοράς ποσού ύψους 15.780,58€ από την εταιρεία με την επωνυμία προς τον ίδιο της Τράπεζας [Κωδικός Συναλλαγής και Πληροφορίες για το δικαιούχο (Αιτιολογία.....) και

ε) το αναλυτικό ιστορικό ασφάλισής του από τον e-Ε.Φ.Κ.Α., από το οποίο προκύπτει η ασφάλισή του κατά τη χρονική περίοδο μηνός Αυγούστου έτους 2015 έως μηνός Ιανουαρίου έτους 2016 με συνολικές μεικτές αποδοχές ποσού ύψους 22.066,23€.

Επειδή, από τα στοιχεία του υποσυστήματος του Μητρώου του πληροφοριακού συστήματος Taxis προκύπτει ότι ουδέποτε ο προσφεύγων υπήρξε μέτοχος της εταιρείας με την επωνυμία (Α.Φ.Μ.....).

Επειδή, στο πλαίσιο εξέτασης της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής, η Υπηρεσία μας επικοινωνήσε με το λογιστή της πρώην εργοδότης εταιρείας του προσφεύγοντος με την επωνυμία, κ., ο οποίος:

- επιβεβαίωσε ότι, στο ηλεκτρονικό αρχείο που απέστειλε στην «Εικόνα αποδοχών του Taxis», για το φορολογικό έτος 2022, για λογαριασμό της ως άνω εταιρείας:

α) όσον αφορά στις καταβληθείσες ανείσπρακτες αποδοχές φορολογητέου ποσού ύψους 28.270,00€, δεν αναγράφονται διακεκριμένα τα έτη αναφοράς, και συγκεκριμένα τα φορολογικά έτη 2015 και 2016, καθώς δεν κατέστη δυνατό για τα έτη αυτά (2015-2016) να υποβάλει ηλεκτρονικά (ανεβάσει) τροποποιημένη βεβαίωση αποδοχών, δεδομένου ότι η σχετική εφαρμογή δεν λειτουργεί για έτη πριν από το 2019, και

β) αναφορικά με το ποσό ύψους 5.469,37€, εκ παραδρομής αποδόθηκε ο χαρακτηρισμός «Διανομή κερδών χρήσης νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων που τηρούν διπλογραφικά βιβλία» στο είδος αποδοχών, καθώς αυτό αφορά τόκους που επιδικάστηκαν

στον προσφεύγοντα κατόπιν έκδοσης της με αριθμόαπόφασης του Εφετείου Αθηνών, και

- απέστειλε στην Υπηρεσία μας με το με αριθμό πρωτοκόλλου εισερχομένου Δ.Ε.Δ. έγγραφό του, μεταξύ άλλων, τα κάτωθι διορθωμένα/τροποποιημένα αρχεία:

- Εισοδήματα από μισθωτή εργασία

ΑΦΜ	ΕΠΩΝΥΜΟ	ΟΝΟΜΑ	ΑΚΑΘ. ΑΠΟΔΟΧΕΣ	ΚΡΑΤΗΣΕΙΣ (ΕΚΤΟΣ ΦΟΡΟΥ)	ΚΑΘΑΡΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ	ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΗΚΕ	ΕΤΟΣ ΑΝΑΦΟΡΑΣ
.....			32.015,63	4.962,43	27.053,20	6.525,85	2015
.....			1.440,00	223,20	1.216,80	276,91	2016

- Εισοδήματα από τόκους

ΑΦΜ	ΕΠΩΝΥΜΟ	ΟΝΟΜΑ	ΑΚΑΘ. ΑΠΟΔΟΧΕΣ	ΚΡΑΤΗΣΕΙΣ (ΕΚΤΟΣ ΦΟΡΟΥ)	ΚΑΘΑΡΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ	ΦΟΡΟΣ ΠΟΥ ΠΑΡΑΚΡΑΤΗΘΗΚΕ
.....			5.469,37	0,00	5.469,37	820,39

Επειδή, σύμφωνα με τις προπαρατεθείσες διατάξεις και λαμβάνοντας υπόψη τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος, τα έγγραφα που προσκόμισε για την τεκμηρίωσή τους, καθώς και τα λοιπά στοιχεία του φακέλου (διορθωμένες βεβαιώσεις αποδοχών της εταιρείας με την επωνυμία), κρίνεται ότι στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2022 α) εσφαλμένα συμπεριλήφθηκαν i) το ποσό των 28.270,00€ στον κωδικό 301 («Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κ.λπ.») του εντύπου Ε1 αυτής και ii) το ποσό των 6.802,76€ στον κωδικό 315 [«Φόρος που παρακρατήθηκε στους μισθούς, συντάξεις, αμοιβές μελών Δ.Σ. (περ. 1, 2, 3, 4 και 19)»] του εντύπου Ε1 αυτής και β) εσφαλμένα καταχωρήθηκαν i) το ποσό των 5.469,37€ στον κωδικό 291 [«Μερίσματα (προ φόρου) ημεδαπής προέλευσης (Ν.Π. και Νομ. Οντότητες με διπλογραφικά βιβλία)»] αντί του ορθού κωδικού 667 [«Τόκοι (προ φόρου) ημεδαπής προέλευσης»] του εντύπου Ε1 αυτής και ii) το ποσό των 822,39€ στον κωδικό 293 («Φόρος που παρακρατήθηκε για μερίσματα ημεδαπής προέλευσης») αντί του ορθού κωδικού 675 («Φόρος που παρακρατήθηκε για τόκους ημεδαπής προέλευσης») του εντύπου Ε1 αυτής (επιπλέον, ακριβές ποσό βάσει τροποποιημένης βεβαίωσης αποδοχών: 820,39€).

Επειδή, επιπροσθέτως, κατόπιν των ανωτέρω, και ειδικότερα, λαμβάνοντας υπόψη τις προσκομισθείσες στην Υπηρεσία μας διορθωμένες βεβαιώσεις αποδοχών στο πλαίσιο εξέτασης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής και δεδομένου ότι δεν ήταν δυνατή η υποβολή βεβαίωσης μέσω taxisnet, κρίνεται ότι τα διακεκριμένως αναγραφόμενα στον ως άνω πίνακα φορολογητέα ποσά εισοδημάτων από μισθωτή εργασία πρέπει να συμπεριληφθούν στους κωδικούς 301 («Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κ.λπ.») και 315 [«Φόρος που παρακρατήθηκε στους μισθούς, συντάξεις, αμοιβές μελών Δ.Σ. (περ. 1, 2, 3, 4 και 19)»] του εντύπου Ε1 των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικών ετών 2015 και 2016, προκειμένου να φορολογηθούν στα έτη που ανάγονται, ενώ τα ποσά των τόκων και του φόρου αυτών πρέπει να καταχωρηθούν στους κωδικούς 667 [«Τόκοι (προ φόρου) ημεδαπής προέλευσης»] και 675 («Φόρος που παρακρατήθηκε για τόκους ημεδαπής προέλευσης»), αντίστοιχα, του εντύπου Ε1 της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2022 αντί των κωδικών 291 [«Μερίσματα (προ φόρου) ημεδαπής προέλευσης (Ν.Π. και Νομ. Οντότητες με διπλογραφικά βιβλία)»] και 293 («Φόρος που παρακρατήθηκε για μερίσματα ημεδαπής προέλευσης»), αντίστοιχα, του ίδιου εντύπου (Ε1). Κατόπιν αυτών, γίνεται

δεκτός ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι οι εν λόγω καταβληθείσες ανείσπρακτες αποδοχές του αφορούν στα φορολογικά έτη 2015 και 2016.

Επειδή, από τα στοιχεία του φακέλου της κρινόμενης υπόθεσης προκύπτει ότι, εκτός από τις επιδικασθείσες με τη με αριθμόαπόφαση του Εφετείου Αθηνών ανείσπρακτες αποδοχές που αφορούν στο χρονικό διάστημα μηνός Αυγούστου έτους 2015 έως μηνός Ιανουαρίου έτους 2016, ο προσφεύγων εργαζόταν στην εν λόγω εταιρεία και το χρονικό διάστημα μηνός Απριλίου έτους 2015 έως μηνός Ιουλίου έτους 2015, και, ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος περί ανάρτησης λανθασμένου – ανακριβούς συνολικού ποσού καταβληθεισών ανείσπρακτων δεδουλευμένων αποδοχών (κατόπιν της με αριθμόαπόφασης του Εφετείου Αθηνών) πρέπει να απορριφθεί ως αναπόδεικτος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του με Α.Φ.Μ. και τη **διενέργεια** από τον Προϊστάμενο της αρμόδιας φορολογικής αρχής **νέας εκκαθάρισης** των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικών ετών 2015, 2016 και 2022 του προσφεύγοντος, σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α1**

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.