



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 11/04/2025

Αριθμός απόφασης: 1019

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α3 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 213 1312 349

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις.»(ΦΕΚ Α' 58)

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)».

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

δ. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (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 Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009)».

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή του, κατοίκου, κατά της με ημερομηνία έκδοσηςκαι με αριθ. ειδοποίησης Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ καθώς και κατά της οικείας βεβαίωσης φόρου.
5. Την ως άνω πράξη καθώς και την οικεία βεβαίωση, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Την απόέκθεση απόψεων της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ.
7. Το με αριθ. πρωτ. ΔΕΔσυμπληρωματικό υπόμνημα του προσφεύγοντος.
8. Την με αριθ.Απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας περί παράτασης της προθεσμίας έκδοσης Απόφασης επί της της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής.
9. Το απόσυμπληρωματικό έγγραφο - διορθωτική φόρμαμε επίθεση σφραγίδας apostille που επισύναψε ο προσφεύγων στην ως άνω ενδικοφανή προσφυγή.
10. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α3 τμήματος της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, η οποία υποβλήθηκε **εμπρόθεσμα** και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθ. ειδοποίησης/.....πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου Εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 της Προϊσταμένης του ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, η οποία εκδόθηκε με βάσει την παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του ΚΦΔ καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος και της συζύγου του τελικό χρεωστικό ποσό **28.298,64 ευρώ (63 μήνες εκπρόθεσμης υποβολής με υπαιτιότητα φορολογουμένου)**, αντί του αρχικού χρεωστικού ποσού ύψους 23.334,25 ευρώ.

Ως αναφέρεται στο σώμα της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης, αυτή εκδόθηκε κατόπιν οίκοθεν υποβολής και εκκαθάρισης από το αρμόδιο ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, κατ' εφαρμογή των διατάξεων την παρ. 2 & 3 του άρθρου 32 του ΚΦΔ και της Ε.2162/2020, της με αριθ.1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, στην οποία συμπεριελήφθη, επιπλέον των ήδη δηλωθέντων εισοδημάτων του προσφεύγοντος, και το ποσό των **22.501,27 ευρώ στον οικείο κωδ. 295 «Μερίσματα (προ φόρου) αλλοδαπής προέλευσης»** της δήλωσης, βάσει στοιχείων που ελήφθησαν στο πλαίσιο αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών από τη φορολογική διοίκηση των Η.Π.Α. (FATCA) βάσει του ν. 4493/2017. Ειδικότερα, σύμφωνα με τα αρχεία των διασταυρώσεων χρηματοοικονομικών δεδομένων που παρέλαβε από τρίτους η Φορολογική Διοίκηση, με βάση τις διατάξεις του άρθρου 15 του ΚΦΔ, στο πλαίσιο αυτόματης ανταλλαγής από τις Η.Π.Α. (ν.4493/2017),

προέκυψε ότι ο προσφεύγων εισέπραξε εισοδήματα (μερίσματα) συνολικού ύψους 22.501,27 ευρώ ή 26.574,00 \$ που καταβλήθηκαν / πιστώθηκαν σε Δηλωτέο Λογαριασμό που τηρεί ο προσφεύγων στο Αμερικάνικο Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα, τα οποία δεν συμπεριέλαβε στην αρχική κοινή δήλωση φορολογίας εισοδήματος του εν λόγω έτους.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Δεν εισέπραξε μέρισμα από την αλλοδαπή εταιρεία Αντίθετα, η έκανε απόσχιση κλάδου από την οποία προέκυψε η εταιρεία Αντί των μετοχών που είχε στην, έλαβε μετοχές της Αυτό που δηλώθηκε στις Αμερικανικές Αρχές είναι η αξία των μετοχών που έλαβε της εταιρείας, αντί των μετοχών που είχε στη Αρχικά, έγινε εσφαλμένη εκ παραδρομής δήλωση στις Αμερικανικές Αρχές για εισπραξη μερίσματος ύψους 26.574,00\$, κατόπιν όμως έγινε διορθωτική-τροποποιητική δήλωση ότι δεν ήταν εισπραξη μερίσματος αλλά μετοχές από απόσχιση κλάδου και σε αντικατάσταση άλλων μετοχών. Αυτό λέγεται απόσχιση κλάδου και σε αντικατάσταση άλλων μετοχών. Αυτό στις ΗΠΑ λέγεται «επιστροφή κεφαλαίου σε είδος». Αρχικά δηλώθηκε λάθος και η αξία των μετοχών αυτών. Στη διορθωτική – τροποποιητική δήλωση, δηλώθηκε η σωστή αξία. Συνεπώς, δεν εισέπραξε ούτε μέρισμα, ούτε μετρητά, ούτε υπήρξε άλλο εισόδημα.
- Επικουρικά, σε κάθε περίπτωση, έχει εφαρμογή η φορολογική απαλλαγή του αρ. 26 ν.27/1975, όπως ίσχυε κατά τον κρίσιμο χρόνο. Ακόμα και αν ήθελε θεωρηθεί ότι πρόκειται για μερίσματα ή άλλο εισόδημα, η εταιρεία είναι ναυτιλιακή, τα πλοία ιδιοκτησίας της διαχειρίζεται η εταιρείαπου είναι νόμιμα εγκατεστημένη στην Ελλάδα κατά το Ν.27/1975 και ως εκ τούτου έχει εφαρμογή τοτου νόμου αυτού που απαλλάσσεται από κάθε φόρο κάθε σχετικό εισόδημα. Τα παραπάνω αποδεικνύονται από αντιπαραβολή σχετικής Βεβαίωσης του Υπουργείου Εμπορικής Ναυτιλίας και Ανακοινώσεις της στο Χρηματιστήριο Νέας Υόρκης ΗΠΑ που προσκομίζονται.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 67 του ν.4172/2013):

«Υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων και καταβολή του φόρου»

1. Ο φορολογούμενος που έχει συμπληρώσει το 18ο 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.

7. 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 το Ν.Δ. 2548/1953 (Φ.Ε.Κ. 231/27.8.1953/ τ.Α') κυρώθηκε η φορολογική σύμβαση μεταξύ Ελλάδος και Ηνωμένων Πολιτειών της Αμερικής περί αποφυγής της διπλής φορολογίας και αποτροπής της φορολογικής διαφυγής εν σχέσει προς τους φόρους επί του εισοδήματος.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 1 του ν. 1497/1984 'Κύρωση Σύμβασης που καταργεί την υποχρέωση επικύρωσης των αλλοδαπών δημόσιων εγγράφων': «Η παρούσα Σύμβαση εφαρμόζεται στα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί στο έδαφος ενός συμβαλλομένου Κράτους και πρέπει να προσαχθούν στο έδαφος άλλου συμβαλλομένου Κράτους. Κατά την έννοια της παρούσας Συμβάσεως, ως δημόσια έγγραφα θεωρούνται:

(α) τα έγγραφα που προέρχονται από αρχή ή δημόσιο υπάλληλο δικαιοδοτικού οργάνου του Κράτους, συμπεριλαμβανομένων και των εγγράφων που προέρχονται από την εισαγγελική αρχή δικαστικό γραμματέα ή δικαστικό επιμελητή.

(β) τα διοικητικά έγγραφα.

(γ) τα συμβολαιογραφικά έγγραφα.

(δ) οι επίσημες βεβαιώσεις όπως βεβαιώσεις καταχωρίσεως, θεωρήσεις για βέβαιη χρονολογία και επικυρώσεις υπογραφής που τίθεται σε ιδιωτικό έγγραφο. ...»

Επειδή, σύμφωνα με το με αριθ. πρωτ. Δ6Δ 1095210 ΕΞ/ 25-06-2014 «Παρέχονται διευκρινίσεις σε θέματα που αφορούν στο κύρος των αλλοδαπών δημοσίων εγγράφων, που προσκομίζονται από τους ενδιαφερόμενους στις Δ.Ο.Υ.» έγγραφο της ΓΕΝΙΚΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗΣ ΔΙΑΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ ΚΑΙ ΑΝΘΡΩΠΙΝΟΥ ΔΥΝΑΜΙΚΟΥ αναφέρεται ότι:

«Ι.- Με αφορμή ερωτήματα υπαλλήλων Δ.Ο.Υ., που υποβάλλονται τηλεφωνικά στην Διεύθυνση Οργάνωσης της Γενικής Διεύθυνσης Ηλεκτρονικής Διακυβέρνησης και Ανθρώπινου Δυναμικού της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου και αφορούν στο παραπάνω σε περίληψη θέμα, κατά τον τομέα των αρμοδιοτήτων μας, υπενθυμίζουμε ότι:

α) Με την αριθ. 233/2000 γνωμοδότηση της Ολομέλειας του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους (Ν.Σ.Κ.), η οποία έγινε αποδεκτή από τον Υπουργό Εσωτερικών, Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης, διευκρινίζεται ότι «...Έγγραφα τα οποία προέρχονται από την αλλοδαπή, και μάλιστα δημόσια, συντεταγμένα σε οποιαδήποτε γλώσσα, δεν μπορούν να γίνουν δεκτά στο εσωτερικό της χώρας μας παρά μόνο αν η γνησιότητα τους βεβαιώνεται κατά τα διεθνή νόμιμα». Στην ίδια γνωμοδότηση επισημαίνεται, επίσης, ότι «...αλλοδαπά δημόσια έγγραφα των οποίων η γνησιότητα δεν βεβαιώνεται σύμφωνα με τα προβλεπόμενα από την Σύμβαση της Χάγης, ή, εφόσον προέρχονται από χώρα που δεν έχει συμβληθεί στην Σύμβαση αυτή, των οποίων η γνησιότητα δεν βεβαιώνεται κατά τα διεθνή νόμιμα

(προξενική διαδικασία), δεν μπορούν να γίνουν δεκτά παντάπασι από τις ελληνικές διοικητικές αρχές».

β) Με τα με α/α 1 και 2 σχετικά έγγραφα έχουν δοθεί αναλυτικές οδηγίες προς τις αρμόδιες Υπηρεσίες του Υπουργείου Οικονομικών, σχετικά με τις προϋποθέσεις αποδοχής των αλλοδαπών δημοσίων εγγράφων, που προσκομίζουν σε αυτές οι ενδιαφερόμενοι, για την διεκπεραίωση υποθέσεών τους, κατά τα προαναφερθέντα. II.- Επίσης, επισημαίνεται, ότι για τις περιπτώσεις εγγράφων που χορηγούνται από φορολογικές υπηρεσίες ξένων κρατών, μέσω διαδικτύου και δεν φέρουν υπογραφή και σφραγίδα αυτών, τα οποία στην συνέχεια προσκομίζονται στις Δ.Ο.Υ., χωρίς την κατά περίπτωση επισημείωση ή θεώρηση, πρέπει οι ίδιοι οι ενδιαφερόμενοι να απευθύνονται στις αρμόδιες υπηρεσίες των κρατών προέλευσης των εγγράφων, οι οποίες θα τους ενημερώνουν για την διαδικασία, σύμφωνα με την οποία θα τίθεται στα έγγραφα αυτά η αντίστοιχη σφραγίδα της επισημείωσης ή της θεώρησης.».

Επειδή, σύμφωνα με το εγχειρίδιο απαντήσεων στα συνηθέστερα ερωτήματα για το κύρος των αλλοδαπών δημοσίων εγγράφων και τη μετάφραση αυτών (Ιούνιος 2023, θέμα 20ο), το έντυπο **«Form 1042- S- Foreign Person's U.S. Source Income Subject to Withholding»**, που αφορά σε εισόδημα αλλοδαπού προσώπου στις Η.Π.Α., το οποίο υπόκειται σε παρακράτηση, **είναι δημόσιο έγγραφο**, κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 1 του ν. 1497/1984 (Α' 188) και **χρήζει επίθεσης σφραγίδας apostille**, δεδομένου ότι χορηγείται από τη Φορολογική Διοίκηση των Η.Π.Α., προς την οποία και υποβάλλεται, αφού συμπληρωθούν τα πεδία αυτού από το αρμόδιο προς τούτο πρόσωπο.

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 32 του ΚΦΔ (ν.4987/2022)**, ορίζονταν ότι:

«Διοικητικός προσδιορισμός φόρου

1. Στις περιπτώσεις που κατά τη φορολογική νομοθεσία η φορολογική δήλωση δεν συνιστά άμεσο προσδιορισμό φόρου, η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου.
2. 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.
3. Εάν η Φορολογική Διοίκηση προσδιορίσει τον φόρο ολικά ή μερικά με βάση στοιχεία διαφορετικά από αυτά που περιέχονται σε φορολογική δήλωση του φορολογούμενου, οφείλει να αναφέρει ειδικά τα στοιχεία αυτά, στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός του φόρου.».

Επειδή, περαιτέρω με την **Ε.2162/13.10.2020** Εγκύκλιο του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα: : **«Έκδοση πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 ΚΦΔ»**, διευκρινίστηκαν τα εξής:

«Με τις διατάξεις των παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του ν. 4174/2013 (Α' 170) (ΚΦΔ) προβλέπεται ότι 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 το φόρο ολικά ή μερικά με βάση στοιχεία διαφορετικά από αυτά που περιέχονται σε φορολογική δήλωση του φορολογούμενου, οφείλει να αναφέρει ειδικά τα στοιχεία αυτά στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός του φόρου.

Όπως προκύπτει από τη διάταξη της παρ.1 του άρθρου 32, ικανή και αναγκαία συνθήκη για την εφαρμογή των διατάξεων των παρ. 2 και 3 είναι η προηγούμενη υποβολή δήλωσης εκ μέρους του φορολογούμενου.

Για την εφαρμογή αυτών των διατάξεων παρέχονται οι κάτωθι διευκρινίσεις, όσον αφορά στον φόρο εισοδήματος φυσικών προσώπων:

A. Έκδοση πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου μετά από αξιοποίηση διαθέσιμων πληροφοριών.

1. Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται βάσει στοιχείων, τα οποία είτε έχουν παρασχεθεί από τον ίδιο το φορολογούμενο σε δήλωσή του είτε έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση. Ειδικότερα, σε περίπτωση που από στοιχεία που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση, προκύπτει ότι έχουν αποκτηθεί από φορολογούμενο (φυσικό πρόσωπο) εισοδήματα, ημεδαπής ή αλλοδαπής, αδιακρίτως κατηγορίας και πηγής προέλευσης (ήτοι ενδεικτικά: εισοδήματα από μισθούς, συντάξεις, αμοιβές από επιχειρηματική δραστηριότητα, εισοδήματα από ακίνητα, μερίσματα, τόκους, δικαιώματα κ.λπ.), που δεν έχουν περιληφθεί σε δήλωσή του, τότε εκδίδεται και κοινοποιείται πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, με την οποία προσδιορίζεται ο τυχόν οφειλόμενος επιπλέον φόρος και κατά περίπτωση, τα τυχόν ποσά της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, του τέλους επιτηδεύματος και του φόρου πολυτελούς διαβίωσης.

2. Για τον διοικητικό προσδιορισμό του φόρου, η Φορολογική Διοίκηση αντλεί στοιχεία από τις κάτωθι πηγές πληροφοριών, που αναφέρονται ενδεικτικά:

α., ε. Πληροφορίες που αντλούνται στο πλαίσιο της ανταλλαγής πληροφοριών μεταξύ των κρατών,

3. Η διασταύρωση και η χρήση των στοιχείων και πληροφοριών που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση και η έκδοση νέας πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, μπορεί να γίνει και αφού ήδη έχει εκδοθεί πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κατόπιν της υποβολής της φορολογικής δήλωσης.

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

5. Με τα ΔΕΑΦ Α 1091834 ΕΞ2020, ΔΕΑΦ Α 1048340 ΕΞ 2018 και ΔΕΑΦ Α 1055958 ΕΞ 2015/24.4.2015 έγγραφα έχουν δοθεί οδηγίες στις Δ.Ο.Υ. για τη διαχείριση και εκκαθάριση εκκρεμών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, για τις οποίες δεν έχουν προσκομισθεί από τους φορολογούμενους τα δικαιολογητικά, που έχουν ζητηθεί από τη Φορολογική Διοίκηση. Ειδικότερα:

α. ... β. Όταν αναγράφονται εισοδήματα αλλοδαπής προέλευσης και προκειμένου να πιστωθεί ο φόρος που καταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε στο εξωτερικό, ζητείται να προσκομίζονται από τους φορολογούμενους τα δικαιολογητικά που ορίζονται με την ΠΟΛ.1026/2014 Απόφαση ΓΓΔΕ. Άλλως λαμβάνεται υπόψη μόνο το δηλούμενο εισόδημα και όχι ο φόρος.

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. Στις περιπτώσεις που ζητούνται δικαιολογητικά αφού έχει εκδοθεί η πράξη προσδιορισμού φόρου, αυτά υποβάλλονται από τους φορολογούμενους με ψηφιακή απεικόνιση (scan), μέσω μηνύματος ηλεκτρονικού ταχυδρομείου στον Προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. ή (με φυσικό φάκελο) ταχυδρομικά είτε με συστημένη επιστολή ή με υπηρεσία ταχυμεταφοράς. Είναι, επίσης, δυνατή η κατάθεση των αιτήσεων και στο γραφείο πρωτοκόλλου της Δ.Ο.Υ. Τα στοιχεία επικοινωνίας των Δ.Ο.Υ. είναι αναρτημένα στην αρχική ηλεκτρονική σελίδα της Α.Α.Δ.Ε. Ημερομηνία υποβολής των δικαιολογητικών θεωρείται η ημερομηνία αποστολής του μηνύματος ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, ή η ημερομηνία που προκύπτει από τη σφραγίδα του Ταχυδρομείου ή της υπηρεσίας ταχυμεταφοράς, αντίστοιχα. Το αυτοματοποιημένο μήνυμα που αποστέλλεται ως απάντηση στο ηλεκτρονικό μήνυμα του φορολογουμένου, ή το αποδεικτικό του ταχυδρομείου ή της υπηρεσίας ταχυμεταφοράς, αποτελεί αποδεικτικό υποβολής των δικαιολογητικών και επέχει θέση απόδειξης παραλαβής εκ μέρους του αποδέκτη.

Γ. Κοινοποίηση των πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου - Στοιχεία στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός φόρου - Ενδικοφανής προσφυγή

8. Οι πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου που έχουν εκδοθεί σύμφωνα με τα ανωτέρω, κοινοποιούνται με βάση τις διατάξεις της περιπτ. α' της παρ. 2 του άρθρου 5 του ΚΦΔ. Ο φορολογούμενος λαμβάνει στην προσωπική θυρίδα του στο taxisnet ειδοποίηση με διαδρομή (link) που τον οδηγεί στην αντίστοιχη σελίδα του δικτυακού τόπου της Α.Α.Δ.Ε., όπου έχει τη δυνατότητα να δει και να εκτυπώσει την εκδοθείσα πράξη προσδιορισμού φόρου. Επιπρόσθετα αποστέλλεται ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα από τον φορολογούμενο διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου. Εναλλακτικά δύνανται να κοινοποιούνται και με απλή επιστολή, σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 5 του ΚΦΔ.

9. Στην πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου γίνεται υποχρεωτικά αναφορά στα στοιχεία στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός του, όταν αυτός γίνεται με στοιχεία διαφορετικά από αυτά που περιέχονται στις δηλώσεις των φορολογούμενων, κατ' εφαρμογή της παραγράφου 3 του άρθρου 32 του ΚΦΔ. Τα στοιχεία αυτά δύνανται να αναφέρονται και σε ξεχωριστό φύλλο, το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο κομμάτι της πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου.

10. Οι πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδονται και κοινοποιούνται έγκυρα και νόμιμα κατά τα ανωτέρω εντός της προθεσμίας που ορίζεται από τις διατάξεις περί παραγραφής του άρθρου 36 ΚΦΔ.

11. Κατά της πράξης προσδιορισμού του φόρου ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής εντός προθεσμίας τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 ΚΦΔ. ...».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 76 του ΚΦΔ (ν.5104/2024), ορίζεται ότι:

«Επαρκής αιτιολογία

Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξης και τον προσδιορισμό φόρου.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 77 του ΚΦΔ (ν.5104/2024), ορίζεται ότι:

«Βάρος απόδειξης

Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στο πλαίσιο ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.».

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση και σύμφωνα με τα στοιχεία φακέλου, η ΑΑΔΕ με το από 18.09.2024 ηλεκτρονικό μήνυμά της ενημέρωσε τον προσφεύγοντα ότι με την ολοκλήρωση σχετικών διασταυρώσεων χρηματοοικονομικών δεδομένων, που παραλήφθηκαν στο πλαίσιο αυτόματης ανταλλαγής με την Φορολογική Διοίκηση των Η.Π.Α. (FATCA) βάσει του ν.4493/2017, προέκυψε ότι ο προσφεύγων εισέπραξε εισοδήματα (μερίσματα) συνολικού ύψους 22.501,27 € ή 26.574,00 \$ που καταβλήθηκαν / πιστώθηκαν σε Δηλωτέο Λογαριασμό που τηρεί ο προσφεύγων στο Αμερικάνικο Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα, και τα οποία δε συμπεριέλαβε στη υποβληθείσα εκ μέρους του δήλωση φορολογίας εισοδήματος του φορολογικού έτους 2018. Επιπλέον, προκειμένου για την διευκόλυνση του προσφεύγοντος, η φορολογική αρχή παράθεσε στο ως άνω μήνυμα απόσπασμα των δεδομένων, όπως αυτά διαβιβάστηκαν στην Ελληνική Φορολογική Διοίκηση από τη Φορολογική Αρχή των Η.Π.Α. (FATCA) για το εν λόγω φορολογικό έτος. Τέλος, με το ίδιο μήνυμα ο προσφεύγων κλήθηκε όπως υποβάλει την απαιτούμενη τροποποιητική Δήλωση Φορολογίας Εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2018 ώστε να εκπληρώσει τις φορολογικές του υποχρεώσεις, σύμφωνα και με τα όσα ορίζονται στη Σύμβαση Αποφυγής Διπλής Φορολογίας Ελλάδας – ΗΠΑ. Σημειώνεται ότι όπως προκύπτει από την υπ' αριθ. αρχική ηλεκτρονική κοινή δήλωση του προσφεύγοντος βάσει της οποίας εκδόθηκε η με αριθ. ειδοποίησηςΠράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς από την οποία προσδιορίστηκε ποσό πληρωμής 23.334,25 ευρώ, δεν είχαν δηλωθεί εισοδήματα από μερίσματα ή άλλη αιτία.

Σε απάντηση του ως άνω ηλεκτρονικού μηνύματος ο προσφεύγων υπέβαλε ψηφιακά, μέσω της εφαρμογής Ψηφιακής Υποδοχής και Διαχείρισης Αιτημάτων της ΑΑΔΕ «Τα αιτήματά μου», το με κωδ.

.....αίτημά του, με το οποίο ισχυρίστηκε ότι δεν υφίσταται εκκρεμότητα παράλειψης ενώ επισυνάπτει αρχείο Διαβιβαστικό στο οποίο παραθέτει αναλυτικά τους λόγους μη υποχρέωσης υποβολής τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης για το φορολογικό έτος 2018.

Σε απάντηση του ανωτέρω αιτήματος, το αρμόδιο ΚΕΦΟΔΕ Αττικής ενημέρωσε τον προσφεύγοντα ότι προχώρησε σε έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση τα στοιχεία που του απέστειλε η φορολογική διοίκηση των ΗΠΑ. Επίσης ενημέρωσε τον προσφεύγοντα ότι θα χρειαστούν περισσότερα στοιχεία προκειμένου για την τροποποίηση της δήλωσης, καθώς η βεβαίωση από τα γραφεία εγκατάστασης στην Ελλάδα και το αλλοδαπό έγγραφο το οποίο δεν κατηγοριοποιεί το συγκεκριμένο εισόδημα και αναφέρεται σε διαφορετικό ποσό, δεν επαρκούν. Επίσης σημειώνει ότι το ποσό αυτό δεν παρουσιάστηκε σε κανέναν κωδικό στην αρχική του δήλωση το έτος 2019 που αφορούσε τα εισοδήματα του 2018.

Επειδή, ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή, ζητά την ακύρωση προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Δεν εισέπραξε μερίσμα από την αλλοδαπή εταιρεία Αντίθετα, η έκανε απόσχιση κλάδου από την οποία προέκυψε η εταιρεία Αντί των μετοχών που είχε στην, έλαβε μετοχές της Αυτό που δηλώθηκε στις Αμερικανικές Αρχές είναι η αξία των μετοχών που έλαβε της εταιρείας, αντί των μετοχών που είχε στη Αρχικά, έγινε εσφαλμένη εκ παραδρομής δήλωση στις Αμερικανικές Αρχές για εισπραξη μερίσματος ύψους 26.574,00\$, κατόπιν όμως έγινε διορθωτική-τροποποιητική δήλωση ότι δεν ήταν εισπραξη μερίσματος αλλά μετοχές από απόσχιση κλάδου και σε αντικατάσταση άλλων μετοχών. Αυτό λέγεται απόσχιση κλάδου και σε αντικατάσταση άλλων μετοχών. Αυτό στις ΗΠΑ λέγεται «επιστροφή κεφαλαίου σε είδος». Αρχικά δηλώθηκε λάθος και η αξία των μετοχών αυτών. Στη διορθωτική – τροποποιητική δήλωση, δηλώθηκε η σωστή αξία. Συνεπώς, δεν εισέπραξε ούτε μερίσμα, ούτε μετρητά, ούτε υπήρξε άλλο εισόδημα.
- Επικουρικά, σε κάθε περίπτωση, έχει εφαρμογή η φορολογική απαλλαγή τουv.27/1975, όπως ίσχυε κατά τον κρίσιμο χρόνο. Ακόμα και αν ήθελε θεωρηθεί ότι πρόκειται για μερίσματα ή άλλο εισόδημα, η εταιρεία είναι ναυτιλιακή, τα πλοία ιδιοκτησίας της διαχειρίζεται η εταιρείαπου είναι νόμιμα εγκατεστημένη στην Ελλάδα κατά το Ν.27/1975 και ως εκ τούτου έχει εφαρμογή τοτου νόμου αυτού που απαλλάσσεται από κάθε φόρο κάθε σχετικό εισόδημα. Τα παραπάνω αποδεικνύονται από αντιπαραβολή σχετικής Βεβαίωσης του Υπουργείου Εμπορικής Ναυτιλίας και Ανακοινώσεις της στο Χρηματιστήριο Νέας Υόρκης ΗΠΑ που προσκομίζονται.

Περαιτέρω και προς απόδειξη των ισχυρισμών του προσκομίζει τα κάτωθι δικαιολογητικά έγγραφα:

1. Το από 18/09/2024 ηλεκτρονικό μήνυμα Α.Α.Δ.Ε. (Σχετ. Α)

2. Το από 14/10/2024 απαντητικό μήνυμά του στην ΑΑΔΕ και την επ' αυτού απάντηση της ΑΑΔΕ. (Σχετ. Β)
3. Το διαβιβαστικό του προς ΑΑΔΕ (Σχετ. Γ)
4. Την από 30/10/2024 επιστολή των(Σχετ. ΣΤ).
5. Την (εσφαλμένη) Αρχική Δήλωση φορολογίας εισοδήματος και εκκαθαριστικού -που υπέβαλε το Αμερικάνικο Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμαπρος τις Φορολογικές Αρχές της Αμερικής για το φορολογικό έτος 2018 (Σχετ. Ζ)
6. Την Βεβαίωση τουγια τα πλοία τηςπου διαχειριζόταν το 2018 η εγκατεστημένη στην Ελλάδα ναυτιλιακή(Σχετ. Θ)
7. Γνωμοδότηση ΝΣΚ 100/2017 για το αφορολόγητο των μερισμάτων αλλοδαπών πλοιοκτητριών εταιριών υπό τοΝ.27/1975 (Σχετ. Ι)
8. Την αριθ. 7242/2018 Απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών (Σχετ. ΙΑ)
9. Ανακοίνωση τηςτης 23 Μάϊου 2018 (Σχετ. ΙΒ)
10. Ανακοίνωση τηςτης 31 Μάϊου 2018 (Σχετ. ΙΓ)
11. Ανακοίνωση τηςγια τα αποτελέσματα του 2018 (Σχετ. ΙΔ)
12. Την κίνηση χαρτοφυλακίου του κατά το 2017 και 2018 στη χρηματιστηριακή εταιρεία(επισυναπτόμενο 1)
13. Εκτύπωση από το διαδίκτυο για τη μη καταβολή μερισμάτων από τηνγια την περίοδο 2014-2021 (επισυναπτόμενο 2)
14. Την από 03/10/2024 βεβαίωση της(επισυναπτόμενο 3)
15. Την Διορθωτική Δήλωση φορολογίας εισοδήματος και εκκαθαριστικού -που υπέβαλε το Αμερικάνικο Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμαπρος τις Φορολογικές Αρχές της Αμερικής για το φορολογικό έτος 2018 με νόμιμη μετάφραση (επισυναπτόμενο 4)

Επειδή, ο προσφεύγων κατέθεσε στην Υπηρεσία μας και το με αριθ. πρωτ. ΔΕΔσυμπληρωματικό υπόμνημα, με το οποίο προσκομίζει και επικαλείται ως νέο στοιχείο τογια το έτος 2018 με την θεματοφύλακα Κατόπιν αυτού ο Προϊστάμενος της Υπηρεσίας μας εξέδωσε την με αριθ.απόφασή του περί παράτασης της προθεσμίας έκδοσης απόφασης επί της υπό κρίση ενδικοφανούς. Στη συνέχεια ο προσφεύγων στιςεπισύναψε στην υπό κρίση ηλεκτρονική προσφυγή την διορθωτική / τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος και εκκαθαριστικού -με Apostille που υπέβαλε το Αμερικάνικο Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμαπρος τις Φορολογικές Αρχές της Αμερικής για το φορολογικό έτος 2018 προκειμένου να τεκμηριώσει τους ανωτέρω ισχυρισμούς του.

Επειδή, ως προς τα ανωτέρω αναφερόμενα, λεκτέα τα εξής:

Εν προκειμένω, η προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε κατόπιν οίκοθεν υποβολής και εκκαθάρισης από το αρμόδιο ΚΕΦΟΔΕ ΑΤΤΙΚΗΣ, κατ' εφαρμογή των διατάξεων την παρ. 2 & 3 του άρθρου 32 του ΚΦΔ και της Ε.2162/2020, της με αριθ.1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018, στην οποία συμπεριελήφθη, επιπλέον των ήδη δηλωθέντων εισοδημάτων του προσφεύγοντος, και το ποσό των 22.501,27 ευρώ στον οικείο κωδ. 295 «Μερίσματα (προ φόρου) αλλοδαπής προέλευσης» της δήλωσης, βάσει στοιχείων που ελήφθησαν στο πλαίσιο αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών από τη φορολογική διοίκηση των Η.Π.Α. (FATCA) βάσει του ν. 4493/2017. Ειδικότερα, σύμφωνα με τα αρχεία των διασταυρώσεων χρηματοοικονομικών δεδομένων που παρέλαβε από τρίτους η Φορολογική Διοίκηση, με βάση τις διατάξεις του άρθρου 15 του ΚΦΔ, στο πλαίσιο αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών από τις Η.Π.Α. (ν.4493/2017), προέκυψε ότι ο προσφεύγων εισέπραξε εισοδήματα (μερίσματα) συνολικού ύψους 22.501,27 ευρώ ή 26.574,00 \$ σε Δηλωτέο Λογαριασμό που τηρεί ο προσφεύγων στο Αμερικάνικο Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα, τα οποία δε συμπεριέλαβε στην κοινή δήλωση φορολογίας εισοδήματος του φορολογικού έτους 2018. Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή προκειμένου να τεκμηριώσει τον ισχυρισμό του ότι πρόκειται για εσφαλμένη, εκ παραδρομής δήλωση φορολογικού έτους 2018 του Αμερικανικού Χρηματοπιστωτικού Ιδρύματος για είσπραξη μερίσματος 26.574,00 \$, τόσο ως προς το δηλούμενο ποσό όσο και ως προς τον κωδικό του εισοδήματος καθώς δεν επρόκειτο για είσπραξη μερίσματος αλλά για απόκτηση μετοχών της εταιρείαςαπό απόσχιση κλάδου και σε αντικατάσταση μετοχών της εταιρείαςπου κατείχε (στις ΗΠΑ αυτό λέγεται «επιστροφή κεφαλαίου σε είδος»), προσκόμισε, μεταξύ άλλων, τα εξής:

α) την από 31.10.2024 επιστολή του Αμερικανικού Χρηματοπιστωτικού Ιδρύματοςστην οποία διευκρινίζονται τα εξής: «Με την επιστολή αυτή επιβεβαιώνουμε πως η εταιρεία(.....) προέβη στην υποβολή της αρχικής δήλωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικών Προσόδων (IRS) για το έτος 2018 σύμφωνα με το Έντυπομε τη χρήση εσφαλμένου κωδικού εξαιτίας καθυστέρησης στην διαδικασία απόσχισης από την, από την οποία δημιουργήθηκε η Στις 15 Μαρτίου 2019 παράξαμε το έντυποτης Υπηρεσίας Εσωτερικών Προσόδων (IRS) για το 2018, το οποίο αναφέρει 26.594,00 Δολάρια Αμερικής (USD) στον κωδικό εισοδήματος 08 (Μερίσματα που καταβάλλονται από αλλοδαπές εταιρείες). Οι πληροφορίες αυτές διαβιβάστηκαν στην Υπηρεσία Εσωτερικών Προσόδων (IRS) μέσω του συστήματος «ΦΑΙΡ» (FIRE) στις 30 Μαρτίου 2019. Εντοπίσαμε αργότερα ότι το αρχικό Έντυποήταν εσφαλμένο, καθώς το εισόδημα δεν είχε προσαρμοστεί ώστε να αντικατοπτρίζει την προαναφερθείσα απόσχιση. Ως αποτέλεσμα, δημιουργήσαμε Τροποποιημένο Έντυπογια το έτος 2018 στις 15 Απριλίου 2019, αναφέροντας \$0,00 (μηδέν Δολάρια Αμερικής) στον κωδικό εισοδήματος 08, \$21.068,00 (είκοσι μία χιλιάδες και εξήντα οκτώ Δολάρια Αμερικής) στον κωδικό εισοδήματος 37 (Επιστροφή Κεφαλαίου), με κωδικό απαλλαγής 03 (εισόδημα που δεν προέρχεται από πηγές στις ΗΠΑ). Το

τροποποιημένο έντυπο στάλθηκε στην Υπηρεσία Εσωτερικών Προσόδων (IRS) μέσω του συστήματος «ΦΑΙΡ» (FIRE) στις 23 Ιουλίου 2019.».

β) την από 30.09.2024 βεβαίωση της εταιρείαςμε την οποία βεβαιώνεται ότι «ο κ., ... το φορολογικό έτος 2018 ήταν μέτοχος στην ναυτιλιακή εταιρείαη οποία είναι εισηγμένη στο Χρηματιστήριο της Νέας Υόρκης. Το 2018 η εταιρεία μας (τα πλοία της οποίας διαχειρίζεται η εγκατεστημένη στην Ελλάδα ναυτιλιακήσύμφωνα με τους νόμους AN 89/67 και N 27/75) έκανε εταιρική απόσχιση (spin off) δημιουργώντας μία νέα εταιρεία ονόματι Αυτό είχε ως αποτέλεσμα οι μέτοχοι της την 31/5/2018 να λάβουν μία (1) μετοχή της νέας εταιρείας για κάθε πέντε (5) μετοχές της Ο ως άνω μέτοχος κατά τη διάρκεια του έτους 2018 ένεκα της ως άνω εταιρικής απόσχισης (spin off) είχε 20777 μετοχές της και έλαβε 4155 μετοχές τηςως επιστροφή κεφαλαίου σε είδος αξίας \$21068. ...».

γ) Ως αναφέρθηκε, ο προσφεύγων προσκόμισε νεότερα στοιχεία και συγκεκριμένα αντίγραφο εκτύπωσης της από 15.04.2019 τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος και εκκαθαριστικού -που υπέβαλε το Αμερικάνικο Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα προς τις Φορολογικές Αρχές της Αμερικής για το φορολογικό έτος 2018, με επίθεση σφραγίδας apostille, από την οποία προκύπτουν τα εξής εισοδήματα: μηδέν (0) μερίσματα- μερίσματα από αλλοδαπές εταιρείες (.....) και 21.068,00 \$ ως επιστροφή κεφαλαίου- επιστροφή κεφαλαίου (return of capital). Συνεπώς, κατόπιν των ανωτέρω που αφορούν στην τροποποίηση των αρχικώς αποσταλθέντων στοιχείων από τις Αμερικανικές Φορολογικές Αρχές, ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος τυγχάνει βάσιμος και γίνεται δεκτός και όπως ο Προϊστάμενος της Φορολογικής Αρχής προβεί σε εκ νέου εκκαθάριση, χωρίς να ληφθεί υπόψη το ποσό του κωδικού 295 «Μερίσματα (προ φόρου) αλλοδαπής προέλευσης» της δήλωση φορολογίας

Κατόπιν των ανωτέρω παρέλκει η εξέταση των λοιπών ισχυρισμών του προσφεύγοντος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής του, κατοίκου βάσει του ανωτέρω σκεπτικού.

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

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3**

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.