



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 553

ΚΑΛΛΙΘΕΑ 11.01.2023

ΑΡΙΘΜΟΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ:80

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2017/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».

γ. της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017)

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

3. Τηναριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».

4. Την από 14.09.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του '....., Α.Φ.Μ., κατοίκου, κατά της από 21.07.2022 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2021 (εισοδήματα 01.01.2021-31.12.2021) με βάση την αρχική δήλωση, αρ. δηλ., αριθ. χρημ. καταλ., αριθ. ειδ/σης..... του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη της οποίας ζητείται η ακύρωση, άλλως η τροποποίηση . του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 14.09.2022 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του '....., Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε 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 την από 21.07.2022 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την αρχική δήλωση φορολογικού έτους 2021, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ποσόν κυρίου φόρου 773,30 ευρώ, και φόρος πολυτελούς διαβίωσης 247,52 ευρώ, με συμψηφισμό φόρου αλληλεγγύης 0,04 €, ήτοι σύνολο 1.031,18 ευρώ.

Ο προσφεύγων, υπέβαλε από κοινού με τη σύζυγό του ως φορολογικός κάτοικος Ελλάδος, την με αρ. καταχ. αρχική δήλωση φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2021 στην οποία, ως υπόχρεος, δήλωσε μεταξύ άλλων συντάξεις αλλοδαπής προέλευσης [ΗΠΑ] ποσού 3.104,76 ευρώ όπου η Ελλάδα έχει δικαίωμα φορολόγησης (κωδ.389) και παρακράτηση φόρου αλλοδαπής ποσού 791,41 ευρώ (κωδ. 651).

Η Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς ζήτησε από τον προσφεύγοντα εξηγήσεις και δικαιολογητικά όσον αφορά τη σύνταξη της αλλοδαπής προκειμένου να οριστικοποιηθεί και να εκκαθαριστεί η δήλωση και να εκδοθεί η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου.

Κατόπιν ελέγχου απέρριψε τη σχετική καταχώρηση στο κωδικό 651, και στη συνέχεια η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, αιτείται, νέα εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2021 αναγνωρίζοντας το δικαίωμα της πίστωσης του φόρου της αλλοδαπής και λαμβάνοντας υπόψιν το ποσό του φόρου αλλοδαπής ύψους 791,41 € που είχε αναγράψει στον κωδικό 651 της δήλωσης, το οποίο κακώς διέγραψε η Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

“1.Όλοι οι εργαζόμενοι στην Αμερική στο δημόσιο και στον ιδιωτικό τομέα, είναι ασφαλισμένοι σε ένα ενιαίο ταμείο γνωστό ως social security, διαχειριζόμενο από τον κρατικό φορέα Social Security Administration. Στο ταμείο αυτό καταβάλουν μηνιαίες ασφαλιστικές εισφορές όπως και οι εργοδότες και έτσι συσσωρεύουν «ένσημα» στη βάση των οποίων καθορίστηκε και η σύνταξή μου. Από το ταμείο social security συνταξιοδοτούνται τόσο οι ιδιωτικοί όσο και οι δημόσιοι υπάλληλοι. Οι συντάξεις που λαμβάνουν καλούνται κοινωνικές ασφαλιστικές παροχές (social security benefits) και είναι εγγυημένες από το Αμερικανικό κράτος. Δεν είναι συντάξεις που προκύπτουν από ασφαλιστικά συμβόλαια με ιδιωτικές ασφαλιστικές εταιρίες. Η Αμερικανική σύνταξή μου είναι ακριβώς παρόμοια περίπτωση με τη σύνταξη ΙΚΑ/ΕΦΚΑ στην Ελλάδα. Είναι η σύνταξη ΙΚΑ/ΕΦΚΑ ιδιωτική ασφάλιση; Σαφώς όχι. Άρα, γιατί η αρμόδια υπάλληλος της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς να θεωρεί τη σύνταξη social security ιδιωτική;

2.Όπως αναφέρθηκε προηγουμένως, το Άρθρο XI της διμερούς φορολογικής σύμβασης ΗΠΑ/Ελλάδος δεν αναφέρει πουθενά ότι η Ελλάς έχει αποκλειστικό δικαίωμα να φορολογεί συντάξεις social security εκτός και αν πρόκειται για Αμερικανό υπήκοο. Θεωρώ τη θέση αυτή της ΔΟΥ ΚΗΦΙΣΙΑΣ αυθαίρετη και καταχρηστική.

3.Η Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς περαιτέρω υποστηρίζει ότι ο συμψηφισμός φόρων (tax credit) σχετικά με τη σύνταξη social security αφορά τους φορολογικούς κάτοικους Ελλάδος που είναι και Αμερικανοί υπήκοοι. Έτσι στο εκκαθαριστικό της δήλωσής μου δεν συμψηφίζει το φόρο που παρακράτησε η Αμερική, κατά σαφή παράβαση του Άρθρου XIV παρ. 3 της διμερούς

σύμβασης ΗΠΑ/Ελλάδος το οποίο δεν διαχωρίζει τους δικαιούχους του taxcredit σε Έλληνες και σε Αμερικανούς πολίτες. Θεωρώ και τη θέση αυτή αυθαίρετη και καταχρηστική.

4. Επιπλέον, σύμφωνα με την ερμηνεία της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς επί του ανωτέρω θέματος, ότι η Ελλάδα έχει αποκλειστικό δικαίωμα φορολόγησης της σύνταξης που λαμβάνω από τις Η.Π.Α., στην εκκαθάριση της δηλώσεως φορολογίας εισοδήματος μου του φορολογικού έτους 2021 (ως σχετ. νο.3), θα έπρεπε να έχει διαγράψει το ποσό της σύνταξης που έχω αναγράψει στον κωδικό 389 και να τον μεταφέρει στον κωδικό 391 (Καθαρό ποσό από μισθούς, συντ. κλπ. αλλοδ. προέλευσης όπου η Ελλάδα, βάσει ΣΑΔΦ, έχει αποκλειστικό δικαίωμα φορολόγησης), πράγμα το οποίο δεν έκανε, **αναγνωρίζοντας ότι η ανωτέρω σύνταξη φορολογείται και στην Ελλάδα.** Επομένως, σύμφωνα με τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις δεν είναι σύνομη η διπλή φορολόγηση του εισοδήματος.

5. Η υπ' αριθ. 2379/22.6.2022 απόφαση της ΔΕΔ που εκδόθηκε για αντίστοιχη ακριβώς περίπτωση με τη δική μου, δηλ. Έλληνα υπηκόου - φορολογικού κατοίκου Ελλάδας που λαμβάνει σύνταξη από τις Η.Π.Α (socialsecurity) ορίζει επακριβώς ότι, "οι συντάξιμες αποδοχές που λαμβάνει ο προσφεύγων προέρχονται από το δημόσιο φορέα ασφάλισης «SocialSecurityAdministration» (SSA) των ΗΠΑ, ανεξαρτήτως αν απασχολήθηκε κατά τον εργασιακό του βίο, στον ιδιωτικό ή δημόσιο τομέα και ουδεμία σχέση έχουν με «ιδιωτική σύνταξη», συνεπώς εν προκειμένου έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου XI παρ. 1 του Νομοθετικού Διατάγματος 2548/1953 (Φ.Ε.Κ. 231/27.8.1953/ τ. Α), σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου XIV παρ. 1 και 3 (ως σχετ. νο.4)."

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 32 του Ν.4174/2013(ΚΦΔ)**, ορίζεται ότι:

"1. Στις περιπτώσεις που, κατά την κείμενη φορολογική νομοθεσία, η φορολογική δήλωση δεν συνιστά άμεσο προσδιορισμό φόρου», η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου την οποία κοινοποιεί στον φορολογούμενο.

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 διάθεση της η Φορολογική Διοίκηση.

3. 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."

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 3 του Ν.4172/2013 (ΚΦΕ)**, ορίζεται ότι:

"1. Ο φορολογούμενος που έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα υπόκειται σε φόρο για το φορολογητέο εισόδημά του που προκύπτει στην ημεδαπή και την αλλοδαπή, ήτοι το παγκόσμιο εισόδημά του που αποκτάται μέσα σε ορισμένο φορολογικό έτος. Κατ' εξαίρεση ο φορολογούμενος που είναι αλλοδαπό προσωπικό των εγκατεστημένων στην Ελλάδα γραφείων, σύμφωνα με τις διατάξεις του α. ν. [89/1967](#) (Α' 132), όπως ισχύει, υπόκειται σε φόρο στην Ελλάδα μόνο για το εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα....."

Επειδή, σύμφωνα με την **Ε.2162/2020 «ΘΕΜΑ: Έκδοση πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 ΚΦΔ».** ορίζεται ότι:

"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.

B. 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:

α. Παρακρατούμενους φόρους, όλων των κατηγοριών εισοδημάτων, ημεδαπής ή αλλοδαπής, για τους οποίους δεν υπάρχει ηλεκτρονική πληροφόρηση,

β. Πιστοποιητικά αναπηρίας που απαλλάσσουν από τον φόρο (ποσοστό αναπηρίας 80%) ή μειώνουν κατά διακόσια (200) ευρώ τον φόρο (ποσοστό αναπηρίας 67%) είτε του ίδιου του φορολογούμενου είτε εξαρτώμενου μέλους, τα οποία δεν περιλαμβάνονται στα ηλεκτρονικά αρχεία που αποστέλλουν τα ΚΕ.Π.Α. και συνεπώς δεν υπάρχει ηλεκτρονική για αυτά πληροφόρηση,

γ. Δικαιολογητικά δωρεών του άρθρου 19 του ΚΦΕ και λοιπών δαπανών του Πίνακα 7 της δήλωσης (έντυπο Ε1) που αφαιρούνται από το εισόδημα ή από τον φόρο, για τις οποίες δεν υπάρχει ηλεκτρονική πληροφόρηση. Περιλαμβάνονται και δικαιολογητικά ιατρικών δαπανών για τα φορολογικά έτη που μείωναν τον φόρο (άρθρο 18 του ΚΦΕ που ίσχυε έως το φορολογικό έτος 2016) για τα οποία ομοίως δεν υπάρχει ηλεκτρονική πληροφόρηση.

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:

.....

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.

γ. Δεν επιβάλλεται πρόστιμο εκπρόθεσμης υποβολής και δεν υπολογίζεται τόκος

εκπρόθεσμης καταβολής στις περιπτώσεις που οι δηλώσεις υποβλήθηκαν μεν εμπροθέσμως, αλλά δεν εκκαθαρίστηκαν μέσα στην προθεσμία υποβολής δηλώσεων, επειδή τα δικαιολογητικά που ζητήθηκαν για έλεγχο δεν προσκομίστηκαν στις Δ.Ο.Υ.

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.

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.

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 5του 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 63ΚΦΔ.”

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9 του Ν.4172/2013 (ΚΦΕ),ορίζεται ότι:

“1. Εάν κατά τη διάρκεια του φορολογικού έτους ένας φορολογούμενος που έχει φορολογική κατοικία στην Ελλάδα αποκτά εισόδημα στην αλλοδαπή, ο καταβλητέος φόρος εισοδήματος του εν λόγω φορολογούμενου, όσον αφορά στο εν λόγω εισόδημα, μειώνεται κατά το ποσό του φόρου που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή για αυτό το εισόδημα. Η καταβολή του ποσού του φόρου στην αλλοδαπή αποδεικνύεται με τα σχετικά δικαιολογητικά έγγραφα, σύμφωνα με τα οριζόμενα στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.

2. Η μείωση του φόρου εισοδήματος που προβλέπεται στην προηγούμενη παράγραφο δεν δύναται να υπερβαίνει το ποσό του φόρου που αναλογεί για το εισόδημα αυτό στην Ελλάδα.”

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 16 του Ν.4174/2013 (ΚΦΕ), ορίζεται ότι:

“1. Ο Γενικός Γραμματέας δύναται να ζητά από τον φορολογούμενο να υποβάλει, σε επίσημη μετάφραση στην ελληνική γλώσσα, βιβλία, στοιχεία και κάθε άλλο έγγραφο που θεωρεί απαραίτητο για τον προσδιορισμό της φορολογικής υποχρέωσης του φορολογουμένου. Ο Γενικός Γραμματέας θέτει εύλογη προθεσμία για τη συμμόρφωση του φορολογουμένου.

2. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα καθορίζονται τα απαιτούμενα δικαιολογητικά έγγραφα, καθώς και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την πίστωση του φόρου αλλοδαπής σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 9 του Κ.Φ.Ε..”

Επειδή, σύμφωνα με την Πολ.1026/2014 (ΦΕΚ Β 170), Καθορισμός δικαιολογητικών για πίστωση φόρου αλλοδαπής (αρθ.9 ν.4172/2013,αρθ.16 ν.4174/2013),ορίζεται ότι:

“1. Κάθε φορολογούμενος που έχει φορολογική κατοικία στην Ελλάδα και κατά τη διάρκεια του φορολογικού έτους αποκτά εισόδημα στην αλλοδαπή, για το οποίο έχει φορολογηθεί στην αλλοδαπή, προκειμένου να τύχει της μείωσης του φόρου εισοδήματος της παραγράφου 1 του [άρθρου 9](#) του ν. [4172/2013](#), με την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος υποχρεούται να συνυποβάλει τα ακόλουθα δικαιολογητικά:

- Για τις χώρες με τις οποίες υπάρχει Σύμβαση Αποφυγής Διπλής Φορολογίας Εισοδήματος (Σ.Α.Δ.Φ.), βεβαίωση της αρμόδιας φορολογικής αρχής, από την οποία να προκύπτει ο φόρος που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή.

- Για τις λοιπές χώρες, με τις οποίες δεν υφίσταται Σ.Α.Δ.Φ, βεβαίωση της αρμόδιας φορολογικής αρχής ή Ορκωτού Ελεγκτή.
- Σε περίπτωση παρακράτησης φόρου από νομικό ή φυσικό πρόσωπο, απαιτείται βεβαίωση από το πρόσωπο αυτό, θεωρημένη από την αρμόδια φορολογική αρχή, ή βεβαίωση Ορκωτού Ελεγκτή.

Η θεώρηση αυτή δεν απαιτείται όταν η παρακράτηση διενεργείται από δημόσιο φορέα, ασφαλιστικό οργανισμό ή χρηματοπιστωτικό ίδρυμα.

2. Η βεβαίωση της αρμόδιας φορολογικής αρχής θα πρέπει να φέρει την επισημείωση της Χάγης [v. [1497/1984](#) (ΦΕΚ Α188/27-11-1984)], εφόσον το αλλοδαπό κράτος εμπίπτει στην κατάσταση των κρατών που έχουν προσχωρήσει στη Σύμβαση της Χάγης, όπως έχει συμπληρωθεί και ισχύει. Για τα κράτη τα οποία δεν έχουν προσχωρήσει στην ανωτέρω Σύμβαση, ισχύει η προξενική θεώρηση. Η σχετική βεβαίωση υποβάλλεται πρωτότυπη και απαιτείται η επίσημη μετάφραση της στην Ελληνική γλώσσα.”

Επειδή, σύμφωνα με την Ε.2147/2019, ΘΕΜΑ: Πίστωση, σύμφωνα με το άρθρο 23B παρ.1 της Πρότυπης Σύμβασης του ΟΟΣΑ, της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης στα εισοδήματα αλλοδαπής που αποκτούν φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδος και για τα οποία η Ελλάδα έχει δικαίωμα φορολόγησης βάσει ισχυουσών ΣΑΔΦ-συμμόρφωση με ΣτΕ 2465/2018, ορίζεται ότι:

Αναφορικά με το πιο πάνω θέμα, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

“1. Με την αριθμ. 2465/2018 απόφαση του Β΄ Τμήματος του Συμβουλίου της Επικρατείας, κρίθηκε ότι η ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 29 του ν.3986/2011 και του άρθρου 43 Α του ν.4172/2013 έχει τον χαρακτήρα «τακτικού»/ συνήθους φόρου επί του εισοδήματος ο οποίος εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής των Συμβάσεων Αποφυγής Διπλής Φορολογίας (ΣΑΔΦ) εισοδήματος και συγκεκριμένα του άρθρου Ι των ΣΑΔΦ με το Ην. Βασίλειο, τις ΗΠΑ, τη Γερμανία και την Ινδία, του άρθρου ΙΙ της ΣΑΔΦ με τη Σουηδία και του άρθρου 2 όλων των λοιπών ΣΑΔΦ που έχει συνάψει η Ελλάδα (σχετ. εγκύκλιος ΑΑΔΕ Ε.2009/2019).

2. Στις 56 από τις ΣΑΔΦ που έχει συνάψει η Ελλάδα περιλαμβάνονται διατάξεις για την εξάλειψη της διπλής φορολογίας, οι οποίες προβλέπουν τη μέθοδο της πίστωσης, αντίστοιχες του άρθρου 23 Β της Πρότυπης Σύμβασης του ΟΟΣΑ (creditmethod). Παρατίθεται παράρτημα με τον πίνακα των εν λόγω συμβάσεων με τα σχετικά άρθρα.

3. Συνεπώς, σε ό,τι αφορά φορολογικό κάτοικο Ελλάδος που αποκτά εισόδημα αλλοδαπής και για το οποίο έχει και η Ελλάδα δικαίωμα φορολόγησης, διευκρινίζεται ότι σύμφωνα με τις διατάξεις των ΣΑΔΦ που περιλαμβάνουν ρύθμιση όμοια με τη ρύθμιση του άρθρου 23B παρ. 1 της Πρότυπης Σύμβασης ΟΟΣΑ, στην έννοια του φόρου εισοδήματος Ελλάδας έναντι του οποίου παρέχεται η πίστωση του φόρου αλλοδαπής με βάση τα οριζόμενα και στο άρθρο 9 του ν.4172/2013, περιλαμβάνεται και η ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 29 του ν. 3986/2011 και του άρθρου 43 Α του ν.4172/2013 κατά το ποσό που αναλογεί στο εισόδημα αλλοδαπής.

4. Τα ανωτέρω εφαρμόζονται για δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2015 και επόμενα σε συμμόρφωση με την απόφαση ΣτΕ 2465/2018. [....]. ”

Επειδή σύμφωνα με τη Σύμβαση Αποφυγής Διπλής Φορολογίας Ελλάδας-ΗΠΑ, Νομοθετικό Διάταγμα υπ' αριθμ. 2548/1953 (Φ.Ε.Κ. 231/27.8.1953/ τ.Α') «Περί κυρώσεως φορολογικής συμβάσεως 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 μετά του συμπληρωματικού αυτής πρωτοκόλλου.»:

“Άρθρον Ι

1) Οι φόροι οι οποίοι αποτελούν αντικείμενον της παρούσης συμβάσεως είναι:

α) Δια τας Ηνωμένας Πολιτείας, ο ομοσπονδιακός φόρος επί του εισοδήματος, περιλαμβανομένων

των προσθέτων φόρων (εφεξής αναφερομένων εν τη παρούση συμβάσει ως «φόρος των Ηνωμένων

Πολιτειών»).

β) Δια το Βασίλειον της Ελλάδος, ο φόρος επί του εισοδήματος περιλαμβανομένου του αναλυτικού

φόρου και του συνθετικού τοιούτου, ως και του φόρου επιτηδεύματος (εφεξής αναφερομένων εν τη

παρούση συμβάσει ως «Ελληνικού φόρου»).

2) Η παρούσα Σύμβασις θα έχη επίσης εφαρμογήν επί οιασδήποτε άλλων φόρων χαρακτήρος ουσιαστικώς παρομοίου προς τους ανωτέρω επιβαλλομένων υπό εκατέρου των Συμβαλλομένων

Κρατών μετά την ημερομηνίαν της υπογραφής της παρούσης συμβάσεως.

Άρθρον ΧΙ

1) Ημερομίσθια, μισθοί και παρεμφερείς αποζημιώσεις ως και συντάξεις καταβαλλόμεναι υπό ενός των Συμβαλλομένων Κρατών ή υπό των υποδιαιρέσεων των εις άτομόν τι δι' υπηρεσίας παρασχεθείσας εις το Κράτος τούτο ή τας υποδιαιρέσεις του, θα απαλλάσσωνται από της φορολογίας υπό του ετέρου Συμβαλλομένου Κράτους.

2) Ιδιωτικάί συντάξεις και ισόβιοι παροχαί προερχόμεναι εκ του εδάφους ενός των Συμβαλλομένων Κρατών και κτώμεναι παρά προσώπου διαμένοντος εις το έτερον Συμβαλλόμενον Κράτος, θ' απαλλάσσωνται από της φορολογίας υπό του πρώτου (3) Συμβαλλομένου Κράτους.

3) Ο όρος «συντάξεις», ως χρησιμοποιείται εν τω άρθρω τούτω υποδηλοί περιοδικάς πληρωμάς

γενομένας δια παρασχεθείσας υπηρεσίας ή υπό μορφήν αποζημιώσεως δια σωματικής βλάβας.

4) Ο όρος «ισόβιοι παροχαί», ως χρησιμοποιείται εν τω άρθρω τούτω υποδηλοί ωρισμένον ποσόν πληρωτέον περιοδικώς καθ' ωρισμένα χρονικά διαστήματα εφ' όρου ζωής ή δι' ωρισμένον αριθμόν ετών, συνεπεία αναληφθείσης υποχρεώσεως περί πραγματοποίησεως των καταβολών τούτων έναντι επαρκούς και πλήρους χρηματικού ανταλλάγματος ή ανταλλάγματος δεκτικού αποτιμήσεως εις χρήμα.

Άρθρον ΧΙV

1) Παρά πάσα τυχόν αντίθετον διάταξιν της παρούσης συμβάσεως έκαστον των Συμβαλλομένων Κρατών εν τω καθορισμώ των φόρων, εις ους νοούνται περιλαμβανόμενοι πάντες οι συμπληρωματικοί και πρόσθετοι φόροι, των πολιτών, υπηκόων, κατοίκων ή

εταιρειών αυτών, δύναται να περιλάβη εις το φορολογητέον ποσόν εισοδήματος απάσας τας κατηγορίας προσόδου τας φορολογουμένας επί τη βάσει της σχετικής νομοθεσίας αυτού, ως εάν η παρούσα σύμβασις δεν είχε τεθή εν ισχύϊ.

2) Υπό την επιφύλαξιν των διατάξεων του άρθρου (Section) 131 του Κώδικος Εσωτερικών Εσόδων των Ηνωμένων Πολιτειών, ο ελληνικός φόρος θα εκπίπεται εκ του φόρου των Ηνωμένων Πολιτειών.

3) Η Ελλάς θα εκπίπη εκ του ελληνικού φόρου το ποσόν του φόρου των Ηνωμένων Πολιτειών, του επιβληθέντος επί εισοδημάτων εκ πηγών εντός των Ηνωμένων Πολιτειών κατά ποσόν όμως μη υπερβαίνον το ποσόν του ελληνικού φόρου του επιβαλλομένου επί του εισοδήματος τούτου.

Άρθρον XVI

3) Οι πολίται ή υπήκοοι ενός των Συμβαλλομένων Κρατών δεν θα υπόκεινται, καθ' ον χρόνον διαμένουν εν τη ετέρα Συμβαλλομένη Χώρα εις άλλους ή βαρυτέρους φόρους από τους επιβαλλομένους εις τους πολίτας ή υπηκόους του ετέρου Συμβαλλομένου Κράτους τους κατοικούντας εν τω εδάφει του.

Ο όρος «πολίτης» ή «υπήκοος», ως χρησιμοποιείται εν τω παρόντι άρθρω περιλαμβάνει πάντα τα νομικά πρόσωπα, εταιρείας προσώπων και συνεταιρισμούς (Associations) συνεστημένους ή λειτουργούντας κατά τους ισχύοντας νόμους των αντιστοίχων Συμβαλλομένων Κρατών. Εν τω παρόντι άρθρω δια του όρου «φόρος» νοούνται αι πάσης φύσεως και είδους φόροι είτε ούτοι τυγχάνουν εθνικοί, ομοσπονδιακοί, πολιτειακοί, επαρχιακοί ή δημοτικοί.”

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1128/2006:

Η.Π.Α v.δ. 2548/1953 Φ.Ε.Κ. 231/Α' /1953 v.δ. 4383/1964 Φ.Ε.Κ. 189/Α' /1964	1) Φορολογική μεταχείριση συντάξεων που προέρχονται από <u>πηγές ΗΠΑ</u> και καταβάλλονται σε <u>κάτοικο (resident) Ελλάδας</u> . Άρθρο XI παρ.2: Ιδιωτικές συντάξεις και ισόβιες παροχές που καταβάλλονται σε κάτοικο Ελλάδας, θα απαλλάσσονται από τη φορολογία στις ΗΠΑ και θα φορολογούνται μόνο στην Ελλάδα. παρ.2 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του Άρθρου XIV, παρ.1 και 3: Εάν οι ως άνω ιδιωτικές συντάξεις και ισόβιες παροχές καταβάλλονται σε κάτοικο Ελλάδος ο οποίος έχει την υπηκοότητα των ΗΠΑ, θα φορολογούνται και στα δύο Κράτη. Άρθρο XI, παρ.1 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του Άρθρου XIV παρ.1 και 3: Συντάξεις που καταβάλλονται από το Κράτος των ΗΠΑ ή τις υποδιαιρέσεις του, σε κάτοικο Ελλάδας για υπηρεσίες που παρασχέθηκαν προς το Κράτος αυτό ή τις υποδιαιρέσεις του, φορολογούνται και στα δύο Κράτη. Άρθρο XI παρ.3: Ο όρος «συντάξεις» σημαίνει περιοδικές πληρωμές που
---	---

	<p>πραγματοποιούνται για παρασχεθείσες υπηρεσίες ή με τη μορφή αποζημίωσης για σωματικές βλάβες.</p> <p>παρ.4: Ο όρος «ισόβιες παροχές» σημαίνει ορισμένο ποσό που καταβάλλεται περιοδικά κατά ορισμένα χρονικά διαστήματα εφ' όρου ζωής ή για ορισμένο αριθμό ετών, συνέπεια αναληφθείσας υποχρέωσης για την πραγματοποίηση των καταβολών αυτών έναντι επαρκούς και πλήρους χρηματικού ανταλλάγματος ή ανταλλάγματος δεκτικού αποτίμησης σε χρήμα.</p>
--	---

Επειδή, εν προκειμένω, και σύμφωνα με την έκθεση απόψεων της Δ.Ο.Υ. ΚΗΦΙΣΙΑΣ, ο προσφεύγων δεν προσκόμισε στοιχεία από τα οποία να προκύπτει ότι παρείχε υπηρεσίες προς το δημόσιο των Η.Π.Α., προκειμένου να τύχει εφαρμογής το άρθρ. Άρθρον XI παρ. 1 του ΝΔ 2548/1953, ο δε προσφεύγων είναι Έλληνας υπήκοος, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού, και καταλογίστηκε στον προσφεύγοντα το ποσό των 1.021,16 €, μεταξύ άλλων και λόγω φορολόγησης ποσού 3.104,76 € από συντάξεις αλλοδαπής προέλευσης όπου η Ελλάδα βάσει ΣΑΔΦ έχει αποκλειστικό δικαίωμα φορολόγησης.

Επειδή, ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, μεταξύ άλλων, προσκόμισε φωτοτυπικό αντίγραφο της «ΔΗΛΩΣΗΣ ΠΑΡΟΧΩΝ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ» έτους 2021, [SOCIALSECURITYBENEFITSTATEMENT] ΕΝΤΥΠΟ SSA-1042S των ΗΠΑ.

Επειδή, στην εν λόγω βεβαίωση αναφέρονται τα παρακάτω ποσά με την αιτιολογία τους:

1. Πληρωμή με επιταγή ή άμεση κατάθεση (Paid by check or direct deposit): **2.736,00 \$**,
2. Ποσό που παρακρατήθηκε για φόρους (Amount with held for taxes): **936,00\$**,
3. Συνολικές παροχές (Total additions): **3.672,00 \$**.
4. Οφέλη για 2021 (Benefits for 2021): **3.672,00 \$**.

Τα ως άνω ποσά μετατρέπόμενα σε ευρώ, με τη μέση ισοτιμία ευρώ-δολαρίου, του έτους 2021, βάσει του Δελτίου Ισοτιμίας, ήτοι 1€=1,1827\$, ισοδυναμούν με:

1. Πληρωμή με επιταγή ή άμεση κατάθεση: **2.313,35ευρώ**,
2. Ποσό που παρακρατήθηκε για φόρους: **791,41 ευρώ**,
3. Συνολικές παροχές: **3.104,76 ευρώ**.

Επειδή, οι συντάξιμες αποδοχές που λαμβάνει ο προσφεύγων προέρχονται από το δημόσιο φορέα ασφάλισης «Social Security Administration» (SSA) των ΗΠΑ, ανεξαρτήτως αν απασχολήθηκε κατά τον εργασιακό του βίο, στον ιδιωτικό ή το δημόσιο τομέα και ουδεμία σχέση έχουν με «ιδιωτική σύνταξη», συνεπώς εν προκειμένω έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου XI παρ. 1 του Νομοθετικού Διατάγματος 2548/1953 (Φ.Ε.Κ. 231/27.8.1953/ τ. Α'), σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου XIV παρ. 1 και 3.

Επειδή, περαιτέρω σύμφωνα με την ΠΟΛ 1128/2006 ορίζεται ότι: «Άρθρο XI, παρ.1 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του Άρθρου XIV παρ.1 και 3: «Συντάξεις που καταβάλλονται από το Κράτος των ΗΠΑ ή τις υποδιαιρέσεις του, σε κάτοικο Ελλάδας για υπηρεσίες που παρασχέθηκαν προς το Κράτος αυτό ή τις υποδιαιρέσεις του, φορολογούνται και στα δύο Κράτη».

Επειδή, ο προσφεύγων το έτος 2021 είναι φορολογικός κάτοικος Ελλάδος και απέκτησε εισόδημα στις ΗΠΑ, χώρα με την οποία υφίσταται ΣΑΔΦ και σύμφωνα με την ΣΑΦΔ, η Ελλάδα έχει δικαίωμα φορολόγησης και προβλέπεται η μέθοδος της πίστωσης του φόρου αλλοδαπής.

Επειδή, από τα ως άνω, προκύπτει ότι ο προσφεύγων το έτος 2021, απέκτησε στις ΗΠΑ, εισόδημα από συντάξεις 3.672,00 δολάρια ΗΠΑ, ήτοι 3.104,76 ευρώ, βάσει της ΔΗΛΩΣΗΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΑΣΦΑΛΙΣΗΣ έτους 2021, ΕΝΤΥΠΟ SSA-1042S των ΗΠΑ και ο φόρος που παρακρατήθηκε ανέρχεται σε 936,00 δολάρια ΗΠΑ, ήτοι 791,41ευρώ, γίνεται δεκτό ότι ο φόρος αλλοδαπής ύψους 791,41 ευρώ πρέπει να ληφθεί υπόψη για τον προσδιορισμό του καταλογισθέντος φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2021, και η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς να προβεί σε νέα εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2021, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 2 του άρθρου 9 του ν. 4172/2013.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την αποδοχή της με αριθ. πρωτ./14.09.2022 ενδικοφανούς προσφυγής του '.....', Α.Φ.Μ., κατοίκου και τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2021 (εισοδήματα 01/01/2021-31/12/2021), από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, σύμφωνα με το ανωτέρω σκεπτικό.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

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

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΧΑΡΑΜΠΟΝΙΚΟΛΑΟΣ ΠΑΣΧΑΛΗΣ**

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.