



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604-563

ΦΑΞ : 213 1604-567

Καλλιθέα

27.11.15

Αριθμός απόφασης: 4549

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).
 - β. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».
 - γ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».
 - δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1052867 ΕΞ 2015/21.04.2015 (ΦΕΚ 815 / τ. Β' / 07.05.2015) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των **α)..... β).....** κάτοικοι Αγγλίαςκατά του με αριθμό ειδοποίησης εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων για το οικον. έτος 2009 της Γ.Γ.Π.Σ και της προσωρινής βεβαίωσης από δήλωση.
5. Το με αριθμό ειδοποίησης εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2009, του οποίου ζητείται η ακύρωση
6. Τις απόψεις της ΔΟΥ Κατοίκων Εξωτερικού.
7. Την από εισήγηση του Α6 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής των α)..... β)..... 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Οι προσφεύγοντες υπέβαλαν στις δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2009 με την οποία δήλωσαν στους κωδικούς του εντύπου Ε1, 735 και 736 «Δαπάνη για την αγορά ακινήτων ή για την χρονομεριστική ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτών» το ποσό των 80.189,32 και 80.189,32 αντίστοιχα. Το ποσό αυτό αφορούσε δαπάνη αγοράς ακινήτου από κοινού και εξ αδιαιρέτου, οικίας συνολικού εμβαδού 66,51 τ.μ στον οικισμό, αντί συνολικού τιμήματος 132.022,00 ευρώ. Στους δε κωδικούς 781 και 782 «Χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, δάνεια, δωρεές...» δηλώθηκε το ποσό των 30.744,50 και 30.744,50 ευρώ αντίστοιχα χωρίς να προσκομίσουν κανένα νόμιμο παραστατικό. Στις εκδόθηκε το υπ' αριθ..... εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2009 δυνάμει του οποίου επιβλήθηκε συνολικός φόρος 48.671,46 ευρώ, επί του φορολογητέου τεκμαρτού εισοδήματος για τον κάθε ένα από τους συζύγους ποσού 80.189,32 ευρώ. Η προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων που προσαύξησε το φορολογητέο εισόδημα ύψους 24.335,73 ευρώ για τον κάθε σύζυγο προέκυψε από την προαναφερόμενη αγορά ακινήτου.

Στις οι προσφεύγοντες κοινοποίησαν στην ΔΟΥ ΚΑΤΟΙΚΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ εξώδικη δήλωση προκειμένου να τους δικαιολογήσουν τον εν λόγω βεβαιωθέντα φόρο των 48.671,46 και να λάβουν γνώση κάθε εγγράφου του φακέλου. Η ΔΟΥ ΚΑΤΟΙΚΩΝ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ απάντησε με το υπ' αριθ.πρωτ. έγγραφο και απεστάλησαν σε φωτοαντίγραφα οι δηλώσεις φορολ. εισοδήματος οικον. ετών 2008 και 2009 καθώς και οι μοναδικές βεβαιώσεις συναλλάγματος εκδοθείσες στις ύψους 91.330,42 για το οικον. 2008 και για το οικον. 2009 α) το με αρ. αντίγραφο συμβολαίου αγοράς ακινήτου β) τις επιστολές της BANK προς την μεσίτρια εταιρεία και γ) το έντυπο Ε2.

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν να ακυρωθεί η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη και να γίνουν δεκτά τα υποβληθέντα αποδεικτικά στοιχεία τα οποία καλύπτουν την προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίου απόκτησης του εν λόγω ακινήτου, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1^{ος} Λόγος- Οι προσβαλλόμενες πράξεις έχουν εκδοθεί κατά παράβαση ουσιώδους τύπου της φορολογικής διαδικασίας, όπως αυτός προσδιορίζεται από τις διατάξεις του σχετικού Κώδικα (Ν. 4174/2013) και συνεπώς θα πρέπει να ακυρωθούν ως φέρουσες κρίσιμες νομικές πλημμέλειες

2^{ος} Λόγος. Οι προσβαλλόμενες πράξεις και ιδίως το επίμαχο Εκκαθαριστικό Σημείωμα, ακόμα και εάν θεωρηθεί ότι έχουν εκδοθεί υπό το προηγούμενο καθεστώς του Ν. 2238/1994, στερούνται νομίμου ερείσματος καθότι δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις που έτασσε ο νομοθέτης

3^{ος} Λόγος. Οι προσβαλλόμενες πράξεις στερούνται νομίμου αιτιολογίας

4^{ος} Λόγος. Οι προσβαλλόμενες πράξεις στερούνται ουσιαστικής βασιμότητας, διότι δεν λήφθηκε υπόψη το γεγονός ότι νομίμως είχαμε συνυποβάλλει τις σχετικές βεβαιώσεις εισαγωγής συναλλάγματος με τις οποίες καλύπτεται το σύνολο της δαπάνης (τίμημα και έξοδα) για την αγορά της εν λόγω οικίας.

Επειδή στην περίπτωση ε' της παραγράφου 1 του άρθρου 61 του Ν. 2238/1994 (Κ.Φ.Ε.) ορίζεται:

«Αν ο φορολογούμενος κατοικεί στην αλλοδαπή, υπόχρεοι σε υποβολή δήλωσης είναι αλληλεγγύως με αυτόν, οι αντιπρόσωποι ή οι πράκτορες του στην Ελλάδα. Υπόχρεοι σε υποβολή δήλωσης για τα εισοδήματα τους, ανεξάρτητα από το αν υπόκεινται ή όχι σε φόρο κατά τις διατάξεις του παρόντος είναι και:

α).....

.....

ε) Όσοι αγοράζουν ακίνητα ή ανεγείρουν οικοδομή.»

Συνεπώς, και οι μόνιμοι κάτοικοι εξωτερικού που αγοράζουν ακίνητα στην Ελλάδα υποχρεούνται να υποβάλλουν δήλωση φόρου εισοδήματος.

Επειδή στις διατάξεις της *περ. γ' του άρθρου 17 του Ν. 2238/1994* ορίζεται :

«Ως ετήσια τεκμαρτή δαπάνη του φορολογουμένου, της συζύγου του και των προσώπων που τους βαρύνουν λογίζονται και τα χρηματικά ποσά που πραγματικά καταβάλλονται για:

.....

γ)Αγορά ή χρηματοδοτική ή χρονομεριστική μίσθωση ακινήτων ή ανέγερση οικοδομών ή κατασκευή δεξαμενής κολύμβησης. Ως τίμημα αγοράς λαμβάνεται η αξία που προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του [άρθρου 41 του Ν. 1249/1982](#). Αν το τίμημα που καθορίζεται στα οικεία πωλητήρια συμβόλαια είναι μεγαλύτερο από την πιο πάνω αξία, ως καταβαλλόμενη δαπάνη λαμβάνεται το καθοριζόμενο σε αυτά τα συμβόλαια τίμημα.Ειδικά, για τις περιοχές που δεν ισχύει το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων, ως καταβαλλόμενη δαπάνη λαμβάνεται:

αα) Το τίμημα που καθορίζεται στα οικεία πωλητήρια συμβόλαια.

ββ) Η διαφορά μεταξύ του τιμήματος ή της αξίας κατά περίπτωση, που φορολογήθηκε και της πραγματικής αξίας του ακινήτου, η οποία εξευρίσκεται σύμφωνα με τις διατάξεις που ισχύουν στη φορολογία μεταβίβασης ακινήτων...».

Επειδή στην παρ.2 του άρθρου 19 του ν.2238/1994 ορίζεται:

«Ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά τον προσδιορισμό της διαφοράς της προηγούμενης παραγράφου υποχρεούται να λάβει υπόψη του τα αναγραφόμενα στη δήλωση χρηματικά ποσά, τα οποία αποδεικνύονται από νόμιμα παραστατικά στοιχεία και με τα οποία καλύπτεται ή περιορίζεται η διαφορά που προκύπτει.

Στις περιπτώσεις αυτής της παραγράφου ο φορολογούμενος φέρει το βάρος της απόδειξης.

Τα ποσά αυτά ιδίως είναι:

α).....

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

Δεν απαιτείται η δικαιολόγηση της απόκτησης αυτού του συναλλάγματος για τα πρόσωπα:

αα) που κατοικούν μόνιμως στο εξωτερικό,....».

Επειδή στην Α.Υ.Ο. ΠΟΛ. 1130/17.4.2002 ορίζεται :

«1. Για την εφαρμογή των διατάξεων της περίπτωσης δ' της παραγράφου 2 του άρθρου 19 του ν. 2238/1994, ορίζεται ως αποδεικτικό εισαγωγής χρηματικών κεφαλαίων από το εξωτερικό και συνυποβάλλεται με την ετήσια δήλωση φορολογίας εισοδήματος, το πρωτότυπο του, κατά περίπτωση, εκδιδόμενου από κάθε Τράπεζα παραστατικού, με την προϋπόθεση ότι περιέχει το ονοματεπώνυμο του δικαιούχου του εισαγόμενου χρηματικού ποσού, το ύψος του ποσού, το νόμισμα και τη χώρα προέλευσης.

Το παραστατικό αυτό δεν απαιτείται να είναι το ίδιο για όλα τα πιστωτικά ιδρύματα λόγω της πολυμορφίας των μηχανογραφικών εφαρμογών και του αυτοματισμού των συναλλαγών.

2. Οι μοναδικές βεβαιώσεις εισαγωγής συναλλάγματος (Β.Α.Σ.), που αποτελούσαν μέχρι την 31.12.2001 το επίσημο δικαιολογητικό εισαγωγής χρηματικών κεφαλαίων από το εξωτερικό, σε όσες περιπτώσεις εξακολουθούν να εκδίδονται, αποτελούν το νόμιμο παραστατικό.».

Επειδή στο άρθρο 19 παρ.3 του ισχύοντος Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας ν .4174/2013 ορίζεται: « Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης. ».

Επειδή με την ΠΟΛ 1174/2014 «Διευκρινήσεις για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 19 του Κ.Φ.Δ. (ν.4174/2013) κατά την υποβολή εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικών ετών 2013 και προηγούμενα.» διευκρινίζεται:

«1. Με την παράγραφο 25 του άρθρου 72 του ν.4172/2013 ορίζεται ότι από την έναρξη ισχύος του ν.4172/2013 παύουν να ισχύουν οι διατάξεις του ν.2238/1994 (Α' 151), συμπεριλαμβανομένων και όλων των κανονιστικών πράξεων και εγκυκλίων που έχουν εκδοθεί κατ' εξουσιοδότηση αυτού του νόμου. Επομένως, οι διατάξεις του άρθρου 61 του ν.2238/1994 περί ανακλητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων και οι διατάξεις του

άρθρου 62 του ν.2238/1994 περί συμπληρωματικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων δεν έχουν πλέον εφαρμογή από 1.1.2014.

2. Οπότε, οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 19 του Κ.Φ.Δ. (ν.4174/2013) , όταν διαπιστωθεί από τον φορολογούμενο ότι περιέχουν λάθη ή παραλείψεις, πρέπει από την έναρξη ισχύος του Κ.Φ.Δ. (ν.4174/2013), ήτοι από 1.1.2014 και μετά να τροποποιούνται με την υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης.

Με την παράγραφο 2 του ίδιου άρθρου ορίζεται ότι αν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση εντός της προθεσμίας υποβολής της αρχικής φορολογικής δήλωσης, τότε και η τροποποιητική φορολογική δήλωση επέχει θέση αρχικής δήλωσης και θεωρείται ότι και οι δύο, αρχική και τροποποιητική έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα. Επίσης, σύμφωνα με την παράγραφο 3 του ίδιου άρθρου, η υποβολή των τροποποιητικών φορολογικών δηλώσεων πρέπει να γίνεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από τη φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης.

3. Κατόπιν των ανωτέρω, **οι εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων παρελθόντων ετών (οικ. ετών 2013 και προηγούμενα), μπορούν να υποβληθούν μέσα στη προθεσμία που ορίζεται με τις διατάξεις του άρθρου 19 του Κ.Φ.Δ. (ν.4174/2013) .** Για τις δηλώσεις αυτές θα επιβάλλονται οι ανάλογες κυρώσεις που προβλέπονται από τον Κ.Φ.Δ. (ν.4174/2013).

Επειδή σύμφωνα με τις μεταβατικές διατάξεις του άρθρου 66 της παρ. 11 εδαφ.1 του ν.4174/2013 ορίζεται: « Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϊσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 84 παρ.1 του ν.2238/94 ορίζεται: «Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας.».

Επειδή οι προσφεύγοντες υπέβαλαν από κοινού στις δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2009 με την οποία δήλωσαν στους κωδικούς του εντύπου Ε1, 735 και 736 «Δαπάνη για την αγορά ακινήτων ή για την χρονομεριστική ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτών» το ποσό των 80.189,32 και 80.189,32 αντίστοιχα. Το ποσό αυτό αφορούσε δαπάνη αγοράς ακινήτου από κοινού και εξ αδιαιρέτου, οικίας συνολικού εμβαδού 66,51 τ.μ εντός στον οικισμό Δήμου, αντί συνολικού τιμήματος 132.022,00 ευρώ. Στους δε κωδικούς 781 και 782 «Χρηματικά ποσά που προέρχονται από

διάθεση περιουσιακών στοιχείων, δάνεια, δωρεές...» δηλώθηκε το ποσό των 30.744,50 και 30.744,50 ευρώ αντίστοιχα χωρίς να προσκομίσουν κανένα νόμιμο παραστατικό.

Επειδή στην ως άνω υποβληθείσα δήλωση συνυποβλήθησαν ως βεβαιώσεις εισαγωγής συναλλάγματος ,ποσού **61.489,00 ευρώ**, οι επιστολές τηςBANK προς την μεσίτρια εταιρεία, όπου δεν προκύπτουν οι αναφερόμενες στο συμβόλαιο αγοράς του ακινήτου (σελ.14) βεβαιώσεις με αριθ. και της BANK ,βάσει των οποίων έγινε η αγορά του εν λόγω ακινήτου με εισαγωγή χρημάτων από το εξωτερικό.

Επειδή η φορολογική αρχή προκειμένου να προβεί σε εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2009 ,απέστειλε δύο (2) προσκλήσεις στις και στην αντίκλητο και εν συνεχεία την με αριθ. πρόσκληση προς την νέα εκπρόσωπο, προκειμένου να προσκομίσουν τις μοναδικές βεβαιώσεις εισαγωγής συναλλάγματος κάλυψης της τεκμαρτής δαπάνης αγοράς ακινήτου ,οι οποίες αναφέρονται στην σελ.14 συμβολαίου αγοράς του ακινήτου, τις οποίες δεν προσκόμισαν.

Επειδή οι βεβαιώσεις εισαγωγής συναλλάγματος με αριθ..... ,.....και συνολικού ποσού **91.330,00 ευρώ** βάσει των οποίων έγινε η αγορά του εν λόγω ακινήτου, και αναφέρονται στη σελ.14 του συμβολαίου αγοράς του ακινήτου, είχαν προσκομιστεί και υποβληθεί με την δήλωση εισοδήματος του οικον. έτους 2008 και όχι με την δήλωση εισοδήματος του οικον. έτους 2009,και ως εκ τούτου η φορολογική αρχή δεν μπορούσε να προβεί σε οποιαδήποτε ενέργεια πέραν της 31.12.2014 (ημερομηνία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου),για έλεγχο της αρχικής η συμπληρωματικής δήλωσης εισοδήματος οικον. έτους 2009.

Επειδή σύμφωνα με τια διατάξεις του **αρθ.66 παρ.2 Ν.2238/94** ορίζεται ότι:

« Ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά τον υπολογισμό και την εκκαθάριση του φόρου δεν λαμβάνει υπόψη λέξεις, ποσά και αριθμούς που έχουν αναγραφεί στις ενδείξεις της ετήσιας δήλωσης του υπόχρεου και συνεπάγονται τη διενέργεια μειώσεων ή εκπτώσεων του εισοδήματος ή του φόρου ή διαμορφώνουν το αφορολόγητο ποσό ή την ετήσια αντικειμενική δαπάνη, εφόσον δεν συνυποβάλλονται από τον υπόχρεο τα νόμιμα στοιχεία που αποδεικνύουν άμεσα τη συνδρομή των προϋποθέσεων, με βάση όσα ορίζονται στις κείμενες διατάξεις».

Επειδή τα δικαιολογητικά που υποβλήθηκαν με τις δηλώσεις Φ.Ε οικον. ετών 2008 και 2009 δεν έγιναν αποδεκτά από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων εξωτερικού, η φορολογική υποχρέωση για τους προσφεύγοντες ισχύει όπως προσδιορίστηκε με το υπ'αριθμ..... εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2009 βάσει της αρχικής δήλωσης και δεν μεταβάλλεται.

Επειδή τα δικαιολογητικά εισαγωγής χρηματικών κεφαλαίων ,που υπεβλήθησαν με την δήλωση Φ.Ε οικον. έτους 2009 , σύμφωνα με τα οριζόμενα στην προαναφερόμενη Α.Υ.Ο. ΠΟΛ. 1130/17.4.2002 δεν πληρούν τις προϋποθέσεις που ορίζονται σε αυτή, ήτοι : ότι περιέχει το ονοματεπώνυμο του δικαιούχου του εισαγόμενου χρηματικού ποσού, το ύψος του ποσού, το νόμισμα και τη χώρα προέλευσης.

Επειδή ακόμα και τα υποβληθέντα δικαιολογητικά εισαγωγής χρηματικών κεφαλαίων με την δήλωση Φ.Ε του οικον. έτους 2008 , που ήταν τα προβλεπόμενα από την Α.Υ.Ο ΠΟΛ 1130/2002, έπρεπε να συμπεριληφθούν στη δήλωση του οικον. έτους 2009 γιατί η εισαγωγή συν/τος με βάσει τις βεβαιώσεις της Τράπεζας έγινε στις 16/04/2008.Ως εκ τούτου δεν μπορούν να ληφθούν υπόψη δεδομένου ότι βάσει των προαναφερθεισών διατάξεων περί παραγραφής το δικαίωμα υποβολής τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2009 έχει παραγραφεί καθόσον έχει παρέλθει πενταετία από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο έληγε η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης (31/12/2009) και η οποιαδήποτε ενέργεια έπρεπε να γίνει έως 31-12-2014.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόριψη της με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής των προσφευγόντων: α)..... και β).....

Οριστική φορολογική υποχρέωση των υπόχρεων - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :

Οικ. έτος 2009 : Ποσό πληρωμής 48.671,46 ευρώ

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε αντίστοιχα με το με αριθμό ειδοποίησηςεκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικον. Έτους 2009 (Αριθ. Χρημ. καταλ.....) της Γ.Γ.Π.Σ.

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α6
Α/Α
ΔΕΡΒΟΣ ΠΑΝΑΓΙΩΤΗΣ**

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).