



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

Θεσσαλονίκη 31/07/2015

Αριθμός απόφασης:32

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45
Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313333249
ΦΑΞ : 2313333258

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 παρ.3 του άρθρου 47 του Ν 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).
 - γ. Του άρθρου 59 του πδ 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».
 - δ. 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».
 - ε. 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».
 - στ. Της αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205ΕΞ2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β3250/4-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της αριθμ. Δ6Α 1058824ΕΞ2014/8-4-2014 απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».
 - ζ. Της αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1006534ΕΞ2014 (ΦΕΚ Β'165/19-1-2015) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».
 - η. Της αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1052867ΕΞ2015/21-4-2015 (ΦΕΚ Β' 815/7-5-2015) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
 - θ. 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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **29/05/2015** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του , κατά του του υπ'αριθμ.πρωτ...../16-4-2015 εγγράφου του προϊσταμένου της ΔΟΥ Θεσσαλονίκης , με το οποίο απορρίφθηκε ρητά η υπ'αριθμ.πρωτ...../26-3-2015 αίτησή του προς τη ΔΟΥ Θεσσαλονίκης.
4. Την από 26-3-2015 αίτηση του προσφεύγοντα προς τη ΔΟΥ Θεσσαλονίκης

5. Την υπ' αριθμ. πρωτ...../16-4-2015 απάντηση της ανωτέρω ΔΟΥ
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Το υπ' αριθμ. πρωτ...../14-7-2015 έγγραφο της ΔΕΔ Θεσσαλονίκης προς τη ΔΟΥ Θεσσαλονίκης και την υπ' αριθμ. πρωτ...../15-7-2015 απάντηση της ανωτέρω ΔΟΥ.
8. Την από 30/7/2015 εισήγηση του Γραφείου Επανεξέτασης του Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 29/05/2015 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τη με αριθμ. πρωτ./16-4-2015 αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης επί της με αριθμό πρωτ./26-3-2015 αίτησης του προσφεύγοντα, δεν έγινε δεκτό το αίτημά του σχετικά με τον μη υπολογισμό φόρου λόγω εκπροθέσμου επί των συμπληρωματικών δηλώσεων που υπέβαλλε ο προσφεύγων για τα οικονομικά έτη 2006, 2007, 2008 και 2009 καθώς και για το συμψηφισμό της προκαταβολής φόρου που έχει ήδη παρακρατηθεί.

Την 27-01-2015 ο προσφεύγων υπέβαλλε συμπληρωματικές-τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος (Ε1) για τα οικονομικά έτη 2006, 2007, 2008 και 2009. Στις εν λόγω συμπληρωματικές-τροποποιητικές δηλώσεις, ο προσφεύγων συμπεριέλαβε στο αρχικώς δηλωθέν εισόδημά του πρόσθετα ποσά αποδοχών που αντιστοιχούν στο επίδομα που ελάμβανε για συμμετοχή σε ερευνητικό πρόγραμμα καθώς και τα αντίστοιχα ποσά φόρων που είχαν παρακρατηθεί. Τα συγκεκριμένα πρόσθετα ποσά αποδοχών εκ παραδρομής, όπως ισχυρίζεται ο προσφεύγων, δεν είχαν συμπεριληφθεί στις αρχικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των οικείων οικονομικών ετών.

Τα εν λόγω ποσά χορηγήθηκαν στον προσφεύγοντα ως μέλος του Διδακτικού Ερευνητικού Προσωπικού (ΔΕΠ) του Πανεπιστημίου (.....) στο οποίο υπηρετούσε ως καθηγητής, ως πρόσθετη αμοιβή από τη συμμετοχή σε ερευνητικό πρόγραμμα ή άλλο πρόγραμμα κατά τα έτη 2005, 2006, 2007 και 2008.

Συγκεκριμένα, με την προσβαλλόμενη αρνητική απάντηση, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης απέρριψε το αίτημα του προσφεύγοντα, διότι σύμφωνα με τις μεταβατικές διατάξεις της παραγράφου 43 του άρθρου 66 του Ν 4174/2013 για τις χρήσεις πριν την 1-1-2014 ισχύουν για την παραγραφή αξίωσης κατά του Δημοσίου οι διατάξεις της παραγράφου 7 του άρθρου 84 του Ν 2238/1994.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της με αριθμ. Πρωτ./16-4-2015 αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης και τη διενέργεια νέας εκκαθάρισης για τα οικονομικά έτη 2006, 2007, 2008 και 2009 λαμβάνοντας υπόψη τα παρακρατηθέντα ποσά φόρων και αφαιρώντας το πρόσθετο ποσό φόρου λόγω εκπρόθεσμης υποβολής των τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος για τα επίμαχα οικονομικά έτη, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

Α) Εσφαλμένα η διοίκηση επέβαλλε πρόσθετο φόρο λόγω εκπρόθεσμης υποβολής τροποποιητικών δηλώσεων για τα οικονομικά έτη 2006, 2007, 2008 και 2009 καθώς οι τροποποιητικές δηλώσεις κατατέθηκαν στις 27-1-2015 συνεπεία νομικής πλάνης νόμιμα και εμπρόθεσμα.

Β) Εσφαλμένα η διοίκηση δεν συνυπολόγισε το ποσό του παρακρατηθέντος φόρου στον προκύψαν πρόσθετο φόρο εισοδήματος και δεν εφάρμοσε τη διάταξη της παραγράφου 7 του άρθρου 84 του ν.2238/94.

Επειδή, με το άρθρο 72 παρ. 25 του ν. 4172/2013 ορίζεται ότι από την έναρξη ισχύος του νόμου αυτού παύουν να ισχύουν οι διατάξεις του προϊσχύσαντος Κ.Φ.Ε. (ν. 2238/1994).

Επειδή, με το άρθρο 19 παρ. 1 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013) ορίζεται ότι: «Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση».

Επειδή, με βάση τις παραπάνω διατάξεις, οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, όταν διαπιστωθεί από τον φορολογούμενο ότι περιέχουν λάθη ή παραλείψεις, πρέπει από 1/1/2014 και

μετά να τροποποιούνται με την υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης (σχετ. η εγκ. ΠΟΛ 1174/2014 της Γ.Γ.Δ.Ε.) .

Επειδή με τις διατάξεις της παρ. 43 του άρθρου 66 του ν. 4174/2013, όπως προστέθηκε με την υποπαρ. Δ2 περ. 21 άρθρου πρώτου του ν. 4254/2014, ορίζεται ότι : «Εφόσον με την υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης ή με αυτοτελές αίτημα ή καθ' οιονδήποτε άλλο τρόπο, που αφορά φορολογικό έτος, διαχειριστική περίοδο ή φορολογική υπόθεση, μέχρι την έναρξη ισχύος του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, προβάλλεται αξίωση επιστροφής φόρου, για τα σχετικά με την παραγραφή, εφαρμόζονται τα ισχύοντα μέχρι τον χρόνο έναρξης ισχύος του Κώδικα».

Επειδή με τις διατάξεις της παρ.7 του άρθρου 84 του Ν 2238/1994 (ΚΦΕ) , όπως αντικαταστάθηκαν με τις διατάξεις της παρ.15 του άρθρου 8 του Ν 3842/2010 , οριζόταν , ότι η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή φόρου παραγράφεται μετά τρία έτη από την ημερομηνία της εμπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης ή αν υποβλήθηκε εκπρόθεσμα η δήλωση , μετά τρία έτη από την ημερομηνία που η δήλωση αυτή όφειλε να είχε υποβληθεί. Αν υποβληθεί ανακλητική δήλωση ή δήλωση με επιφύλαξη , η αξίωση για την επιστροφή του φόρου παραγράφεται μετά τρία έτη από την ημέρα της με οποιονδήποτε τρόπο αποδοχής της. Η αξίωση για επιστροφή φόρου βάσει υποβληθείσας εμπρόθεσμης δήλωσης αναβιώνει από την κοινοποίηση φύλλου ή πράξης ελέγχου. Ως προς τα λοιπά θέματα της παραγραφής εφαρμόζονται οι διατάξεις του δημοσίου λογιστικού (Ν 2362/1995) , όπως εκάστοτε ισχύουν.

Η ανωτέρω παράγραφος ισχύει όπως αντικαταστάθηκε με την παρ.15 του άρθρου 8 του Ν 3842/2010 και έχει εφαρμογή για τις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος που υποβάλλονται από 23/4/2010 , ημερομηνία δημοσίευσης του νόμου αυτού (σχετ.ΠΟΛ 1204/29-12-2010).

Επειδή, σύμφωνα με τη 408/2011 ομόφωνη γνωμοδότηση του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους που έγινε δεκτή από τον Αναπληρωτή Υπουργό Οικονομικών , η οποία κοινοποιήθηκε με την ΠΟΛ 1068/2012 και έχει εφαρμογή για φορολογικά έτη προ της εφαρμογής του Κ.Φ.Δ. (Ν 4174/2013) δεν είναι δυνατός ο συμψηφισμός του παρακρατηθέντος φόρου , με κύριο φόρο που προκύπτει από τη δήλωση φόρου εισοδήματος η οποία (δήλωση) υποβλήθηκε εκπρόθεσμα και μετά την παρέλευση τριετίας από τη λήξη προθεσμίας υποβολής της.

Σύμφωνα με τη συλλογιστική του ΝΣΚ , κατά την έννοια των διατάξεων των άρθρων 90 , 91 και 94 του δημοσίου λογιστικού (Ν 2362/1995) ο χρόνος παραγραφής της αξίωσης για απόδοση των αχρεωστήτως καταβληθέντων είναι τριετής , με αφετηρία έναρξης την καταβολή τους , η οποία συνιστά και το γεγονός από το οποίο γεννάται η σχετική αξίωση , ενώ όταν η καταβολή παρίσταται νόμιμη κατά το χρόνο που λαμβάνει χώρα , η δε υποχρέωση για απόδοση των καταβληθέντων προκύπτει από «επιγενόμενο λόγο» , τότε η παραγραφή αρχίζει από το χρονικό σημείο επτελεύσεως του επιγενόμενου αυτού λόγου.

Επειδή , σύμφωνα με το άρθρο 90 παρ.2 του Ν 2362/1995 «η κατά του δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή αχρεωστήτως ή παρά το νόμο καταβληθέντος σε αυτό χρηματικού ποσού παραγράφεται μετά τρία έτη από της καταβολής....».

Επειδή, σύμφωνα με την ανωτέρω γνωμοδότηση του ΝΣΚ , κατά την έννοια της διάταξης της παρ. 2 του άρθρου 90 του Ν 2362/95 , αχρεωστήτως ή παρά το νόμο καταβληθέντα ποσά , αποτελούν όχι μόνο εκείνα τα οποία εξ αρχής (δηλαδή κατά το χρόνο της καταβολής τους) δεν οφείλονταν , αλλά και τα ποσά τα οποία οφείλονταν μεν κατά το χρόνο της καταβολής τους , κατέστησαν όμως , από επιγενόμενο λόγο (δηλαδή μετά την καταβολή) αχρεώστητα , διότι έπαυσε , από οποιονδήποτε λόγο , να υφίσταται σχετική υποχρέωση (ΣτΕ 820 , 821/1997 , ΣτΕ 4114/1983 κλπ)

Επειδή, κατά το άρθρο 251 του ΑΚ "η παραγραφή αρχίζει από τότε που γεννήθηκε η αξίωση και είναι δυνατή η δικαστική επιδίωξή της" . Η ρύθμιση αυτή ισχύει και για κάθε αξίωση κατά του δημοσίου , όπως σαφώς προκύπτει και από το άρθρο 91 του Ν 2362/1995 «Περί Δημοσίου Λογιστικού» , κατά το οποίο «επιφυλασσομένης κάθε άλλης ειδικής διατάξεως του παρόντος η παραγραφή οποιασδήποτε απαιτήσεως κατά του Δημοσίου αρχίζει από το τέλος του οικονομικού έτους μέσα στο οποίο γεννήθηκε και ήταν δυνατή η δικαστική επιδίωξή της»

Επειδή, με τις διατάξεις των άρθρων 92 και 93 του Ν 2362/1995 προσδιορίζονται οι όροι και οι προϋποθέσεις αναστολής και διακοπής της παραγραφής των , κατά του Δημοσίου , απαιτήσεων. Επίσης σύμφωνα με το άρθρο 94 του Ν 2362/1995 «η παραγραφείσα απαίτηση κατά του Δημοσίου , δεν αντιτάσσεται για συμψηφισμό.....».

Στην περίπτωση επιστροφής αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου η τριετής παραγραφή απαιτήσης κατά του Δημοσίου γεννάται από την καταβολή του (εάν κατά το χρονικό αυτό σημείο δεν υφίστατο όντως υποχρέωση καταβολής) , όταν όμως η καταβολή του φόρου , κατά το χρονικό

σημείο που ενεργείται είναι νόμιμη , αλλά ο φόρος δεν οφείλεται από επιγενόμενο λόγο (όπως είναι η υποβολή της σχετικής φορολογικής δήλωσης) η αξίωση προς επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου γεννάται από το χρονικό σημείο , κατά το οποίο ανέκυψε ο επιγενόμενος λόγος , οπότε και αρχίζει ο χρόνος της τριετούς παραγραφής της αξίωσης για απόδοση αυτού του φόρου. Σε αυτή την περίπτωση εμπίπτει και η περίπτωση διενέργειας (κατά τις διατάξεις του ΚΦΕ) παρακράτησης φόρου , όπου η καταβολή αυτού παρίσταται νόμιμη , αλλά η αξίωση του φορολογούμενου για έκπτωση και επιστροφή του ποσού της επιπλέον διαφοράς , καθώς και η αντίστοιχη υποχρέωση του Δημοσίου προς απόδοσή τους , γεννώνται κατά το χρόνο υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικονομικού έτους , κατά τη διάρκεια του οποίου θα φορολογηθούν τα εισοδήματα , από τα οποία παρακρατήθηκε ο φόρος αυτός και θα λάβει χώρα η εκκαθάριση του φόρου.

Όπως , δε , έχει ειδικότερα κριθεί η τριετής παραγραφή προς απόδοση , από το Δημόσιο , των αχρεωστήτως προκαταβληθέντων ή παρακρατηθέντων φόρων , αρχίζει , όχι από το χρόνο της καταβολής τους στη φορολογική αρχή αλλά , από την υποβολή της σχετικής φορολογικής δήλωσης , στην περίπτωση που αυτή υποβληθεί εμπρόθεσμα , ενώ , αν αυτή δεν υποβληθεί εμπρόθεσμα , από τη λήξη της , κατά νόμο , προθεσμίας για την υποβολή της (ΣτΕ 1643/1983). Η νομολογιακή αυτή λύση υιοθετήθηκε ρητά με την παρ.7 του άρθρου 84 του Ν 2238/1994.

Επειδή στην παρ.1 του άρθρου 62 του Ν 2238/1994 ορίζονται ρητά οι προθεσμίες εντός των οποίων υποβάλλεται εμπρόθεσμα η δήλωση φορολογίας εισοδήματος.

Επειδή επίσης στην παρ.1 του άρθρου 62 του Ν 2238/1994 ορίζεται ρητά ότι "Μετά την παρέλευση της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο αυτήν και σε κάθε περίπτωση πριν από την καταχώρηση στο οικείο βιβλίο του φύλλου ελέγχου, που εκδίδεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 68 , επιτρέπεται η επίδοση αρχικής ή συμπληρωματικής δήλωσης, για την οποία επιβάλλεται και ο οριζόμενος από τις διατάξεις του άρθρου 1 του ν. 2523/1997 πρόσθετος φόρος.

Επειδή , σύμφωνα με το με αριθμό πρωτοκόλλου/15-7-2015 έγγραφο της ΔΟΥ Θεσσαλονίκης , ο προσφεύγων έχει υπαχθεί στις διατάξεις του Ν 4321/2015 περί ρύθμισης οφειλών με ηλεκτρονική του αίτηση (α/α ρύθμισης/2015) και έχει εξοφλήσει στο σύνολό τους τα ποσά που προέκυψαν από τις τροποποιητικές δηλώσεις των οικονομικών ετών 2006 , 2007 , 2008 και 2009 τυγχάνοντας έκπτωσης των πρόσθετων φόρων κατά ποσοστό 100%.

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση:

Την 27-01-2015 ο προσφεύγων υπέβαλλε συμπληρωματικές-τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος (Ε1) για τα οικονομικά έτη 2006 , 2007 , 2008 και 2009 στις οποίες συμπεριέλαβε στο αρχικώς δηλωθέν εισόδημά του πρόσθετα ποσά αποδοχών που αντιστοιχούν στο επίδομα που ελάμβανε για συμμετοχή σε ερευνητικό πρόγραμμα καθώς και τα αντίστοιχα ποσά φόρων που είχαν παρακρατηθεί. Τα συγκεκριμένα πρόσθετα ποσά αποδοχών δεν είχαν συμπεριληφθεί στις αρχικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των οικείων οικονομικών ετών. Τα εν λόγω ποσά χορηγήθηκαν στον προσφεύγοντα ως μέλος του Διδακτικού Ερευνητικού Προσωπικού (ΔΕΠ) του Πανεπιστημίου (.....) στο οποίο υπηρετούσε ως καθηγητής , ως πρόσθετη αμοιβή από τη συμμετοχή σε ερευνητικό πρόγραμμα ή άλλο πρόγραμμα κατά τα έτη 2005 , 2006 , 2007 και 2008.

Επειδή, εν προκειμένω, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις και τα πραγματικά περιστατικά η αξίωση του προσφεύγοντα για συμψηφισμό του ποσού του παρακρατηθέντος φόρου στον προκύψαν φόρο εισοδήματος έχει υποπέσει σε παραγραφή.

Επειδή , εν προκειμένω, ορθά υπολογίστηκε και επιβλήθηκε πρόσθετος φόρος λόγω εκπρόθεσμης υποβολής τροποποιητικών δηλώσεων για τα οικονομικά έτη 2006 , 2007 , 2008 και 2009 καθώς οι τροποποιητικές δηλώσεις κατατέθηκαν στις 27-1-2015. Εξάλλου , ο προσφεύγων έχει υπαχθεί στις διατάξεις του Ν 4321/2015 περί ρύθμισης οφειλών με ηλεκτρονική του αίτηση (α/α ρύθμισης/2015) στα πλαίσια της οποίας έχει εξοφλήσει στο σύνολό τους τα ποσά που προέκυψαν από τις τροποποιητικές δηλώσεις των οικονομικών ετών 2006 , 2007 , 2008 και 2009 τυγχάνοντας έκπτωσης των πρόσθετων φόρων κατά ποσοστό 100%. Συνεπώς ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι εσφαλμένα επιβλήθηκε πρόσθετος φόρος λόγω εκπρόθεσμης υποβολής τροποποιητικών δηλώσεων , καθίσταται άνευ αντικειμένου.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

Οικονομικό Έτος 2006 τελικό χρεωστικό : 2.754,79€

Οικονομικό Έτος 2007 τελικό χρεωστικό : 4.181,67€

Οικονομικό Έτος 2008 τελικό χρεωστικό : 2.742,44€

Οικονομικό Έτος 2009 τελικό χρεωστικό : 1.334,23€

Τα παραπάνω ποσά προέκυψαν μετά την εκκαθάριση των τροποποιητικών δηλώσεων που υπέβαλλε ο προσφεύγων την 27-1-2015 για τα οικονομικά έτη 2006 , 2007 , 2008 και 2009.

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

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

Ακριβές αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ
ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ, ΝΟΜΙΚΗΣ ΚΑΙ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**Η υπάλληλος του τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΑ ΜΑΥΡΙΔΟΥ

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).