



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΤΜΗΜΑ Α6**

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19

**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα

**Τηλέφωνο** : 213-1604529

**ΦΑΞ** : 213-1604567

Καλλιθέα, 07-12-2018

Αριθμός απόφασης: 4926

## 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 11της Δ. ΟΡΓ. Α1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (Φ.Ε.Κ. 968 Β'22.03.2017) με θέμα <<Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε).>>.

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).

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

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.16 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 1.9.16) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών <<Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής>>.

4. Την από **26-07-2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ....., ΑΦΜ ....., κατοίκου ....., κατά α) του από 26-06-2018 και με αριθ. ειδοποίησης ..... Εκκαθαριστικού Σημειώματος Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων με βάση την αρχική δήλωση οικονομικού έτους 2011, του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Αγίου Νικολάου Κρήτης, β) του από 26-06-2018 και με αριθ. ειδοποίησης ..... Εκκαθαριστικού Σημειώματος Εισφορών και Τέλους Επιτηδεύματος Ν. 3986/2011 οικονομικού έτους 2011, του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Αγίου Νικολάου Κρήτης, γ) του από

26-06-2018 και με αριθ. ειδοποίησης ..... Ενιαίου Εκκαθαριστικού Σημειώματος Φυσικών Προσώπων (Ε.Ε.Σ.Φ.Π.) με βάση την αρχική δήλωση οικονομικού έτους 2012, του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Αγίου Νικολάου Κρήτης, και δ) του από 26-06-2018 και με αριθ. ειδοποίησης ..... Ενιαίου Εκκαθαριστικού Σημειώματος Φυσικών Προσώπων (Ε.Ε.Σ.Φ.Π.) με βάση την αρχική δήλωση οικονομικού έτους 2013, του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Αγίου Νικολάου Κρήτης, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. α) Το από 26-06-2018 και με αριθ. ειδοποίησης ..... Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων με βάση την αρχική δήλωση οικονομικού έτους 2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου Κρήτης, β) το από 26-06-2018 και με αριθ. ειδοποίησης ..... Εκκαθαριστικό Σημείωμα Εισφορών και Τέλους Επιτηδεύματος Ν. 3986/2011 οικονομικού έτους 2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου Κρήτης, γ) το από 26-06-2018 και με αριθ. ειδοποίησης ..... Ενιαίο Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων (Ε.Ε.Σ.Φ.Π.) με βάση την αρχική δήλωση οικονομικού έτους 2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου Κρήτης, και δ) το από 26-06-2018 και με αριθ. ειδοποίησης ..... Ενιαίο Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων (Ε.Ε.Σ.Φ.Π.) με βάση την αρχική δήλωση οικονομικού έτους 2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου Κρήτης, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου Κρήτης.

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

Επί της από 26-07-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ....., ΑΦΜ ....., 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:

α) Με το από **26-06-2018** και με αριθ. ειδοποίησης ..... **Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων**, το οποίο εκδόθηκε βάσει της με αριθ. .... /2017 αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2011, η οποία υποβλήθηκε δυνάμει των διατάξεων των άρθρ. 57 & 61 του ν. 4446/2016, και καταλογίστηκε ποσό φόρου ύψους **14.114,35€**.

β) Με το από **26-06-2018** και με αριθ. ειδοποίησης ..... **Εκκαθαριστικό Σημείωμα Εισφορών και Τέλους Επιτηδεύματος Ν. 3986/2011**, το οποίο εκδόθηκε βάσει της με αριθ. .... /2017 αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2011, η οποία υποβλήθηκε δυνάμει των διατάξεων των άρθρ. 57 & 61 του ν. 4446/2016, καταλογίστηκε ποσό οφειλής ύψους **1.825,37€**.

γ) Με το από **26-06-2018** και με αριθ. ειδοποίησης ..... **Ενιαίο Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων**, το οποίο εκδόθηκε βάσει της με αριθ. .... /2017 αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2012, η οποία υποβλήθηκε δυνάμει των διατάξεων των άρθρ. 57 & 61 του ν. 4446/2016, καταλογίστηκε ποσό φόρου ύψους **9.179,35€**.

δ) Με το από **26-06-2018** και με αριθ. ειδοποίησης ..... **Ενιαίο Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων**, το οποίο εκδόθηκε βάσει της με αριθ. .... /2017 αρχικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2013, η οποία υποβλήθηκε δυνάμει των διατάξεων των άρθρ. 57 & 61 του ν. 4446/2016, καταλογίστηκε ποσό φόρου ύψους **6.850,88€**.

Ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 28-09-2017 δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τα οικονομικά έτη 2011-2013, επικαλούμενος τις διατάξεις των άρθρ. 57 & 61 του ν. 4446/2016 περί οικειοθελούς αποκάλυψης φορολογητέας ύλης.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου οικονομικών ετών 2011-2013, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1. Εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή της φορολογικής νομοθεσίας κατά την έκδοση των προσβαλλόμενων – Απαλλαγή των εισοδημάτων από μισθωτή εργασία και από την προκαταβολή φόρου λόγω αναπηρίας ποσοστού άνω του 80%
2. Μη παραγραφή της προκαταβολής φόρου
3. Παράβαση της αρχής της δημοσιονομικής ισότητας, όπως ειδικότερα αναλύεται στην αρχή της ίσης θυσίας εν όψει των δημοσιονομικών βαρών - Παραβίαση της αρχής της χρηστής διοίκησης και της προστασίας της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του ιδιώτη
4. Παραβίαση του δικαιώματος προηγούμενης ακρόασης

#### **Ως προς τον πρώτο ισχυρισμό της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής**

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6§5 του ν. 2238/1994 (ΦΕΚ Α' 151/16-09-1994) ορίζεται ότι:

«5.Από το εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες απαλλάσσονται:

.....

θ) Οι μισθοί, συντάξεις και η πάγια αντιμισθία που χορηγούνται σε πρόσωπα που είναι ολικώς τυφλοί, καθώς και σε πρόσωπα που παρουσιάζουν βαριές κινητικές αναπηρίες, που υπερβαίνει σε ποσοστό το ογδόντα τοις εκατό (80%). .....».

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 8§2 του ν. 2238/1994** (ΦΕΚ Α' 151/16-09-1994) ορίζεται ότι:

«2. Από το συνολικό εισόδημα του φορολογουμένου εκπίπτει ως δαπάνη χωρίς δικαιολογητικά ποσό δύο χιλιάδων τετρακοσίων (2.400) Ευρώ, για τον ίδιο φορολογούμενο και για καθένα από τα πρόσωπα που συνοικούν με αυτόν ή τον βαρύνουν, εφόσον:

α) παρουσιάζουν αναπηρία εξήντα επτά τοις εκατό (67%) και πάνω από νοητική καθυστέρηση, φυσική αναπηρία ή ψυχική πάθηση, με βάση τη γνωμάτευση της οικείας πρωτοβάθμιας υγειονομικής επιτροπής, που εδρεύει σε κάθε νομό. Δε λαμβάνεται υπόψη επαγγελματική ή ασφαλιστική αναπηρία.....».

**Επειδή**, σύμφωνα με την **ΠΟΛ.1087/9-3-1993** με θέμα «Δικαιολογητικά που απαιτούνται για την απόδειξη της ολικής τύφλωσης και του ποσοστού αναπηρίας από βαριές κινητικές αναπηρίες, νοητική καθυστέρηση, φυσική αναπηρία ή ψυχική πάθηση, καθώς και διαδικασία διαπίστωσης αυτών.» διευκρινίζεται ότι:

«Έχοντας υπόψη κ.λ.π., αποφασίζουμε:

1. Ορίζουμε ότι σε περίπτωση που ο φορολογούμενος παρουσιάζει βαριές κινητικές αναπηρίες σε ποσοστό που υπερβαίνει το ογδόντα τοις εκατό (80%), καθώς και σε περίπτωση που αυτός ή τα πρόσωπα που συνοικούν με αυτόν και τον βαρύνουν παρουσιάζουν αναπηρία 67% και πάνω, από νοητική καθυστέρηση, φυσική αναπηρία ή ψυχική πάθηση για την απόδειξη του ποσοστού αναπηρίας απαιτείται απόφαση της αρμόδιας Υγειονομικής Επιτροπής του π.δ. 611.1977. Με την απόφαση αυτή θα διαπιστώνεται και **βεβαιώνεται το ποσοστό της αναπηρίας του προσώπου που αφορά, αν πρόκειται για βαριές κινητικές αναπηρίες, νοητική καθυστέρηση, φυσική αναπηρία ή ψυχική πάθηση, καθώς και το χρονικό διάστημα που προβλέπεται ότι θα διαρκέσει η αναπηρία αυτή.**

2. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος λαμβάνει σύνταξη από ασφαλιστικό φορέα κύριας ασφάλισης, επειδή παρουσιάζει βαριές κινητικές αναπηρίες σε ποσοστό πάνω από 80% αντί της απόφασης που αναφέρεται στην προηγούμενη παράγραφο, ο δικαιούχος μπορεί να προσκομίσει βεβαίωση του οικείου ασφαλιστικού φορέα, από την οποία να προκύπτει ότι αυτός συνταξιοδοτείται λόγω της βαριάς κινητικής αναπηρίας σε ποσοστό πάνω από 80% ως και το χρονικό διάστημα που προβλέπεται ότι θα διαρκέσει η αναπηρία αυτή.

3. Επίσης, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος παρουσιάζει βαριές κινητικές αναπηρίες σε ποσοστό που υπερβαίνει το ογδόντα τοις εκατό (80%) αντί των δικαιολογητικών που αναφέρονται στις δύο προηγούμενες παραγράφους, ο δικαιούχος μπορεί να προσκομίσει απόφαση της Ανωτάτης Στρατού Υγειονομικής Επιτροπής (Α.Σ.Υ.Ε.) με την οποία θα διαπιστώνεται και βεβαιώνεται το ποσοστό της αναπηρίας, αν

πρόκειται για βαριές κινητικές αναπηρίες, καθώς και το χρονικό διάστημα που προβλέπεται ότι θα διαρκέσει η αναπηρία αυτή.....».

**Επειδή**, σύμφωνα με την ερμηνευτική εγκύκλιο **ΠΟΛ 1121/ 15-05-2012** με θέμα «Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, οικονομικού έτους 2012, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που υποβάλλονται με αυτή, καθώς και θέματα επιστροφής φόρου που προκύπτει από την εκκαθάριση αυτής» διευκρινίζεται ότι:

«15. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος παρουσιάζει βαριές κινητικές αναπηρίες σε ποσοστό που υπερβαίνει το ογδόντα τοις εκατό (80%), καθώς και σε περίπτωση που αυτός ή τα πρόσωπα που συνοικούν με αυτόν και τον βαρύνουν παρουσιάζουν αναπηρία 67% και πάνω, από νοητική καθυστέρηση, φυσική αναπηρία ή ψυχική πάθηση για την απόδειξη του ποσοστού της αναπηρίας απαιτείται γνωμάτευση από τις υγειονομικές επιτροπές του Κέντρου Πιστοποίησης Αναπηρίας (ΚΕΠΑ) το οποίο συστήθηκε και λειτουργεί από 1.9.2011, σύμφωνα με τις διατάξεις του [άρθρου 6](#) του ν. [3863/2010](#) με σκοπό την εξασφάλιση ενιαίας υγειονομικής κρίσης, όσον αφορά στον καθορισμό του βαθμού αναπηρίας όλων των ασφαλισμένων όλων των ασφαλιστικών φορέων, συμπεριλαμβανομένου του Δημοσίου, καθώς και των ανασφάλιστων για τους οποίους απαιτείται η πιστοποίηση της αναπηρίας.

Επομένως, από 1η Σεπτεμβρίου 2011 καταργήθηκαν όλες οι υγειονομικές επιτροπές πιστοποίησης αναπηρίας που λειτουργούσαν στους Φορείς Κοινωνικής Ασφάλισης, στις Νομαρχίες και το Δημόσιο, με εξαίρεση τις Ανώτατες Υγειονομικές Επιτροπές, Στρατού (Α.Σ.Υ.Ε.), Ναυτικού (Α.Ν.Υ.Ε.), Αεροπορίας (Α.Α.Υ.Ε.) και την Ανώτατη Υγειονομική Επιτροπή της Ελληνικής Αστυνομίας, οι οποίες εξακολουθούν να ασκούν τις αρμοδιότητές τους.

Επίσης, επισημαίνεται ότι οι αποφάσεις χορήγησης ποσοστών αναπηρίας, οι οποίες έχουν εκδοθεί πριν την 1.9.2011 από τις Α/βάθμιες Υγειονομικές Επιτροπές των νομαρχιών, της περιφέρειας ή των Φορέων Κοινωνικής Ασφάλισης μπορούν να χρησιμοποιούνται για την απόδειξη του ποσοστού της αναπηρίας επ' αόριστον, αν πρόκειται για επ' αόριστον κρίση, ή αλλιώς μέχρι την ημερομηνία που λήγει η ισχύς τους, χωρίς να απαιτείται οι ενδιαφερόμενοι να εξετάζονται εκ νέου από τις υγειονομικές επιτροπές του ΚΕΠΑ.»

**Επειδή**, σύμφωνα με την Απόφαση του Υπουργού Εργασίας και Κοινωνικής Ασφάλισης με αριθμό **Φ80000/οικ.30002/1896/ 14-12-2011** «Ισχύς αποφάσεων προσδιορισμού ποσοστών αναπηρίας εκδοθεισών πριν την ημερομηνία έναρξης λειτουργίας του ΚΕΠΑ»:

«Ειδικότερα από τις εν λόγω διατάξεις προβλέπεται ότι πλέον οι Υγειονομικές Επιτροπές του ΙΚΑ-ΕΤΑΜ είναι αρμόδιες για τον καθορισμό ποσοστού αναπηρίας, το οποίο θα χρησιμοποιείται για τους προσερχόμενους σε αυτές πολίτες μετά την 1/9/11, για χορήγηση σύνταξης αναπηρίας, για τον χαρακτηρισμό τους ως ΑμεΑ καθώς και για όλες τις κοινωνικές και οικονομικές παροχές ή διευκολύνσεις για τις οποίες απαιτείται γνωμάτευση αναπηρίας και τις οποίες δικαιούνται τα άτομα με αναπηρία.

Ωστόσο, επισημαίνεται ότι αποφάσεις χορήγησης ποσοστών αναπηρίας, οι οποίες έχουν εκδοθεί πριν την 1/9/2011 από τις Α/βάθμιες Υγειονομικές Επιτροπές των νομαρχιών, της περιφέρειας ή των Φορέων Κοινωνικής Ασφάλισης μπορούν να χρησιμοποιούνται για κάθε νόμιμη χρήση επ'αόριστον, αν πρόκειται για επ'αόριστον κρίση, ή άλλως μέχρι την ημερομηνία που λήγει η ισχύς τους, χωρίς να απαιτείται οι ενδιαφερόμενοι να εξετάζονται εκ νέου από τις Υγειονομικές Επιτροπές του ΚΕΠΑ.

Τέλος, παρακαλούμε για την απαραίτητη και άμεση εφαρμογή των διαλαμβανόμενων στην παρούσα εγκύκλιο με σκοπό την εύρυθμη λειτουργία των υπηρεσιών και την καλύτερη δυνατή εξυπηρέτηση των ασφαλισμένων.»

**Επειδή**, στο φάκελο της υπό εξέταση ενδικοφανούς προσφυγής έχουν προσκομιστεί τα παρακάτω έγγραφα σχετικά με την αναπηρία του προσφεύγοντος:

1. Η με αριθ. πρωτ. ..../19-10-2000 Γνωμάτευση της Α'θμιας Υπηρεσιακής Υγειονομικής Επιτροπής Νομού Λασιθίου της Περιφέρειας Κρήτης ΙΚΑ-ΕΤΑΜ Αγίου Νικολάου η οποία γνωματεύει ότι το ποσοστό αναπηρίας του προσφεύγοντος είναι μεγαλύτερο του 80% και ότι δύναται να εργασθεί ως χρήστης Η/Υ, χωρίς να γίνεται αναφορά στο χρονικό διάστημα για το οποίο έχει ισχύ.
2. Η υπ' αριθμ. ..../16-10-2007 Γνωμάτευση της Α'θμιας Υγειονομικής Επιτροπής ΙΚΑ-ΕΤΑΜ Αγίου Νικολάου η οποία γνωματεύει ότι το ποσοστό αναπηρίας του προσφεύγοντος ανέρχεται σε 80% κατά ιατρική πρόβλεψη «από 1-10-2007 και διαρκώς εφ' όρου ζωής».
3. Η από 13-10-2016 Γνωμάτευση Αποτελέσματος Πιστοποίησης Αναπηρίας της Α'θμιας Υγειονομικής Επιτροπής ΙΚΑ-ΕΤΑΜ/ΚΕΠΑ Αγίου Νικολάου η οποία γνωματεύει ότι το ποσοστό κινητικής αναπηρίας του προσφεύγοντος ανέρχεται σε 80% και το συνολικό ποσοστό αναπηρίας του ανέρχεται σε 85% κατά ιατρική πρόβλεψη από 19-09-2016 έως εφ' όρου ζωής.
4. Η από 13-04-2018 Γνωμάτευση Αποτελέσματος Πιστοποίησης Αναπηρίας της Α'θμιας Υγειονομικής Επιτροπής ΙΚΑ-ΕΤΑΜ/ΚΕΠΑ Αγίου Νικολάου η οποία γνωματεύει ότι το ποσοστό κινητικής αναπηρίας του προσφεύγοντος ανέρχεται

σε 80% και το συνολικό ποσοστό αναπηρίας του ανέρχεται σε 85% κατά ιατρική πρόβλεψη από 01-01-2007 έως εφ' όρου ζωής.

**Επειδή**, η με αριθ. πρωτ. ....../19-10-2000 Γνωμάτευση της Α'θμιας Υπηρεσιακής Υγειονομικής Επιτροπής Νομού Λασιθίου της Περιφέρειας Κρήτης ΙΚΑ-ΕΤΑΜ Αγίου Νικολάου γνωματεύει ότι το ποσοστό αναπηρίας του προσφεύγοντος είναι μεγαλύτερο του 80% και ότι δύναται να εργασθεί ως χρήστης Η/Υ, χωρίς ωστόσο να αναφέρεται το χρονικό διάστημα για το οποίο έχει ισχύ.

**Επειδή**, σύμφωνα με τις υπόλοιπες ως άνω γνωματεύσεις που προσκόμισε ο προσφεύγων πιστοποιείται ότι το ποσοστό κινητικής αναπηρίας του προσφεύγοντος ανέρχεται σε 80% και το συνολικό ποσοστό αναπηρίας του ανέρχεται σε 85%.

**Επειδή**, για το οικονομικό έτος 2011 για τη συμπλήρωση του κωδικού 001 που αφορά στο δικαίωμα έκπτωσης ποσού 2.400€ λόγω αναπηρίας 67% και πάνω κτλ. έγινε δεκτή η γνωμάτευση του προσφεύγοντος.

**Επειδή**, για το οικονομικό έτος 2012 για τη συμπλήρωση του κωδικού 001 που αφορά σε αυξημένο αφορολόγητο 2.000€ λόγω αναπηρίας 67% και πάνω κτλ., ομοίως έγινε δεκτή η γνωμάτευση του προσφεύγοντος.

**Επειδή**, για τα οικονομικά έτη 2011-2012 στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος ο κωδικός 905 αφορά την κατηγορία των ολικώς τυφλών, κινητικά αναπήρων πάνω από το 80%, κ.τ.λ., συνεπώς, οι γνωματεύσεις που προσκόμισε ο προσφεύγων δε μπορούν να γίνουν δεκτές καθόσον γνωματεύουν ποσοστό κινητικής αναπηρίας 80% και άρα δεν πληρούνται τα κριτήρια και οι προϋποθέσεις ένταξης του προσφεύγοντος στον εν λόγω κωδικό. Επομένως, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος κρίνεται αβάσιμος.

**Επειδή**, όσον αφορά το οικονομικό έτος 2013, η συμπλήρωση του κωδικού 905 με την ένδειξη «Χ» που αφορά την κατηγορία των ολικώς τυφλών, κινητικά αναπήρων πάνω από το 80%, κ.τ.λ., δεν έγινε δεκτή κατά την εκκαθάριση, με βάση τις γνωματεύσεις που προσκόμισε ο προσφεύγοντος, αλλά η συμπλήρωση του κωδικού 913 με την ένδειξη «Χ» που αφορά την κατηγορία των βαριά κινητικά ανάπηρων με ποσοστό 80% έγινε δεκτή κατά την εκκαθάριση.

**Επειδή**, επιπλέον, για το οικονομικό έτος 2013 ή συμπλήρωση του κωδικού 001 που αφορά αυξημένο αφορολόγητο 2.000€ λόγω αναπηρίας 67% και πάνω, έγινε δεκτή. Επομένως, ο πρώτος ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αβάσιμος.

**Ως προς το δεύτερο ισχυρισμό της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής**

**Επειδή** με τις διατάξεις του άρθρου 9§10 του ν. 2238/1994 οριζόταν ότι:

«10. Από το ποσό του φόρου που αναλογεί στο συνολικό καθαρό εισόδημα εκπίπτουν:

α) Ο φόρος που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 52 και 54 έως 58 στο εισόδημα που υπόκειται σε φόρο μέσα στο ίδιο οικονομικό έτος. [...]».

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 84§7 του ν. 2238/1994** με θέμα «Παραγραφή» ορίζεται ότι:

«7. Η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή φόρου παραγράφεται μετά τρία (3) έτη από την ημερομηνία της εμπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης ή αν υποβληθεί εκπρόθεσμα η δήλωση, μετά τρία (3) 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 (3) 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.».

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις της **παρ.2 του άρθρου 90 του ν. 2362/1995** ορίζεται ότι:

*«Η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή αχρεωστήτως ή παρά το νόμο καταβληθέντος σ' αυτά χρηματικού ποσού παραγράφεται μετά τρία έτη, από της καταβολής. [...]»*

**Επειδή**, σύμφωνα με **άρθρο 251 Α.Κ.** ορίζεται ότι:

*«Η παραγραφή αρχίζει από τότε που γεννήθηκε η αξίωση και είναι δυνατή η δικαστική επιδίωξη της»* και σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 91 του ν. 2362/1995 ορίζεται ότι: *«Επιφυλασσομένη 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 επιδίωξη της.[...]»*

**Επειδή** στο **άρθρο 57 παρ.1 του ν.4446/2016** περί «Οικειοθελούς αποκάλυψης φορολογητέας ύλης παρελθόντων ετών» ορίζεται:

*«Φορολογούμενοι, οι οποίοι δεν έχουν υποβάλει δήλωση ή έχουν υποβάλει ελλιπή ή ανακριβή δήλωση, μπορούν από τη δημοσίευση του παρόντος μέχρι και τις 31.10.2017 να υποβάλουν αρχικές ή τροποποιητικές, χρεωστικές ή μηδενικές, δηλώσεις, ανεξαρτήτως αν προκύπτει φόρος για καταβολή. Η ρύθμιση του ανωτέρω εδαφίου καταλαμβάνει κάθε*



υποχρέωση από φόρο, τέλος ή εισφορά εκ των αναφερομένων στο άρθρο 2 και στο Παράρτημα του Ν. 4174/2013 (Α' 170), καθώς και οποιαδήποτε δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα, υπό την προϋπόθεση ότι η προθεσμία για την υποβολή της αρχικής δήλωσης είχε λήξει μέχρι τις 30.9.2016.».

**Επειδή στο άρθρο 61 παρ.1 του ιδίου ως άνω νόμου ορίζεται:**

«Φόροι, τέλος, εισφορές και λοιπά ποσά που καταβάλλονται δυνάμει δηλώσεων που υποβάλλονται κατά τις διατάξεις των προηγούμενων άρθρων **δεν επιστρέφονται και οι σχετικές δηλώσεις δεν ανακαλούνται.**».

2. Η καταβολή της οφειλής γίνεται εφάπαξ, εντός τριάντα (30) ημερών από τον προσδιορισμό του φόρου, του τέλους ή της εισφοράς, ενώ ο οφειλέτης μπορεί να υπαχθεί σε πρόγραμμα ρύθμισης οφειλών κατά τις κείμενες διατάξεις μέχρι την παρέλευση της κατά τα ως άνω νόμιμης προθεσμίας καταβολής. Σε περίπτωση μη καταβολής κατά τα ανωτέρω ή απώλειας της ρύθμισης, ο φορολογούμενος εκπίπτει των ευνοϊκών ρυθμίσεων του παρόντος κεφαλαίου και διενεργείται, κατά περίπτωση, νέος άμεσος, διοικητικός ή διορθωτικός προσδιορισμός, δυνάμει του οποίου επιβάλλονται σε βάρος του η διαφορά πρόσθετου φόρου, καθώς και τα πρόστιμα εκπρόθεσμης δήλωσης, που δεν κατέβαλε λόγω υπαγωγής του στις διατάξεις του παρόντος. Ως προς την επιβολή των προστίμων των άρθρων 58, 58Α και 59 του Ν. 4174/2013 ή του άρθρου 7 του Ν. 4337/2015 ή του άρθρου 6 του Ν. 2523/1997, ή άλλων διοικητικών ή ποινικών κυρώσεων, η δήλωση θεωρείται ως μηδέποτε υποβληθείσα, εφαρμοζομένων, κατά τα λοιπά, των διατάξεων του Ν. 4174/2013. Το δικαίωμα του Δημοσίου να εκδώσει τις πράξεις της παραγράφου αυτής δεν παραγράφεται πριν την πάροδο τριών (3) ετών από τη λήξη της προθεσμίας καταβολής της οφειλής, ή, σε περίπτωση υπαγωγής σε πρόγραμμα ρύθμισης, από την ημερομηνία απώλειας της ρύθμισης.

3. Τα ποσοστά πρόσθετου φόρου που προκύπτουν από την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 57 και 58 του παρόντος στρογγυλοποιούνται στην πλησιέστερη ακέραιη μονάδα.

4. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων μπορεί να ρυθμίζεται ο τρόπος και η διαδικασία υποβολής δηλώσεων και κάθε άλλο αναγκαίο θέμα για την εφαρμογή των άρθρων 57 έως 61».

**Επειδή**, σύμφωνα με την με αριθμ. **408/2011** γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ. (που αφορούσε ερώτημα παραγραφής συμψηφισμού παρακρατηθέντος φόρου με φόρο εισοδήματος μίας κοινοπραξίας), η οποία έγινε δεκτή από τον Αναπληρωτή Υπουργό Οικονομικών με την **ΠΟΛ 1068/14.03.2012**, διευκρινίζεται ότι:

«Κατά την έννοια των παραπάνω διατάξεων του Ν. 2362/1995, ο χρόνος παραγραφής της αξίωσης για απόδοση των αχρεωστήτως καταβληθέντων είναι τριετής, αφετηρία δε έναρξης του, είναι η καταβολή αυτών, ως συνιστώσα, κατά το συνήθως συμβαίνον, το γεγονός από το οποίο γεννάται η σχετική αξίωση. Όταν όμως 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, κατά τη γενική αρχή του άρθρου 251 ΑΚ, από το χρονικό σημείο επέλευσης του επιγενόμενου, αυτού, λόγου, αφότου και γεννάται η αξίωση για αναζήτηση των αχρεωστήτως καταβληθέντων και όχι από την καταβολή τους (ΑΔ ΗΟC ΣΤΕ 1218/1994, ΣΤΕ 3850/2000, 4290/1995, 2056/89, 3091/1984).

Κατ' ανάλογη εφαρμογή της γενικής αρχής του άρθρου 251 ΑΚ, στην περίπτωση επιστροφής αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου η τριετής παραγραφή απαίτησης κατά του Δημοσίου, γεννάται από την καταβολή του, (Γνωμ.Ν.Σ.Κ. 407/2003), αν κατά το χρονικό αυτό σημείο δεν υφίστατο όντως υποχρέωση καταβολής, για πραγματικό ή νομικό λόγο, 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 και κατέστη η σχετική αξίωση δικαστικά επιδιώξιμη (Γνωμ ΝΣΚ 62/2007, 156/2002, 837/1991, ΣΤΕ 3850/2000, 4290/1995, 2056/1989, 3091/1984, Γνωμ. ΝΣΚ 429/2008, 656/2002), οπότε και αρχίζει ο χρόνος της τριετούς παραγραφής της αξίωσης για απόδοση του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου.

Στην τελευταία αυτή περίπτωση εμπίπτει και η περίπτωση κατά την οποία διενεργείται η, κατ' άρθρο 55 παρ. 1 περ. β', παρακράτηση φόρου, όπου η καταβολή του σχετικού φόρου παρίσταται νόμιμη, αλλά, η αξίωση του φορολογουμένου για έκπτωση και επιστροφή του ποσού της επιπλέον διαφοράς, καθώς και η αντίστοιχη υποχρέωση του Δημοσίου προς απόδοση του, -κατ' εφαρμογή του καθεστώτος της έκπτωσης και του συμψηφισμού, κατ' άρθρο 10 § 3 § 4 του Ν. 2238/1994-, 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, (ΑΔ ΗΟC ΣΤΕ 1218/1994, 1363/1982, 3664/1981, Γνωμ, ΝΣΚ 263/2009, 491/1995, 837/1991).

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 και ρητά με την, μη εφαρμοζόμενη στην προκείμενη περίπτωση, ως εκ του χρόνου έναρξης ισχύος της διάταξη της παραγράφου 15 του άρθρου 8 του Ν.3842/2010 με την οποία αντικαταστάθηκε η διάταξη της παραγράφου 7 του άρθρου 84 του Ν.2238/1994, σύμφωνα με την οποία «7. Η κατά του Δημοσίου απαίτηση προς επιστροφή φόρου παραγράφεται μετά τρία (3) έτη από την ημερομηνία της εμπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης ή αν υποβληθεί εκπρόθεσμα η δήλωση, μετά τρία (3) έτη από την ημερομηνία που η δήλωση αυτή όφειλε να είχε υποβληθεί (...).»

**Επειδή**, με το υπ' αριθμ. πρωτ. **Δ12Α 1165279 ΕΞ 2014/12.12.2014** έγγραφο της Γενικής Δ/σης Φορολογικής Διοίκησης της Γ.Γ.Δ.Ε. «Συμψηφισμός παρακράτησης φόρου εισοδήματος σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος» επαναλαμβάνεται το ως άνω σκεπτικό του Ν.Σ.Κ. και σημειώνονται τα εξής:

«[...] 6. Επισημαίνεται ότι, η υπηρεσία μας αναγνωρίζοντας τη σοβαρότητα των περιπτώσεων όπου φυσικά ή νομικά πρόσωπα ζητούσαν κατά την υποβολή εκπρόθεσμων δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος την έκπτωση παρακρατηθέντων ή προκαταβληθέντων φόρων και προκειμένου να υπάρχει ομοιόμορφη αντιμετώπιση αυτών των θεμάτων σε όλες τις Δ.Ο.Υ. για λόγους ίσης φορολογικής μεταχείρισης, έκρινε σκόπιμο (με αφορμή ερώτημα της Δ.Ο.Υ Α' Θεσσαλονίκης), να ζητήσει τη συνδρομή του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους, το οποίο μετά την παρέλευση ικανού χρονικού διαστήματος και αφού μελέτησε τα πραγματικά περιστατικά έλαβε μια συγκεκριμένη νομική θέση, η οποία αποτυπώθηκε στην 408/2011 γνωμοδότησή του. Κατά συνέπεια, με την ΠΟΛ.1068/14.3.2012, δεν εκδόθηκε μια απλή διοικητική θέση, αλλά κοινοποιήθηκε γνωμοδότηση της αρμόδιας αρχής για την νομική υποστήριξη της υπηρεσίας μας και κατ' επέκταση για την επίλυση θεμάτων ιδιαίτερης νομικής φύσης, γνωμοδότηση που έγινε αποδεκτή από την πολιτική ηγεσία.

7. Εξάλλου, σας γνωρίζουμε ότι, από 01.01.2014, με τις διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4174/2013), μεταβλήθηκε το νομοθετικό πλαίσιο περί παραγραφής της αξίωσης για επιστροφή φόρου (άρθρα 36 και 42), και περαιτέρω, προβλέφθηκε, ρητά, ότι για φορολογικές υποθέσεις έως την έναρξη ισχύος του Κ.Φ.Δ. (ήτοι έως 31.12.2013) εφαρμόζονται τα σχετικά με την παραγραφή αξίωσης κατά απαίτησης του Δημοσίου βάσει των διατάξεων του άρθρου 84 του ν.2238/1994, οι οποίες καταργήθηκαν από 01.01.2014 και εφεξής.»

**Επειδή**, ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα στις 28-09-2017 δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για τα οικονομικά έτη 2011-2013, επικαλούμενος τις διατάξεις των άρθρ. 57 & 61 του ν. 4446/2016 περί οικειοθελούς αποκάλυψης φορολογητέας ύλης, ήτοι μετά την πάροδο τριών (3) ετών από την ημερομηνία που οι δηλώσεις αυτές όφειλαν να είχαν υποβληθεί. Συνεπώς, ο δεύτερος ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αβάσιμος.

#### **Ως προς τον τρίτο ισχυρισμό της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής**

**Επειδή**, η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των **άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 & 1 του Συντάγματος** (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

**Επειδή**, σύμφωνα με **την παρ. 5 του άρθρου 4 του Συντάγματος**, «Οι Έλληνες πολίτες συνεισφέρουν χωρίς διακρίσεις στα δημόσια βάρη, ανάλογα με τις δυνάμεις τους».

**Επειδή**, όπως γίνεται παγίως δεκτό από τη νομολογία, επιτάσσοντας ο συνταγματικός νομοθέτης (άρθρα 4 παρ. 1 και 5 και 78 παρ. 1) να συνεισφέρουν οι πολίτες στα δημόσια βάρη αναλόγως της φοροδοτικής τους ικανότητας, παρέχει ταυτοχρόνως ευρεία ευχέρεια στον κοινό νομοθέτη να διαμορφώνει το εκάστοτε κατάλληλο φορολογικό σύστημα προς επιβολή και είσπραξη των φορολογικών επιβαρύνσεων, υπό την προϋπόθεση ότι οι σχετικές ρυθμίσεις γίνονται βάσει γενικών και αντικειμενικών κριτηρίων, καθώς και να φορολογεί ή να μη φορολογεί ορισμένη κατηγορία προσώπων, εκτιμώντας τις εκάστοτε κρατούσες κοινωνικοοικονομικές συνθήκες (ΣτΕ 2975/2011, 3028/2009, 3485/2007 κ.α.).

#### **Ως προς τον τέταρτο ισχυρισμό της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής**

**Επειδή**, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 5§2 περ. α' του ν. 4174/2013** με θέμα «Κοινοποίηση πράξεων» ορίζεται ότι:

«2. Εάν η πράξη αφορά φυσικό πρόσωπο, η κοινοποίηση συντελείται εφόσον:

α) κοινοποιηθεί ηλεκτρονικά, σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ν. 3979/2011 ή στο λογαριασμό του εν λόγω προσώπου ή του νομίμου αντιπροσώπου του ή του φορολογικού εκπροσώπου του στο πληροφοριακό σύστημα της Φορολογικής Διοίκησης, την οποία

ακολουθεί ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου  
ΤΟΥ,.....»

**Επειδή**, οι προσβαλλόμενες πράξεις, ήτοι α) το από 26-06-2018 και με αριθ. ειδοποίησης ..... Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων με βάση την αρχική δήλωση οικονομικού έτους 2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου Κρήτης, β) το από 26-06-2018 και με αριθ. ειδοποίησης ..... Εκκαθαριστικό Σημείωμα Εισφορών και Τέλους Επιτηδεύματος Ν. 3986/2011 οικονομικού έτους 2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου Κρήτης, γ) το από 26-06-2018 και με αριθ. ειδοποίησης ..... Ενιαίο Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων (Ε.Ε.Σ.Φ.Π.) με βάση την αρχική δήλωση οικονομικού έτους 2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου Κρήτης, και δ) το από 26-06-2018 και με αριθ. ειδοποίησης ..... Ενιαίο Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων (Ε.Ε.Σ.Φ.Π.) με βάση την αρχική δήλωση οικονομικού έτους 2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγίου Νικολάου Κρήτης, είναι πράξεις διοικητικού και όχι πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, που εκδίδεται από τη Φορολογική Διοίκηση και δεν απαιτείται κλήση προς ακρόαση πριν την έκδοση τους.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **26-07-2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ....., ΑΦΜ .....

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:**

#### **Οικονομικό Έτος 2011:**

**Ποσό πληρωμής: 14.114,35€**

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το με αριθμ. ειδοποίησης ..... (ΑΧΚ ..... ) Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικονομικού έτους 2011 της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ.

**Ποσό οφειλής: 1.825,37€**

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το με αριθμ. ειδοποίησης ..... (ΑΧΚ ..... ) Εκκαθαριστικό Σημείωμα Εισφορών και Τέλους Επιτηδεύματος Ν. 3986/2011 οικονομικού έτους 2011 της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ.

**Οικονομικό Έτος 2012:**

**Ποσό πληρωμής: 9.179,35€**

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το με αριθμ. ειδοποίησης ..... (ΑΧΚ ..... ) Ενιαίο Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικονομικού έτους 2012 της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ.

**Οικονομικό Έτος 2013:**

**Ποσό πληρωμής: 6.850,88€**

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το με αριθμ. ειδοποίησης ..... (ΑΧΚ ..... ) Ενιαίο Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φόρου Εισοδήματος Φυσικών Προσώπων οικονομικού έτους 2013 της Δ.Ο.Υ. ΑΓΙΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΥ.

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

**Ακριβές Αντίγραφο  
Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

**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 .