



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 31/12/2018

Αριθμός απόφασης: 5177

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ Α2**

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19

**Ταχ. Κώδικας** : 176 71 - Καλλιθέα

**Τηλέφωνο** : 213 1604553

**ΦΑΞ** : 213 1604567

### **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. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».

δ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «*Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής*».

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

**3.** Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

**1.** Την από 31/07/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ..... του ....., ΑΦΜ ....., κατοίκου ....., οδός ..... κατά της με αρ. ειδοποίησης ...../2018 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων της Α.Α.Δ.Ε φορολογικού έτους 2016 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

**2.** Τη με αριθμ. ειδοποίησης ...../2018 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της ΑΑΔΕ (ΑΧΚ ....), φορολογικού έτους 2016, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

**3.** Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης.

4. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 31/07/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... του ....., ΑΦΜ ....., 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 17-07-2017 και με αριθμ. ειδοποίησης ..... πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος της ΑΑΔΕ (ΑΧΚ ....), φορολογικού έτους 2016, προέκυψε συνολικό ποσό πληρωμής φόρου ύψους 14.147,98 €.

Ο προσφεύγων, ο οποίος τυγχάνει καθηγητής του Εθνικού Μετσόβιου Πολυτεχνείου και Πρόεδρος της Μαθηματικής εταιρείας, υπέβαλε από κοινού με τη σύζυγο του την με αριθμ. ..../2018 δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016. Κατά την διάρκεια του έτους 2016, εισέπραξε από το Υπ. Παιδείας, ως ακαθάριστα έσοδα από την αυτοέκδοση και διάθεση των βιβλίων του ως πανεπιστημιακών συγγραμμάτων, το ποσό των 29.670,40 €, το οποίο με βάση την ηλεκτρονική αποστολή των αρχείων βεβαιώσεων αποδοχών (ΠΟΛ 1025/2017) ήταν προσυμπληρωμένο στο κωδικό 403 της φορολογικής δήλωσης του προσφεύγοντος ως εισόδημα από “επιχειρηματική δραστηριότητα” για μη επιτηδευματίες. Όπως προκύπτει από την προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου του ως άνω φορολογικού έτους, φορολογήθηκε ολόκληρο, ως εισόδημα, στην συνήθη φορολογική κλίμακα (κωδ. 403 της δήλωσης Φ.Ε. Φορ έτους 2016) .

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της προσβαλλόμενης πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου της ΑΑΔΕ κατά το μέρος που τον φορολογεί για επιχειρηματική δραστηριότητα, ώστε να μην φορολογηθεί για ολόκληρο το ποσό των 29.670,40 €, ως έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα, άλλως και επικουρικώς με συντελεστή καθαρού κέρδους 22% προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Σύμφωνα με την Ε.2482/ΠΟΛ.44/8.3.1979 Υπ. Οικ/κών ως συγγραφέας θεωρείται κάθε φυσικό πρόσωπο το οποίο ασχολείται συστηματικά ή συμπτωματικά με τη συγγραφή επιστημονικών συγγραμμάτων ή άλλου είδους βιβλίων, δηλαδή πονημάτων γενικά τα οποία είναι προϊόντα της δικής του πνευματικής εργασίας και μελέτης. Εισόδημα από την άσκηση του ελευθέριου επαγγέλματος, του συγγραφέα είναι οι αμοιβές που εισπράττει: α) Όταν αναθέτει σε τυπογραφική επιχείρηση την εκτύπωση των συγγραμμάτων του για λογαριασμό του και η διάθεση γίνεται από τον ίδιο. β) Όταν εκχωρεί σε τρίτο (τον εκδότη) το δικαίωμα έκδοσης και εκμετάλλευσης του έργου του. γ) Όταν παραχωρεί την εκμετάλλευση σε εκδοτικό οίκο ορισμένου συγγράμματός του το οποίο έχει εκτυπώσει ο ίδιος. δ) Από τη συγγραφή συγγράμματος που κυκλοφορεί με το όνομά του και έχουν συμβάλλει με την πνευματική τους εργασία εκτός από αυτόν και άλλα πρόσωπα διαφόρων ειδικοτήτων (αρχαιολόγοι, ιατροί, δικηγόροι, μηχανικοί κ.λπ.), γιατί και σ' αυτή την περίπτωση το στοιχείο που προέχει είναι η πνευματική εργασία του συγγραφέα. ε) Από τη συγγραφή άρθρων σε εφημερίδες, περιοδικά ή εκφωνούμενα κείμενα σε ραδιοφωνικές ή τηλεοπτικές εκπομπές

- Από τη δικαστική και διοικητική νομολογία (ΣτΕ 4222/1986, Σ.2736/1950/ΠΟΛ.91/20.7.1983) έγινε παγίως δεκτό ότι οι δημόσιοι υπάλληλοι για τις εισπράξεις από συγγραφικά δικαιώματα ή από πωλήσεις των βιβλίων τους δεν υποχρεούνται στην τήρηση

των βιβλίων και στην έκδοση των στοιχείων που ορίζονται από τον Κ.Β.Σ. (π.δ.182/1992).

- Σύμφωνα με τη περίπτωση γ' του τελευταίου εδαφίου της παρ.1 του άρθρου 2 του Κ.Β.Σ. (π.δ.186/1992), και έχει γίνει δεκτό από την διοίκηση με τις διαταγές Λ. 6457/25/16.10.1980 και Σ. 2736/90 ΠΟΛ 91/20.7.1993, οι δημόσιοι υπάλληλοι δεν θεωρούνται επιτηδευματίες, για την εφαρμογή των διατάξεων του ΚΒΣ, όταν ασχολούνται, πέρα από την κυρία εργασία τους και με την συγγραφή διαφόρων έργων (βιβλίων κλπ.) ή και με την έκδοση αυτών και, κατά συνέπεια, δεν υποχρεούνται στην τήρηση βιβλίων και έκδοση στοιχείων του Κώδικα. Η φορολόγηση των ακαθαρίστων εσόδων από την αυτοέκδοση βιβλίων από πανεπιστημιακούς καθηγητές σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4172/2013 αντιβαίνει και στο άρθρο 78 του Συντάγματος που επιβάλλει την φορολόγηση, με φόρο εισοδήματος, μόνον των εισοδημάτων του φορολογουμένου, δηλαδή του ποσού που προκύπτει από την αφαίρεση των εξόδων από τα έσοδα μιας δραστηριότητας (ΣτΕ 1432/2003 πρβλ. ΣτΕ ΟΛ. 1840/13, ΣτΕ 1164-8/2014, ΣτΕ 2972/2011, ΣτΕ 3544/2008).
- Το καθαρό εισόδημα προσδιορίζεται, κατ' άρθρα 48 παρ. 2 περ. β' του ν. 2238/1994 με βάση συντελεστές καθαρών αμοιβών (Εγκ. Ε. 2615/ΠΟΛ. 71/29.12.1987), χωρίς μάλιστα να προσαυξάνεται ο μοναδικός συντελεστής. Όπως προβλέπει η ΑΥΟ 1110210/15080 ΠΟΛ. 1276/24.8.1993, όταν πρόκειται για συγγραφέα -εκδότη δημόσιο υπάλληλο ή συνταξιούχο δημόσιο υπάλληλο που εκδίδει τα βιβλία με δικά του έξοδα, ο συντελεστής καθαρού κέρδους ορίζεται σε 19%, Κωδ. 3211β' μοναδικών συντελεστών, ενώ με την ΑΥΟ ΠΟΛ 1004/19.1.2006 ο ως άνω συντελεστής ορίσθηκε σε 22% για έσοδα που αποκτώνται από 1.1.2006 και εφεξής
- Ο νέος Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος (Ν. 4172/2013) αφήνει παντελώς εκτός ρύθμισης το ζήτημα της φορολόγησης των εσόδων των αυτοεκδοτών - δημοσίων υπαλλήλων που δεν τηρούν βιβλία και στοιχεία και για τον λόγο αυτό δεν μπορούν να δικαιολογήσουν και να εκπέσουν του εισοδήματός τους τις δαπάνες στις οποίες προβαίνουν για την έκδοση του βιβλίου τους (αγορά χαρτιού, τυπογραφικά, μακέτες, στοιχειοθεσία, επιμέλεια κλπ), ενώ με το άρθρο 38 ρυθμίζει την φορολόγηση των εισοδημάτων από πνευματικά δικαιώματα σε ποσοστό 20% (αυτοτελώς).
- Τούτο όμως, δεν σημαίνει ότι, πλέον υπό την ισχύ του ν. 4172/2013 δύναται να φορολογούνται ως εισόδημα τα ακαθάριστα έσοδα από την άσκηση της δραστηριότητας αυτής. Τούτο - πλην άλλων - θα αντέβαινε και στο άρθρο 78 του Συντάγματος που επιβάλλει την φορολόγηση, με φόρο εισοδήματος, μόνον των εισοδημάτων του φορολογουμένου, δηλαδή του καθαρού ποσού που προκύπτει από την αφαίρεση των εξόδων από τα γενικά έσοδα μιας δραστηριότητας (ΣτΕ 1432/2003 πρβλ. ΣτΕ ΟΛ. 1840/13, ΣτΕ 1164-8/2014, ΣτΕ 2972/2011, ΣτΕ 3544/2008).
- Ναι μεν για εισοδήματα που αποκτώνται από 1.1.2014 και μετά εφαρμόζονται οι διατάξεις των άρθρων 1 -71 του ν. 4172/2013, πλην όμως ο τελευταίος αυτός νόμος ουδόλως και σε καμία διάταξη αυτού δεν καταργεί τον προϋφιστάμενο Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (ν.2238/1994) γεγονός που έχει ως αποτέλεσμα να εφαρμόζονται οι διατάξεις του τελευταίου αυτού νομού (2238/1994) σε περιπτώσεις που ο ν. 4172/2013 αφήνει αρρύθμιστες, όπως η φορολόγηση των εισοδημάτων από δραστηριότητες όπως η αυτοέκδοση βιβλίων από πανεπιστημιακούς καθηγητές, όπου ο υπόχρεος δεν τηρεί βιβλία και στοιχεία και συνεπώς δεν μπορεί να εκπέσει έξοδα από τα συνολικά έσοδα του, χωρίς όμως να είναι - και Συνταγματικά - επιτρεπτή η φορολόγηση του συνόλου των ως άνω ακαθαρίστων εσόδων ως πραγματικών εισοδημάτων. Κατά συνέπεια, πρέπει να εφαρμοστούν οι διατάξεις του ν. 2238/1994 και των ανωτέρω μνημονευόμενων ΠΟΛ και να φορολογηθεί το ποσό αυτό με συντελεστή καθαρού κέρδους 22%.
- Αν γίνει δεκτή η άποψη ότι πράγματι ο Ν. 4172/2013 κατήργησε τις ανωτέρω αναφερόμενες διατάξεις του ν. 2238/1994 και επέβαλλε, πλέον, την φορολόγηση του συνόλου των αποζημιώσεων

από αυτοεκδόσεις σε φόρο εισοδήματος, τότε το άρθρο 21 παρ. 1 του νόμου αυτού (4172/2013), καθ' ο μέτρο δεν προβλέπει εξαίρεση ως προς την έκπτωση, από το εισόδημα, των δαπανών των προσώπων που δεν υποχρεούνται στην τήρηση βιβλίων και έκδοση στοιχείων του Κ.Β.Σ. (και δη είτε με την μέθοδο της εφαρμογής συντελεστή καθαρού κέρδους επί των εισοδημάτων αυτών, είτε με την θέσπιση ειδικού συστήματος έκπτωσης των δαπανών αυτών χωρίς τήρηση βιβλίων και στοιχείων του Κ.Β.Σ.), αντιβαίνει στις διατάξεις των άρθρων 4 και 78 του Συντάγματος, αφού επιβάλλει φορολογία και σε ποσά που αποτελούν δαπάνες και όχι καθαρό εισόδημα. Σύμφωνα, δε, με ως άνω διατάξεις, έπρεπε η φορολογική αρχή να υποβάλλει σε φορολόγηση μόνον το 22% του ποσού..

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4308/2014 :

*«Άρθρο 1*

*....2. Οι παρακάτω οντότητες εφαρμόζουν τις ρυθμίσεις αυτού του νόμου:*

*...γ) Η ετερόρρυθμη εταιρεία, η ομόρρυθμη εταιρεία, η ατομική επιχείρηση και κάθε άλλη οντότητα που υποχρεούται στην εφαρμογή αυτού του νόμου από φορολογική ή άλλη νομοθετική διάταξη.*

*....*

*Άρθρο 39*

*Δεν υπόκεινται στις ρυθμίσεις αυτού του νόμου τα παρακάτω φυσικά πρόσωπα που εμπίπτουν στην παράγραφο 2γ του άρθρου 1. ....γ) Δημόσιοι ή ιδιωτικοί υπάλληλοι ή συνταξιούχοι που είναι συγγραφείς ή εισηγητές εκπαιδευτικών προγραμμάτων και σεμιναρίων, εφόσον δεν ασκούν άλλη επιχειρηματική δραστηριότητα.»*

**Επειδή** επομένως σύμφωνα με τα Ελληνικά Λογιστικά Πρότυπα (περ. γ, παρ. 1, άρθρο 39 του Ν. 4308/2014), δημόσιοι ή ιδιωτικοί υπάλληλοι, ή συνταξιούχοι που είναι συγγραφείς και δεν ασκούν άλλη επιχειρηματική δραστηριότητα, δεν υπόκεινται στις ρυθμίσεις του παραπάνω νόμου, δηλαδή δεν τηρούν αρχεία (λογιστικά βιβλία) και δεν εκδίδουν στοιχεία.

**Επειδή** ο προσφεύγων εκτός της πανεπιστημιακής του δραστηριότητας, είναι και αυτοεκδότης - συγγραφέας, ήτοι με δικά του έξοδα συγγραφής, εκτύπωσης και διακίνησης των βιβλίων διαθέτει τα συγγράμματα του μέσα από το σύστημα "Εύδοξος", οπότε και εισπράττει την αντίστοιχη αποζημίωση από το Υπουργείο Παιδείας.

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 21 του Ν. 4172/2013 :  
*«3.Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου ως «επιχειρηματική συναλλαγή» θεωρείται κάθε μεμονωμένη ή συμπτωματική πράξη με την οποία πραγματοποιείται συναλλαγή ή και η συστηματική διενέργεια πράξεων στην οικονομική αγορά με σκοπό την επίτευξη κέρδους. Κάθε τρεις ομοειδείς συναλλαγές που λαμβάνουν χώρα εντός ενός εξαμήνου θεωρούνται συστηματική διενέργεια πράξεων. ...»*

**Επειδή** εν προκειμένω, είτε εάν πρόκειται για μεμονωμένη ή συμπτωματική πράξη του προσφεύγοντος με την οποία πραγματοποιείται συναλλαγή, είτε εάν πρόκειται για συστηματική διενέργεια πράξεων στην οικονομική αγορά από μέρους του με σκοπό την επίτευξη κέρδους, αντιμετωπίζεται φορολογικά ως εισόδημα από προμήθεια βιβλίων, καθώς ο προσφεύγων εκδίδει και διαθέτει μόνος του τα βιβλία του στο Υπουργείο Παιδείας από όπου λαμβάνει το αντίτιμο της πώλησής τους.

**Επειδή** εξάλλου, στο υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΕΑΦ Α 1118624 ΕΞ 2016 (25-7-2016) έγγραφο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, Γενική Δ/ση Φορολογικής Διοίκησης "Φορολογική αντιμετώπιση εισοδημάτων συγγραφέων που είναι δημόσιοι υπάλληλοι-καθηγητές πανεπιστημίου και ΤΕΙ" διευκρινίζεται ότι στις περιπτώσεις που ο συγγραφέας, ακόμη και αν είναι δημόσιος υπάλληλος, που έχει απαλλαχτεί από την τήρηση βιβλίων, συγγράφει, τυπώνει, εκδίδει και πουλάει μόνος του τα βιβλία του, δηλαδή τα εκμεταλλεύεται ο ίδιος (αυτοεκδότης), τότε αποκτά εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα (από μη επιτηδευσματία), που από την 1/1/2014 θεωρείται εισόδημα του άρθρου 21 του Κ.Φ.Ε (ν.4172/2013) και φορολογείται στο σύνολο του με την κλίμακα του άρθρου 29. Οι υπόχρεοι αυτοί δεν είναι επιτηδευσματίες, δεν είναι υπόχρεοι τήρησης βιβλίων και ως εκ τούτου δεν συμπληρώνουν έντυπο Ε3 και δεν δύναται να εκπέσουν δαπάνες.

Επομένως ορθώς το εν λόγω εισόδημα του προσφεύγοντος ύψους 29.670,40 €, από τη διανομή πανεπιστημιακών του συγγραμμάτων, συμπληρώθηκε αυτόματα (ΠΟΛ 1025/2017) στον κωδικό 403 και φορολογήθηκε ως εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, γιατί ο προσφεύγων εκδίδει ο ίδιος τα βιβλία του, χωρίς να έχει αναθέσει την εκμετάλλευση αυτών σε κάποιο εκδοτικό οίκο, ο οποίος ως αρμόδιος φορέας που θα κατέβαλε τα εν λόγω δικαιώματα θα εξέδιδε χειρόγραφη βεβαίωση αμοιβών για φορολογική χρήση, χωρίς να αποστέλλει ηλεκτρονικά αρχεία.

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 25 του άρθρου 72 του ν. 4172/2013: «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 σε καμία περίπτωση για το φορολογικό έτος 2016 δεν θα μπορούσαν να εφαρμοστούν οι διατάξεις του ν. 2238/1994 συμπεριλαμβανομένων και όλων των κανονιστικών πράξεων και εγκυκλίων που έχουν εκδοθεί κατ' εξουσιοδότηση αυτού και ορθώς εφαρμόστηκαν οι διατάξεις του Ν. 4172/2013. Εξάλλου 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** σε κάθε περίπτωση, ο έλεγχος της συνταγματικότητας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος, ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

### **Αποφασίζουμε**

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 31/07/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του ..... του ....., ΑΦΜ .....

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:**  
**Φορολογικό Έτος 2016**

**Ποσό Πληρωμής: 14.147,98 €**

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τη με αρ. ειδοποίησης ...../2017 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου φορολογικού έτους 2016 (ΑΧΚ ..../....) της Α.Α.Δ.Ε. .

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

**Ακριβές Αντίγραφο**

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ  
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

**Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΧΑΡΑΛΑΜΠΟΣ 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.