



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 7.1. 2019

Αριθμός απόφασης: 118

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α6

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604529

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.

4. Την από 10/9/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, κατά της με ημερομηνία έκδοσης

10/7/2018 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την αρχική δήλωση οικονομικού έτους 2014 και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την με ημερομηνία έκδοσης 10/7/2018 πράξη διοικητικού φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων με βάση την αρχική δήλωση της Α.Α.Δ.Ε, οικονομικού έτους 2014, του οποίου ζητείται η επανεξέταση.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΘΗΡΑΣ

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 10/9/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής 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 τη ημερομηνία έκδοσης 10/7/2018 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, οικονομικού έτους 2014, η οποία εκδόθηκε συνεπεία της με αριθ. καταχ. αρχικής **εκπρόθεσμης** δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου οικονομικού έτους, καταλογίσθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 6.708,15 €, λοιπά συμβεβαιούμενα ποσά 3.219,91€, εισφορά αλληλεγγύης ποσού 511,12 € και τέλος επιτηδεύματος ποσού 650,00 €, ήτοι συνολικό ποσό 11.089,18 €.

Τα ως άνω ποσά φόρου εισοδήματος των οικονομικού έτους 2014 προέκυψαν κατά την εκκαθάριση της φορολογίας εισοδήματος του οικείου οικονομικού έτους, στην οποία δήλωσε μεταξύ άλλων συνολικό καθαρό εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα ύψους ποσού 25.555,95 € και συνολικά παρακρατηθέντες φόρους ύψους ποσού 6.400,00 €. Η ως άνω αρχική δήλωση υποβλήθηκε **εκπροθέσμως** από τον προσφεύγοντα, **την 6.7.2018**. Συγκεκριμένα, κατά την εκκαθάριση της εν λόγω δηλώσεως δεν συμψηφίστηκαν τα ποσά του φόρου που παρακρατήθηκαν στις αμοιβές μηχανικού που ο προσφεύγων είχε εισπράξει, κατά το αντίστοιχο έτος, καθόσον η εν λόγω αξίωσή του είχε υποπέσει σε παραγραφή λόγω παρέλευσης τριετίας.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την επανεξέταση και την ακύρωση ή τροποποίηση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Παραβίαση της συνταγματικά κατοχυρωμένης αρχής της απαγόρευσης της διπλής φορολόγησης. Στις αμοιβές που εισέπραξε κατά το έτος 2014 παρακρατήθηκε φόρος ποσού

6.400€ ο οποίος αποδόθηκε στο ελληνικό Δημόσιο κατά το χρόνο που το ποσό αυτό ήταν απαιτητό δηλ. το έτος 2014. Με το να μη συμψηφίζεται ο παρακρατηθείς και αποδοθείς στο Δημόσιο φόρος με το ποσό φόρου που οφείλει να καταβάλλει ως φόρο εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2014 ουσιαστικά φορολογείται διπλά.

- Οι διατάξεις του άρθρου 15 παρ.8 του ν. 3842/2010, τις οποίες εφάρμοσε η Δ.Ο.Υ. Θήρας αναφέρονται στην παραγραφή της απαίτησης κατά του Δημοσίου για επιστροφή φόρου, ενώ ο ίδιος δεν ζητά την επιστροφή αλλά τον συμψηφισμό του παρακρατηθέντος φόρου με τον οφειλόμενο φόρο εισοδήματος του οικείου έτους.
- Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 του Κ.Φ.Δ. Ν. 4174/2013 η τριετής παραγραφή για την επιστροφή φόρου αχρεωστήτως καταβληθέντος εκκινεί μετά την λήξη της πενταετίας για την έκδοση της πράξης προσδιορισμού φόρου, στην προκειμένη περίπτωση την 1^η Ιανουαρίου του 2020.
- Η αξίωση του φορολογούμενου για την επιστροφή αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου προϋποθέτει την αντίστοιχη ανάκληση της δήλωσης, η οποία μπορεί να γίνει εντός του πενταετούς χρόνου παραγραφής.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 62 του ν. 2238/1994, όπως ίσχυε κατά τα κρινόμενα έτη: *«1. Η δήλωση υποβάλλεται σε δύο (2) αντίτυπα είτε αυτοπροσώπως από τον υπόχρεο ή από πρόσωπο που έχει εξουσιοδοτηθεί από αυτόν είτε ταχυδρομείται επί αποδείξει.....*

Η δήλωση υποβάλλεται από την 1η Φεβρουαρίου μέχρι και την 30ή Ιουνίου του οικείου οικονομικού έτους και μέχρι την έναρξη του ωραρίου λειτουργίας των δημοσίων υπηρεσιών της επόμενης μέρας από την ημέρα λήξης της προθεσμίας».

Επειδή, με τις διατάξεις της παρ. 43 του άρθρου 66 του ν. 4174/2013 (το άρθρο 66 αναριθμήθηκε σε άρθρο 72 με το άρθρο 8 του ν. 4337/2015), 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 σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 7 του άρθ. 84 του ν. 2238/94 ορίζεται ότι 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. Ως προς τα λοιπά θέματα της παραγραφής εφαρμόζονται οι διατάξεις του δημοσίου λογιστικού (ν.2362/1995), όπως εκάστοτε ισχύουν.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 9 παρ. 10 του ν. 2238/1994, όπως ίσχυε κατά τα κρινόμενα έτη, ορίζεται: «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 με τις διατάξεις του άρθρου 58 του ν. 2238/1994 “Παρακράτηση φόρου στο εισόδημα από αμοιβές ελευθερίων επαγγελματιών” ορίζεται ότι:

1. «Στο εισόδημα από αμοιβές ελευθέρου επαγγέλματος ενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%) στο ακαθάριστο ποσό των αμοιβών αυτών εφόσον η συναλλαγή υπερβαίνει τα τριακόσια (300) ευρώ. Ο φόρος παρακρατείται από τους φορείς της Γενικής Κυβέρνησης, κοινωφελή ιδρύματα, οργανισμούς και επιχειρήσεις κοινής ωφελείας, δημόσιες επιχειρήσεις, τράπεζες και πιστωτικά ιδρύματα ή πιστωτικούς οργανισμούς, συνεταιρισμούς και ενώσεις τους, συλλόγους γενικά και ενώσεις προσώπων ανεξάρτητα από το σκοπό τους, καθώς και από επιχειρήσεις και ελεύθερους επαγγελματίες που τηρούν απλογραφικά και διπλογραφικά βιβλία, κατά την καταβολή των αμοιβών, ανεξαρτήτως του εκδιδόμενου στοιχείου που ορίζεται από τον Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών.

Επειδή με τις διατάξεις της παραγρ. 2 του άρθρου 90 του ν. 2362/1995 ορίζεται, μεταξύ άλλων 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. «Η παραγραφή αρχίζει από τότε που γεννήθηκε η αξίωση και είναι δυνατή η δικαστική επιδίωξη της» ενώ 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, περαιτέρω, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 94 του ν. 2362/1995 ορίζεται ότι: «Η παραγραφείσα απαίτηση κατά του Δημοσίου, δεν αντιτάσσεται για συμψηφισμό. [...]»

Επειδή το Νομικό Συμβούλιο του Κράτους με την αριθμ. 408/2011 ομόφωνη γνωμοδότηση του η οποία έγινε αποδεκτή από τον Αναπληρωτή Υπουργό Οικονομικών και κοινοποιήθηκε με την ΠΟΛ 1068/14.3.2012 εγκύκλιο έλαβε θέση ότι δεν είναι δυνατός ο

συμψηφισμός (έκπτωση) του παρακρατηθέντος φόρου κοινοπραξίας οικ. έτους 2005, που κατέβαλε η κοινοπραξία το 2004 με δήλωση απόδοσης παρακρατούμενου φόρου, με τον κύριο φόρο που προκύπτει από τη δήλωση εισοδήματος της οικονομικού έτους 2005 η οποία (δήλωση) υποβλήθηκε μετά την παρέλευση τριετίας από τη λήξη προθεσμίας υποβολής της.

Επειδή η υπ' αριθμ. 408/2011 Γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ έγινε δεκτή από τον Αναπλ. Υπ. Οικονομικών (Σχετ. ΠΟΛ. 1068/14-3-2012) και ως εκ τούτου καθίσταται δεσμευτική για τη Διοίκηση ως προς το περιεχόμενό της και ως προς τις περιπτώσεις που ρυθμίζονται με αυτή. Συγκεκριμένα, σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στην ως άνω γνωμοδότηση, η τριετής παραγραφή του άρθρου 90 παρ. 2 του ν.2362/1995 προς απόδοση, από το Δημόσιο, τόσο των αχρεωστήτως παρακρατηθέντων, όσο και των παρακρατηθέντων φόρων, αρχίζει όχι από τον χρόνο καταβολής τους στη Φορολογική Αρχή, αλλά από την υποβολή της σχετικής φορολογικής δήλωσης, στην περίπτωση που αυτή υποβληθεί εμπρόθεσμα, από τη λήξη της, κατά νόμο, προθεσμίας για την υποβολή της (ΣτΕ 1643/1983). Ως εκ τούτου, δεν είναι δυνατός ο συμψηφισμός (έκπτωση) του παρακρατηθέντος φόρου κοινοπραξίας οικονομικού έτους 2005, που κατέβαλε η κοινοπραξία το 2004 με δήλωση απόδοσης παρακρατούμενου φόρου, με τον κύριο φόρο που προκύπτει από τη δήλωση φόρου εισοδήματος του οικονομικού έτους 2005, καθόσον η σχετική αξίωση είχε ήδη παραγραφεί κατά το χρόνο που η εν λόγω (δήλωση) υποβλήθηκε από την κοινοπραξία εκπρόθεσμα στις 25-6-2009 και συγκεκριμένα μετά την παρέλευση τριετίας από τη λήξη προθεσμίας υποβολής της.

Κατά συνέπεια η ως άνω γνωμοδότηση του ΝΣΚ αφενός αφορά συγκεκριμένη περίπτωση φορολογούμενου νομικού προσώπου, αφετέρου ρυθμίζει κατ' ουσία όμοια υπόθεση που στηρίζεται στην ίδια νομική βάση με την υπό κρίση περίπτωση, καθότι με αυτήν έγινε ερμηνεία διατάξεων νόμου που ήταν σε ισχύ κατά την εκκαθάριση της υπό κρίση δηλώσεων οικονομικών ετών 2009,2010,2011 και 2012.

Επειδή στο με αριθμ. πρωτ. Δ12Α1165279ΕΞ 2014/12.12.2014 έγγραφο του Υπ. Οικονομικών – Δ/ση Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας – Υποδιεύθυνση Α' Άμεσης φορολογίας, με θέμα "Συμψηφισμός παρακράτησης φόρου εισοδήματος σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος" μεταξύ άλλων, στις παραγράφους 4, 6 και 7 αναφέρεται:

«...4. Με τα αριθ. πρωτ. 1075821/2006/Α0012/22.09.2004, 1096800/2440/Α0012/ 22.12.2004, Δ12Α1125816ΕΞ/12.09.2012, Δ12Α1160069ΕΞ/21.11.2012, Δ12Α1174647ΕΞ/14.12.2012, Δ12Α1090026ΕΞ/31.05.2013 και Δ12Α1178060ΕΞ/18.11.2013 έγγραφα έγινε δεκτό ότι η αξίωση Φυσικού ή νομικού προσώπου για επιστροφή (ή συμψηφισμό) προκαταβληθέντος και παρακρατηθέντος φόρου εισοδήματος, παραγράφεται μετά από τρία έτη από τότε που έπρεπε

να υποβληθεί η αντίστοιχη δήλωση φορολογίας εισοδήματος, η δε τριετία της παραγραφής αρχίζει από την 1η του επόμενου (έτους) από το οικείο οικονομικό έτος.

5.

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, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης, ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα την 6.7.2018 την αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος **οικονομικού έτους 2014**, , στην οποία δήλωσε μεταξύ άλλων συνολικό καθαρό εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα ύψους ποσού 25.555,95 € και συνολικά παρακρατηθέντες φόρους επί των αμοιβών που έλαβε ως μηχανικός ύψους ποσού 6.400,00 €.

Επειδή σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις και οδηγίες, η αξίωση για συμψηφισμό (έκπτωση) των παρακρατηθέντων φόρων με τον κύριο φόρο που προέκυψε από την εκκαθάριση της δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014, **παραγράφεται με την παρέλευση τριετίας ήτοι στις 31/12/2017 .**

Επειδή ως προς το κρινόμενο οικονομικό έτος 2014 δεν είναι δυνατός, βάσει των ανωτέρω, ο συμψηφισμός του παρακρατηθέντος φόρου με τον κύριο, καθότι η αξίωση παραγράφεται μετά από τρία έτη από τότε που έπρεπε να υποβληθεί η εν λόγω δήλωση φορολογίας εισοδήματος (η τριετία της παραγραφής αρχίζει από την 1η του επομένου έτους από το οικείο οικονομικό έτος).

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, η διοίκηση, στη συγκεκριμένη περίπτωση, δεσμεύεται από τους κανόνες της παρ. 7 του άρθ. 84 του ν. 2238/94, της παραγρ. 2 του άρθρου 90 του ν. 2362/1995, του άρθρου 94 του ν. 2362/1995 και της ΠΟΛ. 1068/14-3-2012.

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.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 10/9/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

1) Οικονομικό Έτος 2014

Ποσό Πληρωμής: 11.089,18 €

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με τη με αρ. ειδοποίησης/10.7.2018 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου οικονομικού έτους 2014 της Α.Α.Δ.Ε.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ 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.