



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 : 213-1604514

ΦΑΞ : 213-1604567

Καλλιθέα,

01.02.2019

Αριθμός απόφασης: 519

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 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.)».

γ. Της ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (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' αριθμόν Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-8-2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από **15.10.2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με ΑΦΜ,κατοίκου κατά του με αριθμό ειδοποίησης και ημερομηνία έκδοσης 01/09/2017 ενιαίου εκκαθαριστικού σημειώματος φυσικών προσώπων της ΑΑΔΕ με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση, φορολογικού έτους 2015 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής ΔΟΥ ΓΛΥΦΑΔΑΣ

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

Επί της από **15.10.2018** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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:

Με το με αριθμό ειδοποίησης και ημερομηνία έκδοσης 01/09/2017 ενιαίου εκκαθαριστικού σημειώματος φυσικών προσώπων της ΑΑΔΕ με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση, φορολογικού έτους 2015, το οποίο εκδόθηκε συνεπεία της με αριθ. καταχ. «...../2018» 1ης τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου φορολογικού έτους προέκυψε τελικό χρεωστικό ύψους 11.133,16 €.

Με την ως άνω τροποποιητική δήλωση ο προσφεύγων δήλωσε στον ΚΩΔ. 389 (καθαρό ποσό από μισθούς κλπ. αλλοδαπής προέλευσης) του εντύπου Ε 1, ποσό 48.698,00 € και στο ΚΩΔ. 651 (φόρος που καταβλήθηκε στο εξωτερικό) του ιδίου εντύπου, ποσό 18.444,00 €.

Κατά την εκκαθάριση της εν λόγω δήλωσης απερρίφθη ο συμψηφισμός του ποσού 18.444,00 € (φόρος που καταβλήθηκε στο εξωτερικό).

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξης.

Επειδή στο άρθρο 9 του ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) ορίζεται: «1. Εάν κατά τη διάρκεια του φορολογικού έτους ένας φορολογούμενος που έχει φορολογική κατοικία στην Ελλάδα αποκτά εισόδημα στην αλλοδαπή, ο καταβλητέος φόρος εισοδήματος του εν λόγω φορολογούμενου, όσον αφορά στο εν λόγω εισόδημα, μειώνεται κατά το ποσό του φόρου που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή για αυτό το εισόδημα. Η καταβολή του ποσού του φόρου στην αλλοδαπή αποδεικνύεται με τα σχετικά δικαιολογητικά έγγραφα, σύμφωνα με τα οριζόμενα στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.

2. Η μείωση του φόρου εισοδήματος που προβλέπεται στην προηγούμενη παράγραφο δεν δύναται να υπερβαίνει το ποσό του φόρου που αναλογεί για το εισόδημα αυτό στην Ελλάδα.».

Επειδή στο άρθρο 16 παρ. 2 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται: «Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα καθορίζονται τα απαιτούμενα δικαιολογητικά έγγραφα, καθώς και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την πίστωση του φόρου αλλοδαπής σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 9 του Κ.Φ.Ε.»

Επειδή στην ΠΟΛ 1026/2014 με θέμα «Καθορισμός δικαιολογητικών εγγράφων για την πίστωση φόρου αλλοδαπής, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 9 του Ν. 4172/2013 και την παράγραφο 2 του άρθρου 16 του Ν.4174/2013» ορίζεται ότι:

«1. Κάθε φορολογούμενος που έχει φορολογική κατοικία στην Ελλάδα και κατά τη διάρκεια του φορολογικού έτους αποκτά εισόδημα στην αλλοδαπή, για το οποίο έχει φορολογηθεί στην αλλοδαπή, προκειμένου να τύχει της μείωσης του φόρου εισοδήματος της παραγράφου 1 του άρθρου 9 του Ν. 4172/2013, με την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος υποχρεούται να συνυποβάλει τα ακόλουθα δικαιολογητικά:

- Για τις χώρες με τις οποίες υπάρχει Σύμβαση Αποφυγής Διπλής Φορολογίας Εισοδήματος (Σ.Α.Δ.Φ.), βεβαίωση της αρμόδιας φορολογικής αρχής, από την οποία να προκύπτει ο φόρος που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή.

- Για τις λοιπές χώρες, με τις οποίες δεν υφίσταται Σ.Α.Δ.Φ, βεβαίωση της αρμόδιας φορολογικής αρχής ή Ορκωτού Ελεγκτή.

- Σε περίπτωση παρακράτησης φόρου από νομικό ή φυσικό πρόσωπο, απαιτείται βεβαίωση από το πρόσωπο αυτό, θεωρημένη από την αρμόδια φορολογική αρχή, ή βεβαίωση Ορκωτού Ελεγκτή. Η θεώρηση αυτή δεν απαιτείται όταν η παρακράτηση διενεργείται από δημόσιο φορέα, ασφαλιστικό οργανισμό ή χρηματοπιστωτικό ίδρυμα.

2. Η βεβαίωση της αρμόδιας φορολογικής αρχής θα πρέπει να φέρει την επισημείωση της Χάγης [Ν. 1497/1984 (ΦΕΚ Α188/27-11-1984)], εφόσον το αλλοδαπό κράτος εμπίπτει στην κατάσταση των κρατών που έχουν προσχωρήσει στη Σύμβαση της Χάγης, όπως έχει συμπληρωθεί και ισχύει. Για τα κράτη τα οποία δεν έχουν προσχωρήσει στην ανωτέρω Σύμβαση, ισχύει η προξενική θεώρηση. Η σχετική βεβαίωση υποβάλλεται πρωτότυπη και απαιτείται η επίσημη μετάφρασή της στην Ελληνική γλώσσα.».

Επειδή, με την ΠΟΛ. 1060/19.03.2015 παρασχέθηκαν οδηγίες για την ομοιόμορφη εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 9 και 68 του Ν.4172/2013, όπου μεταξύ άλλων αναφέρεται ότι:

«4. Όσον αφορά στην πίστωση του φόρου αλλοδαπής, με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 9 του Ν.4172/2013 προβλέπεται, ότι εάν κατά τη διάρκεια του φορολογικού έτους ένας φορολογούμενος (νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα) που έχει φορολογική κατοικία στην Ελλάδα, κατά την έννοια των

διατάξεων του άρθρου 4, αποκτά εισόδημα στην αλλοδαπή, ο καταβλητέος φόρος εισοδήματος του εν λόγω φορολογούμενου, όσον αφορά στο εν λόγω εισόδημα, μειώνεται κατά το ποσό του φόρου που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή για αυτό το εισόδημα. Η καταβολή του ποσού του φόρου στην αλλοδαπή αποδεικνύεται με τα σχετικά δικαιολογητικά έγγραφα, σύμφωνα με τα οριζόμενα στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας(άρθρο 16 του Ν.4174/2013) και όπως αυτά καθορίζονται στην ΠΟΛ.1026/22.01.2014 Απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 170Β').

Στην περίπτωση που ο φόρος αλλοδαπής έχει καταβληθεί σε άλλο νόμισμα πέραν του ευρώ (π.χ. σε δολάρια Η.Π.Α.), για τις ανάγκες της πίστωσης του φόρου αλλοδαπής λαμβάνεται υπόψη η ισοτιμία ευρώ και ξένου νομίσματος, όπως αυτή προκύπτει κατά την ημερομηνία καταβολής του φόρου στην αλλοδαπή που αναγράφεται στη σχετική βεβαίωση της αρμόδιας φορολογικής αρχής ή Ορκωτού Ελεγκτή.»

Με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του ίδιου ως άνω άρθρου και νόμου ορίζεται, ότι η μείωση αυτή του φόρου εισοδήματος, κατά το ποσό του φόρου που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή, δεν δύναται να υπερβαίνει το ποσό του φόρου που αναλογεί για το εισόδημα αυτό στην Ελλάδα.

Επισημαίνεται, ότι σε περίπτωση πιστωτικού υπόλοιπου, το ποσό αυτό δεν επιστρέφεται, καθόσον σε αντίθετη περίπτωση (επιστροφής) δεν θα είχαμε επιστροφή φόρου, αφού αυτός δεν θα είχε αποδοθεί προηγουμένως στο Ελληνικό Δημόσιο (όπως συμβαίνει με τους παρακρατούμενους ή την προκαταβολή), αλλά απλώς μία καταβολή ποσού από το Δημόσιο προς το νομικό πρόσωπο μη προβλεπόμενη από το νόμο.»

Επειδή, σύμφωνα με το αριθ.πρωτ.Δ12Β 1074575ΕΞ2012/10-05-2012 έγγραφο της Δ/σης Φορολογίας Εισοδήματος τμήμα Β :«1.Ο φόρος αλλοδαπής (ΚΑ 600), θα συγκρίνεται με το άθροισμα των ΚΑ 004(φόρος που αναλογεί) και ΚΑ 005 (συμπληρωματικός φόρος), και όχι με το άθροισμα του (ΚΑ 700), προκειμένου να εφαρμόζονται οι διατάξεις της περίπτωσης γ της παραγρ.4 του άρθρου 109 του ΚΦΕ, βάσει των οποίων το ποσό του φόρου που εκπίπτει σύμφωνα με την περίπτωση αυτή σε καμιά περίπτωση δεν μπορεί να είναι ανώτερο από το ποσό του φόρου που αναλογεί στην Ελλάδα.

2. Περαιτέρω,το ποσό του ΚΑ 600 (φόρος αλλοδαπής), θα πρέπει να λαμβάνεται υπόψη κατά την εκκαθάριση του φόρου πλην όμως, αν μετά την αφαίρεση του από τον αναλογούντα φόρο εισοδήματος του ΝΠ, προκύπτει πιστωτικό υπόλοιπο ή προσαυξάνει το ήδη υπάρχον πιστωτικό υπόλοιπο (ΚΑ 012),το ποσό που οφείλεται στο φόρο αλλοδαπής δεν θα πρέπει να επηρεάζει το συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση(ΚΑ 704)ή το πιστωτικό ποσό για επιστροφή (ΚΑ 703) και τούτο διότι η απόδοση του φόρου αυτού έγινε στην αλλοδαπή και όχι στο Ελληνικό Δημόσιο και ως εκ τούτου, δεν νοείται η επιστροφή φόρου που δεν καταβλήθηκε σε αυτό.»

Επειδή, με την ΠΟΛ 1067/20.3.2015«Οδηγίες για την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 9, 67, 69 και 70 του ν. 4172/2013» διευκρινίσθηκαν τα εξής:

«[...] Άρθρο 9. Πίστωση φόρου αλλοδαπής

1. Με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 9 του ν.4172/2013 καθορίζεται ο τρόπος αποφυγής της διπλής φορολογίας, στην περίπτωση που φορολογικός κάτοικος Ελλάδας αποκτά εισόδημα στην αλλοδαπή. Ειδικότερα, υιοθετείται η διαδικασία της πίστωσης φόρου και ορίζεται ότι ο καταβλητέος φόρος εισοδήματος του φορολογούμενου, όσον αφορά στο εν λόγω εισόδημα, μειώνεται κατά το ποσό του φόρου που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή για αυτό το εισόδημα. Η καταβολή του ποσού του φόρου στην αλλοδαπή αποδεικνύεται με τα σχετικά δικαιολογητικά έγγραφα, σύμφωνα με τα οριζόμενα στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (άρθρο 16 του ν.4174/2013) και όπως αυτά καθορίζονται στην ΠΟΛ.1026/22.01.2014 Απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 170 Β').

[...]2. Με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 9 του ως άνω νόμου ορίζεται ότι η μείωση του φόρου εισοδήματος, κατά το ποσό του φόρου που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή δεν μπορεί να υπερβαίνει το ποσό του φόρου που αναλογεί για το εισόδημα αυτό στην Ελλάδα. **Επομένως, εάν ο φόρος που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή είναι υψηλότερος από το φόρο που αναλογεί για το εν**

λόγω εισόδημα στην Ελλάδα, δεν διενεργείται επιστροφή του επιπλέον φόρου αλλοδαπής στο φορολογούμενο.

3. Επισημαίνεται ότι δεν πραγματοποιείται πίστωση φόρου όταν υφίσταται Σύμβαση Αποφυγής της Διπλής Φορολογίας του Εισοδήματος (ΣΑΔΦΕ), εφόσον από τις διατάξεις της οικείας ΣΑΔΦΕ προβλέπεται ότι το συγκεκριμένο εισόδημα απαλλάσσεται από το φόρο στην αλλοδαπή και φορολογείται μόνο στην Ελλάδα. Επίσης, στην περίπτωση που στην αλλοδαπή επιβλήθηκε υψηλότερος φορολογικός συντελεστής από αυτόν που ορίζεται από τις διατάξεις της οικείας ΣΑΔΦΕ, θα πιστώνεται μόνο ο φόρος που προκύπτει βάσει του συντελεστή που ορίζεται στη διμερή ΣΑΔΦΕ.

4. Τέλος, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 72 του ίδιου ως άνω νόμου τα παραπάνω εφαρμόζονται για εισοδήματα που αποκτώνται και δαπάνες που πραγματοποιούνται από την 01/01/2014 και μετά. [...]

Επειδή εξάλλου, όπως έχει κριθεί και νομολογιακά (βλ. ΔΕφΑθ 1765/2014, Τμήμα 5^ο Τριμελές και ΣΤΕ 2528/2018) από τις διατάξεις του άρ. 109 παρ. 4 του ν. 2238/1994 (οι οποίες και είναι ουσιαστικά όμοιες με την αντίστοιχη διάταξη του άρ. 9 ν. 4172/2013) συνάγεται ότι από το συνολικό ποσό του φόρου που αναλογεί στο φορολογητέο εισόδημα συγκεκριμένης διαχειριστικής περιόδου, πρώτα εκπίπτει ο φόρος που προκαταβλήθηκε και παρακρατήθηκε. Από τον αναλογούντα φόρο εκπίπτει και ο φόρος που αποδεδειγμένα καταβλήθηκε στην αλλοδαπή, για το εισόδημα που προέκυψε σ' αυτήν, κατά ποσό, όμως, ίσο με εκείνο που απομένει έπειτα από την έκπτωση από αυτόν (αναλογούντα) του ως άνω καταβληθέντος και παρακρατηθέντος και μόνο έως το ύψους του υπολοίπου αυτού. Και τούτο, γιατί η απόδοση του φόρου αυτού έγινε στην αλλοδαπή και δεν νοείται συμψηφισμός, εκτός από τον αναλογούντα φόρο, με άλλο ποσό που προκύπτει για βεβαίωση ούτε επιστροφή του φόρου αυτού. Περαιτέρω, έχει γίνει δεκτό (βλ. ΔΕφΑθ 2988/2014 και ΣΤΕ 1528/2018) ότι από το συνολικό ποσό του φόρου που αναλογεί στο φορολογούμενο εισόδημα και το συμπληρωματικό φόρο αφαιρείται ο φόρος που αποδεδειγμένα καταβλήθηκε στην αλλοδαπή για το εισόδημα που προέκυψε σε αυτή και υπόκειται σε φορολογία **μόνο εφόσον προκύπτει χρεωστικό υπόλοιπο που να το καλύπτει**, αφού πρώτα αφαιρεθεί ο προκαταβληθείς και ο παρακρατηθείς φόρος. Διαφορετική ερμηνεία θα κατέληγε να οδηγήσει το Ελληνικό Δημόσιο να επιστρέφει φόρο που δεν έχει εισπράξει. Έτσι, τυχόν καταβληθείς φόρος αλλοδαπής δεν δύναται να εκπέσει – και άρα να επιστραφεί – σε περίπτωση που **δεν απομένει χρεωστικό ποσό για βεβαίωση ή προκύπτει πιστωτικό ποσό για συμψηφισμό** (βλ. ΔΕφΑθ 2539/2014, ΣΤΕ 1528/2018). Στην περίπτωση αυτή δεν είναι δυνατή η επιστροφή του καταβληθέντος στην αλλοδαπή φόρου αφού πρόκειται για φόρο που δεν καταβλήθηκε στην Ελλάδα και δεν εισπράχθηκε αχρεωστήτως από το Ελληνικό Δημόσιο (βλ. ΔΕφΑθ 1361/2016, ΣΤΕ 1528/2018).

Για το λόγο αυτό, το ποσό του καταβληθέντος στην αλλοδαπή φόρου δεν δύναται να εκπεστεί η επιστραφεί στην προσφεύγουσα και οιαδήποτε προσπάθεια της προσφεύγουσας να δικαιολογήσει διαφορετικό τρόπο υπολογισμού του φόρου προς το συμφέρον της πρέπει να κριθεί αλυσιτελής.

Επειδή, με τα οριζόμενα στην **ΠΟΛ 1041/2016** (ΦΕΚ Β 926/5.4.2016) «Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, φορολογικού έτους 2015, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που υποβάλλονται με αυτή» προβλέπονταν τα εξής:

«[...] Οι κωδικοί 651-652 συμπληρώνονται από το φορολογούμενο με το ποσό του φόρου που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή για εισόδημα από μισθούς-συντάξεις αλλοδαπής προέλευσης στο οποίο η Ελλάδα έχει δικαίωμα φορολόγησης. Δεν συμπληρώνεται τυχόν ποσό φόρου που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή για εισόδημα από μισθούς-συντάξεις αλλοδαπής προέλευσης όπου η Ελλάδα, βάσει ΣΑΔΦ, έχει αποκλειστικό δικαίωμα φορολόγησης. [...]

Επειδή από τα στοιχεία του συστήματος TAXIS, προκύπτει ότι ο προσφεύγων είναι Έλληνας υπήκοος και φορολογικός κάτοικος Ελλάδας.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της **παρ. 2** του **άρθρου 9** του ν. **4174/2013**: «Οι ερμηνευτικές εγκύκλιοι είναι δεσμευτικές για τη Φορολογική Διοίκηση, έως ότου ανακληθούν ρητά ή τροποποιηθούν, λόγω αλλαγής της νομοθεσίας.»

Επειδή εν προκειμένω από τα οικεία εκκαθαριστικά προκύπτουν τα εξής:

1) Στην με αριθ. ειδοποίησης/2017 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολ. έτους 2015 με βάση την με αριθ. αρχική ηλεκτρονική δήλωση ο προσφεύγων είχε δηλώσει εισοδήματα από το εξωτερικό ύψους 50.486,02 ευρώ (κωδ.389) και ο φόρος που αναλογεί ανέρχεται σε 15.842,49 ευρώ(κωδ.651).

2) Στην με αριθ. ειδοποίησης/2018 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολ. έτους 2015, με βάση την με αριθ./2018 1^η τροποποιητική δήλωση, ο προσφεύγων δήλωσε εισοδήματα από το εξωτερικό ύψους 48.698,00 ευρώ (κωδ.389) και ο φόρος που αναλογεί ανέρχεται σε 18.444,00 ευρώ(κωδ.651).

Επειδή ο προσφεύγων στον κωδικό 651 «Φόρος αλλοδαπής» της δήλωσης ορθώς έχει συμπληρώσει το ποσό των 18.444,00 ευρώ που είναι ο φόρος που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή σύμφωνα με την προσφεύγοντα, το εν λόγω όμως ποσό περιορίσθηκε στο ποσό των 13.753,16 ευρώ σύμφωνα με την παρ.2 του άρθρου 9 του Κ.Φ.Ε. ώστε να μην ξεπερνάει το φορολογικό συντελεστή της Ελλάδας για τα εισοδήματα αυτά.

Επειδή εν προκειμένω το ποσό του φόρου που καταβλήθηκε στην Γερμανία ,για το εισόδημα των 48.698,00 ευρώ, είναι υψηλότερο του ποσού του φόρου που αναλογεί για το εισόδημα αυτό στην Ελλάδα και συνεπώς **δεν δύναται να εκπεστεί ο φόρος που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή από τον προσφεύγοντα**

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 αριθμό/15.10.2018 ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση .

Φορολογικό έτος 2015

Ποσό Φόρου **11.133,16 €**

Το παραπάνω ποσό βεβαιώθηκε με το από .12.10.2018 Εκκαθαριστικό Σημείωμα Φυσικών Προσώπων φορολογικού Έτους 2015 της Α.Α.Δ.Ε

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.