



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α6 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213-1604529
ΦΑΞ : 213-1604567

Καλλιθέα, 11.4.2019

Αριθμός απόφασης:1214

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.

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.

3. Την από 12.12.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του κατοίκου, οδός Α.Φ.Μ:, κατά: α) Της σιωπηρής απόρριψης των υποβληθεισών την 13/08/2018 συμπληρωματικών - τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος, οικονομικών ετών 2005, 2006, 2007 και 2008 σε συνέχεια της υποβληθείσης με επιφύλαξη την 27-07-2018 Δηλώσεως Φορολογίας Εισοδήματος Φορολογικού έτους 2017 με αριθμό καταχώρισης, β) της εκδοθείσης την 15-11-2018 Πράξεως Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την με αριθ. δήλωσης/15-11-2018 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 της οποίας ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α6 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 12.12.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, Α.Φ.Μ:, 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 τη με αριθ. δήλωσης/15-11-2018 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, που εκδόθηκε βάσει της με αριθ. / 27-7-2018 αρχικής δήλωσης με επιφύλαξη του προσφεύγοντος, προσδιορίστηκε φόρος συνολικού ύψους 142.529,84€.

Ο προσφεύγων την 27-7-2018 υπέβαλε την με αριθ. αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017. Την εν λόγω δήλωση υπέβαλε με επιφύλαξη, δυνάμει του άρθρου 20 του ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170) δηλώνοντας στον κωδ.403 τπου πίνακα Γ2 του εντύπου Ε1 της δήλωσης : (Ακαθάριστα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα για μη επιτηδευματίες) το ποσό των 254.138,90€, ενώ στην εικόνα αποδοχών 2017 εμφανίζονται οι καταχωρημένες αποδοχές από τον Εργοδότη ως κάτωθι:

- 1) Εργοδότης :
- 2) Είδος Αποδοχών: αρθ.64§1 περ.δ εδ.1 ν.4172/13 – αμοιβές από επιχ/κη δραστηρ. & για αμοιβές δικηγόρων
- 3) Ακαθαρ.Αποδ.:254.138,90€ ,
- 4) Φορ/τεο ποσό: 254.138,90€,
- 5) Φόρ. Παρ/θεις: 50.827,78€.

Οι ανωτέρω αποδοχές προέκυψαν από την υπ'αρ./2014 απόφ. Μον/λους Εφετείου Ναυπλίου με την οποία επιδικάστηκε ποσό 254.139,06€ που υποχρεούται να καταβάλει ο για τις παρασχεθείσες εκ μέρους του προσφεύγοντος νομικές υπηρεσίες - δικαστικές ενέργειες ως δικηγόρου και σε εκτέλεση νομίμων εντολών του ως άνω κατά τα έτη 2004, 2005, 2006 και 2007.

Εν συνεχεία ο προσφεύγων υπέβαλε τις από 13/8/2018 τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2005, 2006, 2007 και 2008, προκειμένου

να κατανείμει το ως άνω ποσό των 254.139,06€ στα οικεία οικονομικά έτη με βάση βεβαιώσεις αποδοχών που εξέδωσε ο και συγκεκριμένα:

A.A.	ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΣ	ΧΡΗΣΗ	ΠΟΣΟ	ΦΟΡΟΣ
1	2005	1/1-31/12/2014	26.322,40	0,00
2	2006	1/1-31/12/2005	121.733,00	0,00
3	2007	1/1-31/12/2006	437,00	0,00
4	2008	1/1-31/12/2007	105.646,50	0,00
5	2018	1/1-31/12/2017	0,00	50.827,78
		ΣΥΝΟΛΟ	254.138,90	50.827,78

Τέλος κατά το στάδιο της εκκαθάρισης της με αριθ./27.7.2018 αρχικής δήλωσης του προσφεύγοντος δεν λήφθηκε υπόψη η ανωτέρω επιφύλαξή του και οι υποβληθείσες 13/8/2018 τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2005, 2006, 2007 και 2008 ως προς την κατανομή του φορολογητέου εισοδήματος στα οικεία οικονομικά έτη και εκδόθηκε η με αριθ. δήλωσης/ 15.11.2018 προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2017.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά: α) Να ακυρωθεί η σιωπηρή απόρριψη των υποβληθεισών την 13/08/2018 συμπληρωματικών - τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος, οικονομικών ετών 2005, 2006, 2007 και 2008.

β) Να γίνουν δεκτές οι άνω δηλώσεις του και να ακυρωθεί, άλλως τροποποιηθεί η εκδοθείσα εις βάρος μου την 15-11-2018 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου, σύμφωνα με τις άνω συμπληρωματικές - τροποποιητικές δηλώσεις.

γ) Να ακυρωθεί σε κάθε περίπτωση η με την προσβαλλόμενη εκδοθείσα την 15-11-2018 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου, βεβαιωθείσα προκαταβολή φόρου, ποσού 56.534,73 Ευρώ.-

Επειδή, σύμφωνα με την παρ.5 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994 όπως ίσχυε πριν την τροποποίησή του με την παρ.9 άρθρου 6 Ν.3842/2010 ορίζεται ότι: Χρόνος κτήσης του εισοδήματος από υπηρεσίες ελευθέρου επαγγέλματος **θεωρείται ο χρόνος κατά τον οποίο ο δικαιούχος εισέπραξε τούτο.**

Επειδή, σύμφωνα με την παρ.4 του άρθρου 8 «Φορολογικό έτος» του ν.4172/2013 ορίζεται ότι: «4. Χρόνος κτήσης του εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος που ο δικαιούχος απέκτησε το δικαίωμα είσπραξής του. Κατ'εξαίρεση, για τις ανείσπρακτες

δεδουλευμένες αποδοχές που εισπράττει καθυστερημένα ο δικαιούχος εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις σε φορολογικό έτος μεταγενέστερο, χρόνος απόκτησης του εν λόγω εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος που εισπράττονται, εφόσον αναγράφονται διακεκριμένα στην ετήσια βεβαίωση αποδοχών που χορηγείται στον δικαιούχο.».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1003/ 31-12-2014 «Παροχή οδηγιών για την εφαρμογή των διατάξεων του ν. 4308/2014 (ΦΕΚ Α' 251) περί των «Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων, συναφείς ρυθμίσεις και άλλες διατάξεις» αναφέρεται ότι: «11.1.2 Διευκρινίζεται ότι ο χρόνος έκδοσης τιμολογίου αποσυνδέεται από την εφαρμογή της αρχής του δεδουλευμένου σχετικά με την αναγνώριση των πωλήσεων. Δηλαδή, η υποχρέωση αναγνώρισης των εσόδων είναι θέμα πραγματικών περιστατικών σύμφωνα με τα σχετικά κριτήρια αναγνώρισης (π.χ. παράδοση αγαθών, παροχή υπηρεσίας) και δεν προϋποθέτει την έκδοση τιμολογίου η οποία μπορεί και να γίνεται σε μεταγενέστερο χρόνο. Αυτό ισχύει ανεξάρτητα από τον τρόπο τήρησης των λογιστικών βιβλίων (απλογραφικό ή διπλογραφικό λογιστικό σύστημα). ...

11.2.14 Για υπηρεσίες προς το Δημόσιο ή Ν.Π.Δ.Δ., που έχουν παρασχεθεί από πρόσωπα των οποίων το εισόδημα χαρακτηριζόταν βάσει των διατάξεων της παραγράφου 1 του άρθρου 48 του Ν. 2238/1994 ως εισόδημα από ελευθέριο επάγγελμα, και όταν οι απαιτήσεις είσπραξης των σχετικών αμοιβών ανάγονται σε χρόνο μέχρι την 31.12.2014 και οι σχετικές αμοιβές δεν έχουν εισπραχθεί, τα σχετικά τιμολόγια εκδίδονται με την είσπραξη αυτών (και μετά την 1.1.2015). Για παράδειγμα, ιατρός παρέχει υπηρεσίες σε ασφαλισμένους του Δημοσίου κατά τη διάρκεια του 2014 και εισπράττει την αμοιβή του το Μάρτιο του επόμενου έτους, μετά την εκκαθάρισή της από την αρμόδια Υπηρεσία ελέγχου δαπανών του Δημοσίου, οπότε και θα εκδώσει το σχετικό τιμολόγιο, δεδομένου ότι το τιμολόγιο προς το Δημόσιο εκδιδόταν με την είσπραξη.».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1223/ 8-10-2015 «Κοινοποίηση των διατάξεων του άρθρου 8 του νέου Κ.Φ.Ε. (Ν.4172/2013)» αναφέρεται ότι: «4. Με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 8 του Ν.4172/2013 ορίζεται ότι χρόνος κτήσης του εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος που ο δικαιούχος απέκτησε το δικαίωμα είσπραξής του. Κατ' εξαίρεση, για τις ανείσπρακτες δεδουλευμένες αποδοχές που εισπράττει καθυστερημένα ο δικαιούχος εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις σε φορολογικό έτος μεταγενέστερο, χρόνος απόκτησης του εν λόγω εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος που εισπράττονται, εφόσον αναγράφονται διακεκριμένα στην ετήσια βεβαίωση αποδοχών που χορηγείται στον δικαιούχο.

Με βάση την αιτιολογική έκθεση του άρθρου 8 του Ν.4172/2013, με τις πιο πάνω διατάξεις τίθεται ως γενικός κανόνας για το χρόνο κτήσης του εισοδήματος το σύστημα της δεδουλευμένης βάσης, ήτοι ο χρόνος που ο δικαιούχος απέκτησε το δικαίωμα είσπραξης του εισοδήματος, όπως άλλωστε ίσχυε και με τις προϊσχύσασες διατάξεις του Ν.2238/1994, εν αντιθέσει με το σύστημα της ταμειακής βάσης το οποίο εφαρμόζεται κατά ρητή διατύπωση του νόμου μόνο για τις ανείσπρακτες δεδουλευμένες αποδοχές που εισπράττει καθυστερημένα ο δικαιούχος εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις σε φορολογικό έτος μεταγενέστερο.

Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι για την υπαγωγή εισοδήματος σε φόρο απαιτείται να συντρέχουν για το εισόδημα αυτό σωρευτικά δύο προϋποθέσεις: α) να έχει καταστεί δεδουλευμένο εντός του οικείου φορολογικού έτους και β) να έχει αποκτηθεί το δικαίωμα είσπραξής του εντός του ίδιου έτους. Οι δύο αυτές προϋποθέσεις για φορολογικά έτη που αρχίζουν από την 1.1.2015 και μετά είναι ανάλογες με τις τιθέμενες από τα άρθρα 11 και 13 του Ν.4308/2014 προϋποθέσεις σχετικά με το χρόνο έκδοσης τιμολογίου ή στοιχείου λιανικής πώλησης. Επομένως, το εισόδημα θεωρείται σε κάθε περίπτωση ότι αποκτάται στο χρόνο που υπάρχει υποχρέωση έκδοσης των προβλεπόμενων παραστατικών, καθόσον κατά το χρόνο αυτό πληρούνται και οι δύο ως άνω προϋποθέσεις. Στην περίπτωση που το σχετικό παραστατικό εκδίδεται εντός του επόμενου φορολογικού έτους, όπως προβλέπεται από τις σχετικές διατάξεις του Ν.4308/2014 (μέχρι την 15η ημέρα του επόμενου μήνα), αλλά αφορά το προηγούμενο φορολογικό έτος, το σχετικό εισόδημα θεωρείται ότι έχει αποκτηθεί στο φορολογικό έτος το οποίο αφορά, δηλαδή το προηγούμενο.

Εξαίρεση από τα προαναφερόμενα αποτελεί η περίπτωση κατά την οποία έχει εκδοθεί εντός του φορολογικού έτους το προβλεπόμενο παραστατικό χωρίς ωστόσο να έχει καταστεί δεδουλευμένο το σχετικό εισόδημα (π.χ. απόκτηση δικαιώματος λήψης υπηρεσίας όπως συμβαίνει γυμναστήρια, υπηρεσίες οδικής βοήθειας, κλπ.). Στην περίπτωση αυτή το σχετικό εισόδημα αποκτάται στο φορολογικό έτος που καθίσταται δεδουλευμένο, ήτοι στο χρόνο που παρέχονται οι σχετικές υπηρεσίες. Ομοίως, ποσά που εισπράττονται σε ένα φορολογικό έτος ως προκαταβολή δεν θεωρούνται έσοδα του φορολογικού έτους στο οποίο εισπράχθηκαν, αλλά αυτού το οποίο αφορούν και καθίστανται δεδουλευμένα.

Όταν δεν έχει αποκτηθεί δικαίωμα είσπραξης για παροχή υπηρεσίας που διαρκεί πέραν του φορολογικού έτους, διότι δεν έχει ολοκληρωθεί η παροχή του συνόλου ή μέρους της υπηρεσίας αυτής, με αποτέλεσμα να μην υπάρχει υποχρέωση έκδοσης του προβλεπόμενου παραστατικού (β' προϋπόθεση), το εισόδημα που καθίσταται λογιστικώς

δεδουλευμένο δεν θεωρείται εισόδημα του φορολογικού έτους εντός του οποίου καθίσταται λογιστικώς δεδουλευμένο, αλλά του φορολογικού έτους εντός του οποίου ολοκληρώνεται το σύνολο ή μέρος της παροχής και υπάρχει υποχρέωση έκδοσης του σχετικού παραστατικού.

Τα ως άνω εφαρμόζονται και στην περίπτωση που παρέχονται υπηρεσίες στο Ελληνικό Δημόσιο και τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, δεδομένου ότι δεν προβλέπεται πλέον ως χρόνος κτήσης του εισοδήματος ο χρόνος είσπραξής του, όπως οριζόταν με τις διατάξεις της παρ. 7 του άρθρου 48 του Ν.2238/1994. ...

Περαιτέρω, χρόνος απόκτησης των τόκων που επιδικάζονται με δικαστική απόφαση θεωρείται ο χρόνος έκδοσης εκτελεστής δικαστικής απόφασης.».

Επειδή, σύμφωνα με την αριθ. Πρωτ.: ΔΕΑΦ 1140965 ΕΞ 2017 : Πρόσθετες διευκρινίσεις σχετικά με τη βεβαίωση προκαταβολής φόρου εισοδήματος σε περίπτωση διακοπής εργασιών ατομικής επιχείρησης ορίζεται ότι:

1. Με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 69 του ν.4172/2013 ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι με βάση τη δήλωση που υποβάλλει ο φορολογούμενος και τους λοιπούς τίτλους βεβαίωσης που προβλέπονται στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας βεβαιώνεται ποσό ίσο με το εκατό τοις εκατό (100%) του φόρου που προκύπτει από επιχειρηματική δραστηριότητα για το φόρο που αναλογεί στο εισόδημα του διανυόμενου φορολογικού έτους. Η διάταξη αυτή εφαρμόζεται για τα κέρδη που προκύπτουν από το φορολογικό έτος που αρχίζει από 1-1-2016.

3. Κατόπιν των ανωτέρω και δεδομένου ότι η βεβαίωση της προκαταβολής του φόρου εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα που αποκτούν φυσικά πρόσωπα, γίνεται, κατά ρητή διατύπωση του νόμου, έναντι του φόρου που αναλογεί στο εισόδημα του διανυόμενου φορολογικού έτους, σε περίπτωση διακοπής εργασιών ατομικής επιχείρησης κατά το φορολογικό έτος που αφορά η δήλωση και δεν έχει υποβληθεί εκ νέου έναρξη εργασιών μέχρι την υποβολή της δήλωσης, δεν βεβαιώνεται προκαταβολή φόρου καθόσον δεν υφίσταται εισόδημα στο διανυόμενο αυτό έτος (έτος υποβολής της δήλωσης).

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση ο προσφεύγων υπέβαλε δήλωση με επιφύλαξη ως προς το ποσό 254.139,06€ που του κατέβαλε ο βάσει της υπ'αρ./2014 απόφ. Μον/λους Εφετείου Ναυπλίου, για τις παρασχεθείσες εκ μέρους του νομικές υπηρεσίες - δικαστικές ενέργειες ως δικηγόρου και σε εκτέλεση νομίμων εντολών του ως άνω κατά τα έτη 2004, 2005, 2006 και 2007 και εν συνεχεία τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2005, 2006,

2007 και 2008, κατανέμοντας το ως άνω ποσό των 254.139,06€ στα οικεία οικονομικά έτη.

Επειδή, οι ανωτέρω αμοιβές του προσφεύγοντος από τον ανάγονται σε χρόνο προγενέστερο της 31-12-2014, και οι σχετικές αμοιβές εισπράχθηκαν εντός του φορολογικού έτους 2017.

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση οι ανωτέρω αμοιβές κατέστησαν δεδουλευμένες προγενέστερα του φορολογικού έτους 2017 και συγκεκριμένα πριν την 1-1-2015, συνεπώς έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ.5 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994, όπως ίσχυε πριν την τροποποίησή του με την παρ.9 άρθρου 6 Ν.3842/2010 σύμφωνα τις οποίες ορίζεται ότι : ***Χρόνος κτήσης του εισοδήματος από υπηρεσίες ελευθέρου επαγγέλματος θεωρείται ο χρόνος κατά τον οποίο ο δικαιούχος εισέπραξε τούτο.***

Συνεπώς ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος, περί φορολόγησης των αμοιβών που εισέπραξε κατόπιν των ανωτέρω δικαστικών αποφάσεων στα έτη που ανάγονται, κρίνεται αβάσιμος και απορριπτέος.

Επειδή σε βάρος του προσφεύγοντος, συνεπεία του καταλογισθέντος φόρου που προέκυψε για εισοδήματα από επιχειρηματική δραστηριότητα για το φορολογικό έτος 2018, βεβαιώθηκε προκαταβολή για το επόμενο έτος ποσού 55.534,73 ευρώ. Του ποσού αυτού ο προσφεύγων ζητά την διαγραφή προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι έχει διακόψει την επαγγελματική του δραστηριότητα ήδη από 31.12.2012 και μέχρι σήμερα δεν έχει προβεί σε εκ νέου έναρξη εργασιών, προσκομίζοντας και την σχετική βεβαίωση διακοπής από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Κορίνθου.

Επειδή λαμβανομένης υπόψη της ως άνω αναφερόμενης με αριθ. Πρωτ.: ΔΕΑΦ 1140965 ΕΞ 2017 : «Πρόσθετες διευκρινίσεις σχετικά με τη βεβαίωση προκαταβολής φόρου εισοδήματος σε περίπτωση διακοπής εργασιών ατομικής επιχείρησης» ο ως άνω ισχυρισμός του προσφεύγοντος κρίνεται βάσιμος και αιτιολογημένος και ως εκ τούτου πρέπει να γίνει αποδεκτός .

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της από 12.12.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, Α.Φ.Μ: και συγκεκριμένα

α) **Την απόρριψη** αυτής ως προς το αίτημά του περί φορολόγησης των αμοιβών που εισέπραξε κατόπιν της υπ'αρ. /2014 δικαστικής απόφασης στα έτη που

ανάγονται βάσει των τροποποιητικών δηλώσεων οικονομικών ετών 2005, 2006, 2007 και 2008 και

β) **την αποδοχή** αυτής ως προς την διαγραφή της βεβαιωθείσας με την προσβαλλόμενη πράξη προκαταβολής φορολογικού έτους 2017 και την εκ νέου εκκαθάριση της δήλωσης Φορολογίας Εισοδήματος Φορολογικού έτους 2017, σύμφωνα με τα ανωτέρω.

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α6

ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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.