



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

Καλλιθέα, 25/10/2021

Αριθμός απόφασης: 3453

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 τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. 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».

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), της υπ' αριθ. Α 1049/2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β 984-12.03.2021), καθώς και των υπ' αριθ. Α.1273/2020 (ΦΕΚ Β' 5597/21.12.2020), Α.1241/2020 (ΦΕΚ Β' 4804/30.10.2020) και Α.1215/2020 (ΦΕΚ Β' 4254/30.09.2020) ομοίων κοινών αποφάσεων.

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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 30/12/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του ΑΦΜ, κατοίκου, οδός, κατά της τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χολαργού επί του από 27/10/2020 μηνύματος ηλεκτρονικού ταχυδρομείου και των με αριθμ.

πρωτ./2020 και/2020 τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2010 και 2011 αντίστοιχα, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 30/12/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής 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:

ΙΣΤΟΡΙΚΟ ΥΠΟΘΕΣΗΣ

Ο προσφεύγων υπέβαλε εκπρόθεσμα το έτος 2015:

α) Τη με αριθμ. δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2010, η οποία εκκαθαρίστηκε και εκδόθηκε το με αριθμ. ειδοποίησης/2015 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2010, με το οποίο προέκυψε φόρος εισοδήματος ποσού 17.783,46 ευρώ. Στην εν λόγω δήλωση συμπλήρωσε στον κωδικό 301 «Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κτλ.» ποσό 36.044,92 ευρώ, στον κωδικό 313 «Φόρος που αναλογεί στους μισθούς, συντάξεις» ποσό 6.615,72 ευρώ, στον κωδικό 315 «Φόρος που παρακρατήθηκε στους μισθούς, συντάξεις» ποσό 6.516,48 ευρώ, στον κωδικό 603 «Φόροι 1%, 3%, 4%, 8%, 15% και 20% που παρακρατήθηκαν» ποσό 805,76 ευρώ και στον κωδικό 605 «Φόροι 20% και 15% που παρακρατήθηκαν» ποσό 4.450,00 ευρώ.

β) Τη με αριθμ. δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2011, η οποία εκκαθαρίστηκε και εκδόθηκε το με αριθμ. ειδοποίησης/2015 εκκαθαριστικό σημείωμα φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2011, με το οποίο προέκυψε φόρος εισοδήματος ποσού 5.046,45 ευρώ. Στην εν λόγω δήλωση συμπλήρωσε στον κωδικό 301 «Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κτλ.» ποσό 33.197,84 ευρώ, στον κωδικό 313 «Φόρος που αναλογεί στους μισθούς, συντάξεις» ποσό 5.573,03 ευρώ και στον κωδικό 315 «Φόρος που παρακρατήθηκε στους μισθούς, συντάξεις» ποσό 5.489,43 ευρώ

Κατά την εκκαθάριση των παραπάνω δηλώσεων δε συμψηφίστηκαν τα ανωτέρω ποσά φόρου που παρακρατήθηκαν στις αμοιβές του προσφεύγοντος που είχε εισπράξει κατά το αντίστοιχο οικονομικό έτος, καθόσον η εν λόγω αξίωσή τους είχε υποπέσει σε παραγραφή λόγω παρέλευσης τριετίας.

Ο προσφεύγων στη συνέχεια υπέβαλε την από 27/10/20 αίτησή του μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, καθώς και τις με αριθμ. πρωτ./2020 και/2020 τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2010 και 2011 αντίστοιχα, με τις οποίες ζήτησε κατ' εφαρμογή της εγκυκλίου Ε.2204/24-12-2019 της ΑΑΔΕ να γίνει εκ νέου εκκαθάριση των δηλώσεων με συμψηφισμό των διαγραφέντων παρακρατηθέντων φόρων, διαγραφή των οφειλών του

και επιστροφή των πληρωμών του. Οι ως άνω τροποποιητικές δηλώσεις απορρίφθηκαν σιωπηρώς από την Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Χολαργού.

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της ως άνω σιωπηρής απόρριψης, να γίνουν δεκτές η από 27/10/20 αίτηση του και οι με αριθμ. πρωτ./2020 και/2020 τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2010 και 2011, να επιστραφούν άλλως συμψηφιστούν οι παρακρατηθέντες φόροι με το νόμιμο τόκο από την ημεροχρονολογία που έπρεπε να αποδοθούν, να ανακληθούν τα επιβληθέντα πρόστιμα για την δήθεν μη υποβολή παρακρατούμενου φόρου και να επανεκκαθαριστούν και να του αποδοθούν, άλλως συμψηφιστούν, με φορολογικές υποχρεώσεις του, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Η προκαταβολή φόρου από τον εργοδότη του έγινε σύμφωνα με το νόμο, βάσει των διατάξεων των άρθρων 57 και 59 του ν. 2238/1994, προς εξόφληση μέρους της φορολογικής υποχρέωσης και όχι αχρεωστήτως, συνεπώς ο φόρος δε μπορεί να θεωρηθεί ούτε ως παρανόμως, ούτε ως αχρεωστήτως καταβληθείς για να τύχει εφαρμογής η διάταξη του άρθρου 90 ν. 2362/1995 περί τριετούς παραγραφής.

- Η διάταξη του άρθρου 84 παρ. 7 του ν. 2238/1994 κάνει λόγο για παραγραφή «της απαίτησης κατά του Δημοσίου για επιστροφή φόρου» που, εν προκειμένω, δε συντρέχει στην περίπτωση του.

- Ενώ έχει παρακρατηθεί το 20% του φόρου εισοδήματος στην πηγή, καλείται να καταβάλει, λόγω εκπρόθεσμης υποβολής δήλωσης, επιπρόσθετο φόρο εισοδήματος (και με τις σχετικές προσαυξήσεις). Η περίπτωση αυτή θα έπρεπε να συνιστά εκκαθάριση φόρου και όχι περίπτωση συμψηφισμού εκατέρωθεν απαιτήσεων, ώστε να τίθεται ζήτημα τριετούς παραγραφής.

- Δε νοείται αναλογική ή επεκτατική εφαρμογή των διατάξεων περί παραγραφής σε περιπτώσεις που δεν αναφέρονται ρητώς στο νόμο, όπως συμβαίνει εν προκειμένω.

- Στην εκκαθάριση, δε νοείται εκ νέου υπολογισμός του ήδη καταβληθέντος ή παρακρατηθέντος φόρου, καθώς αυτό θα αποτελούσε διπλή καταβολή του ίδιου φόρου από την ίδια αιτία.

- Παρερμηνεία από τη Διοίκηση των οικείων διατάξεων κατά την εκκαθάριση της φορολογικής της υποχρέωσης, κατά παραβίαση και καταστρατήγηση του άρθρου 4 παρ. 5 του Συντάγματος περί της αρχής της ισότητας και της αρχής της απαγόρευσης της διπλής φορολόγησης.

- Κατά παράβαση της αρχής της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του πολίτη αφού η διοίκηση έμμενε στις απόψεις της και δεν του επέτρεψε να προχωρήσει δικαστικά ουσιαστικά απειλώντας τον ότι αν δεν δεχθεί την παραγραφή των παρακρατούμενων φόρων δεν θα έκλεινε η δραστηριότητα του με αποτέλεσμα να μην μπορώ να επαναπροσληφθεί στην ΕΡΤ με τις ρυθμίσεις του νόμου 4324/2015 και έτσι αναγκάστηκε να τις διαγράψει αν και εξ αυτού του επεβλήθη βαρύτατη φορολογία εξ αιτίας της οποίας μπορεί να κινδύνευε και η επιβίωση του.

- Η ΑΑΔΕ διευκρίνισε και ορθά ότι η παραγραφή της επιστροφής των παρακρατούμενων φόρων δεν είναι 3ετής, ιδιαίτερα δε στο συμψηφισμό των παρακρατηθέντων φόρων δεν εμφολωρεί η έννοια της τριετούς ουδέ καν της 5ετούς παραγραφής. Την εφαρμογή της εγκυκλίου αυτής ζήτησε με τις αιτήσεις του οι οποίες σιωπηρώς απορρίφθηκαν.

Επειδή στις διατάξεις του άρθρου 19 του ν. 4174/2013 ορίζεται:

«1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.

.....

3.α. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 παρ. 11 του ν. 4174/2013:

«11. Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϋσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν. Κατ' εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36 εφαρμόζονται και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, η οποία διαπράχθηκε πριν την εφαρμογή του Κώδικα, εάν, κατά τη θέση αυτού σε ισχύ, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί. Όπου σε κείμενες διατάξεις ουσιαστικού φορολογικού δικαίου, που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, προβλέπεται προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου, πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, πράξεις επιβολής προστίμων και κάθε άλλη συναφή πράξη, η παραγραφή διακόπτεται με την έκδοσή τους. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου εφαρμόζεται και σε εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις, οι οποίες δεν έχουν συζητηθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος νόμου σε πρώτο βαθμό.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 84 παρ. 1 του ν. 2238/1994, όπως ίσχυε για το κρινόμενο οικονομικό έτος:

«1. Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας.»

Επειδή εξάλλου με την ΠΟΛ. 1174/14.7.2014, σχετικά με την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 19 του Κ.Φ.Δ. (ν.4174/2013), διευκρινίστηκε ότι:

«1. Με την παράγραφο 25 του άρθρου 72 του ν.4172/2013 ορίζεται ότι 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, οι διατάξεις του άρθρου 61 του ν.2238/1994 περί ανακλητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων και οι διατάξεις του άρθρου 62 του ν.2238/1994 περί συμπληρωματικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων δεν έχουν πλέον εφαρμογή από 1.1.2014.

2. Οπότε, οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 19 του Κ.Φ.Δ. (ν.4174/2013) , όταν διαπιστωθεί από τον φορολογούμενο ότι περιέχουν λάθη ή παραλείψεις, πρέπει από την έναρξη ισχύος του Κ.Φ.Δ. (ν.4174/2013), ήτοι από 1.1.2014 και μετά να

τροποποιούνται με την υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης. Με την παράγραφο 2 του ίδιου άρθρου ορίζεται ότι αν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση εντός της προθεσμίας υποβολής της αρχικής φορολογικής δήλωσης, τότε και η τροποποιητική φορολογική δήλωση επέχει θέση αρχικής δήλωσης και θεωρείται ότι και οι δύο, αρχική και τροποποιητική έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα. Επίσης, σύμφωνα με την παράγραφο 3 του ίδιου άρθρου, η υποβολή των τροποποιητικών φορολογικών δηλώσεων πρέπει να γίνεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από τη φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης.

3. Κατόπιν των ανωτέρω, οι εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων παρελθόντων ετών (οικ. ετών 2013 και προηγούμενα), μπορούν να υποβληθούν μέσα στη προθεσμία που ορίζεται με τις διατάξεις του άρθρου 19 του Κ.Φ.Δ. (ν.4174/2013). Για τις δηλώσεις αυτές θα επιβάλλονται οι ανάλογες κυρώσεις που προβλέπονται από τον Κ.Φ.Δ. (ν.4174/2013).....»

Επειδή περαιτέρω στην ΠΟΛ. 1172/14.11.2017 αναφέρεται ότι:

«.....5. Σύμφωνα με την, παγιωθείσα πλέον, νομολογία του Συμβουλίου της Επικρατείας (3458/2001 επταμ., 4075/2012, 425/2017 επταμ., 845-7/2017, 1751/2017 επταμ.), από το συνδυασμό των ανωτέρω διατάξεων του Κ.Φ.Ε., η αξίωση του φορολογουμένου για επιστροφή φόρου εισοδήματος που έχει καταβάλλει βάσει δήλωσής του, προϋποθέτει την αντίστοιχη ανάκληση της δήλωσης. Η ανάκληση αυτή μπορεί να γίνει είτε εντός του οικονομικού έτους κατά το οποίο υποβλήθηκε η δήλωση είτε και μεταγενεστέρως μέχρις όμως του χρόνου εντός του οποίου ήταν δυνατή η βεβαίωση του φόρου από τη φορολογική αρχή, δηλαδή εντός του πενταετούς χρόνου παραγραφής της σχετικής φορολογικής αξίωσης του Δημοσίου, εκτός εάν οριστικοποιηθεί στο μεταξύ η φορολογική εγγραφή.....

Επομένως, κατά τα γενόμενα δεκτά από το ΣτΕ, είναι διάφορο το ζήτημα της πενταετούς παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για τον καταλογισμό του φόρου, εντός της οποίας είναι δυνατή η υποβολή ανακλητικής δήλωσης, από το ζήτημα της τριετούς παραγραφής της αξίωσης για την επιστροφή του φόρου, η οποία προϋποθέτει την υποβολή ανακλητικής δήλωσης και αρχίζει από την αποδοχή της ανακλητικής δήλωσης.

6. Οδηγίες για την υποβολή εκπρόθεσμων ανακλητικών (τροποποιητικών) δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2013 και προηγούμενων δόθηκαν με την ΠΟΛ.1174/2014 εγκύκλιό μας. Ειδικότερα, διευκρινίστηκε ότι, ενόψει του άρθρου 72 παρ.25 του Ν.4172/2013 (Α' 167), οι διατάξεις του άρθρου 61 του Ν.2238/1994 περί ανακλητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος δεν εφαρμόζονται από την έναρξη της ισχύος του Κ.Φ.Δ. (1-1-2014) και ότι οι εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις παρελθόντων ετών (οικονομικών ετών 2013 και προηγούμενα) υποβάλλονται μέσα στην προθεσμία των διατάξεων του άρθρου 19 του Κ.Φ.Δ.

7. Άλλωστε, με την ΠΟΛ.1114/2016, με την οποία έγινε αποδεκτή η υπ' αριθμ.14/2016 γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ., κρίθηκε, μεταξύ άλλων, ότι η τροποποιητική δήλωση του άρθρου 19 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) περιλαμβάνει τόσο τη συμπληρωματική όσο και την ανακλητική δήλωση των άρθρων 62 παρ.1 και 61 παρ.4 του Ν.2238/1994 και ότι η προθεσμία για την υποβολή της τροποποιητικής δήλωσης του άρθρου 19 του Ν.4174/2013 εφαρμόζεται μόνο όταν αυτή λειτουργεί ως ανακλητική.

8. Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω, για τις τροποποιητικές δηλώσεις φόρου εισοδήματος που υποβάλλονται από 1-1-2014 και μετά, ανεξάρτητα εάν αφορούν χρήσεις πριν ή μετά την έναρξη ισχύος του Κ.Φ.Δ., ισχύουν τα αναφερόμενα στην παράγραφο 3 της ΠΟΛ.1174/2014 εγκυκλίου μας ως προς την προθεσμία υποβολής αυτών, ήτοι πέντε έτη από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής (αρχικής) δήλωσης. Από την με οποιονδήποτε τρόπο αποδοχή της ως άνω τροποποιητικής δήλωσης άρχεται η προβλεπόμενη προθεσμία παραγραφής της αξίωσης επιστροφής φόρου, η οποία, για εισοδήματα των χρήσεων μέχρι 31-12-2013, είναι τριετής (παρ. 7 άρθρου 84 Ν. 2238/1994).»

Επειδή, εν προκειμένω, ο προσφεύγων υπέβαλε τις με αριθμ. και αρχικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2010 και 2011 εκπρόθεσμα στις 11/06/2015 και εκδόθηκαν τα με αριθμ. ειδοποίησης/2015 και/2015 ενιαία εκκαθαριστικά σημειώματα φυσικών προσώπων. Στη συνέχεια υπέβαλε τις υπό κρίση με αριθμ. πρωτ. /2020 και/2020 τροποποιητικές δηλώσεις ζητώντας εκ νέου εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικονομικών ετών 2010 και 2011 εκτός της προθεσμίας που ορίζει το άρθρο 19 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) στις 21/12/2020, ήτοι μετά την πάροδο πέντε ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου έληγε η προθεσμία υποβολής (αρχικών) δηλώσεων και σε χρόνο κατά τον οποίο το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή φόρου είχε παραγραφεί. Συνεπώς ορθώς, με βάση τις προαναφερθείσες διατάξεις, η Προϊσταμένη της Δ.Ο.Υ. Χολαργού δεν έκανε δεκτές τις από 21/12/2020 τροποποιητικές δηλώσεις οικονομικών ετών 2010 και 2011 του προσφεύγοντος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Τη **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 30/12/2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η Προϊσταμένη του Τμήματος
Επανεξέτασης Α4
ΜΠΑΛΩΜΕΝΟΥ ΘΕΟΔΩΡΑ**

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.