



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη 3/2/2020

Αριθμός απόφασης: 228

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔ/ΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας : 546 30 Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313333245

ΦΑΞ : 2313333258

E-Mail : ded.thess@aade.gr

Url : www.aade.gr

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 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.)*», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 07/10/2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του με ΑΦΜ:....., κατά:

α) της με αριθμό πρωτ...../2019 αρνητικής απάντησης του προϊσταμένου της ΔΟΥ Λάρισας επί της με αριθμό πρωτ...../2019 αίτησης της προσφεύγουσας για μεταφορά της φορολογικής της κατοικίας και

β) της με αριθμό ειδοποίησης/2019 (αριθμ. δήλωσης) πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2018, του προϊσταμένου της ΔΟΥ Λάρισας, και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Τις προσβαλλόμενες πράξεις: α)τη με αριθμό πρωτ...../2019 αρνητική απάντηση του προϊσταμένου της ΔΟΥ Λάρισας επί της με αριθμό πρωτ...../2019 αίτησης της προσφεύγουσας για μεταφορά της φορολογικής της κατοικίας και β)τη με αριθμό ειδοποίησης/2019 (αριθμ. δήλωσης) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2018 του προϊσταμένου της ΔΟΥ Λάρισας, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7-Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της υπ'αρ.πρωτ...../07-10-2019 ενδικοφανούς προσφυγής της του με 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 με αριθμ. πρωτ...../2019 αρνητική απάντηση του προϊσταμένου της ΔΟΥ Λάρισας, απορρίφθηκε η με αριθμό πρωτ...../2019 αίτηση της προσφεύγουσας για μεταφορά της φορολογικής της κατοικίας από την Ελλάδα στη Γερμανία.

Με την με αριθμό ειδοποίησης/2019 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου, φορολογικού έτους 2018, προσδιορίστηκε για την προσφεύγουσα κύριος φόρος 1.453,27€ και ειδική εισφορά αλληλεγγύης ύψους 1.287,04€, ήτοι συνολικό ποσό φόρου προς καταβολή 2.740,31€.

Ειδικότερα, η προσφεύγουσα υπέβαλε την με αριθμό πρωτ...../2019 αίτησή της, ζητώντας τη μεταφορά της φορολογικής της κατοικίας από την Ελλάδα στη Γερμανία, επί της οποίας εκδόθηκε η με αριθμό πρωτ...../2019 αρνητική απάντηση του προϊσταμένου της ΔΟΥ Λάρισας. Ακολούθως, η προσφεύγουσα υπέβαλε με επιφύλαξη, τη με αριθμό/2019 δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 ως φορολογικός κάτοικος Ελλάδας. Προκειμένου να ολοκληρωθεί η εκκαθάριση της ως άνω δήλωσης, η προσφεύγουσα, έπρεπε να προσκομίσει στην αρμόδια ΔΟΥ αντίγραφο της υποβληθείσας δήλωσης με όλα τα δικαιολογητικά. Προς τούτο, η προσφεύγουσα προσκόμισε εκτύπωση του ηλεκτρονικού πιστοποιητικού φόρου μισθοδοσίας για το 2018 μεταφρασμένο στην ελληνική γλώσσα, τον πίνακα δανείων υπόχρεου-συζύγου/Μ.Σ.Σ. με βάση τα στοιχεία που απέστειλαν οι τράπεζες στην ΑΑΔΕ και τον πίνακα των τόκων ανά λογαριασμό με βάση τα στοιχεία που απέστειλαν οι τράπεζες στην ΑΑΔΕ, χωρίς ωστόσο να ορίσει ρητά το λόγο της επιφύλαξής της. Μετά την εκκαθάριση της ανωτέρω δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, εκδόθηκε η προσβαλλόμενη με αριθμό ειδοποίησης/2019 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2018.

Η προσφεύγουσα, με την υπό εξέταση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων ισχυριζόμενη ότι η κρίση της φορολογικής αρχής επί του αιτήματος μεταβολής της φορολογικής της κατοικίας είναι εσφαλμένη, καθώς πληροί όλες τις προϋποθέσεις.

Ειδικότερα, η ίδια είναι δημόσιος υπάλληλος, και συγκεκριμένα εκπαιδευτικός, στην Ελλάδα, αλλά της έχει χορηγηθεί άδεια άνευ αποδοχών μέχρι την 31/08/2020 και ο σύζυγός της είναι ήδη φορολογικός κάτοικος Προς επίρρωση των ισχυρισμών της προσκομίζει:

- 1) Την από 12-08-2019 βεβαίωση φορολογικής κατοικίας, νόμιμα μεταφρασμένη στην ελληνική γλώσσα και φέρουσα την επισημείωση της Χάγης.
- 2) Την 31-01-2019 εκτύπωση ηλεκτρονικού πιστοποιητικού φόρου μισθοδοσίας για το 2018, νόμιμα μεταφρασμένο στην ελληνική γλώσσα.
- 3) Την από 11-10-2017 βεβαίωση του Δημοτικού Σχολείου «.....», από την οποία προκύπτει η εγγραφή της , κόρης της προσφεύγουσας, την 17-03-2015 στο εν λόγω δημοτικό σχολείο, με προβλεπόμενη ημερομηνία αποφοίτησης την 31-07-2018, νόμιμα μεταφρασμένο στην ελληνική γλώσσα.
- 4) Την από 17-11-2017 βεβαίωση του παιδικού σταθμού «.....», από την οποία προκύπτει η εγγραφή της , κόρης της προσφεύγουσας, την 01-09-2015 στον εν λόγω παιδικό σταθμό, νόμιμα μεταφρασμένο στην ελληνική γλώσσα.
- 5) Το από 11-06-2015 μισθωτήριο συμβόλαιο κατοικίας επί της οδού , της ίδιας και του συζύγου της, νόμιμα μεταφρασμένο στην ελληνική γλώσσα.
- 6) Ειδοποίηση από την Περιφερειακή Υπηρεσία -..... του για την συμμετοχή του συζύγου της προσφεύγουσας, , στις εκλογές τις 15-09-2016.
- 7) Το με αριθμό πρωτ...../2017 έγγραφο της Διεύθυνσης Β/θμιας Εκπαίδευσης , με το οποίο χορηγείται στην προσφεύγουσα άδεια άσκησης ιδιωτικού έργου με αμοιβή για 13 ώρες την εβδομάδα, για εργασία στο σχολείο «.....» του , έως τη λήξη της άδειας άνευ αποδοχών της, ήτοι την 31-08-2018.
- 8) Την με αριθμό πρωτ...../2017 απόφαση της Περιφερειακής Διεύθυνσης και Δ/σης εκπαίδευσης , με την οποία χορηγείται στην προσφεύγουσα άδεια άνευ αποδοχών για το χρονικό διάστημα από 01-09-2017 έως 31-08-2018, λόγω προσωρινής εγκατάστασης στο εξωτερικό.
- 9) Το με αριθμό πρωτ...../2018 έγγραφο της Διεύθυνσης Β/θμιας Εκπαίδευσης , με το οποίο χορηγείται στην προσφεύγουσα άδεια άσκησης ιδιωτικού έργου με αμοιβή για 13 ώρες την εβδομάδα, για εργασία στο σχολείο «.....» του , από 01-09-2018 έως τη λήξη της άδειας άνευ αποδοχών της, ήτοι την 31-08-2019.
- 10) Το με αριθμό πρωτ...../2019 έγγραφο της Διεύθυνσης Β/θμιας Εκπαίδευσης , με το οποίο χορηγείται στην προσφεύγουσα άδεια άσκησης ιδιωτικού έργου με αμοιβή για 13 ώρες την εβδομάδα, για εργασία στο σχολείο «.....» του , από 01-09-2019 έως τη λήξη της άδειας άνευ αποδοχών της, ήτοι την 31-08-2020.
- 11) Την με αριθμό πρωτ...../2018 βεβαίωση του ΕΦΚΑ, περιφερειακό υποκατάστημα μισθωτών , με την οποία βεβαιώνεται ότι στις 27-08-2015 παραδόθηκαν τα

βιβλιάρια ασθενείας τόσο της προσφεύγουσας όσο και των προστατευομένων μελών της, και, λόγω χορήγησης άδειας άνευ αποδοχών από 01-09-2015 έως 31-08-2018.

12) Την με αριθμό πρωτ...../2015 βεβαίωση του ΙΚΑ, με την οποία βεβαιώνεται ότι η προσφεύγουσα έχει επιστρέψει τα βιβλιάρια ασθενείας του ΟΠΑΔ τόσο το δικό της όσο και των προστατευομένων μελών της, και , λόγω χορήγησης άδειας άνευ αποδοχών από 01-09-2015 έως 31-08-2016.

13) Την υπ'αριθμ...../15-02-2017 απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών αναφορικά με το σύζυγο της προσφεύγουσας.

Ως προς τη με αριθμό πρωτ./2019 αρνητική απάντηση του προϊσταμένου της ΔΟΥ

Λάρισας

Επειδή, σύμφωνα με το πρώτο εδάφιο της παρ.1 του άρθρου 63 του Ν 4174/2013 «Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας» (ΦΕΚ 170/26-07-2013 Τεύχος Α'), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την παρ.1 του άρθρου 49 του Ν 4223/2013 (ΦΕΚ 287/31-12-2013 Τεύχος Α') και την παρ.5 του άρθρου 18 του Ν4446/2016 (ΦΕΚ Α 240/22-12-2016) " 1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση, ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοση της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης."

Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου αναστέλλεται κατά το χρονικό διάστημα από 1 έως 31 Αυγούστου.

Η προθεσμία του προηγούμενου εδαφίου ορίζεται σε εξήντα (60) μέρες για φορολογούμενους κατοίκους εξωτερικού.

Η υποχρέωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής δεν ισχύει στις περιπτώσεις των διαφορών που υπάγονται στην αρμοδιότητα του προέδρου πρωτοδικών του διοικητικού πρωτοδικείου, σύμφωνα με την περίπτωση δ` της παραγράφου 2 του άρθρου 6 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, όπως εκάστοτε ισχύει."

Επειδή, από τις ανωτέρω διατάξεις του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, συνάγεται σαφώς ότι σκοπός της θέσπισης της διαδικασίας της ενδικοφανούς προσφυγής είναι μεταξύ άλλων η λειτουργία ενός σταδίου προελέγχου για εκείνες τις υποθέσεις που πρόκειται να εισαχθούν ενώπιον της δικαιοσύνης με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής, κατά συνέπεια, στο πεδίο εφαρμογής της ενδικοφανούς προσφυγής υπάγονται οι πράξεις, οι οποίες με

βάση το προϊσχύον καθεστώς προσβάλλονταν απευθείας στα δικαστήρια με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής, σύμφωνα με το άρθρο 63 του Κ.Δ.Δ. όπου ορίζεται «*Με την επιφύλαξη όσων ορίζονται σε ειδικές διατάξεις του Κώδικα, οι εκτελεστές ατομικές διοικητικές πράξεις ή παραλείψεις, από τις οποίες δημιουργούνται κατά νόμο διοικητικές διαφορές ουσίας, υπόκεινται σε προσφυγή*».

Επειδή, τα ανωτέρω συνομολογεί κι η με αριθμ.2105/2018 απόφαση ΣτΕ, η οποία ορίζει:

3. *Επειδή, όπως έχει γίνει παγίως δεκτό (ΣτΕ Ολομέλεια 834/2010, 2062/1968, ΣτΕ 330/2018, 3416/2017, 1215/2017, 1445/2016, 4603/2012, 3829/2012, 1802/2012, 2613-16/2009, 2972-80/2008, 368/2007, 1625/2001, 236/1998 κ.ά.), κατά την έννοια των άρθρων 1, 2, 63 παρ. 1 και 285 παρ. 1 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας (ν. 2717/1999, Α' 97), 1 και 73 του Κώδικα Φορολογικής Δικονομίας (π.δ/γμα 331/1985, Α' 116) και 8 παρ. 4 του ν.δ/τος 4486/1965 (Α' 131), φορολογική διαφορά υπαγόμενη στην αρμοδιότητα των διοικητικών δικαστηρίων γεννάται από ατομικές διοικητικές πράξεις, με τις οποίες είτε επιβάλλεται αμέσως φορολογικό βάρος ή φορολογική κύρωση είτε κρίνεται αντικείμενο ευθέως συναπτόμενο με συγκεκριμένη φορολογική ή συναφή υποχρέωση συνδεδεμένη με φορολογητέα ύλη ατομικώς ορισμένη, η οποία αμφισβητείται εν όλω ή εν μέρει με την προσφυγή. Δεν υπόκεινται, αντιθέτως, σε προσφυγή ενώπιον των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων οι διοικητικές πράξεις οι σχετιζόμενες μεν με την καθ' όλου εφαρμογή της φορολογικής νομοθεσίας, μη συνδεδεμένες, όμως, αμέσως προς συγκεκριμένο φορολογικό βάρος, ατομικώς καθ' υποκείμενο και αντικείμενο προσδιοριζόμενο.*».

Επειδή, με την απόφαση 2105/2018, του Β' Τμήματος του Συμβουλίου της Επικρατείας κρίθηκε ότι η διαφορά που προκύπτει μεταξύ του φορολογούμενου και της φορολογικής διοίκησης και αφορά σε αίτημα μεταφοράς φορολογικής κατοικίας, είναι ακυρωτική, καθόσον αποβλέπει στη τακτοποίηση της καταστάσεως του ως φορολογούμενου και δεν συνάπτεται στενώς και αναγκαίως με σχετική ατομική φορολογική του υποχρέωση, ήτοι με την υποχρέωση υποβολής δήλωσης φόρου εισοδήματος για το κτηθέν εντός συγκεκριμένου έτους παγκόσμιο εισόδημα του. Συνεπώς, η κατ' άρθρο 63 παρ.1 του Ν 4174/2013 (Α' 170) ενδικοφανής προσφυγή προβλέπεται για την περίπτωση άσκησης προσφυγής ενώπιον των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων και όχι για την περίπτωση άσκησης αίτησης ακυρώσεως.

Επειδή, η αίτηση ακύρωσης ασκείται ενώπιον του ΣτΕ σύμφωνα με τις συνδυασμένες διατάξεις των άρθρων 45, 46, 47 του Π.Δ. 18/1989. Ειδικότερα, η αίτηση ακυρώσεως ασκείται, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 46 του Π.Δ/ 18/1989, μέσα σε προθεσμία εξήντα ημερών που αρχίζει από την επομένη της κοινοποίησης της προσβαλλόμενης πράξης ή της δημοσίευσής της, αν την τελευταία επιβάλλει ο νόμος ή, διαφορετικά, από τότε που ο αιτών, έλαβε πλήρη γνώση της πράξης.

Επειδή, ενόψει των ανωτέρω, καθίσταται σαφές ότι η ενδικοφανής προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ασκείται μόνο κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, οι οποίες

προσβάλλονται με προσφυγή ενώπιον των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων και όχι για την περίπτωση άσκησης αιτήσεως ακυρώσεως.

Επειδή, εξάλλου, η δυνατότητα άσκησης προσφυγής αφορά σε πράξεις, εκ των οποίων απορρέουν διαφορές ουσίας που αναφύονται στο στάδιο προσδιορισμού των οικονομικών βαρών (π.χ. πράξη καταλογισμού φόρου ή προστίμου).

Επειδή, κατ' ακολουθίαν των ανωτέρω, στην υπό εξέταση υπόθεση, η προσβαλλόμενη με την ενδικοφανή προσφυγή υπ' αριθμ...../2019 αρνητική απάντηση του προϊσταμένου της ΔΟΥ Λάρισας, δεν εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του άρθρου 63 του Ν 4174/2013.

Ως προς τη με αριθμό ειδοποίησης/2019 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2018

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 20 του Ν 4174/2013 "1. Όταν ο φορολογούμενος αμφισβάζει σχετικά με την υποχρέωση υποβολής φορολογικής δήλωσης, έχει δικαίωμα να υποβάλει φορολογική δήλωση με επιφύλαξη, η οποία πρέπει να είναι ειδική και αιτιολογημένη. Κάθε γενική ή αόριστη επιφύλαξη θεωρείται άκυρη και δεν επιφέρει κανένα αποτέλεσμα. Ο Γενικός Γραμματέας δύναται να δεχθεί την επιφύλαξη και να διαγράψει το ποσό «της φορολογητέας ύλης για την οποία» διατυπώθηκε η επιφύλαξη εντός ενενήντα (90) ημερών από την υποβολή της δήλωσης. Σε περίπτωση απόρριψης της επιφύλαξης ή παρέλευσης άπρακτης της προθεσμίας απάντησης, ο φορολογούμενος μπορεί να προσφύγει στην Ειδική Διοικητική Διαδικασία, σύμφωνα με το άρθρο 63 του Κώδικα.

2. Ομοίως μπορεί να διατυπωθεί επιφύλαξη σε ό,τι αφορά το χαρακτηρισμό της φορολογητέας ύλης και την υπαγωγή της σε άλλη φορολογία, σε άλλη κατηγορία, σε μειωμένο φορολογικό συντελεστή ή σε σχέση με τυχόν εφαρμοστέες εκπτώσεις και απαλλαγές."

Επειδή, στην παράγραφο 4 της ΠΟΛ 1234/2018 ορίζεται ότι "4. Διευκρινίζεται, ωστόσο, ότι τα ως άνω αναφερθέντα αφορούν αποκλειστικά στην απόρριψη αιτήματος μεταφοράς φορολογικής κατοικίας και όχι στις περιπτώσεις εκείνες που προσβάλλεται πράξη προσδιορισμού φόρου με την οποία τίθενται και ζητήματα εξέτασης της φορολογικής κατοικίας του προσφεύγοντος. Στην τελευταία περίπτωση απαιτείται η άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής κατά το άρθρο 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, για το παραδεκτό της ασκήσεως της προσφυγής, δεδομένου ότι η πράξη προσδιορισμού του φόρου, στο πλαίσιο της οποίας ανακύπτει και ζήτημα σχετιζόμενο με τη φορολογική κατοικία, προσβάλλεται με προσφυγή ενώπιον του αρμοδίου διοικητικού δικαστηρίου."

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 32 του Ν 4174/2013 " 1. Στις περιπτώσεις που, κατά την κείμενη φορολογική νομοθεσία, η φορολογική δήλωση δεν συνιστά άμεσο προσδιορισμό φόρου, η

Φορολογική Διοίκηση εκδίδει πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου. 2. Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται με βάση στοιχεία που έχουν τυχόν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική δήλωση ή κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση.”

Επειδή, εν προκειμένω η προσφεύγουσα υπέβαλε με επιφύλαξη την με αριθμό/2019 δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018. Προκειμένου να ολοκληρωθεί η εκκαθάριση της ως άνω δήλωσης, η προσφεύγουσα προσκόμισε στην αρμόδια ΔΟΥ Λάρισας όλα τα δικαιολογητικά που επιβεβαίωναν τους επιλεχθέντες κωδικούς του εντύπου Ε1, χωρίς ωστόσο να αναφέρει ειδικά και αιτιολογημένα τους λόγους στους οποίους συνίσταται η διατυπωθείσα επιφύλαξη.

Επειδή, η αρμόδια ΔΟΥ διενήργησε την εκκαθάριση την εν λόγω δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 με βάση τα στοιχεία που παρασχέθηκαν από την προσφεύγουσα, σύμφωνα με το άρθρο 32 παρ.2 του Ν 4174/2013, χωρίς να παραλείψει κατά την εκκαθάριση κάποιο δεδομένο της δήλωσης ή να προσθέσει κάποιο επιπλέον στοιχείο αυτοβούλως, καθώς όλα τα προσκομιζόμενα δικαιολογητικά επιβεβαίωναν τους κωδικούς του εντύπου Ε1 που είχε επιλέξει η ίδια η προσφεύγουσα.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 07-10-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του με ΑΦΜ:.....

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση την παρούσα απόφαση:

Υπ’ αριθμ. ειδοποίησης/2019 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2018:2.740,31€.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ
ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**Η υπάλληλος του Αυτοτελούς Γραφείου
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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