



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Θεσσαλονίκη 24-06-2020

Αριθμός απόφασης:1046



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΞΕΛΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη
Ταχ. Κώδικας : 54630
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313-333245
Fax : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@aaade.gr
Url : www.aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

Τις διατάξεις :

- 1.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 1064/27-4-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-4-2017).
- 2.Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την Α 1122/29-05-2020 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ, με την οποία ορίζεται παράταση της προθεσμίας του β' εδαφίου της παραγράφου 4 του 6^{ου} άρθρου της από 30-03-2020 ΠΝΠ (Α'75) σχετικά με τα πρόσθετα μέτρα και τις ρυθμίσεις για την αντιμετώπιση της ανάγκης περιορισμού της διασποράς του κορωνοϊού, έως την 30-09-2020.
- 4.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».
- 5.Τη με ημερομηνία **28-02-2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του με ΑΦΜ:....., κατοίκου επί της οδού 22, κατά της με αριθμό πρωτ...../21-01-2020 αρνητικής απάντησης του προϊσταμένου της ΔΟΥ επί

της με αριθμό πρωτ...../06-08-2019 αίτησης της προσφεύγουσας και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

6. Την με αριθμό πρωτ...../21-01-2020 αρνητική απάντηση του προϊσταμένου της ΔΟΥ επί της με αριθμό πρωτ...../06-08-2019 αίτησης της προσφεύγουσας, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

7. Τις απόψεις της ΔΟΥ

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από **28-02-2020** και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής της του με ΑΦΜ:....., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμό πρωτ. /21-01-2020 απάντηση του προϊσταμένου της ΔΟΥ, απορρίφθηκε η με αριθμό πρωτ...../06-08-2019 αίτηση της προσφεύγουσας, με την οποία ζητούσε οι καταβληθείσες ανείσπραχτες αποδοχές, που καταβλήθηκαν στα έτη 2016, 2017 και 2018, να φορολογηθούν στα έτη που ανάγονται.

Ειδικότερα, η προσφεύγουσα υπέβαλλε με επιφύλαξη την με αριθμό καταχώρησης/25-07-2019 δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018. Ακολούθως κατέθεσε την με αριθμό πρωτ...../06-08-2019 αίτηση, με την οποία ζητούσε:

α) Να φορολογηθεί στο έτος 2018 μόνο για τις τακτικές της αποδοχές, ενώ το υπόλοιπο ποσό που εισέπραξε κατά το έτος 2018 λόγω καταβολής ανείσπρακτων αμοιβών προηγούμενων ετών, να φορολογηθούν στα έτη 2016 και 2017. Προς τούτο υπέβαλε τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος με τις αντίστοιχες βεβαιώσεις αποδοχών, για τα φορολογικά έτη 2016, 2017 και 2018.

β) Ομοίως, υπέβαλε τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος με τις αντίστοιχες βεβαιώσεις αποδοχών, για τα φορολογικά έτη 2015 και 2014 και για το οικονομικό έτος 2014, με ποσά που είχε εισπράξει κατά τα έτη 2016 και 2017.

Προς επίρρωση του ισχυρισμού της επικαλείται την ΠΟΛ 1041/2019.

Η αρμόδια ΔΟΥ, με την με αριθμό πρωτ...../21-01-2020 απάντησή της απέρριψε την αίτηση της προσφεύγουσας με το αιτιολογικό ότι:

α) Για τα φορολογικά έτη 2014, 2015, 2016 και 2017 δεν γίνεται δεκτό το αίτημα της προσφεύγουσας, καθώς έχει εφαρμογή η παράγραφος 4 του άρθρου 8 του Ν 4172/2013 ως ίσχυε πριν την τροποποίησή του με το άρθρο 3 του Ν 4646/2019, όπου 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.”

β) Για έτη προγενέστερα του 2014, έχει εφαρμογή η παράγραφος 3 του άρθρου 46 του Ν 2238/1994.

Με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της, η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση της αρνητικής απάντησης του προϊσταμένου της ΔΟΥ επικαλούμενη την Α 1041/2019 και την ΠΟΛ 1223/2015.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 19 του Ν 4174/2013 “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, στην ΠΟΛ. 1172/14-11-2017 “**Διευκρινίσεις σχετικά με την προθεσμία υποβολής τροποποιητικών δηλώσεων του άρθρου 19 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) και την έναρξη της προθεσμίας για την παραγραφή της αξίωσης επιστροφής φόρου σε περίπτωση υποβολής τροποποιητικής δήλωσης**” αναφέρονται τα ακόλουθα:

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.1174/14.7.2014](#) 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.”

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1114/2016 “ 2. Το Ν.Σ.Κ. (Β΄ Τμήμα), με την αριθ. 14/2016 γνωμοδότησή του, που έγινε αποδεκτή από τον Γενικό Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων και την οποία σας κοινοποιούμε συνημμένη, διευκρίνισε, με αφορμή ερώτημα της υπηρεσίας μας, τα ακόλουθα όσον αφορά στην εφαρμογή των ως άνω διατάξεων του [άρθρου 19 του Κ.Φ.Δ.](#) :

α) Καταρχήν, στην κατά το άρθρο 19 του Κ.Φ.Δ. (Ν.4174/2013) έννοια της τροποποιητικής δήλωσης, ο νομοθέτης περιέλαβε τόσο την υπό ισχύ της [παρ. 1 του άρθρου 62 του Ν.2238/1994](#) προβλεπόμενη συμπληρωματική δήλωση, με την οποία ο φορολογούμενος επαύξανε τις φορολογικές υποχρεώσεις του, όσο και την κατά την [παρ. 4 του άρθρου 64 του Ν.2238/1994](#) ανακλητική δήλωση, με την οποία ο φορολογούμενος απέβλεπε στη μείωση των υποχρεώσεών του που προέκυπταν από την αρχική δήλωσή του.

β) Η, μετά την παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου, υποβολή τροποποιητικής δήλωσης (εν είδει συμπληρωματικής τοιαύτης), από την οποία προέκυψε αυξημένη φορολογητέα ύλη σε σχέση με αυτήν της αρχικής δήλωσης και συνακολούθως επί πλέον καταβλητέος φόρος, ανάγεται στη σφαίρα της βούλησης και των νόμιμων επιλογών του φορολογουμένου, αφού, ως έχει κριθεί, η, υπέρ του φορολογουμένου, θεσπισμένη παραγραφή του δικαιώματος επιβολής του φόρου από το Δημόσιο συνιστά γνήσια παραγραφή (ΣτΕ 3643/2013, 1378/2006, 2950/2005, 1626/2001 κ.α.) και ως εκ τούτου η εξ αυτής παραίτηση του φορολογουμένου είναι καθ' όλα επιτρεπτή (ΣτΕ 3788/2005).

Επομένως, υπό το καθεστώς του [άρθρου 19 του Κ. Φ.Δ.](#), η προβλεπόμενη σε αυτό τροποποιητική δήλωση περιλαμβάνει τόσο τη δήλωση, η οποία συνεπάγεται επαύξηση των φορολογικών υποχρεώσεων αυτού που την υποβάλλει (και αντιστοιχεί στην προαναφερθείσα πρώην συμπληρωματική) και η υποβολή της είναι υποχρεωτική, όσο και τη δήλωση, η οποία συνεπάγεται μείωση των υποχρεώσεων που προέκυπταν από την αρχική δήλωση (και αντιστοιχεί στην προαναφερθείσα πρώην ανακλητική) και η υποβολή της δεν έχει χαρακτήρα υποχρεωτικότητας, αλλά ανάγεται στη σφαίρα των δικαιωμάτων του ενδιαφερόμενου και τελεί υπό τον χρονικό περιορισμό της υποβολής της μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου προς επιβολή του φόρου."

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 46 του ν.2238/94** (Χρόνος απόκτησης του εισοδήματος) ορίζεται ότι "1. Χρόνος απόκτησης του εισοδήματος από μισθωτές υπηρεσίες θεωρείται ο χρόνος που ο δικαιούχος απέκτησε δικαίωμα είσπραξης του. Ειδικά, προκειμένου για αποδοχές και συντάξεις, που καταβάλλονται σε έτος μεταγενέστερο από το έτος στο οποίο ανάγονται σε μισθωτούς ή συνταξιούχους, με βάση νόμο, δικαστική απόφαση ή συλλογική σύμβαση, χρόνος απόκτησής τους δύναται να θεωρείται και ο χρόνος στον οποίο εισπράττονται από τους δικαιούχους. Σε περίπτωση επιλογής φορολόγησης κατά το χρόνο είσπραξής τους εφαρμόζονται οι διατάξεις της περίπτωσης δ' της παραγράφου 4 του άρθρου 45.....".

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 8 του ν.4172/13** 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, στο **άρθρο 8 § 4 του ν.4172/2013**, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 3 του Ν 4646/2019, ορίζεται ότι "4. Χρόνος κτήσης του εισοδήματος θεωρείται ο χρόνος που ο δικαιούχος απέκτησε το δικαίωμα είσπραξης του. Ειδικά για τις ανείσπρακτες δεδουλευμένες αποδοχές που εισπράττονται το έτος 2014 και μετά και εφόσον αναγράφονται διακεκριμένα στην ετήσια βεβαίωση

αποδοχών που χορηγείται στον δικαιούχο ή προκύπτει με οποιοδήποτε πρόσφορο μέσο το έτος στο οποίο ανάγονται, υπάγονται σε φόρο με βάση τις διατάξεις του έτους που ανάγονται.”

Επειδή, με την παράγραφο 4 της **ΠΟΛ. 1223/8-10-2015** με θέμα: Κοινοποίηση των διατάξεων του άρθρου 8 του νέου Κ.Φ.Ε. (Ν.4172/2013)ορίζεται 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 εισπράξης 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 εισπράξης 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 εισπράξης 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.

[...] Αναφορικά με το εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις, χρόνος κτήσης σε κάθε περίπτωση θεωρείται ο χρόνος, δηλαδή το φορολογικό έτος, που ο δικαιούχος απέκτησε δικαίωμα εισπράξης. Ειδικά για τις ανείσπρακτες δεδουλευμένες αποδοχές που εισπράττονται το έτος 2015 και μετά, η εισπράξη δημιουργεί την υποχρέωση υποβολής δήλωσης των αποδοχών αυτών προκειμένου να φορολογηθούν κατά το χρόνο αυτό. Σε περίπτωση που αναγράφονται διακεκριμένα στην ετήσια βεβαίωση αποδοχών που χορηγείται στον δικαιούχο, θα υπαχθούν σε φόρο με βάση τις διατάξεις του έτους που ανάγονται, μέσω της υποβολής τροποποιητικών δηλώσεων για τα έτη αυτά, χωρίς την επιβολή κυρώσεων.”

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 § 6 της **ΠΟΛ. 1041/2019** "6. Στην περίπτωση ανείσπρακτων αποδοχών, ο μισθωτός φορολογούμενος που διαθέτει βεβαίωση αποδοχών του εργοδότη του από την οποία δεν προκύπτει ο διαχωρισμός του εισοδήματος από ανείσπρακτες αποδοχές στα έτη που ανάγονται, δύναται να υποβάλει τροποποιητικές δηλώσεις αποκλειστικά χειρόγραφα στη Δ.Ο.Υ. για τη φορολόγηση αυτών των εισοδημάτων κατ' έτος, με οποιοδήποτε πρόσφορο μέσο το οποίο θα αποδεικνύει τον διαχωρισμό των αποδοχών στα έτη που αφορούν, όπως βεβαίωση από πιστοποιημένο λογιστή-φοροτεχνικό βάσει αναλυτικών περιοδικών δηλώσεων (Α.Π.Δ.) του ασφαλιστικού φορέα, κ.λπ. ή παλαιότερες βεβαιώσεις αποδοχών από τις οποίες προκύπτει το ύψος των αποδοχών που είχαν καταστεί ανείσπρακτες, δικαστική απόφαση, κ.α."

Επειδή, η προσφεύγουσα υπέβαλε στις 25/07/2019 τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2018 με επιφύλαξη και προσκόμισε ταυτόχρονα στη Δ.Ο.Υ. αίτηση σχετικά με το λόγο της επιφύλαξης της, και συγκεκριμένα ζήτησε τη φορολόγηση των ανείσπρακτων αποδοχών που έλαβε το φορολογικό έτος 2018 στα έτη που αφορούν ήτοι στα φορολογικά έτη 2016 και 2017. Επιπλέον, συνυπέβαλε και τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των φορολογικών ετών 2016, 2017 και 2018.

Επειδή, η προσφεύγουσα προσκόμισε τη βεβαίωση αποδοχών που της χορήγησε η εργοδότηρια εταιρία «.....». Η εν λόγω βεβαίωση αποδοχών εκδόθηκε σύμφωνα με την απόφαση Α 1009/2019 (Τύπος και περιεχόμενο της βεβαίωσης αποδοχών ή συντάξεων...) και αναγράφει διακεκριμένα τις καταβληθείσες ανείσπρακτες αποδοχές του φορολογικού έτους 2016 και του φορολογικού έτους 2017.

Επειδή, επιπρόσθετα η προσφεύγουσα, με την ίδια ως άνω αίτηση συνυπέβαλε τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2014 και φορολογικών ετών 2014 και 2015, ζητώντας τη φορολόγηση των ανείσπρακτων αποδοχών που έλαβε κατά τα φορολογικά έτη 2016 και 2017, στα έτη που αφορούν ήτοι στο οικονομικό έτος 2014 και στα φορολογικά έτη 2014 και 2015.

Επειδή, η προσφεύγουσα προσκόμισε τη βεβαίωση αποδοχών που της χορήγησε η εργοδότηρια εταιρία «.....», όπου αναγράφονται διακεκριμένα οι καταβληθείσες ανείσπρακτες αποδοχές του οικονομικού έτους 2014 και των φορολογικών ετών 2014 και 2015.

Επειδή, σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις, στην υπό κρίση περίπτωση οι τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος του οικονομικού έτους 2014 και των φορολογικών ετών 2014, 2015, 2016, 2017 και 2018 υποβλήθηκαν την 06-08-2019, ήτοι εντός πέντε ετών από τη λήξη των ετών εντός των οποίων έληγε η προθεσμία υποβολής της αντίστοιχης αρχικής δήλωσης.

Επειδή, από τις προσκομιζόμενες βεβαιώσεις αποδοχών της εργοδότης εταιρίας «.....» προκύπτει ο διαχωρισμός των αποδοχών διακεκριμένα στα έτη που αφορούν και συνεπώς δύνανται να φορολογηθούν στα έτη που ανάγονται κατ'επιλογή του φορολογούμενου.

Κατόπιν των ανωτέρω

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με αριθμό πρωτ./28-02-2020 ενδικοφανούς προσφυγής της
..... **του** **με ΑΦΜ:**..... Καλείται δε η ΔΟΥ να προβεί σε εκκαθάριση των υποβληθεισών τροποποιητικών δηλώσεων του οικονομικού έτους 2014 και των φορολογικών ετών 2014, 2015, 2016, 2017 και 2018 σύμφωνα με το σκεπτικό της παρούσας απόφασης.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Η υπάλληλος του Αυτοτελούς

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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.