



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 27/10/2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 1714

ΤΜΗΜΑ : Α6 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604553
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

- α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,
- β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26-10-2020) 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 Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),
- δ. Την με αριθμό Α. 1165/22-11-2022 απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009),

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών,

3. Την υπ' αριθμόν ΔΕΔ 1126366Ε2016/30-08-2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 22-06-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, με ΑΦΜ, κάτοικος ΑΘΗΝΩΝ, οδός, Τ.Κ. κατά των υπ' αριθμ.:

-/2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. φορολογικού έτους 2014
-/2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. φορολογικού έτους 2015
-/2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. φορολογικού έτους 2016
-/2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. φορολογικού έτους 2017

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση καθώς και τις οικείες εκθέσεις ελέγχου.

6. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π..

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

Επί της από 22-06-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, η οποία υπεβλήθη εμπρόθεσμα, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ. /2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικού έτους 2014, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 5.932,02€ πλέον πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ ποσού 2.966,01€ και εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 2.370,71€, ήτοι συνολικό ποσό 11.268,74€.

Με την υπ' αριθμ. /2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικού έτους 2015, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 4.936,09€ πλέον πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ ποσού 2.468,05€ και εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 3.028,02€, ήτοι συνολικό ποσό 10.432,16€.

Με την υπ' αριθμ. /2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικού έτους 2016, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 12.479,76€ πλέον πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ ποσού 6.239,88€ και εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 3.477,86€, ήτοι συνολικό ποσό 22.197,50€.

Με την υπ' αριθμ. /2023 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., φορολογικού έτους 2017, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος ποσού 8.437,10€ πλέον πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ ποσού 4.218,55€ και εισφοράς αλληλεγγύης ποσού 2.350,88€, ήτοι συνολικό ποσό 15.006,53€.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Βάσει της /04-08-2020 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. διενεργήθηκε μερικός έλεγχος φορολογίας εισοδήματος προκειμένου να διαπιστωθεί η εφαρμογή των διατάξεων του Ν.4172/2013.Ο έλεγχος ολοκληρώθηκε με τη σύνταξη της από 17/11/2020 έκθεσης μερικού ελέγχου. Κατά τη διάρκεια του εν λόγω ελέγχου μεταξύ άλλων είχαν συνταχθεί και τα κάτωθι αιτήματα παροχής πληροφοριών:

- Με το με αριθ. πρωτ. /24-02-2020 Αίτημα Παροχής Πληροφοριών του άρθρου 14 του ΚΦΔ, είχαν ζητηθεί από τον προσφεύγοντα πληροφορίες και να προσκομίσει στοιχεία για την εταιρεία με έδρα την και αριθμό καταχώρισης στο
- Με το με αριθ. πρωτ. /04-05-2020 Αίτημα Παροχής Πληροφοριών του άρθρου 14 του ΚΦΔ, είχε ζητηθεί να προσκομιστούν οι αναλυτικές κινήσεις συγκεκριμένων τραπεζικών λογαριασμών (statements) που τηρούνταν κατά τις ελεγχόμενες χρήσεις στις τράπεζεςστη Μεγάλη Βρετανία.

Μέχρι τη σύνταξη της από 17/11/2020 έκθεσης μερικού ελέγχου δεν προσκομίστηκαν από τον προσφεύγοντα στοιχεία σχετικά με τα ανωτέρω αιτήματα και συνεπώς για το λόγο αυτό ο έλεγχος απέστειλε το υπ' αριθ. /09-06-20 έγγραφο προς τη Δ/νση Οικονομικών Σχέσεων Τμήμα Γ – Διεθνούς Διοικητικής Συνεργασίας και παράλληλα κράτησε σχετική επιφύλαξη παντός νομίμου δικαιώματος του Δημοσίου για τυχόν διαφορές που θα προκύψουν σε μελλοντικό έλεγχο και οπωσδήποτε μετά την παραλαβή των σχετικών απαντήσεων από τη Δ/νση Οικονομικών Σχέσεων (ΔΟΣ).

Μετά την παραλαβή των υπ' αριθμ. πρωτ. ΔΟΣ Γ ΕΞ 2022 ΕΜΠ/01-07-2022 και Δ.Δ.ΦΟ.Σ Β ΕΞ2023 ΕΜΠ/03-03-2023 απαντητικών εγγράφων της Διεύθυνσης Διεθνών Φορολογικών Σχέσεων εκδόθηκε η με αριθμό /15-03-2023 εντολή μερικού

ελέγχου εισοδήματος για να διενεργηθεί έλεγχος γραφείου εισοδήματος αποκλειστικά και μόνο για τα νέα στοιχεία που περιήλθαν βάσει της αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής. Από τα νέα στοιχεία που περιήλθαν στον έλεγχο βάσει της αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής προσδιορίστηκε επιπλέον φορολογητέα ύλη, κύριος φόρος και εισφορά αλληλεγγύης και επιβλήθηκε και πρόστιμο άρθρου 58 ΚΦΔ ως κάτωθι:

Φ.Ε.	ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ				
	ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΥΛΗ (ΔΙΑΦΟΡΑ)	ΚΥΡΙΟΣ ΦΟΡΟΣ	ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘ.58 ΚΦΔ	ΕΙΣΦΟΡΑ ΑΛΛΗΛΕΓΓΗΣ	ΣΥΝΟΛΟ
2014	69.421,42	5.932,02	2.966,01	2.370,71	11.268,74
2015	59.462,15	4.936,09	2.468,05	3.028,02	10.432,16
2016	43.206,10	12.479,76	6.239,88	3.477,86	22.197,50
2017	27.376,32	8.437,10	4.218,55	2.350,88	15.006,53
ΣΥΝΟΛΑ	199.465,99	31.784,97	15.892,49	11.227,47	58.904,93

Η διαφορά στη φορολογητέα ύλη προέκυψε από τις κάτωθι κατηγορίες εισοδημάτων:

	2014	2015	2016	2017
ΜΙΣΘΩΤΗ ΕΡΓΑΣΙΑ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ	29.772,24	33.065,14	29.286,86	27.376,32
ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ	24.934,25	22.043,43		
ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ ΠΡΟΕΛΕΥΣΗΣ	9.318,71		9.806,22	
ΕΙΣΟΔ. ΤΟΥ ΑΡΘ 21 ΠΑΡ.4 Ν.4172/13	5.396,22	4.353,58	4.113,02	
ΣΥΝΟΛΑ	69.421,42	59.462,15	43.206,10	27.376,32

Ο προσφεύγων με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- 1) Αναρμοδίως ο προϊστάμενος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. εξέδωσε την υπ' αριθ./15-3-2023 εντολή και αναρμοδίως πραγματοποίησε τον έλεγχο των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος στα φορολογικά έτη 2014 έως και 2017. Ο προϊστάμενος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. με αφορμή την με αριθ. πρωτ./2-10-2015 παραγγελία του Οικονομικού Εισαγγελέα, εξέδωσε κατ' αρχήν την υπ' αριθ./30-12-2019 εντολή και στη συνέχεια την υπ' αριθ./4-8-2020 εντολή φορολογικού ελέγχου, μετά το πέρας του οποίου, συνέταξε ειδική έκθεση ελέγχου, με την οποία ενημέρωσε αυτόν ότι δεν στοιχειοθετείτο η διάπραξη φοροδιαφυγής και ότι δεν συνέτρεχαν οι προϋποθέσεις εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 36 του ΚΦΔ. Μετά την έρευνα αυτή έπαυσε η αρμοδιότητα αυτή του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και αυτή περιήρχετο στον αρμόδιο προϊστάμενο της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας (Δ.Ο.Υ.) εις την οποία είχε υποβληθεί η τελευταία δήλωση φορολογίας εισοδήματος πριν την χρονολογία έκδοσης της εντολής ελέγχου.
- 2) Κατά το χρόνο κοινοποίησης και την επιβολή φόρων, το δικαίωμα το δημοσίου είχε υποπέσει σε παραγραφή για τα έτη 2014 έως και 2016. Το ίδιο το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. με τη σύνταξη της έκθεσης ελέγχου και το πόρισμα του, ενημέρωσε τον Οικονομικό Εισαγγελέα ότι δεν συντρέχουν λόγοι εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 36 του ΚΦΔ. Ο έλεγχος εντός της πενταετούς παραγραφής είχε στοιχεία για τη συμμετοχή του σε νομικές οντότητες του εξωτερικού και διατήρησης τραπεζικού λογαριασμού και επιπλέον είχε πληροφορίες για τους τραπεζικούς λογαριασμούς της και της Συνεπώς κατά τον χρόνο κοινοποίησης των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων ήτοι κατά την 12/06/2023, το δικαίωμα του Δημοσίου για την κοινοποίηση πράξεων και την επιβολή φόρου εισοδήματος είχε υποπέσει σε παραγραφή για τα φορολογικά έτη 2014, 2015 και 2016.
- 3) Το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. παραβίασε κατ' επανάληψη τον ουσιώδη τύπο της διαδικασίας του ελέγχου αρνούμενο να του χορηγήσει κρίσιμα στοιχεία, δηλώσεις και λοιπά έγγραφα, καθιστώντας έτσι λίαν δυσχερή έως και ανέφικτη την παροχή εξηγήσεων και λοιπών διευκρινήσεων, τόσο επί του αιτήματος του άρθρου 14 του ΚΦΔ όσο και επί των διαπιστώσεων του σημειώματος ελέγχου.
- 4) Το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. είχε ήδη εκδώσει σε βάρος του, πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, για το ίδιο φορολογικό αντικείμενο και τα ίδια φορολογικά έτη. Μια μόνο πράξη δύναται να εκδοθεί κατά φορολογικό αντικείμενο, εκτός των περιπτώσεων εκείνων για τις οποίες συντρέχουν οι προϋποθέσεις είτε του άρθρου 25 παρ.5 του ΚΦΔ είτε του άρθρου 36 παρ. 6 του ΚΦΔ είτε του άρθρου 36 παρ. 2 του ΚΦΔ περιπτώσεις όμως οι οποίες ουδόλως η φορολογική αρχή απέδειξε ότι συντρέχουν. Οι νέες πράξεις δεν φέρουν στον «τίτλο» τους τις

διατάξεις του νόμου που προβλέπουν την έκδοση συμπληρωματικής πράξης ή ρητή διατύπωση ότι κάθε πράξη εκδίδεται συμπληρωματικά συγκεκριμένης αρχικής πράξης. Συμπληρωματική πράξη επιτρέπεται μόνο εφόσον στην αρχική πράξη, διατυπωθεί συγκεκριμένη επιφύλαξη για την έκδοση αυτής, ως προς συγκεκριμένη πηγή εισοδήματος.

5) Ουδόλως προκύπτει από το περιεχόμενο των προσβαλλόμενων πράξεων, ο φόρος που αναλογεί σε κάθε πηγή εισοδήματος, όταν μάλιστα κάθε μία από αυτές τις πηγές φορολογείται με ειδικό συντελεστή επί του εισοδήματος της πηγής αυτής ή με οριζόμενη στις διατάξεις του ν.4172/2013.

6) Το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. του χορήγησε αντίγραφα των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος που υποβλήθηκαν στη Μεγάλη Βρετανία σε «ξένη γλώσσα» χωρίς τη μετάφραση των δηλώσεων αυτών στην Ελληνική γλώσσα.

7) Παρά το γεγονός ότι μεταξύ Ελλάδος και Μεγ. Βρετανίας, υφίσταται σύμβαση αποφυγής διπλής φορολογίας (ΣΑΔΦ) το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. αδιαφόρησε πλήρως περί της συμφωνίας αυτής και ουδόλως αναφέρεται στη συμφωνία αυτή. Η αναφορά περί εισοδημάτων που υπόκεινται σε φόρο και στις δύο χώρες, ή απαλλάσσονται από την μία ή την άλλη χώρα, αποτελούν κρίσιμες πληροφορίες για τον προσδιορισμό του φόρου.

8) Το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. ουχί ορθώς προσδιόρισε με τις προσβαλλόμενες πράξεις αυτές τα φορολογητέα εισοδήματα της αλλοδαπής ούτε και τον επιβληθέντα στη Μεγάλη Βρετανία φόρο, με βάση τις δηλώσεις που υποβλήθηκαν στη Μεγάλη Βρετανία. Επιπλέον, στην ενδικοφανή προσφυγή παραθέτει σχετικούς υπολογισμούς προς επίρρωση του ισχυρισμού του.

9) Αυθαιρέτως και χωρίς επαρκή αιτιολογία το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. διατείνεται ότι δήθεν χρηματικά ποσά πιστώσεων – καταθέσεων σε τραπεζικό λογαριασμό (.....) της τράπεζας, προέρχονται από άγνωστη πηγή ή αιτία σύμφωνα με το άρθ. 24 παρ. 4 του ν.4172/2013. Τυγχάνει φορολογικός εκπρόσωπος στην Ελλάδα, τις πληρωμές των υποχρεώσεων των οποίων πλήρωνε ο ίδιος και κατ' εντολή τους σε διάφορες αρχές της Ελλάδας. Ο ίδιος απέστειλε τα δικαιολογητικά των δαπανών αυτών στα πρόσωπα που τον όρισαν φορολογικό εκπρόσωπο. Το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. αρνήθηκε να του χορηγήσει αντίγραφο των κινήσεων του λογαριασμού δηλαδή εκτός των πιστώσεων και των χρεώσεων. Επιπλέον, ο έλεγχος ουδέποτε εξήγησε ούτε και διευκρίνισε, εις ποιόν λογαριασμό εκατατίθεντο τα εισοδήματα που προσδιόρισε ότι απέκτησε στην αλλοδαπή. Επιπρόσθετα, πρόσθετα τα ποσά αυτά στα λοιπά εισοδήματα του χωρίς την ενδεδειγμένη μετατροπή σε ισοτιμίες ευρώ και τα θεωρεί ότι προέρχονται από άγνωστη πηγή ή αιτία υποκείμενα σε φόρο εισοδήματος και μάλιστα χωρίς να εξειδικεύει τον φόρο που οφείλεται στα εισοδήματα αυτά.

Ως προς τον 1^ο Ισχυρισμό του προσφεύγοντος

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι αναρμοδίως ο προϊστάμενος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. εξέδωσε την υπ' αριθ./15-3-2023 εντολή και αναρμοδίως πραγματοποίησε τον έλεγχο των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος στα φορολογικά έτη 2014 έως και 2017.

Επειδή στις σελίδες 3 και 4 της από 26/05/2023 έκθεσης μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. γίνεται αναφορά στην ελεγκτική του αρμοδιότητα. Μεταξύ άλλων αναφέρεται ότι το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. είναι αρμόδιο για τον έλεγχο των υποθέσεων για τις οποίες διαβιβάζεται στη Φορολογική Διοίκηση πορισματική έκθεση από τη Δ/νση Ερευνών Οικονομικού Εγκλήματος του Υπουργείου Οικονομικών σύμφωνα με την αρ. πρωτ. Δ.ΟΡΓ. Α..... ΕΞ 2018/29-10-2018 (ΦΕΚ Β' 4970/07-11-2018) απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ που τροποποιεί την Δ. ΟΡΓ.Α. ΕΞ 2017/31-07-2017 (ΦΕΚ Β' 2743) απόφαση περί μεταβίβασης αρμοδιοτήτων και εξουσιοδότησης υπογραφής "Με εντολή Διοικητή" σε όργανα της Φορολογικής Διοίκησης.

Επειδή στην από 28/06/2023 Έκθεση απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. αναφέρεται ότι ο Προϊστάμενος της Δ.Ε.Ο.Ε εξέδωσε την με αριθμό/17-04-2019 εντολή έρευνας ελέγχου, για την διενέργεια προκαταρκτικής εξέτασης, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 382 του ν. 4512/2018 (ΦΕΚ 5/Α'), για την περίοδο 01/01/2008 - 31/12/2017, κατόπιν της με αριθμό/2017, Παραγγελίας του Εισαγγελέα

Οικονομικού Εγκλήματος για την εξακρίβωση τέλεσης του αδικήματος της φοροδιαφυγής (άρθρο 66 του Ν.4174/2013) καθώς και της νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες (άρθρο 39 ν.4557/2018). Με το υπ. αριθμ πρωτ. ΕΜΠ/20-12-2019 διαβιβαστικό έγγραφο της Δ.Ε.Ο.Ε. διαβιβάστηκε στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. η πορισματική έκθεση ελέγχου για την περίοδο 01/01/2008 - 31/12/2017 μετά των συνημμένων της μαζί με το φάκελο της υπόθεσης σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 387 του Ν.4512/2018. Συνεπεία της πορισματικής έκθεσης εκδόθηκε η με αριθμό/30-12-2019 εντολή για τη διενέργεια μερικού ελέγχου γραφείου φορολογίας εισοδήματος των οικονομικών ετών 2009-2014 (χρήσεων 2008-2013) και των φορολογικών ετών 2014-2017 από το ΚΕΦΟΜΕΠ. Εν συνεχεία συντάχθηκαν οι από 04/05/2020 και 17/11/2020 εκθέσεις μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος για τις χρήσεις 2012 και 2014-2017 αντίστοιχα.

Επειδή στην από 17/11/2020 έκθεση εισοδήματος ο έλεγχος διατύπωσε σχετική επιφύλαξη παντός νομίμου δικαιώματος του Δημοσίου για τυχόν διαφορές που θα προέκυπταν σε μελλοντικό έλεγχο και οπωσδήποτε μετά την παραλαβή των σχετικών απαντήσεων από την Δ/νση Οικονομικών Σχέσεων (ΔΟΣ), ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς τον 2ο Ισχυρισμό του προσφεύγοντος

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι κατά το χρόνο κοινοποίησης και την επιβολή φόρων, το δικαίωμα το δημοσίου είχε υποπέσει σε παραγραφή για τα έτη 2014 έως και 2016, καθώς είχε τις σχετικές πληροφορίες και στοιχεία σχετικά με τη συμμετοχή του σε νομικές οντότητες του εξωτερικού και τραπεζικών λογαριασμών που τηρούσε στην αλλοδαπή εντός της πενταετούς προθεσμίας παραγραφής.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 5 «Κοινοποίηση πράξεων και λοιπών εγγράφων» του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«6. Στις περιπτώσεις της ηλεκτρονικής κοινοποίησης στον λογαριασμό φυσικού, νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περ. α) των παρ. 2 και 3, η πράξη ή το έγγραφο θεωρείται ότι έχει νομίμως κοινοποιηθεί μετά την παρέλευση δέκα (10) ημερών από την ανάρτησή τους στον λογαριασμό του προσώπου το οποίο αφορά η κοινοποίηση και την ηλεκτρονική ειδοποίησή του στη δηλωθείσα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του, εφόσον δεν προκύπτει προγενέστερος χρόνος παραλαβής της.»

Επειδή όσον αφορά τον ισχυρισμό ότι το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. είχε ήδη στη διάθεση του τα στοιχεία από το 2015 στην από 28/06/2023 Έκθεση απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. αναφέρεται ότι η εν λόγω Υπηρεσία γνώρισε μέσα από σχετική αλληλογραφία με άλλες υπηρεσίες της ΑΑΔΕ (ΔΥΠΗΔΕΔ) και την Δ/νση Ερευνών Οικονομικού Εγκλήματος (ΔΕΟΕ) μόνο την ύπαρξη των τραπεζικών λογαριασμών του προσφεύγοντος και του Νομικού Προσώπου συμφερόντων του χωρίς περαιτέρω στοιχεία και πληροφορίες. Από το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. στάλθηκαν προς τον προσφεύγοντα:

- Το με αριθ. πρωτ. /24-02-2020 Αίτημα Παροχής Πληροφοριών του άρθρου 14 του ν. 4174/2013, ζητώντας να προσκομίσει συγκεκριμένα στοιχεία για την με έδρα την Μεγάλη Βρετανία και
- Το με αριθ. πρωτ. /04-05-2020 Αίτημα Παροχής Πληροφοριών του άρθρου 14 του ν. 4174/20131 ζητώντας να προσκομισθούν οι αναλυτικές κινήσεις των τραπεζικών λογαριασμών (statements) που τηρούσε κατά τις ελεγχόμενες χρήσεις στη Μεγ.Βρετανία (του με αρ. λογ. και του).

Από τον προσφεύγοντα δεν προσκομίστηκε κανένα σχετικό στοιχείο στο Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και στο υπ'αριθμ πρωτ. /10-02-2020 απαντητικό του υπόμνημα δήλωσε ότι η σύνδεσή του με την εν λόγω εταιρία είναι ανυπόστατη και ψευδής και για τους τραπεζικούς λογαριασμούς δήλωνε άγνοια.

Επειδή κατόπιν των ανωτέρω το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. απευθύνθηκε στην αρμόδια Δ/νση Διεθνών Φορολογικών Σχέσεων και υπέβαλε αίτημα αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής με τη Μεγάλη

Βρετανία. Αναλυτικά στον επόμενο πίνακα παρουσιάζονται η ημερομηνία παραλαβής και ο αριθμός πρωτοκόλλου που έλαβε κάθε απαντητικό έγγραφο της Δ/νσης Διεθνών Φορολογικών Σχέσεων από το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. συνεπεία της υπ' αριθμ/09-06-2020 αίτησης για αμοιβαία διοικητική συνδρομή:

A/A	Απαντητικό Έγγραφο ΔΟΣ/ΔΔΦΟΣ	Αρ. πρωτ. & ημερ. παραλαβής από το ΚΕΦΟΜΕΠ
1	ΔΟΣ Γ .....ΕΞ2022 ΕΜΠ/01-07-2022	/ 05-07-2022
2	Δ.Δ.ΦΟ.Σ Β ΕΞ2023 ΕΜΠ/ 03-03-2023	/13-03-2023
3	Δ.Δ.ΦΟ.Σ Β ΕΞ2023 ΕΜΠ/26-04-2023	/05-05-2023

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 36 «Παραγραφή» του ΚΦΔ ορίζεται ότι:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους, εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης. ...

2. Η περίοδος που αναφέρεται στην παρ. 1 παρατείνεται στις εξής περιπτώσεις:

...β) εάν ζητηθούν πληροφορίες από χώρα της αλλοδαπής, για όσο χρονικό διάστημα απαιτηθεί για τη διαβίβαση των εν λόγω πληροφοριών προσαυξημένο κατά ένα (1) έτος από την παραλαβή τους από τη Φορολογική Διοίκηση, ...»

Επειδή το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. ενημέρωσε τον Οικονομικό Εισαγγελέα ότι δεν συντρέχουν λόγοι εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 36 του ΚΦΔ αποκλειστικά και μόνο για τη χρήση 2012.

Επειδή οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν στις 26/05/2023 και κοινοποιήθηκαν ηλεκτρονικά, μέσω ανάρτησης τους στο taxisnet, στις 01/06/2023 ενώ εστάλη και ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα από τον προσφεύγοντα διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου στις 01/06/2023. Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 6 του ΚΦΔ, η κοινοποίηση τους θεωρείται ότι συντελέστηκε την 13/06/2023, ήτοι πριν την παρέλευση ενός έτους από την παραλαβή της τελικής απάντησης της ΔΟΣ, ως εκ τούτου ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς τον 3ο Ισχυρισμό του προσφεύγοντος

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. παραβίασε κατ' επανάληψη τον ουσιώδη τύπο της διαδικασίας του ελέγχου αρνούμενο να του χορηγήσει κρίσιμα στοιχεία, δηλώσεις και λοιπά έγγραφα, καθιστώντας έτσι λίαν δυσχερή έως και ανέφικτη την παροχή εξηγήσεων και λοιπών διευκρινήσεων, τόσον επί του αιτήματος του άρθρου 14 του ΚΦΔ όσον και επί των διαπιστώσεων του σημειώματος ελέγχου.

Επειδή στην από 28/06/2023 Έκθεση απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. αναφέρεται ότι:

- Το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. ουδέποτε αρνήθηκε να χορηγήσει στοιχεία, ούτε απέκρυψε στοιχεία από τον προσφεύγοντα, αντίθετα άμεσα ανταποκρινόταν στις αιτήσεις του ενεργώντας με γνώμονα τις αξίες της χρηστής διοίκησης.
- Συγκεκριμένα, τα όσα ζητήθηκαν με την αρ. πρωτ./30-03-2023 αίτηση του προσφεύγοντος απαντήθηκαν μέσω του υπ'αριθμ./06-04-2023 Σημειώματος Διαπιστώσεων (άρθρο 28 Ν.4987/2022).
- Στην υπ' αριθμ./26-04-2023 αίτηση του το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. απάντησε με το υπ' αριθμ. πρωτ./02-05-2023 έγγραφο του αποστέλλοντας όλα τα στοιχεία εκ του φακέλου της υπόθεσης που ζητήθηκαν.

Επιπλέον, όσον αφορά την ως άνω αίτηση του προσφεύγοντος, από τα στοιχεία του φακέλου και συγκεκριμένα από την έκθεση απόψεων και από την εκτύπωση "ΑΝΑΡΤΗΣΕΙΣ ΣΤΟ TAXISNET" προκύπτει ότι ο έλεγχος ανταποκρίθηκε στην εν λόγω αίτηση του προσφεύγοντος. Ειδικότερα, στην ως άνω εκτύπωση αναφέρεται ως θέμα «ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΣΤΗΝ ΥΠ' ΑΡΙΘΜ/26-04-2023 ΑΙΤΗΣΗ ΣΑΣ» ενώ στο κείμενο αναφέρεται ότι επισυνάπτονται τα έγγραφα

που ζητήθηκαν. Η εν λόγω ανάρτηση έγινε στις 11/05/2023 και αναγνώστηκε από τον προσφεύγοντα στις 15/05/2023.

Ως εκ τούτου, λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς τον 4ο Ισχυρισμό του προσφεύγοντος

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. είχε ήδη εκδώσει σε βάρος του, πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, για το ίδιο φορολογικό αντικείμενο και τα ίδια φορολογικά έτη.

Επειδή κατά την έκδοση των αρχικών πράξεων είχε συνταχθεί η από 17/11/2020 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογικών ετών 2014-2017 και στην εν λόγω έκθεση διατυπώθηκε η σχετική επιφύλαξη παντός νομίμου δικαιώματος του δημοσίου για τυχόν διαφορές που θα προέκυπταν σε μελλοντικό έλεγχο και οπωσδήποτε μετά την παραλαβή των σχετικών απαντήσεων από την Δ/νση Οικονομικών Σχέσεων (ΔΟΣ).

Επειδή στις προσβαλλόμενες πράξεις περιλήφθηκαν μόνο εισοδήματα τα οποία προέκυψαν από τα απαντητικά έγγραφα της Δ/νσης Διεθνών Φορολογικών Σχέσεων συνεπεία της υπ' αριθμ/09-06-2020 αίτησης για αμοιβαία διοικητική συνδρομή. **Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αβάσιμος.**

Ως προς τον 5ο Ισχυρισμό του προσφεύγοντος

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι ουδόλως προκύπτει από το περιεχόμενο των προσβαλλόμενων πράξεων, ο φόρος που αναλογεί σε κάθε πηγή εισοδήματος, όταν μάλιστα κάθε μία από αυτές τις πηγές φορολογείται με ειδικό συντελεστή επί του εισοδήματος της πηγής αυτής ή με οριζόμενη στις διατάξεις του ν.4172/2013.

Επειδή τόσο στην έκθεση ελέγχου όσο και στις προσβαλλόμενες πράξεις αναφέρονται επιγραμματικά οι ισχύουσες διατάξεις. Επιπλέον, σύμφωνα με το άρθρο 37 «Έκδοση και κοινοποίηση πράξης προσδιορισμού φόρου» του ΚΦΔ μεταξύ άλλων ορίζεται ότι ο τύπος των πράξεων προσδιορισμού του φόρου και της έκθεσης ελέγχου καθορίζεται με απόφαση του Διοικητή και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι θα έπρεπε να αναγράφεται σε αυτή ο φόρος που αναλογεί σε κάθε πηγή εισοδήματος απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς τον 6ο Ισχυρισμό του προσφεύγοντος

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. του χορήγησε αντίγραφα των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος που υποβλήθηκαν στη Μεγάλη Βρετανία σε «ξένη γλώσσα» χωρίς τη μετάφραση των δηλώσεων αυτών στην Ελληνική γλώσσα.

Επειδή στην από 28/06/2023 Έκθεση απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. αναφέρεται ότι δεν χορηγήθηκαν στον προσφεύγοντα αντίγραφα των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος που υποβλήθηκαν στη Μεγάλη Βρετανία διότι ούτε δόθηκε από τη ΔΟΣ μαζί με το πρωτότυπο κείμενο, αλλά ούτε και χρειάστηκε να ζητηθεί. Επιπλέον, η αγγλική γλώσσα των εγγράφων πάνω στα οποία στηρίχθηκε ο διορθωτικός προσδιορισμός του φόρου δεν αποτέλεσε τροχοπέδη στην κατανόηση τους και δεν επηρέασε δυσμενώς την ορθότητα των προσβαλλόμενων πράξεων. **Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αβάσιμος.**

Ως προς τον 7ο Ισχυρισμό του προσφεύγοντος

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι παρά το γεγονός ότι μεταξύ Ελλάδος και Μεγάλης Βρετανίας, υφίσταται σύμβαση αποφυγής διπλής φορολογίας (ΣΑΔΦ) το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. αδιαφόρησε πλήρως περί της συμφωνίας αυτής και ουδόλως αναφέρεται στη συμφωνία αυτή.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 3 «Υποκείμενα του φόρου» του ν.4172/2013 ορίζεται ότι:

«1. Ο φορολογούμενος που έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα υπόκειται σε φόρο για το φορολογητέο εισόδημά του που προκύπτει στην ημεδαπή και την αλλοδαπή, ήτοι το παγκόσμιο εισόδημά του που αποκτάται μέσα σε ορισμένο φορολογικό έτος.»

Επειδή ο έλεγχος αναγνώρισε το φόρο που παρακρατήθηκε στην αλλοδαπή για κάθε κατηγορία εισοδήματος ενώ δεν αναγνώρισε το τελικό ποσό φόρου προς απόδοση/καταβολή που υπολογίστηκε στα εκκαθαριστικά σημειώματα αλλοδαπής και δεν πιστώθηκε στην αντίστοιχη Δήλωση Φόρου Εισοδήματος καθώς δεν προσκομίστηκαν τα σχετικά αποδεικτικά της πραγματικής καταβολής εξόφλησης του στις φορολογικές αρχές της Μεγάλης Βρετανίας.

Επειδή ο κρινόμενος ισχυρισμός του προσφεύγοντος είναι γενικός και αόριστος και δεν προσδιορίζεται από τον ίδιο εμπεριστατωμένα η μη ορθή εφαρμογή της Σύμβασης Αποφυγής Διπλής Φορολογίας, ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς τον 8ο Ισχυρισμό του προσφεύγοντος

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. ουχί ορθώς προσδιόρισε με τις προσβαλλόμενες πράξεις τα φορολογητέα εισοδήματα της αλλοδαπής ούτε και τον επιβληθέντα στη Μεγάλη Βρετανία φόρο, με βάση τις δηλώσεις που υποβλήθηκαν στη Μεγάλη Βρετανία. Επιπλέον, στην ενδικοφανή προσφυγή παραθέτει σχετικούς υπολογισμούς προς επίρρωση του ισχυρισμού του.

Επειδή ο έλεγχος ορθά προσδιόρισε τα φορολογητέα εισοδήματα και ο οφειλόμενος φόρος υπολογίστηκε ορθά σύμφωνα με τα κλιμάκια και τους συντελεστές ανά κατηγορία εισοδήματος όπως ίσχυαν σε κάθε ελεγχόμενο έτος. Επιπλέον, ο έλεγχος αναγνώρισε το φόρο που παρακρατήθηκε στην αλλοδαπή για κάθε κατηγορία εισοδήματος ενώ δεν αναγνώρισε το τελικό ποσό φόρου προς απόδοση/καταβολή που υπολογίστηκε στα εκκαθαριστικά σημειώματα αλλοδαπής και δεν πιστώθηκε στην αντίστοιχη Δήλωση Φόρου Εισοδήματος καθώς δεν προσκομίστηκαν τα σχετικά αποδεικτικά της πραγματικής καταβολής/εξόφλησης του στις φορολογικές αρχές της Μεγάλης Βρετανίας. Ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς τον 9ο Ισχυρισμό του προσφεύγοντος

Επειδή από την επεξεργασία της αναλυτικής κίνησης του αλλοδαπού τραπεζικού λογαριασμού της εντοπίστηκαν οι κάτωθι πρωτογενείς πιστώσεις:

Αριθμός Λογαριασμού:					
				Ποσό που θεωρείται εισόδημα βάσει του άρ.21.παρ.4 Ν.4172/13	
A/ A	Ημερομηνία Συναλλαγής	Περιγραφή Συναλλαγής	Απολογία Συναλλαγής	Ποσό Πίστωσης σε £	Ποσό Πίστωσης σε €
1	24/03/2014	CREDIT	.....	1.050,00	
2	02/06/2014	CREDIT	.....	1.100,00	
3	17/09/2014	CREDIT	.....	400,00	
4	22/09/2014	CREDIT	.....	700,00	
5	08/12/2014	CREDIT	.....	1.100,00	
				4.350,00	5.396,22
6	27/03/2015	CREDIT	.....	1.000,00	
7	24/06/2015	CREDIT	.....	1.100,00	
8	01/10/2015	CREDIT	.....	1.060,00	

				3.160,00	4.353,58
9	01/03/2016	CREDIT	.....	1.160,00	
10	15/06/2016	TRANSFER	TRANSFER FROM	1.144,83	
11	29/06/2016	CHARGES	.....	1.065,71	
				3.370,54	4.113,02

Επειδή ο προσφεύγων δεν προσκόμισε κανένα αποδεικτικό στοιχείο προκειμένου να αποδείξει ότι οι πιστώσεις έγιναν από πρόσωπα στα οποία τυγχάνει φορολογικός εκπρόσωπος και ότι στη συνέχεια έγιναν δαπάνες για λογαριασμό τους (παραστατικά δαπανών) και πληρώθηκαν από τον προσφεύγοντα στην Ελλάδα.

Επειδή οι μετατροπές έγιναν λαμβάνοντας υπόψη τη μέση ετήσια συναλλαγματική ισοτιμία έναντι του ευρώ όπως αυτή καθορίζεται από την Τράπεζα της Ελλάδας.

Επειδή στην από 28/06/2023 Έκθεση απόψεων επί της ενδικοφανούς προσφυγής του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. αναφέρεται ότι ο έλεγχος απέστειλε αναλυτική κατάσταση κίνησης του υπ' αριθμ. λογαριασμού της που αφορούν στις χρεωστικές και πιστωτικές κινήσεις για το διάστημα 01/01/2014-31/12/2017.

Ως εκ τούτου λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Αποφασίζουμε

Την απόρριψη της από 22-06-2023 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, με ΑΦΜ και την επικύρωση των υπ' αριθμ.:

-/2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. φορολογικού έτους 2014
-/2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. φορολογικού έτους 2015
-/2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. φορολογικού έτους 2016
-/2023 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. φορολογικού έτους 2017.

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

1)Εισόδημα (Αριθ. Πράξης/2023) Φορολογικού Έτους 2014

Διαφορά φόρου	5.932,02€
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ	2.966,01€
Εισφορά αλληλεγγύης	2.370,71€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	11.268,74€

2)Εισόδημα (Αριθ. Πράξης/2023) Φορολογικού Έτους 2015

Διαφορά φόρου	4.936,09€
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ	2.468,05€
Εισφορά αλληλεγγύης	3.028,02€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	10.432,16€

3)Εισόδημα (Αριθ. Πράξης/2023) Φορολογικού Έτους 2016

Διαφορά φόρου	12.479,76
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ	6.239,88
Εισφορά αλληλεγγύης	3.477,86
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	22.197,50

4)Εισόδημα (Αριθ. Πράξης/2023) Φορολογικού Έτους 2017

Διαφορά φόρου	8.437,10€
Πρόστιμο φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ	4.218,55€
Εισφορά αλληλεγγύης	2.350,88€
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	15.006,53€

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

Ακριβές Αντίγραφο

Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ

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.