



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 1-5-2024

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α3

Αριθμός απόφασης: 1254

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 και Σάμου
Ταχ. Κώδικας : 104 40 - Αθήνα
Τηλέφωνο : 2131312349
E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α) του άρθρου 72 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 5104/2024 Α' 5), εφεξής ΚΦΔ,
β) του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,
γ) Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε (Β' 1440),
δ) Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (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 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθ. Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30.08.2016 (Β' 2759) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, κατοίκου, κατά της με αρ. ειδοπ. Πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Μεσολογγίου, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις απόψεις της ΔΟΥ Μεσολογγίου.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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 αρ. ειδοπ. Πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Μεσολογγίου, προέκυψε σε βάρος του προσφεύγοντος τελικό χρεωστικό ποσό κυρίου φόρου ύψους **7.178,40€** έναντι του αρχικού πιστωτικού ποσού ύψους 200,70€ που είχε προκύψει με βάση την αρχική δήλωση, ήτοι διαφορά χρεωστικού ποσού φόρου εισοδήματος σε βάρος του προσφεύγοντος ύψους **7.379,10€**.

Η ανωτέρω πράξη εκδόθηκε κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παρ.2 και 3 του αρθ. 32 του ΚΦΔ, κατόπιν (οίκοθεν) υποβολής της με αρ. 1^{ης} τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 με την οποία συμπεριελήφθη επιπλέον των ήδη δηλωθέντων με την αρχική δήλωση ποσών, στον **κωδικό 301** «Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια κλπ» και το ποσό ύψους **25.578,00€** το οποίο είχε συμπεριελήφθη εσφαλμένα στον **κωδ. 617** «Εισοδήματα που εξαιρούνται από φόρο και εισφορά (παρ.2 αρθ. 43^Α ΚΦΕ)» της αρχικής δήλωσης αντί του ορθού κωδ. 301 της δήλωσης.

Ειδικότερα, η ως άνω προσβαλλόμενη πράξη εκδόθηκε συνεπεία του με αρ. Δελτίου Πληροφοριών της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης το οποίο διαβιβάστηκε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Μεσολογγίου, σύμφωνα με το οποίο από έλεγχο που διενεργήθηκε στην εταιρεία, διαπιστώθηκε ότι κατά το φορολογικό έτος 2017 κατέβαλλε ποσά για αποζημιώσεις απόλυσης σε εργαζόμενους της οι οποίες χαρακτηρίστηκαν πρόσθετες αμοιβές (Bonus). Στη Δ.Ο.Υ. Ξάνθης απεστάλη κατάσταση με τα στοιχεία των εργαζόμενων-ληπτών που έλαβαν τις εν λόγω αμοιβές, μεταξύ των οποίων και ο προσφεύγων, προκειμένου να ελεγχθεί η ορθή αποτύπωση των ποσών στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της παραπάνω πράξης, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Εσφαλμένη εφαρμογή του νόμου κατά τον προσδιορισμό του φόρου εισοδήματος. Στην κρινόμενη περίπτωση υπήρχε προηγούμενος διοικητικός προσδιορισμός και η Φορολογική Διοίκηση όφειλε να προβεί σε διορθωτικό προσδιορισμό και όχι διοικητικό προσδιορισμό φόρου. Η εφαρμογή του αρθ. 34 έχει ως προϋπόθεση τη διενέργεια ελέγχου ο οποίος ωστόσο δεν διενεργήθηκε.
2. Παράλειψη ουσιώδους τύπου της διαδικασίας σε ότι αφορά την προδικασία ελέγχου. Η Δ.Ο.Υ. Μεσολογγίου ουδέποτε κοινοποίησε επισήμως έκθεση ελέγχου και τα μηνύματα που έστειλε μέσω TAXISNET δεν επέχουν θέση κοινοποίησης εντολής ελέγχου, ούτε θεωρούνται νόμιμες κοινοποιήσεις.
3. Παραβίαση της αρχής της προηγούμενης ακρόασης. Δεν κλήθηκε να υποβάλλει απόψεις επί της αποζημίωσης απόλυσης την οποία αυθαίρετα η Δ.Ο.Υ. Ε΄ Πειραιά χαρακτήρισε ως Bonus και την οποία ουδέποτε έλαβε. Ορθά δηλώθηκε ως αποζημίωσης απόλυσης και όχι ως πρόσθετη αμοιβή.
4. Μη νόμιμη αιτιολογία αλλά και εσφαλμένη κρίση και έλλειψη αποδείξεων σε ότι αφορά τον νομικό χαρακτηρισμό των επίδικων εισοδημάτων του. Η απλή αναφορά σε πληροφορικό δελτίο και όχι σε έλεγχο που έχει διενεργηθεί σε άλλο φορολογούμενο

από άλλη φορολογική αρχή δε συνιστά αυτοτελή αιτιολογία και δεν είναι επαρκής σε ότι αφορά τα γεγονότα και τις περιστάσεις.

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 12 του ν. 4172/2013** ορίζεται ότι: «1. Το ακαθάριστο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις περιλαμβάνει τα πάσης φύσεως εισοδήματα σε χρήμα ή σε είδος που αποκτώνται στο πλαίσιο υφιστάμενης, παρελθούσας ή μελλοντικής εργασιακής σχέσης.

2. Για τους σκοπούς του Κ.Φ.Ε., εργασιακή σχέση υφίσταται όταν ένα φυσικό πρόσωπο παρέχει υπηρεσίες:

- α) στο πλαίσιο σύμβασης εργασίας, σύμφωνα με το εργατικό δίκαιο,
- β) βάσει σύμβασης, προφορικής ή έγγραφης, με την οποία το φυσικό πρόσωπο αποκτά σχέση εξαρτημένης εργασίας με άλλο πρόσωπο, το οποίο έχει το δικαίωμα να ορίζει και να ελέγχει τον τρόπο, το χρόνο και τον τόπο εκτέλεσης των υπηρεσιών,
- γ) οι οποίες ρυθμίζονται από τη νομοθεσία περί μισθολογίου και ειδικών μισθολογίων των υπαλλήλων και λειτουργών του Δημοσίου [...]

3. Ως ακαθάριστα εισοδήματα από μισθωτή εργασία και συντάξεις θεωρούνται τα εξής:

- α) ημερομίσθιο, μισθός, επίδομα αδείας, επίδομα ασθενείας, επίδομα εορτών, αποζημίωση μη ληφθείσας άδειας, αμοιβές, προμήθειες, επιμίσθια και φιλοδωρήματα,
- β) επιδόματα περιλαμβανομένων του επιδόματος κόστους διαβίωσης, του επιδόματος ενοικίου, της αποζημίωσης εξόδων φιλοξενίας ή ταξιδίου,
- γ) αποζημίωση εξόδων στα οποία έχει υποβληθεί ο εργαζόμενος ή συγγενικό πρόσωπο του εργαζομένου,
- δ) παροχή οποιασδήποτε μορφής που λαμβάνει ο εργαζόμενος πριν την έναρξη της εργασιακής σχέσης,
- ε) αποζημιώσεις για τη λύση ή καταγγελία της εργασιακής σχέσης,
- στ) συντάξεις που χορηγούνται από κύριο και επικουρικό φορέα υποχρεωτικής ασφάλισης, καθώς και από επαγγελματικά ταμεία που έχουν συσταθεί με νόμο,
- ζ) το ασφάλισμα που καταβάλλεται εφάπαξ ή με τη μορφή περιοδικής παροχής στο πλαίσιο ομαδικών ασφαλιστηρίων συνταξιοδοτικών συμβολαίων,
- η) κάθε άλλη παροχή που εισπράττεται έναντι υφιστάμενης, παρελθούσας ή μελλοντικής εργασιακής σχέσης.»

Επειδή, με τις διατάξεις του **άρθρου 60 παρ. 1 και 4 του ν. 4172/2013** ορίζεται ότι: «1. Το μηνιαίο εισόδημα από μισθωτή εργασία και συντάξεις, συμπεριλαμβανομένων των παροχών σε είδος, των ημερομισθίων και των εφάπαξ παροχών, υπόκειται σε παρακράτηση φόρου με βάση την κλίμακα της παραγράφου 1 του άρθρου 15 και του άρθρου 16 μετά από προηγούμενη αναγωγή του σε ετήσιο.....4. Στα εισοδήματα από μισθωτή εργασία και συντάξεις που καταβάλλονται αναδρομικά, σύμφωνα με το άρθρο 12, καθώς και στις πρόσθετες αμοιβές που δεν συμπεριλαμβάνονται στις τακτικές αποδοχές διενεργείται παρακράτηση με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%) στο καταβαλλόμενο ποσό ανεξάρτητα από το έτος στο οποίο ανάγονται για να φορολογηθούν τα εισοδήματα αυτά».

Επειδή, σύμφωνα με την ερμηνευτική εγκύκλιο **ΠΟΛ. 1072/2015** και συγκεκριμένα την παρ. 7 της ενότητας Ι αυτής «Στην έννοια του μηνιαίου καθαρού εισοδήματος περιλαμβάνεται ο μισθός, ή η σύνταξη και οποιεσδήποτε άλλες αμοιβές της ίδιας περιόδου (π.χ. επιδόματα), που

καταβάλλονται τακτικά και συνεντέλλονται (δηλαδή συνεκκαθαρίζονται) μαζί, στην ίδια μισθοδοτική κατάσταση με το μισθό». Περαιτέρω, στην παρ. 1 της ενότητας ΙΙΙ της εν λόγω εγκυκλίου επισημαίνεται ότι: «Στις καθαρές αμοιβές για υπερωριακή εργασία, επιχορηγήσεις, επιδόματα, καθώς και στις κάθε άλλου είδους, πρόσθετες αμοιβές ή εφάπαξ παροχές, οι οποίες δεν συμπεριλαμβάνονται στις τακτικές αποδοχές, ο παρακρατούμενος φόρος υπολογίζεται με συντελεστή 20% στο καταβαλλόμενο ποσό των ανωτέρω αμοιβών...».

Επειδή σύμφωνα με την **ΠΟΛ.1068/2018** Απόφαση «Τύπος και περιεχόμενο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2017, των λοιπών εντύπων και των δικαιολογητικών εγγράφων που συνυποβάλλονται με αυτή», ορίζεται μεταξύ άλλων:

[..]**3.** Με βάση τα ηλεκτρονικά αρχεία που αποστέλλονται στη Δ.ΗΛΕ.Δ, με τις Αποφάσεις ΠΟΛ.1045/2018 και ΠΟΛ.1033/28.1.2014 όπως αυτή τροποποιήθηκε με τις ΠΟΛ.1054/2.3.2015 και ΠΟΛ.1260/3.12.2015 Αποφάσεις, είτε προσυμπληρώνονται ορισμένες κατηγορίες εισοδημάτων (όπως από μισθωτές υπηρεσίες, συντάξεις, κ.λπ.) και οι παρακρατηθέντες φόροι στους αντίστοιχους κωδικούς των πινάκων της δήλωσης, είτε οι φορολογούμενοι ενημερώνονται μέσω πίνακα για τα ποσά των εισοδημάτων τους και των παρακρατηθέντων φόρων, καθώς και λοιπών στοιχείων της δήλωσης (πχ. δόσεις δανείων).[..]

Κωδικοί 657-658 ή 617-618: ανάλογα με το αν υπάρχει ηλεκτρονική πληροφόρηση, συμπληρώνονται τα εισοδήματα που απαλλάσσονται του φόρου και της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης και εμφανίζεται πίνακας στον οποίο αναλύονται ανάλογα με την προέλευσή τους:

[..] Αποζημίωση λόγω διακοπής εργασιακής σχέσης [..]

Επειδή, από το συνδυασμό των ανωτέρω συνάγεται ότι, στα ποσά αυτά των «bonus» που καταβάλλονται στους εργαζόμενους και αφορούν στην επιβράβευση των προσπαθειών στο πλαίσιο της εργασίας τους ή στην επίτευξη διαφόρων στόχων που τίθενται από τις επιχειρήσεις, πρέπει να διενεργείται παρακράτηση φόρου με συντελεστή (20%) σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 60 του ν. 4172/2013. Τα ποσά αυτά δηλώνονται κατά την υποβολή των μηνιαίων αρχείων βεβαιώσεων αποδοχών με κωδικό 2 «Πρόσθετες αποδοχές (επιδόματα, υπερωρίες, μπόνους, που δεν συνεντέλλονται με τις τακτικές αποδοχές)», όπως ακριβώς ορίζεται στην απόφαση Α. 1099/2019.

Περαιτέρω, στις εν λόγω αμοιβές δεν διενεργείται παρακράτηση έναντι της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, αλλά η ειδική εισφορά αλληλεγγύης επιβάλλεται στα εισοδήματα αυτά με την υποβολή της ετήσιας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του δικαιούχου των αμοιβών (σχετ. ΠΟΛ. 1152/2017).

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 19 «Υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης»** του **Κ.Φ.Δ.**, ορίζεται ότι:

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

2. 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.

3. α) Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έκδοση πράξης προσδιορισμού του φόρου.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 32 «Διοικητικός προσδιορισμός φόρου» του Κ.Φ.Δ.** ορίζεται ότι:

«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.

3. Εάν η Φορολογική Διοίκηση προσδιορίσει το φόρο ολικά ή μερικά με βάση στοιχεία διαφορετικά από αυτά που περιέχονται σε φορολογική δήλωση του φορολογούμενου, οφείλει να αναφέρει ειδικά τα στοιχεία αυτά στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός του φόρου.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του **αρθ. 34 του ΚΦΔ** ορίζεται ότι: «..... Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά την έκδοση πράξης διόρθωσης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, σε περίπτωση υποβολής τροποποιητικής δήλωσης σχετικά με την οποία έχει εκδοθεί πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου. Η Φορολογική Διοίκηση υποχρεούται να εκδώσει πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μόνο εφόσον κάνει αποδεκτή την τροποποιητική δήλωση. Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί σε έκδοση πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και στην περίπτωση κατά την οποία δεν υποβλήθηκε δήλωση από τον φορολογούμενο και δεν έχει εκδοθεί πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου.»

Επειδή, με την εγκύκλιο **Ε.2162/13-10-2020** με θέμα: «Έκδοση πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 ΚΦΔ», διευκρινίστηκαν τα κάτωθι:

« Α. Έκδοση πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου μετά από αξιοποίηση διαθέσιμων πληροφοριών.

1. Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται βάσει στοιχείων, τα οποία είτε έχουν παρασχεθεί από τον ίδιο το φορολογούμενο σε δήλωσή του είτε έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση. Ειδικότερα, σε περίπτωση που από στοιχεία που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση, προκύπτει ότι έχουν αποκτηθεί από φορολογούμενο (φυσικό πρόσωπο) εισοδήματα, ημεδαπής ή αλλοδαπής, αδιακρίτως κατηγορίας και πηγής προέλευσης (ήτοι ενδεικτικά: εισοδήματα από μισθούς, συντάξεις, αμοιβές από επιχειρηματική δραστηριότητα, εισοδήματα από ακίνητα, μερίσματα, τόκους, δικαιώματα κ.λπ.), που δεν έχουν περιληφθεί σε δήλωσή του, τότε εκδίδεται και κοινοποιείται πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, με την οποία προσδιορίζεται ο τυχόν οφειλόμενος επιπλέον φόρος και κατά περίπτωση, τα τυχόν ποσά της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, του τέλους επιτηδεύματος και του φόρου πολυτελούς διαβίωσης.

2. Για τον διοικητικό προσδιορισμό του φόρου, η Φορολογική Διοίκηση αντλεί στοιχεία από τις κάτωθι πηγές πληροφοριών, που αναφέρονται ενδεικτικά:

α. Ετήσιες βεβαιώσεις εισοδημάτων που έχουν ληφθεί με τη χρήση ηλεκτρονικής μεθόδου επικοινωνίας μέσω διαδικτύου (βεβαιώσεις αποδοχών ή συντάξεων, αμοιβών από επιχειρηματική δραστηριότητα, εισοδημάτων από μερίσματα, τόκους, δικαιώματα, όπως

προβλέπονται ειδικότερα για παράδειγμα τις Α.1025/2020, Α.1009/2019, ΠΟΛ.1025/2017 Αποφάσεις του Διοικητή της ΑΑΔΕ),

β. Στοιχεία αποδοχών που έχουν ληφθεί μέσω των μηνιαίων αναλυτικών εγγραφών της ηλεκτρονικής δήλωσης απόδοσης του φόρου μισθωτών υπηρεσιών (απόδοση ΦΜΥ με την Α.1099/2019 Απόφαση Διοικητή ΑΑΔΕ, όπως ισχύει),

γ. Πληροφορίες που λαμβάνονται ηλεκτρονικά με την ΠΟΛ.1033/2014 Απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων και αφορούν σε εισοδήματα ή δαπάνες,

δ. Πληροφορίες που ζητούνται από οργανισμούς και φορείς κατόπιν αιτήματος της Α.Α.Δ.Ε.,

ε. Πληροφορίες που αντλούνται στο πλαίσιο της ανταλλαγής πληροφοριών μεταξύ των κρατών, στ. Κάθε διαθέσιμη πληροφορία από τρίτους, που λαμβάνει η Φορολογική Διοίκηση με βάση τις διατάξεις του άρθρου 15 του ΚΦΔ, με σκοπό τη διασταύρωση των δηλούμενων εισοδημάτων.

3. Η διασταύρωση και η χρήση των στοιχείων και πληροφοριών που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση και η έκδοση νέας πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, μπορεί να γίνει και αφού ήδη έχει εκδοθεί πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κατόπιν της υποβολής της φορολογικής δήλωσης. [...]

Γ. Κοινοποίηση των πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου - Στοιχεία στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός φόρου - Ενδικοφανής προσφυγή

8. Οι πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου που έχουν εκδοθεί σύμφωνα με τα ανωτέρω, κοινοποιούνται με βάση τις διατάξεις της περιπτ. α' της παρ. 2 του άρθρου 5 του ΚΦΔ. Ο φορολογούμενος λαμβάνει στην προσωπική θυρίδα του στο [taxisnet](#) ειδοποίηση με διαδρομή (link) που τον οδηγεί στην αντίστοιχη σελίδα του δικτυακού τόπου της Α.Α.Δ.Ε., όπου έχει τη δυνατότητα να δει και να εκτυπώσει την εκδοθείσα πράξη προσδιορισμού φόρου. Επιπρόσθετα αποστέλλεται ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα από τον φορολογούμενο διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου. Εναλλακτικά δύνανται να κοινοποιούνται και με απλή επιστολή, σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 5 του ΚΦΔ.

9. Στην πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου γίνεται υποχρεωτικά αναφορά στα στοιχεία στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός του, όταν αυτός γίνεται με στοιχεία διαφορετικά από αυτά που περιέχονται στις δηλώσεις των φορολογούμενων, κατ' εφαρμογή της παραγράφου 3 του άρθρου 32 του ΚΦΔ. Τα στοιχεία αυτά δύνανται να αναφέρονται και σε ξεχωριστό φύλλο, το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο κομμάτι της πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου.

10. Οι πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδονται και κοινοποιούνται έγκυρα και νόμιμα κατά τα ανωτέρω εντός της προθεσμίας που ορίζεται από τις διατάξεις περί παραγραφής του άρθρου 36 ΚΦΔ.».

Επειδή σύμφωνα με το εγχειρίδιο οδηγιών της ΑΑΔΕ για τη συμπλήρωση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος Φ.Π.. φορολογικού έτους 2017, διευκρινίστηκαν μεταξύ άλλων και τα ακόλουθα:

Κωδικοί 301-302

Συμπληρώνεται το καθαρό εισόδημα, αθροίζοντας όλα τα καθαρά ποσά που πήρατε ως μισθωτός από μισθούς, ημερομίσθια, επιδόματα, κ.λ.π. Μαζί με τη δήλωση πρέπει να συνυποβάλετε βεβαίωση του εργοδότη, από την οποία να προκύπτει το είδος των αποδοχών ή συντάξεων, το ακαθάριστο και καθαρό ποσό, οι κρατήσεις, ο φόρος που αναλογεί και παρακρατήθηκε καθώς και το ποσό που παρακρατήθηκε έναντι της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης του άρθρου 43Α του ν.4172/2013.

ΠΡΟΣΟΧΗ: Διευκρινίζεται ότι οι ενδείξεις και τα ποσά που αναγράφονται στη βεβαίωση αποδοχών ή συντάξεων που χορηγεί ο εργοδότης ή ο ασφαλιστικός φορέας δεν επιτρέπεται σε καμιά περίπτωση να μεταβάλλονται. Εάν συντρέχει περίπτωση, μεταβάλλονται μόνο από τον κατά νόμο αρμόδιο εκδότη αυτών, στον οποίο πρέπει να απευθύνονται οι φορολογούμενοι.

Επειδή, δεν υπάρχει παράλειψη τηρήσεως ουσιώδους τύπου στην περίπτωση που συντάχθηκε έκθεση ελέγχου από όργανο της αρμόδιας για την επιβολή του φόρου Δ.Ο.Υ., επί τη βάση άλλης έκθεσης ελέγχου, η οποία συντάχθηκε από υπάλληλο άλλης αναρμόδιας Δ.Ο.Υ. και υιοθετούνται οι διαπιστώσεις και τα συμπεράσματα αυτής. Και αυτό γιατί, στην περίπτωση αυτή, έλαβε χώρα η απαιτούμενη εκτίμηση των διαλαμβανόμενων στην άλλη έκθεση στοιχείων από το όργανο της αρμόδιας για την επιβολή του φόρου Δ.Ο.Υ. και συντάχθηκε και σχετική έκθεση.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 76 «Επαρκής αιτιολογία» του νέου ΚΦΔ** ορίζεται ότι: *«Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξης και τον προσδιορισμό φόρου.»*

Επειδή σύμφωνα με το **άρθρο 77 του νέου Κ.Φ.Δ.:** *«Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού φόρου.»*

Επειδή στην υπό κρίση περίπτωση, όπως προκύπτει από την Εικόνα αποδοχών φορολογικού έτους 2017 στο TAXISNET σύμφωνα με τα ηλεκτρονικά αρχεία που απέστειλαν οι εργοδότες-φορείς μέχρι 31-12-2018, ο προσφεύγων κατά το φορολογικό έτος 2017 έλαβε από την εταιρεία, ποσό τακτικών αποδοχών ύψους **31.116,92€** (φορολογητέο ποσό).

Επειδή ο προσφεύγων υπέβαλε την από και με αρ. αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017, στην οποία συμπεριέλαβε το εν λόγω ποσό τακτικών αποδοχών που έλαβε από την εργοδότη εταιρεία ήτοι συμπληρώνοντας στον **κωδ. 301** (Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια) της δήλωσης ποσό ύψους **5.538,92€** και στον **κωδ. 617** (Εισοδήματα που εξαιρούνται από φόρο και εισφορά) ποσό ύψους **25.578,00€**, καθώς και τον αναλογούντα και παρακρατηθέντα φόρο αντίστοιχα, στους κωδ. 313 το ποσό των 203,77 ευρώ, κωδ. 315 το ποσό των 200,70€.

Επειδή σύμφωνα με το με αρ. πρωτ. **δελτίο πληροφοριών της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης** με το οποίο διαβιβάστηκε στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Μεσολογγίου πληροφοριακό δελτίο από την Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά, από διενεργηθέντα έλεγχο στην εταιρεία διαπιστώθηκε ότι οι αποζημιώσεις απόλυσης που κατέβαλε στους εργαζομένους για το φορολογικό έτος 2017 συνιστούν πρόσθετες αμοιβές. Συγκεκριμένα στο δελτίο πληροφοριών της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά αναφέρεται ότι από τον διενεργηθέντα έλεγχο στην ως άνω εταιρεία δυνάμει της με αριθμό εντολής ελέγχου για τα φορολογικά έτη από το 2016 έως και το 2017, διαπιστώθηκε ότι η ελεγχόμενη εταιρεία κατέβαλε ποσά για αποζημιώσεις απόλυσης στους εργαζομένους της, ποσά που στην πραγματικότητα είναι πρόσθετες αμοιβές (bonus). Αυτό είχε σαν αποτέλεσμα να δηλωθεί από τους εργαζομένους το ποσό αυτό στον κωδικό 617, που δηλώνονται εισοδήματα που εξαιρούνται από φόρο και εισφορά αντί του κωδικού 301 που

δηλώνονται τα εισοδήματα των καθαρών εισοδημάτων από μισθούς και ημερομίσθια. Στη συνέχεια ο έλεγχος καταλόγισε στην ελεγχόμενη εταιρία φόρο 20%, που όφειλε να είχε παρακρατήσει από τους εργαζομένους της σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του αρθ. 60 του ν. 4172/2013. Σύμφωνα δε με την κατάσταση με τα στοιχεία των εργαζόμενων που εστάλη στην Δ.Ο.Υ. Ξάνθης, μεταξύ των εργαζομένων που έλαβαν τις εν λόγω αμοιβές ήταν και ο προσφεύγων Επισημαίνεται ότι, στο πλαίσιο του διενεργηθέντος ελέγχου, κοινοποιήθηκε στον προσφεύγοντα πρόσκληση για υποβολή τροποποιητικής δήλωσης φορολογικού έτους 2017.

Επειδή η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Μεσολογγίου συνεπεία του ως άνω Δελτίου Πληροφοριών της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης, και αφού διαπίστωσε ότι ποσό ύψους **25.578,00€** συμπληρώθηκε εσφαλμένα στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2017 του προσφεύγοντος, και ειδικότερα στον κωδικό 617 (Εισοδήματα που εξαιρούνται από φόρο και εισφορά), αντί του ορθού κωδικού 301 (Άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς, ημερομίσθια), **τον ενημέρωσε για την υποχρέωση υποβολής τροποποιητικής δήλωσης** (ανάρτηση στο taxisnet με αρ., που αναγνώσθηκε στις 23-11-2023). Ακολούθως, ο προσφεύγων υπέβαλλε ενώπιον της Δ.Ο.Υ. Μεσολογγίου το με αρ. πρωτ. **έγγραφο απόψεων** επί της ως άνω πρόσκλησης για υποβολή τροποποιητικής δήλωσης, με τις οποίες αμφισβητήθηκε τόσο το γεγονός ότι έλαβε το επικαλούμενο ποσό ύψους 25.578,00€ όσο και τον χαρακτηρισμό αυτού ως πρόσθετη αμοιβή από τη Δ.Ο.Υ. Έ. Πειραιά. Επί των ως άνω εγγραφών απόψεων του προσφεύγοντος, η αρμόδια Δ.Ο.Υ. με την ταυτάριθμη απάντησή της, η οποία αναρτήθηκε ηλεκτρονικά στο taxisnet στις 7-12-2023 με αρ. καταχ. και αναγνώσθηκε αυθημερόν, δεν έκανε δεκτούς τους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος αναφορικά με το κρινόμενο ποσό πρόσθετων αμοιβών το οποίο έλαβε από την εργοδότη εταιρεία κατά το φορολογικό έτος 2017.

Κατόπιν των ανωτέρω, και λόγω μη ανταπόκρισης του προσφεύγοντος για υποβολή της τροποποιητικής δήλωσης, η αρμόδια φορολογική αρχή προέβη στην οίκοθεν υποβολή και εκκαθάριση τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος περιλαμβάνοντας στα φορολογητέα εισοδήματά του του εν λόγω φορολογικού έτους και τις εσφαλμένα δηλωθείσες, από αυτόν, πρόσθετες αμοιβές ύψους **25.578,00€** που έλαβε από την εταιρία

Επειδή με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή του ο προσφεύγων προβάλλει τους κάτωθι ισχυρισμούς ως λόγοι ακύρωσης της πράξης και συγκεκριμένα : i) εσφαλμένη εφαρμογή του νόμου για τον προσδιορισμό του φόρου εισοδήματος , ii) παράλειψη του ουσιώδη τύπου της διαδικασίας σε ότι αφορά την προδικασία ελέγχου ,iii) παραβίαση της αρχής της προηγούμενης ακρόασης iv) η προσβαλλόμενη πράξη δεν περιέχει νόμιμη αιτιολογία, αλλά αντίθετα ότι σε αυτή περιέχονται εσφαλμένη κρίση και έλλειψη αποδείξεων σε ότι αφορά τον νομικό χαρακτηρισμό των επίδικων εισοδημάτων του.

Επειδή σημειώνεται επίσης ότι στην παρούσα ενδικοφανή προσφυγή του ο προσφεύγων προβάλλει αντιφατικούς ισχυρισμούς ήτοι : «...εγώ φέρομαι ότι έλαβα αποζημίωση απόλυσης και όχι bonus, όπως αυθαίρετα χαρακτήρισε η Δ.Ο.Υ. Έ. Πειραιά. Βέβαια το αληθές είναι ότι εγώ ουδέν ποσό έλαβα ως αποζημίωση απόλυσης, πόσο μάλλον ως πρόσθετη αμοιβή. Με βάση τις βεβαιώσεις αποδοχών μου συμπληρώθηκε αντίστοιχα και η φορολογική μου δήλωση. Πώς λοιπόν να τα χαρακτηρίζω ως πρόσθετη αμοιβή κι ως τέτοια να τα δηλώνω, αφού δεν πρόκειται για bonus, αλλά για αποζημίωση απόλυσης (άσχετα αν δεν τα έλαβα ούτε ως αποζημίωση απόλυσης); Θεωρώ πως ορθά δηλώθηκαν ως αποζημίωση απόλυσης, αφού γι αυτό πρόκειται

και όχι ως πρόσθετη αμοιβή, άλλως συντρέχουν στο πρόσωπό μου οι προϋποθέσεις της πλάνης. Ως εκ τούτου δεν θα έπρεπε ούτε να υποβάλλω τροποποιητική δήλωση, ούτε να διορθωθεί ο προσδιορισμός φόρου εισοδήματός μου.».

Επειδή ωστόσο από τις προαναφερόμενες σχετικές διατάξεις σε συνδυασμό με τα ευρήματα του διενεργηθέντος ελέγχου στην ως άνω εργοδότηρια εταιρεία, προκύπτει ότι ο προσφεύγων, είχε την φορολογική υποχρέωση να υποβάλει τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2017 δηλώνοντας, στον κωδ. 301 της δήλωσης το συνολικό ποσό τακτικών αποδοχών ύψους 31.116,92€ που έλαβε από την ως άνω εταιρεία, δεδομένου ότι το ποσό ύψους 25.578,00€ διαπιστώθηκε κατόπιν ελέγχου ότι καταβλήθηκε και συνιστά πρόσθετη αμοιβή και όχι αποζημίωση απόλυσης και συνεπώς εσφαλμένα δηλώθηκε στον κωδ. 617 της αρχικής δήλωσης, το οποίο ωστόσο δεν έπραξε.

Επειδή η αρμόδια Δ.Ο.Υ. αξιοποιώντας τα στοιχεία που είχε στη διάθεσή της, ήτοι την Ετήσια βεβαίωση εισοδημάτων του προσφεύγοντος σύμφωνα με τα ηλεκτρονικά αρχεία που απέστειλαν οι εργοδότες-φορείς καθώς και τα ευρήματα του ελέγχου βάσει του Δελτίου Πληροφοριών της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παρ.2 του αρθ. 32 του ΚΦΔ, προέβη σε οίκοθεν υποβολή τροποποιητικής δήλωσης για το φορολογικό έτος 2017 από την εκκαθάριση της οποίας εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου.

Επειδή, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι η προσβαλλόμενη Πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2017 εκδόθηκε νομίμως με βάση τα στοιχεία που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παρ.2 του αρθ. 32 του ΚΦΔ και της Ε.2162/2020, στο σώμα της οποίας γίνεται αναφορά, στα στοιχεία στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός του, κατ' εφαρμογή της παραγράφου 3 του άρθρου 32 του ΚΦΔ, ήτοι με αναφορά στο δελτίο πληροφοριών της Δ.Ο.Υ. Ε' Πειραιά σύμφωνα με το οποίο διαπιστώθηκε κατόπιν ελέγχου στην εταιρεία ότι οι αποζημιώσεις απόλυσης που κατέβαλε στους εργαζομένους της για το φορολογικό έτος 2017 χαρακτηρίστηκαν ως πρόσθετες αμοιβές. Σημειώνεται ότι το πόρισμα του εν λόγω ελέγχου ως προς την καταβολή και το είδος των αμοιβών δεν αμφισβητήθηκε από την εργοδότηρια εταιρεία. Περαιτέρω νομίμως και ορθά συμπεριελήφθη στην εν λόγω τροποποιητική δήλωση το σύνολο των τακτικών αποδοχών ύψους 31.116,92€ στον κωδ. 301 της δήλωσης και το οποίο είχε συμπληρώσει εσφαλμένα ο προσφεύγων στην αρχική δήλωση που υπέβαλλε.

Ως εκ τούτου ο σχετικός προβαλλόμενος ισχυρισμός περί μη νόμιμης αιτιολογίας και εσφαλμένης κρίσης σε ότι αφορά τον νομικό χαρακτηρισμό των κρινόμενων εισοδημάτων δεν ευσταθεί και τυγχάνει απορριπτέος, ενώ σε κάθε δε περίπτωση δεν προσκομίστηκαν ούτε κατά τη διάρκεια του ελέγχου κατόπιν της σχετικής πρόσκλησης της Δ.Ο.Υ. Ξάνθης καθώς και στη Δ.Ο.Υ. Μεσολογγίου, ούτε από κατά τη διάρκεια εξέτασης της παρούσας, αποδεικτικά στοιχεία των προβαλλόμενων ισχυρισμών του με τα οποία να αντικρούονται τα αποτελέσματα του ελέγχου αναφορικά με το κρινόμενο ποσό εισοδημάτων. Επιπλέον όσον αφορά τον ισχυρισμό ότι ουδέποτε έλαβε τον εν λόγω ποσό εισοδήματος από την εργοδότηρια εταιρεία, το οποίο ωστόσο δήλωσε στην οικεία δήλωση φορολογίας εισοδήματος σύμφωνα με την βεβαίωση αποδοχών που έλαβε από την εν λόγω εταιρεία, αυτός προβάλλεται αλυσιτελώς καθώς αφενός η εν λόγω καταβολή επιβεβαιώνεται και από την εργοδότηρια εταιρεία η οποία έχει αποστείλει ηλεκτρονικά την σχετική βεβαίωση αποδοχών και απεικονίζεται στην εικόνα αποδοχών στο σύστημα TAXISNET χωρίς να έχει προβεί σε καμία τροποποίηση ως προς το ύψος του καταβληθέντος

ποσού αφετέρου ο προσφεύγων δύναται, εφόσον αμφισβητεί το γεγονός της καταβολής του ποσού, να απευθυνθεί στον εργοδότη ο οποίος αποτελεί και τον κατά νόμο αρμόδιο τόσο για την έκδοση της σχετικής βεβαίωση αποδοχών καθώς και την μεταβολή αυτής.

Επειδή, περαιτέρω ο σχετικός ισχυρισμός περί εσφαλμένης εφαρμογής του νόμου κατά τον προσδιορισμό του φόρου εισοδήματος, ήτοι υποχρέωση της φορολογικής αρχής περί διενέργειας διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου και όχι διοικητικού, δεν ευσταθεί και τυγχάνει απορριπτέος, καθόσον σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του αρθ. 32 του ΚΦΕ σε συνδυασμό με την ΠΟΛ. 2162/2022 προβλέπεται ότι η διασταύρωση και η χρήση των στοιχείων και πληροφοριών που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση και η έκδοση νέας πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, μπορεί να γίνει και αφού ήδη έχει εκδοθεί πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κατόπιν της υποβολής της φορολογικής δήλωσης.

Επειδή αναφορικά με τον ισχυρισμό περί παράλειψης ουσιώδους τύπου της διαδικασίας σε ότι αφορά την προδικασία ελέγχου και ειδικότερα ως προς την μη κοινοποίηση της έκθεσης ελέγχου, αυτός τυγχάνει αλυσιτελώς προβαλλόμενος καθόσον αφενός δεν διενεργήθηκε έλεγχος σε βάρος του προσφεύγοντος και αφετέρου δεν προβλέπεται η κοινοποίηση έκθεσης ελέγχου σε άλλον φορολογούμενο εκτός του ελεγχόμενου προσώπου σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στο αρθ. 5 του ΚΦΔ. Σε κάθε δε περίπτωση ο προσφεύγων δύναται να ασκήσει το σχετικό δικαίωμα πρόσβασης στα στοιχεία του φακέλου κατά τα προβλεπόμενα στην παρ. 1 και 2 του άρθρου 5 του Ν. 2690/1999 (Κ.Δ. Διαδικασίας), με την υποβολή σχετικής γραπτής αίτησης στην αρμόδια φορολογική αρχή για τη χορήγηση σχετικών εγγράφων ή στοιχείων του φακέλου της κρινόμενης υπόθεσης, όπως ενδεικτικά το σχετικό δελτίο πληροφοριών κατά το μέρος που τον αφορά.

Επειδή επιπλέον με την παρούσα ο προσφεύγων προβάλλει ως λόγο ακύρωσης της προσβαλλόμενης πράξης την παραβίαση του δικαιώματος της προηγούμενη ακρόασης κατά τον προσδιορισμό του φόρου σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ. 6 παρ.2 του ν. 2690/99, ο οποίος ωστόσο τυγχάνει απορριπτέος. Και τούτο διότι από τα στοιχεία του φακέλου της υπό εξέτασης περίπτωσης προκύπτει ότι αφενός κοινοποιήθηκε πρόσκληση στον προσφεύγοντα τόσο από τη Δ.Ο.Υ. Ξάνθης με την με αριθμό πρόσκληση, όσο και με την ηλεκτρονική πρόσκληση από την Δ.Ο.Υ. Μεσολογγίου με την οποία ενημερώθηκε αναφορικά με την υποχρέωση υποβολής τροποποιητικής δήλωσης για το φορολογικό έτος 2017 και με τον οποίο τον καλούσε να υποβάλει είτε τις απόψεις του είτε να προσκομίσει έγγραφα που να αποδεικνύουν τους ισχυρισμούς του και αφετέρου ο προσφεύγων ανταποκρινόμενος υπέβαλλε το με αρ. πρωτ. έγγραφο απόψεών του.

Συνεπώς, οι σχετικοί προβαλλόμενοι με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή, ισχυρισμοί ως λόγοι ακύρωσης της προσβαλλόμενης πράξης δεν ευσταθούν και τυγχάνουν απορριπτέοι ως αβάσιμοι και η με αριθμό ειδοποίησης Πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2017 εκδόθηκε νομίμως σύμφωνα με τις διατάξεις του αρθ.32 παρ.2 και 3 του ΚΦΔ καθώς και της Ε.2162/2020.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την **απόρριψη** της με αριθμό ενδικοφανούς προσφυγής του και την **επικύρωση** της με αρ. ειδοπ. Πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου φορολογικού έτους 2017 του Προϊσταμένου της ΔΟΥ Μεσολογγίου.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2017

Ως η με αρ. ειδοπ. Πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου

Τελικό χρεωστικό: **7.178,40€**

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ Α3
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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.