



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Καλλιθέα, 05-02-2015

Αριθμός απόφασης: 456

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2109563608

ΦΑΞ : 210 9531321

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

γ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

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

3. Την από ... και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή του του ..., ΑΦΜ ..., κατοίκου εξωτερικού (...), όπως εκπροσωπείται νόμιμα από την του ..., κατοίκου, οδός ... κατά της υπ' αριθ ... αρνητικής απάντησης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού επί της από τροποποιητικής δήλωσης φόρου εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2005 (χρήση 2004) και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Την υπ' αρ..... απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού επί της από ... τροποποιητικής δήλωσης φόρου εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2005 (χρήση 2004 της οποίας ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από ... εισήγηση του τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από ... και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής του του ..., 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 τη με αριθμ. Πρωτ.... αρνητική απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Κατοίκων Εξωτερικού επί της από τροποποιητικής / ανακλητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του προσφεύγοντος, οικονομικού έτους 2005 δεν έγινε δεκτό το αίτημά του περί διενέργειας νέας εκκαθάρισης με βάση την εν λόγω δήλωση και επιστροφής του αχρεωστήτως καταβληθέντος φόρου του οικείου οικονομικού έτους.

Η ως άνω τροποποιητική/ανάκλητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος αφορά:

α) την δήλωση στον κωδ. 735 του πίνακα 5 «για την αγορά ακινήτων ή για την χρονομεριστική ή χρηματοδοτική μίσθωση αυτών» ποσού 120.107,81 €.

β) την δήλωση στον κωδικό 725 του πίνακα 5 «για την τοκοχρεωλυτική απόσβεση δανείων ή πιστώσεων καθώς και χρεώσεων μέσω πιστωτικών καρτών για την αγορά μη καταναλωτικών αγαθών» ποσού 9.434,79 €.

γ) την δήλωση στον κωδικό 781 του πίνακα 6 « χρηματικά ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, εισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων αλλοδαπής, δάνεια, δωρεές κτλ.» ποσού 214.370,00 ευρώ.

Η φορολογική αρχή, λαμβάνοντας υπόψη τις διατάξεις περί παραγραφής του άρθρου 84 παρ. 1 του Ν.2238/94, όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 13 του Ν.3522/2006, απάντησε στον προσφεύγοντα με το υπ'αρ..... ότι αδυνατεί να εκκαθαρίσει την από 12-03-2014 τροποποιητική / ανακλητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικονομικού έτους 2005.

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

- Η υπ'αρ..... απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού, συνιστά φορολογική δήλωση, ήτοι βεβαίωση φορολογικής οφειλής του, του άρθρου 32 του ν.4174/2013,δεν πληρεί τις νόμιμες προϋποθέσεις εκδόσεως της εν λόγω ατομικής πράξεως διοικητικού προσδιορισμού φόρου και ως εκ τούτου είναι πλημμελής ως προς τον τύπο της κατά παράβαση νόμου και συνεπώς απαράδεκτη.
- Η προσαλλόμενη ως άνω διοικητική πράξη προσδιορισμού του φόρου δεν αιτιολογεί επαρκώς, σαφώς με αναφορά σε εμπεριστατωμένα πραγματικά περιστατικά παραλείποντας επιπλέον να προσδιορίσει και να αιτιολογήσει επί του σώματος αυτής την φορολογική οφειλή του με αναφορά στις νόμιμες διατάξεις και την υπαγωγή της περίπτωσης του σε αυτές ως όφειλε.
- Μη τήρηση της διαδικασίας ενημέρωσης της Διοίκησης και πρωτίστως του φορολογούμενου επί εκδόσεως δυσμενούς διοικητικής πράξης, ήτοι το δικαίωμα ακροάσεως του φορολογούμενου και του επίκαιρου τύπου της ακροάσεως αυτής πριν την έκδοση δυσμενούς πράξης.

- Η από εκπρόθεσμη τροποποιητική δήλωση είναι νομίμως ασκηθείσα και βάσιμη , δεν έχει υποπέσει σε παραγραφή, έχει δε βεβαιωθεί το ποσό του προσθέτου φόρου των εκατό ευρώ (100) και θεωρηθεί από την φορολογική αρχή όπως αυτή αντιφάσκει με τον ανώτερο ισχυρισμό της περί φορολογικής οφειλής ποσού 47.871,41 ευρώ συμπεριλαμβανομένου και των νομίμων τόκων και συνεπώς υπάρχει πλάνη περί το δίκαιο και μάλιστα συγγνωστή ως προς τη φορολογητέα ύλη και την φορολογική υποχρέωση καθώς αγνοούσε την ωφέλεια των άρθρων 17,18 και 19 του ΚΦΕ.
- Η διοικητική αρχή δεν μπορεί να επιβάλλει κυρώσεις σε διοικούμενους οι οποίοι ενήργησαν σύμφωνα με τις υποδείξεις της.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 84 του Ν.2238/1994 ορίζεται ότι «1.Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας ...

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 11 του άρθρου 66 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι «11. διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϋσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν. Κατ' εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36 εφαρμόζονται και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, η οποία διαπράχθηκε πριν την εφαρμογή του Κώδικα, εάν, κατά τη θέση αυτού σε ισχύ, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί. Όπου σε κείμενες διατάξεις ουσιαστικού φορολογικού δικαίου, που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, προβλέπεται προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου, πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, πράξεις επιβολής προστίμων και κάθε άλλη συναφή πράξη, η παραγραφή διακόπτεται με την έκδοσή τους. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου εφαρμόζεται και σε εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις, οι οποίες δεν έχουν συζητηθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος νόμου σε πρώτο βαθμό.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 του Ν.4174/2013 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. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της

Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ.1174/2014 ορίζεται ότι «1. Με την [παράγραφο 25 του άρθρου 72](#) του ν.4172/2013 ορίζεται ότι από την έναρξη ισχύος του ν.4172/2013 παύουν να ισχύουν οι διατάξεις του ν.2238/1994 (Α' 151), συμπεριλαμβανομένων και όλων των κανονιστικών πράξεων και εγκυκλίων που έχουν εκδοθεί κατ' εξουσιοδότηση αυτού του νόμου. Επομένως, οι διατάξεις του [άρθρου 61](#) του ν.2238/1994 περί ανακλητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων και οι διατάξεις του [άρθρου 62](#) του ν.2238/1994 περί συμπληρωματικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων δεν έχουν πλέον εφαρμογή από 1.1.2014.2. Οπότε, οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, σύμφωνα με τις διατάξεις της [παραγράφου 1 του άρθρου 19](#) του Κ.Φ.Δ. (ν.4174/2013), όταν διαπιστωθεί από τον φορολογούμενο ότι περιέχουν λάθη ή παραλείψεις, πρέπει από την έναρξη ισχύος του Κ.Φ.Δ. (ν.4174/2013), ήτοι από 1.1.2014 και μετά να τροποποιούνται με την υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης. Με την [παράγραφο 2](#) του ίδιου άρθρου ορίζεται ότι αν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση εντός της προθεσμίας υποβολής της αρχικής φορολογικής δήλωσης, τότε και η τροποποιητική φορολογική δήλωση επέχει θέση αρχικής δήλωσης και θεωρείται ότι και οι δύο, αρχική και τροποποιητική έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα. Επίσης, σύμφωνα με την παράγραφο 3 του ίδιου άρθρου, η υποβολή των τροποποιητικών φορολογικών δηλώσεων πρέπει να γίνεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από τη φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης. 3.Κατόπιν των ανωτέρω, οι εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων παρελθόντων ετών (οικ. ετών 2013 και προηγούμενα), μπορούν να υποβληθούν μέσα στη προθεσμία που ορίζεται με τις διατάξεις του [άρθρου 19](#) του Κ.Φ.Δ. (ν.4174/2013). Για τις δηλώσεις αυτές θα επιβάλλονται οι ανάλογες κυρώσεις που προβλέπονται από τον Κ.Φ.Δ. (ν.4174/2013).4. Περαιτέρω, διευκρινίζεται ότι οι εν λόγω εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις που συμπληρώνουν ποσά τα οποία ορίζονταν ρητά στην [παρ.2 του άρθρου 19](#) του ν.2238/1994 και με τα οποία καλύπτεται ή περιορίζεται η προστιθέμενη διαφορά δαπάνης, υποβάλλονται χωρίς την επιβολή κυρώσεων, μέσα στη προθεσμία που ορίζεται με τις διατάξεις του [άρθρου 19](#) του Κ.Φ.Δ. (ν.4174/2013) και εφόσον με την παράλειψη δήλωσης αυτών των ποσών στην αρχική δήλωση δεν παραβιάστηκε φορολογική διάταξη διότι εκείνο το έτος δεν υπήρχε υποχρέωση συμπλήρωσής τους στο έντυπο της φορολογικής δήλωσης.Στην περίπτωση όμως που το κρίσιμο έτος έχει παραγραφεί το δικαίωμα της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης, τότε μόνο γι' αυτά τα ποσά, και εφόσον αποδεδειγμένα δεν έχουν αναλωθεί, μπορεί να υποβληθεί τροποποιητική δήλωση στο επόμενο μη παραγραφόμενο έτος και εφεξής.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 30 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι «1. Πράξη προσδιορισμού φόρου είναι η πράξη, με την οποία καθορίζεται το ποσό της φορολογικής οφειλής ή απαίτησης του φορολογουμένου για μια ή περισσότερες φορολογικές περιόδους ή για ένα ή

περισσότερα φορολογικά έτη ή διαχειριστικές περιόδους ή για μια ή περισσότερες φορολογικές υποθέσεις. Με την πράξη προσδιορισμού φόρου συνιστάται και βεβαιώνεται η φορολογική οφειλή ή απαίτηση του φορολογούμενου. Η πράξη αυτή καταχωρίζεται ως εισπρακτέο ή επιστρεπτέο ποσό στα βιβλία της Φορολογικής Διοίκησης. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα καθορίζονται τα βιβλία, στα οποία γίνεται η καταχώριση, το περιεχόμενο, η διαδικασία και οι εξαιρέσεις από αυτή, καθώς και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 34 του Ν.4174/2013 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.

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση με το από και με αριθμ. ειδοποίησης εκκαθαριστικό σημείωμα οικονομικού έτους 2005, το οποίο εκδόθηκε βάσει της με αριθμ. δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, προέκυψε συνολικό ποσό οφειλόμενου φόρου ύψους 43.989,89 ευρώ συνιστά.

Επειδή, ο προσφεύγων στις υπέβαλε τροποποιητική δήλωση φόρου εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2005 (χρήση 2004) προκειμένου να δηλώσει την τεκμαρτή δαπάνη του άρθρου του ΚΦΕ για την αγορά ακινήτου, τη δαπάνη για την τοκοχρεωλυτική απόσβεση δανείου και το συνολικό ποσό δανείου συμπεριλαμβανομένου των νομίμων τόκων.

Επειδή, το δικαίωμα της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης εισοδήματος του εν λόγω οικονομικού έτους, έχει παραγραφεί, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 84 παρ. 1 του ν. 2238/94 σε συνδυασμό, αρχικά με την διάταξη του άρθρου 12 παρ.7 του ν. 3888/2010, που όριζε ότι η προθεσμία παραγραφής που έληγε στις 31-12-2010, ημερομηνία κατά την οποία παραγραφόταν το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών παρατάθηκε μέχρι στις 31-12-2011, του άρθρου 18 παρ.2 Ν.4002/11 σύμφωνα με το οποίο η προθεσμία παραγραφής για κοινοποίηση των παραπάνω πράξεων που έληγε στις 31-12-2011 παρατάθηκε μέχρι 31-12-2012, του άρθρου 2 του Ν.4098/12 σύμφωνα με το οποίο η προθεσμία παραγραφής για κοινοποίηση των παραπάνω πράξεων που έληγε στις 31-12-2012 παρατάθηκε μέχρι στις 31-12-2013.

Επειδή, η φορολογική αρχή προέβη στην έκδοση του υπ'αρ..... εγγράφου, σύμφωνα με το οποίο αιτιολογεί τους λόγους για τους οποίους αδυνατεί να προβεί σε νέα εκκαθάριση της απόανακλητικής δήλωσης φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2005.

Επειδή, η υπ' αρ.... απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού αποτελεί αρνητική διαπιστωτική πράξη που συνίσταται στην απόρριψη του αιτήματος για την έκδοση θετικής

πράξης και όχι πράξη προσδιορισμού φόρου, αφού αυτή έχει ήδη εκδοθεί και κοινοποιηθεί στο φορολογούμενο με το από ... και με αριθ. ειδοποίησης εκκαθαριστικό σημείωμα οικονομικού έτους 2005 βάση της από ... αρχικά υποβληθείσας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι η ως άνω απάντηση συνιστά βεβαίωση της φορολογικής οφειλής του, είναι απαράδεκτος και αόριστος.

Επειδή, η ως άνω απάντηση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κατοίκων Εξωτερικού, ως ατομική διοικητική πράξη, φέρει όλα τα τυπικά στοιχεία της διοικητικής πράξης σύμφωνα με το άρθρο 16 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας καθώς αποτελεί σαφή τοποθέτηση - απάντηση σε συγκεκριμένο αίτημα, ήτοι την εκκαθάριση της από υποβληθείσας ανακλητικής δήλωσής οικ. έτους 2005 του προσφεύγοντα, αναγράφει το πρόσωπο προς το οποίο απευθύνεται καθώς και του φορολογικού εκπροσώπου του, φέρει την υπογραφή και ονοματεπώνυμο του αρμοδίου οργάνου, τον αριθμό πρωτοκόλλου και ημερομηνία εκδόσεως, περιέχει τις ισχύουσες διατάξεις νόμων, βάση των οποίων η φορολογική διοίκηση αδυνατεί να προβεί σε νέα εκκαθάριση της εν λόγω ανακλητικής δήλωσης, αιτιολογώντας έτσι την άρνησή της, περιέχει υπενθύμιση των περαιτέρω νόμιμων δικαιωμάτων του αιτούντος και ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντα ότι η ως άνω απάντηση είναι πλημμελής ως προς τον τύπο και δεν αιτιολογεί επαρκώς είναι αβάσιμοι και αόριστοι.

Επειδή, η τήρηση του τύπου της προηγούμενης κλήσεως σε ακρόαση δεν απαιτείται στις περιπτώσεις εκείνες, κατά τις οποίες το δυσμενές για το διοικούμενο μέτρο λαμβάνεται βάσει αντικειμενικών προϋποθέσεων, ασυνδέτως προς οιαδήποτε υποκειμενική συμπεριφορά του θιγόμενου αυτού προσώπου (βλ.ΣτΕ2267/1982,2612/2003,1533/2002,3222/2000) και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντα ότι δεν τηρήθηκε η διαδικασία της προηγούμενης ακρόασης κατ' άρθρο 20 παρ. 2 του Συντάγματος και 6 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας, είναι απορριπτέος .

Επειδή, με το από ... και με αριθμό ειδοποίησης εκκαθαριστικό σημείωμα οικονομικού έτους 2005, επιβλήθηκε κύριος φόρος ποσού 43.989,89 ευρώ, ο οποίος βεβαιώθηκε στις ...με ημερομηνία λήξης ... και από την ... μέχρι σήμερα, το ποσό αυτό έχει επιβαρυνθεί με τις νόμιμες προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής, ενώ κάθε αντίθετος ισχυρισμός κρίνεται απαράδεκτος. Το δε εκ παραδρομής εισπραχθέν, με την κατατεθείσα στις ... συμπληρωματική δήλωση φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2005, πρόστιμο ποσού 100,00 ευρώ, διεγράφη με απόφαση του Προϊσταμένου της ΔΟΥ, και ως εκ τούτου ο οποιοσδήποτε σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντα θα πρέπει να απορριφθεί.

Επειδή, εν προκειμένω για την από ... υποβληθείσα τροποποιητική δήλωση φόρου εισοδήματος για το οικονομικό έτος 2005 (χρήση 2004) του προσφεύγοντα, η φορολογική αρχή ορθά προέβη στην έκδοση διοικητικής πράξης ήτοι της υπ'αρ.... απάντησης, σχετικής με την προαναφερθείσα τροποποιητική, περί απόρριψης εκκαθάρισης αυτής, εφαρμόζοντας της ανωτέρω διατάξεις.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από ... και με αριθμό πρωτοκόλλου ... της ενδικοφανούς προσφυγής του ... του με Α.Φ.Μ.

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

A/A

**Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ**

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).