



Αριθμός απόφασης:5946

Ημερομηνία: 17-11-2017



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΤΜΗΜΑ : Α1 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΦΑΞ : 2131604567

### 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. Του άρθρου 11 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.)»
  - γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την από 19-6-2017 και με αρ. πρωτ. .... ενδικοφανή προσφυγή του ..... κατοίκου ..... οδός ..... με ΑΦΜ ..... κατά του από 10.06.2017 εκκαθαριστικού σημειώματος φόρου εισοδήματος φυσικού προσώπου οικονομικού έτους 2010 της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας (αρ. δήλωσης ..... με τελικό χρεωστικό 4848,83€).
5. Την παραπάνω πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του 1<sup>ου</sup> τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

---

Επί της από 19-6-2017 και με αρ. πρωτ. .... ενδικοφανούς προσφυγής του ..... κατοίκου ..... οδός

....., με ΑΦΜ ....., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων υπέβαλλε την από 28-03-2017 βάσει των διατάξεων των άρθρων 57-61 του ν4446/2016 τροποποιητική δήλωση οικονομικού έτους 2010 μεταφέροντας ποσό εισοδήματος 13.027,08€ από τον κωδ. 659, πλέον του παρακρατηθέντος φόρου ποσού, 2.605,42€, ο οποίος δηλώθηκε λανθασμένα στον κωδικό 433 (Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα της περ. 3 ...), στους κωδικούς 301 (άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς συντάξεις...) και του φόρου στους κωδικούς 313 (φόρος που παρακρατήθηκε από μισθούς συντάξεις..) και 315 (φόρος που αναλογεί από μισθούς συντάξεις...) προκειμένου να φορολογηθεί με τις γενικές διατάξεις.

Η Δ.Ο.Υ. εξέδωσε την από 19-5-2017 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. 2010 τιτλοφορούμενη ως «ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ» (αρ. δήλωσης ..... ) με ποσό φόρου για καταβολή 4848,83€, χωρίς να δεχθεί έκπτωση του παρακρατηθέντος φόρου ποσού, 2.605,42€. Επιπλέον δεν μετέβαλλε τα δηλωθέντα στον κωδικό 659 ποσά.

Ο προσφεύγων αμφισβητεί την νομιμότητα της πράξης αυτής ισχυριζόμενος ότι: Η Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας μονομερώς και αυθαирέτως προέβη σε «επεξεργασία» της υποβληθείσας τροποποιητικής δήλωσης.

Λανθασμένα η Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας δεν έλαβε υπόψη της κατά την εκκαθάριση τον παρακρατηθέντα φόρο παρά το γεγονός ότι είχε συμπεριληφθεί στην αρχική δήλωση η οποία είχε υποβληθεί στη Δ.Ο.Υ. μαζί με όλα τα δικαιολογητικά η οποία είχε εκκαθαριστεί.

Με το με Α.Π. ΔΕΔ ..... ΕΙ 2017/7-7-2017 έγγραφο προσθέτων λόγων, ο προσφεύγων ισχυρίστηκε παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου προς επιβολή και είσπραξη οποιουδήποτε επιπλέον φόρου εισοδήματος εν σχέση με την χρήση 2009, δηλαδή πέραν του ποσού που προέκυψε από την αρχική εκκαθάριση της δήλωσης.

### **Επί των ισχυρισμών**

**Επειδή**, σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 1 και 2 περ. α' του άρθρου 23 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:« 1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες "και χρησιμοποιώντας μεθόδους" που προβλέπονται στον Κώδικα.

2. Ο έλεγχος εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων του φορολογούμενου που διενεργείται από τη Φορολογική Διοίκηση είναι δυνατόν να έχει τη μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης ή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου:

α) Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις οικονομικές καταστάσεις, **δηλώσεις, και λοιπά έγγραφα** που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και **έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της.**».

**Επειδή,** σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 28 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι:« 1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου, ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης.

2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο.

3. Οι διαδικασίες εφαρμογής του παρόντος άρθρου καθορίζονται με απόφαση του Γενικού Γραμματέα.».

Περαιτέρω, στις διατάξεις του άρθρου 64 του Κ.Φ.Δ. με τίτλο «Επαρκής αιτιολογία» ορίζονται τα ακόλουθα: «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.».

Συναφώς, στις διατάξεις του άρθρου 17§§1,2 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας (Ν. 2690/1999) με τίτλο «Αιτιολογία» ορίζονται τα ακόλουθα: «1. Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της. 2. Η αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης».

Από τον συνδυασμό των ανωτέρω διατάξεων προκύπτει ότι η έκθεση ελέγχου, που συνιστά την αιτιολογία της καταλογιστικής του φόρου πράξεως, πρέπει να είναι

σαφής, ειδική και επαρκής. Σκοπός της αιτιολογίας είναι η δημιουργία δυνατότητας ελέγχου τόσο από τον διοικούμενο, όσο και από το Δικαστήριο, κατά πόσο η διοικητική πράξη εκδόθηκε για τη διασφάλιση του διοικουμένου και κατά πόσο είναι σύμφωνη ή βρίσκεται σε αρμονία προς τους κανόνες δικαίου, που καθορίζουν το πλαίσιο της νομιμότητας (βλ. Επαμεινώνδα Σπηλιωτόπουλου, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, §5.Αιτιολογία της διοικητικής πράξης).

Σύμφωνα, δε, με τη νομολογία, η παντελής αοριστία της Εκθέσεως Ελέγχου ισοδυναμεί με ανυπαρξία αυτής (βλ. ΣτΕ 565/2008, 2054/1995, ΣτΕ1542/2016).

**Επειδή**, σύμφωνα με τη διάταξη 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.

2. Η Φορολογική Διοίκηση είναι αρμόδια να εκδίδει τις ακόλουθες πράξεις προσδιορισμού φόρου:

- α) πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου,
- β) πράξη εκτιμώμενου προσδιορισμού φόρου,
- γ) πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και
- δ) πράξη προληπτικού προσδιορισμού φόρου.».

**Επειδή**, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 32 του ν. 4174/2013 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 τη διάταξη του άρθρου 37 του ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «Η κατά τα άρθρα 32, 33, 34 και 35 πράξη προσδιορισμού φόρου υπογράφεται

από τον Γενικό Γραμματέα ή άλλον ειδικά οριζόμενο υπάλληλο της Φορολογικής Διοίκησης .

Η πράξη προσδιορισμού φόρου περιέχει τις εξής πληροφορίες:

- α) το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία του φορολογούμενου,
- β) τον αριθμό φορολογικού μητρώου του φορολογούμενου, εφόσον έχει αποδοθεί στον φορολογούμενο,
- γ) την ημερομηνία έκδοσης της πράξης,
- δ) το είδος προσδιορισμού του φόρου και το θέμα στο οποίο αφορά η πράξη,
- ε) το ποσό της φορολογικής οφειλής,
- στ) την ημερομηνία μέχρι την οποία πρέπει να εξοφληθεί ο φόρος,
- ζ) τους λόγους για τους οποίους η Φορολογική Διοίκηση προέβη στον προσδιορισμό φόρου και τον τρόπο με τον οποίο υπολογίστηκε το ποσό του φόρου,
- η) το χρόνο, τον τόπο και τον τρόπο αμφισβήτησης του προσδιορισμού φόρου,
- θ) τυχόν αλληλεγγύως υπεύθυνα πρόσωπα
- ι) λοιπές πληροφορίες.

Η πράξη προσδιορισμού φόρου κοινοποιείται στο πρόσωπο στο οποίο αφορά ο προσδιορισμός φόρου.

Με την πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου κοινοποιείται ταυτόχρονα και η οικεία έκθεση ελέγχου, εκτός από την περίπτωση του τετάρτου εδαφίου του άρθρου 34.

Ο τύπος των πράξεων προσδιορισμού του φόρου και της οικείας έκθεσης καθορίζεται με απόφαση του Γενικού Γραμματέα.».

**Επειδή**, κατά την έννοια των διατάξεων του ν.2238/1994, η διενέργεια ελέγχου και η σύνταξη σχετικής εκθέσεως αποτελούν ουσιώδεις τύπους της διαδικασίας εκδόσεως του οικείου φύλλου ελέγχου. Η παντελής αοριστία της εκθέσεως ελέγχου ισοδυναμεί με ανυπαρξία αυτής και καθιστά το φύλλο ελέγχου νομικώς πλημμελές και ακυρωτέο λόγω παραβάσεως ουσιώδους τύπου της διαδικασίας εκδόσεώς του(ΣτΕ 1542/2016).

**Επειδή** η εκδοθείσα από 19-5-2017 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. 2010 τιτλοφορούμενη ως «ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ» (αρ. δήλωσης ..... ) που εκδόθηκε από την Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας στερείται παντελώς αιτιολογίας καθώς κατά παράβαση των διατάξεων της παρ. 3 του άρθρου 30 και της παρ. 1 του άρθρου 28 του ν. 4174/2013 δεν συνοδεύεται από έκθεση ελέγχου ή από άλλο έγγραφο που να αναφέρει και να αιτιολογεί **ειδικά τα στοιχεία αυτά στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός του φόρου**, καίτοι τροποποιεί τα δηλωθέντα με την από 28-3-2017 δήλωση του προσφεύγοντος, οδηγούμαστε στο συμπέρασμα ότι εκδόθηκε κατά παράβαση ουσιώδους τύπου της διαδικασίας διότι δεν είχε τη δυνατότητα ο προσφεύγων να γνωρίζει ποιο ήταν το

κρίσιμο στοιχείο και διάταξη που βασίστηκε η φορολογική αρχή για να εκδώσει το συγκεκριμένο προσδιορισμό φόρου.

Περαιτέρω, εν όψει των ανωτέρω, από το αποδεικτικό υλικό και τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. προκύπτει ότι ο προσφεύγων υπέβαλλε εμπρόθεσμα ΑΡΧΙΚΗ δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2010 δηλώνοντας μεταξύ των άλλων στον κωδικό 659 (αυτοτελώς φορολογούμενα ποσά) ποσό 27.358,75€ πλέον παρακρατηθέντος φόρου ποσού 5.528,33€ ο οποίος δηλώθηκε στον κωδικό 433 (Φόρος που παρακρατήθηκε στα εισοδήματα της περ. 3 ...). Στο ποσό αυτό (εισοδήματος και φόρου) των συγκεκριμένων κωδικών λανθασμένα συμπεριλήφθηκε μισθός – επιδόματα ποσού 13.027,08€ με αναλογούντα φόρο ποσού 2.605,42€ και παρακρατηθέντα φόρο 2.645,02€ του εργοδότη «.....» βάσει της από 26-2-2010 βεβαίωσης αποδοχών, το οποίο φορολογείται με τις γενικές διατάξεις αθροιζόμενο στα εισοδήματα από μισθούς και συντάξεις σύμφωνα με την ισχύουσα κλίμακα του άρθρου 9 του ν.2238/1994 και όχι αυτοτελώς με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης. Ο προσφεύγων υπέβαλλε βάσει των διατάξεων των άρθρων 57-61 του ν.4446/2016 την από 28-3-2017 τροποποιητική δήλωση που δεν συνιστά ανάκληση εισοδημάτων σε έτος που έχει παραγραφεί το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή φόρου, μεταφέροντας τα ποσά του εισοδήματος αυτού στους κωδικούς 301 (άθροισμα καθαρών ποσών από μισθούς συντάξεις...) και του φόρου στους κωδικούς 313 (φόρος που παρακρατήθηκε από μισθούς συντάξεις..) και 315 (φόρος που αναλογεί από μισθούς συντάξεις...). Η αρμόδια για την εκκαθάριση της δήλωσης Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας δεν έλαβε υπόψη της κατά την εκκαθάριση τον αναλογούντα και παρακρατηθέντα φόρο της δήλωσης ισχυριζόμενη, με τις απόψεις της στην υπηρεσία μας και προφορικά στον φορολογούμενο (όπως λέει με την προσφυγή του), ότι έχει παραγραφεί το δικαίωμά του συμψηφισμού του φόρου αυτού. Επιπλέον αθροίζοντας το εισόδημα αυτό και φόρο στους ορθούς κωδικούς 301, 313, 315 της δήλωσης, δεν μετέβαλλε αντιστοίχως του κωδικούς 659 και 433 της δήλωσης.

Ακόμα, ως προς την ισχυριζόμενη παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου για την επιβολή φόρου με βάση την τροποποιητική δήλωση των άρθρων 57 έως 61 του ν.4446/2016 που υπέβαλλε ο προσφεύγων, από τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 61 του ν.4446/2016 προβλέπεται ότι «Φόροι, τέλη, εισφορές και λοιπά ποσά που καταβάλλονται δυνάμει δηλώσεων που υποβάλλονται κατά τις διατάξεις των προηγούμενων άρθρων δεν επιστρέφονται και οι σχετικές δηλώσεις δεν ανακαλούνται. .... Το δικαίωμα του Δημοσίου να εκδώσει τις πράξεις της παραγράφου αυτής δεν παραγράφεται πριν την πάροδο τριών (3) ετών από τη λήξη της προθεσμίας καταβολής της οφειλής, ή, σε περίπτωση υπαγωγής σε πρόγραμμα ρύθμισης, από την ημερομηνία απώλειας της ρύθμισης.». Ακόμα με την με αρ. 14/2016 γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ. αναφέρεται ότι «16. Ωστόσο, η, μετά την παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου, υποβολή τροποποιητικής δηλώσεως (εν είδει συμπληρωματικής τοιαύτης), από την οποία προέκυψε αυξημένη φορολογητέα ύλη σε σχέση με αυτήν της αρχικής δηλώσεως και συνακολούθως επί πλέον καταβλητέος φόρος, ως εν προκειμένω, ανάγεται στη σφαίρα της βουλήσεως 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 γνησία παραγραφή (ΣτΕ 3643/22013, ΣτΕ 1378/2006, ΣτΕ 2950/2005, [ΣτΕ 1626/2001](#) κ.ά.) και ως εκ τούτου η εξ αυτής παραίτηση του φορολογουμένου είναι καθ' όλα επιτρεπτή (βλ. ΣτΕ 3788/2005, Μπαλή Γεν. Αρχές, έκδ. 8η, παράγρ. 160-161, Γεωργιάδη-Σταθόπουλο, Γεν. Αρχές σεδ 481). Εξάλλου, κατ' άρθρο 272 εδ.'β' Α.Κ. ότι καταβλήθηκε χωρίς γνώση της παραγραφής δεν αναζητείται.»

Συνεπώς τα ΔΗΛΩΘΕΝΤΑ ποσά με τις διατάξεις του ν.4446/2016 με την από 28-3-2017 τροποποιητική δήλωση του προσφεύγοντος οικ. έτους 2010 πρέπει να καταβληθούν στο Ελληνικό Δημόσιο. Περαιτέρω όμως, οποιαδήποτε βεβαίωση της φορολογικής διοίκησης τροποποιεί τα δηλωθέντα, είναι δυνατή μόνον εφόσον δεν έχει παραγραφεί το δικαίωμα του Δημοσίου έκδοσης και κοινοποίησης πράξεων για τη χρήση αυτή. Διαφορετικό θέμα (με διαφορετική τριετή παραγραφή κατ' [άρθρο 90 παρ. 2 του Ν.2362/1995](#)) αποτελεί η επιστροφή τυχόν πιστωτικών ποσών.

Για τους λόγους αυτούς,

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Να γίνει δεκτή η από 19-5-2017 και με αρ. πρωτ. .... ενδικοφανής προσφυγή του ..... , κατοίκου ..... , οδός ..... , με ΑΦΜ ..... και να ακυρωθεί η εκδοθείσα από 10-6-2017 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2010 τιτλοφορούμενη ως «ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΤΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ» (αρ. δήλωσης ..... ) που εκδόθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος λόγω τυπικής πλημμέλειας. Η Δ.Ο.Υ. να προβεί σε νέα εκκαθάριση σύμφωνα με τα δεδομένα της από 28-3-2017 δήλωσης ή σε περίπτωση μη αποδοχής της δήλωσης, ή διαφοροποίησης εφόσον δεν έχει παραγραφεί το δικαίωμα του Δημοσίου για την χρήση αυτή, **να αναφέρει ειδικά τα στοιχεία εκείνα στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός του φόρου.**

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ

ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ

ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ α/α

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

Ακριβές αντίγραφο, η υπάλληλος του

Τμ. Διοικητικής Υποστήριξης

**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