



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604553

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 05/03/2018

Αριθμός απόφασης: 1606

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 παρ.3 του άρθρου 47 του ν.4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).
 - δ. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
 - ε. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).
2. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
3. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **03/11/207** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «.....», **ΑΦΜ**, με έδρα στην, επί της οδού κατά της **σιωπηρής απόρριψης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών** επί της από 18-07-2017 και με αριθμ. πρωτ. ρητής επιφύλαξης συνοδεύουσας την με αριθμ. πρωτ. αρχικής δήλωση φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων φορολογικού έτους 2016, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
4. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ .
5. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης **03/11/2017** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....», 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Μετά την πάροδο απράκτου τριμήνου από την κατάθεση της με αριθμ...../207 επιφύλαξης επί της υπ'αριθμ..... δήλωσης φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2016, απορρίφθηκε σιωπηρώς η επιφύλαξη της προσφεύγουσας εταιρείας ως προς το χρεωστικό ποσό για βεβαίωση ύψους **53.495,83 ευρώ** καθώς ισχυρίζεται ότι έπρεπε να καταβάλλει το ποσό των **24.835,44 ευρώ (53.495,83-28.660,39 ευρώ)** .

Συγκεκριμένα στην εταιρική χρήση 2016 η εταιρεία είχε κέρδη ύψους 240.878,00 ευρώ που προέκυψαν στη Γαλλία όπου διατηρεί υποκατάστημα. Τα κέρδη αυτά αποτελούν το μοναδικό εισόδημα της εταιρείας. Ο φόρος που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή ανήλθε στο ποσό των 73.983,00 ευρώ. Ο φόρος που αναλογεί στην Ελλάδα είναι 52.534,15 ευρώ. Συνεπώς το ποσό των 73.983,00 ευρώ περιορίστηκε στην δήλωση στο ποσό των 52.534,15 ευρώ. Άρα σύμφωνα με τα ισχυριζόμενα στην δήλωση επιφύλαξης της εταιρείας η φορολογική υποχρέωση έχει εξαντληθεί και το ποσό που παρακρατήθηκε 38,32 ευρώ και που προκαταβλήθηκε 28.622,07 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 28.660,39 ευρώ, θα πρέπει να μειώσει το ποσό των 53.495,83 ευρώ.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή, να ακυρωθεί και εξαφανισθεί η τεκμαιρόμενη αρνητική απάντηση, και να αναγνωρισθεί ότι το ποσό των **28.660,38 ευρώ**, αφού κατά την εκκαθάριση του φόρου δεν λήφθηκε υπόψη, να θεωρηθεί ότι κατεβλήθη αχρεωστήτως και να της επιστραφεί εντόκως προβάλλοντας ως βασικό ισχυρισμό ότι η άρνηση έκπτωσης του φόρου αλλοδαπής αποτελεί παράβαση του άρθρου 9 και 68 του Κ.Φ.Ε. αλλά και του άρθρου 21 του ν.4386/2014 (Σύμβαση αποφυγής διπλής φορολογίας μεταξύ Ελλάδας και Γαλλίας).

Επειδή στο άρθρο 9 του ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) ορίζεται:

«1. Εάν κατά τη διάρκεια του φορολογικού έτους ένας φορολογούμενος που έχει φορολογική κατοικία στην Ελλάδα αποκτά εισόδημα στην αλλοδαπή, ο καταβλητέος φόρος εισοδήματος του εν λόγω φορολογούμενου, όσον αφορά στο εν λόγω εισόδημα, μειώνεται κατά το ποσό του φόρου που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή για αυτό το εισόδημα. Η καταβολή του ποσού του φόρου στην αλλοδαπή αποδεικνύεται με τα σχετικά δικαιολογητικά έγγραφα, σύμφωνα με τα οριζόμενα στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.

2. Η μείωση του φόρου εισοδήματος που προβλέπεται στην προηγούμενη παράγραφο δεν δύναται να υπερβαίνει το ποσό του φόρου που αναλογεί για το εισόδημα αυτό στην Ελλάδα.».

Επειδή στο άρθρο 16 παρ. 2 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται:

«Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα καθορίζονται τα απαιτούμενα δικαιολογητικά έγγραφα, καθώς και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την πίστωση του φόρου αλλοδαπής σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 9 του Κ.Φ.Ε.».

Επειδή στην ΠΟΛ 1026/2014 με θέμα «Καθορισμός δικαιολογητικών εγγράφων για την πίστωση φόρου αλλοδαπής, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 9 του Ν . 4172/2013 και την παράγραφο 2 του άρθρου 16 του Ν.4174/2013» ορίζεται:

«1. Κάθε φορολογούμενος που έχει φορολογική κατοικία στην Ελλάδα και κατά τη διάρκεια του φορολογικού έτους αποκτά εισόδημα στην αλλοδαπή, για το οποίο έχει φορολογηθεί στην αλλοδαπή,

προκειμένου να τύχει της μείωσης του φόρου εισοδήματος της παραγράφου 1 του άρθρου 9 του Ν. 4172/2013, με την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος υποχρεούται να συνυποβάλει τα ακόλουθα δικαιολογητικά:

- Για τις χώρες με τις οποίες υπάρχει Σύμβαση Αποφυγής Διπλής Φορολογίας Εισοδήματος (Σ.Α.Δ.Φ.), βεβαίωση της αρμόδιας φορολογικής αρχής, από την οποία να προκύπτει ο φόρος που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή.
- Για τις λοιπές χώρες, με τις οποίες δεν υφίσταται Σ.Α.Δ.Φ, βεβαίωση της αρμόδιας φορολογικής αρχής ή Ορκωτού Ελεγκτή.
- Σε περίπτωση παρακράτησης φόρου από νομικό ή φυσικό πρόσωπο, απαιτείται βεβαίωση από το πρόσωπο αυτό, θεωρημένη από την αρμόδια φορολογική αρχή, ή βεβαίωση Ορκωτού Ελεγκτή. Η θεώρηση αυτή δεν απαιτείται όταν η παρακράτηση διενεργείται από δημόσιο φορέα, ασφαλιστικό οργανισμό ή χρηματοπιστωτικό ίδρυμα.

2. Η βεβαίωση της αρμόδιας φορολογικής αρχής θα πρέπει να φέρει την επισημείωση της Χάγης [Ν. 1497/1984 (ΦΕΚ Α188/27-11-1984)], εφόσον το αλλοδαπό κράτος εμπίπτει στην κατάσταση των κρατών που έχουν προσχωρήσει στη Σύμβαση της Χάγης, όπως έχει συμπληρωθεί και ισχύει. Για τα κράτη τα οποία δεν έχουν προσχωρήσει στην ανωτέρω Σύμβαση, ισχύει η προξενική θεώρηση. Η σχετική βεβαίωση υποβάλλεται πρωτότυπη και απαιτείται η επίσημη μετάφρασή της στην Ελληνική γλώσσα.».

Επειδή στο άρθρο 68 παρ.3 του ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) ορίζεται:

«Ο φόρος εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων υπολογίζεται με βάση την ετήσια φορολογική δήλωση του φορολογούμενου και το ποσό της φορολογικής οφειλής καθορίζεται σύμφωνα με τα άρθρα 31 και 32 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, κατόπιν έκπτωσης:

- α) του φόρου που παρακρατήθηκε,
- β) του φόρου που προκαταβλήθηκε,
- γ) του φόρου που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή σύμφωνα με το άρθρο 9. Ειδικά για τα μερίσματα που εισπράττει ημεδαπή μητρική εταιρεία από ημεδαπή ή αλλοδαπή θυγατρική της με έδρα σε άλλο κράτος-μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης όταν δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 48, από το ποσό του φόρου εκπίπτει το ποσό του φόρου που καταβλήθηκε ως φόρος εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων, καθώς και το ποσό του φόρου που παρακρατήθηκε ως φόρος επί του μερίσματος. Σε περίπτωση που το ποσό του φόρου που προκαταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε είναι μεγαλύτερο από τον οφειλόμενο φόρο, η επιπλέον διαφορά επιστρέφεται.».

Επειδή στην παρ.4 της ΠΟΛ 1060/2015 «Οδηγίες για την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 9, 68 και 71 του Ν. 4172/2013» αναφέρεται:

«Σας κοινοποιούμε τις διατάξεις του άρθρου 68 σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 9 του Ν.4172/2013 (ΦΕΚ Α΄167) σχετικά με την υποχρέωση υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος των νομικών προσώπων και των νομικών οντοτήτων, την καταβολή του φόρου και την πίστωση φόρου αλλοδαπής, καθώς και του άρθρου 71 του ίδιου νόμου αναφορικά με την προκαταβολή του φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων και σας παρέχουμε τις ακόλουθες οδηγίες για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή τους:

.....

4. Όσον αφορά στην πίστωση του φόρου αλλοδαπής, με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 9 του Ν.4172/2013 προβλέπεται, ότι εάν κατά τη διάρκεια του φορολογικού έτους ένας φορολογούμενος (νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα) που έχει φορολογική κατοικία στην Ελλάδα, κατά την έννοια των διατάξεων του άρθρου 4, αποκτά εισόδημα στην αλλοδαπή, ο καταβλητέος φόρος εισοδήματος του εν λόγω φορολογούμενου, όσον αφορά στο εν λόγω εισόδημα, μειώνεται κατά το ποσό του φόρου που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή για αυτό το εισόδημα. Η καταβολή του ποσού του φόρου στην αλλοδαπή αποδεικνύεται με τα σχετικά δικαιολογητικά έγγραφα, σύμφωνα με τα οριζόμενα στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (άρθρο 16 του Ν.4174/2013) και όπως αυτά καθορίζονται στην ΠΟΛ.1026/22.01.2014 Απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 170Β'). Στην περίπτωση που ο φόρος αλλοδαπής έχει καταβληθεί σε άλλο νόμισμα πέραν του ευρώ (π.χ. σε δολάρια Η.Π.Α.), για τις ανάγκες της πίστωσης του φόρου αλλοδαπής λαμβάνεται υπόψη η ισοτιμία ευρώ και ξένου νομίσματος, όπως αυτή προκύπτει κατά την ημερομηνία καταβολής του φόρου στην αλλοδαπή που αναγράφεται στη σχετική βεβαίωση της αρμόδιας φορολογικής αρχής ή Ορκωτού Ελεγκτή.

Με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του ίδιου ως άνω άρθρου και νόμου ορίζεται, ότι η μείωση αυτή του φόρου εισοδήματος, κατά το ποσό του φόρου που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή, δεν δύναται να υπερβαίνει το ποσό του φόρου που αναλογεί για το εισόδημα αυτό στην Ελλάδα. Επισημαίνεται, ότι σε περίπτωση πιστωτικού υπολοίπου, το ποσό αυτό δεν επιστρέφεται, καθόσον σε αντίθετη περίπτωση (επιστροφής) δεν θα είχαμε επιστροφή φόρου, αφού αυτός δεν θα είχε αποδοθεί προηγουμένως στο Ελληνικό Δημόσιο (όπως συμβαίνει με τους παρακρατούμενους ή την προκαταβολή), αλλά απλώς μία καταβολή ποσού από το Δημόσιο προς το νομικό πρόσωπο μη προβλεπόμενη από το νόμο.».

Επειδή, σύμφωνα με το αριθ.πρωτ.Δ12Β 1074575ΕΞ2012/10-05-2012 έγγραφο της Δ/νσης Φορολογίας Εισοδήματος τμήμα Β :

«1.Ο φόρος αλλοδαπής (ΚΑ 600), θα συγκρίνεται με το άθροισμα των ΚΑ 004(φόρος που αναλογεί) και ΚΑ 005 (συμπληρωματικός φόρος), και όχι με το άθροισμα του (ΚΑ 700), προκειμένου να εφαρμόζονται οι διατάξεις της περίπτωσης γ της παραγρ.4 του άρθρου 109 του ΚΦΕ, βάσει των οποίων το ποσό του φόρου που εκπίπτει σύμφωνα με την περίπτωση αυτή σε καμιά περίπτωση δεν μπορεί να είναι ανώτερο από το ποσό του φόρου που αναλογεί στην Ελλάδα.

2.Περαιτέρω,το ποσό του ΚΑ 600 (φόρος αλλοδαπής), θα πρέπει να λαμβάνεται υπόψη κατά την εκκαθάριση του φόρου πλην όμως, αν μετά την αφαίρεση του από τον αναλογούντα φόρο εισοδήματος του ΝΠ, προκύπτει πιστωτικό υπόλοιπο ή προσαυξάνει το ήδη υπάρχον πιστωτικό υπόλοιπο (ΚΑ 012),το ποσό που οφείλεται στο φόρο αλλοδαπής δεν θα πρέπει να επηρεάζει το συνολικό χρεωστικό ποσό για βεβαίωση(ΚΑ 704) ή το πιστωτικό ποσό για επιστροφή (ΚΑ 703) και τούτο διότι η απόδοση του φόρου αυτού έγινε στην αλλοδαπή και όχι στο Ελληνικό Δημόσιο και ως εκ τούτου, δεν νοείται η επιστροφή φόρου που δεν καταβλήθηκε σε αυτό.».

Επειδή, σύμφωνα με το αριθ.πρωτ.Δ12Β 1095997ΕΞ2013/12-06-2012 έγγραφο της Δ/νσης Φορολογίας Εισοδήματος τμήμα Β:

«1.....

2.....

3.....

4.Ενόψει των ανωτέρω σας γνωρίζουμε ότι από τον κωδικό 700(συνολικό φόρο) αφαιρούνται οι εκπιπτόμενοι φόροι με τη σειρά που αυτοί απεικονίζονται στο έντυπο ΦΕ και περαιτέρω, όταν υφίσταται ποσό στον ΚΑ 600(φόρος αλλοδαπής) και προκύπτει πιστωτικό ποσό για συμψηφισμό ΚΑ 012,πρέπει να αφαιρείται το ποσό του φόρου αλλοδαπής(ΚΑ 600) από αυτό, προκειμένου να μην επιστρέφεται ποσό φόρου αλλοδαπής(δηλαδή ΚΑ 012-ΚΑ 600).»

Επειδή, σύμφωνα με την παρ.2 του άρθρου 9 ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α 170/26-7- 2013),οι ερμηνευτικές εγκύκλιοι είναι δεσμευτικές για τη Φορολογική Διοίκηση, έως ότου ανακληθούν ρητά ή τροποποιηθούν, λόγω αλλαγής της νομοθεσίας.

Επειδή εν προκειμένω κατά την υποβολή της υπ' αριθμ./2017 ρητής επιφύλαξης, η προσφεύγουσα εταιρεία, ισχυρίζεται ότι κατά το φορολογικό έτος 2016 πραγματοποίησε κέρδη που προέκυψαν από το υποκατάστημά της στη Γαλλία και ανέρχονταν στο ποσό των 240.878,00 ευρώ και ο φόρος που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή για τα εισοδήματα που προέκυψαν εκεί ανήλθε στο ποσό των 73.983,00 ευρώ. Το τελικό φορολογητέο ποσό κατόπιν αφαίρεσης δαπανών της εταιρείας και με την προσθήκη αναμορφώσεων διαμορφώθηκε στο ποσό των 181.152,25 ευρώ. Στο εν λόγω φορολογητέο εισόδημα αναλογεί φόρος 29% ήτοι 52.534,15 ευρώ, ποσό μικρότερο από τον φόρο που έχει καταβληθεί στην Γαλλία ποσού 73.983,00 ευρώ. Το ποσό αυτό στη δήλωση εισοδήματος περιορίσθηκε στο ποσό των 52.534,15 ευρώ σύμφωνα με την παρ.2 του άρθρου 9 του Κ.Φ.Ε. ώστε να μην ξεπερνάει το φορολογικό συντελεστή της Ελλάδας για τα εισοδήματα αυτά. Άρα η προσφεύγουσα εταιρεία με την επιφύλαξή της ισχυρίζεται ότι για το εν λόγω εισόδημα η φορολογική υποχρέωση της εταιρείας στην Ελλάδα έχει εξαντληθεί και επομένως η προκαταβολή φόρου που κατέβαλε η εταιρεία το 2015 για τα εισοδήματα της χρήσης 2016 ποσού 28.622,07 ευρώ καθώς και ο παρακρατηθείς στην Ελλάδα φόρος 38,32 ευρώ θα πρέπει να επιστραφεί στην εταιρεία ή να συμψηφισθεί.

Επειδή κατ' αρχήν η προσφεύγουσα εταιρεία στον κωδικό 600 «Φόρος αλλοδαπής» του εντύπου Ν της δήλωσης έχει συμπληρώσει το ποσό των 52.534,15 ευρώ. Ο φόρος που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή σύμφωνα με την προσφεύγουσα εταιρεία, ανέρχεται στο ποσό των 73.983,00 ευρώ, το εν λόγω ποσό περιορίσθηκε στο ποσό των 52.534,15 ευρώ σύμφωνα με την παρ.2 του άρθρου 9 του Κ.Φ.Ε. ώστε να μην ξεπερνάει το φορολογικό συντελεστή της Ελλάδας για τα εισοδήματα αυτά.

Ωστόσο προς απόδειξη του καταβληθέντος φόρου αλλοδαπής δεν προσκομίσθηκε σχετικό δικαιολογητικό ως ορίζεται στην ΠΟΛ 1026/2014.

Επειδή εν συνεχεία, και στην περίπτωση που υφίσταται ο καταβληθείς στην αλλοδαπή φόρος, κατά την εκκαθάριση του συνολικού φόρου (κωδικός 700 της δήλωσης) αφαιρούνται οι εκπιπτόμενοι φόροι με τη σειρά που αναφέρονται στο άρθρο 68 του ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.) και όπως αυτοί απεικονίζονται στο έντυπο ΦΕ «Ν» και περαιτέρω, όταν υφίσταται ποσό στον ΚΑ 600(φόρος αλλοδαπής) και προκύπτει

πιστωτικό ποσό για συμψηφισμό ΚΑ 012,πρέπει να αφαιρείται το ποσό του φόρου αλλοδαπής (ΚΑ 600) από αυτό, προκειμένου να μην επιστρέφεται ποσό φόρου αλλοδαπής (δηλαδή ΚΑ 012-ΚΑ 600).

Στην προκειμένη περίπτωση από τον πίνακα της εκκαθάρισης του φόρου της δήλωσης προκύπτει ότι από το ποσό του αναλογούντος φόρου **52.534,15 ευρώ** αρχικώς αφαιρείται ο παρακρατηθείς φόρος **38,32 ευρώ**, εν συνεχεία αφαιρείται ο φόρος που προκαταβλήθηκε **28.622,07 ευρώ** και τέλος αφαιρείται ο φόρος αλλοδαπής. Συνεπώς ό,τι πιστωτικό ποσό απομένει μετά την αφαίρεση του φόρου αλλοδαπής δεν μεταφέρεται στον κωδικό 012 «πιστωτικό ποσό για συμψηφισμό» καθώς σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις και οδηγίες, οι οποίες είναι δεσμευτικές για την διοίκηση, η απόδοση του φόρου αυτού έγινε στην αλλοδαπή και όχι στο Ελληνικό Δημόσιο και ως εκ τούτου, δεν νοείται η επιστροφή φόρου που δεν καταβλήθηκε σε αυτό.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης **03/11/2017** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....», **ΑΦΜ** κατά της σιωπηρής άρνησης (τεκμαιρόμενης αρνητικής απάντησης) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ, επί της με αριθμ. ρητής επιφύλαξης του άρθρου 20 του ν.4174/2013 συνοδεύουσας την με αριθμ...../2017 αρχική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2016.

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
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 .