



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 25.4.19

Αριθμός απόφασης: 1281

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α1

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604534

Fax : 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 1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.8.16 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 1.9.16) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την υπ' αριθμ. 52/12.4.18 Ημερήσια Διαταγή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

5. Το υπ' αριθμ. 1/20.7.18 έγγραφο του τμήματος Β3 της Υποδιεύθυνσης Νομικών Θεμάτων της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

6. Τις με ημερομηνία κατάθεσης **28.12.18** και αριθμό πρωτοκόλλου,&ενδικοφανείς προσφυγές του, ΑΦΜ, με αναγραφόμενη κατοικία επί των προσφυγών στη ΓΚΑΝΑ, κατά των με αρ.,&/2018 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. ετών 2013, 2014 και φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ, και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

7. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

8. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ε' ΠΕΙΡΑΙΑ.

9. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί των με ημερομηνία κατάθεσης **28.12.18** και αριθμό πρωτοκόλλου,&ενδικοφανών προσφυγών του, οι οποίες κατατέθηκαν 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 τις με,&/2018 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. ετών 2013, 2014 και φορολογικού έτους 2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΠΕΙΡΑΙΑ προσδιορίστηκε διαφορά φόρου εισοδήματος σύμφωνα με τις διαπιστώσεις της από 26.11.18 έκθεσης ελέγχου της ως άνω Δ.Ο.Υ.. Αιτία του ελέγχου ήταν το αρ./8.6.16 έγγραφο της Αρχής Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες, σύμφωνα με το οποίο ο προσφεύγων δέχτηκε στις 22.4.08 έμβασμα ποσού 119.988,00 € από τρίτο πρόσωπο και κατά το χρονικό διάστημα 1.1.12-25.2.15 είχε εισροές στους προσωπικούς του λογαριασμούς ύψους 615.000,00 €, ποσά που δε συνάδουν με τα δηλωθέντα στις φορολογικές δηλώσεις του εισοδήματα. Ο προσφεύγων δεν ανταποκρίθηκε στην αρ./26.2.18 πρόσκληση αρ. 2 ν. 4174/2013 και ο έλεγχος προέβη στην επεξεργασία των στοιχείων του ειδικού λογισμικού αυτοματοποιημένου ελέγχου προσαύξησης περιουσίας και κατόπιν κοινοποιήθηκε στην εξουσιοδοτημένη από τον προσφεύγοντα λογίστρια το από 13.3.18 αίτημα παροχής πληροφοριών στο οποίο δεν ανταποκρίθηκε. Στον προσφεύγοντα κοινοποιήθηκαν οι διαπιστώσεις του ελέγχου επί των οποίων ο προσφεύγων υπέβαλε τα από 13.9.18 έγγραφα με τα οποία προέβαλε τον ισχυρισμό ότι για τα υπό κρίση έτη ήταν κάτοικος ΓΚΑΝΑΣ απ' όπου προέκυψαν τα εισοδήματά του και ποσά των εμβασμάτων που έγιναν προκειμένου να εξοφληθούν οφειλές του στο ΙΚΑ και την εφορία.

Κατόπιν της απάντησης του προσφεύγοντα ο έλεγχος ζήτησε με την αρ./18 πρόκληση να προσκομίσει τα αντίγραφα των φορολογικών του δηλώσεων που υπέβαλε στη ΓΚΑΝΑ και πιστοποιητικό οικογενειακής κατάστασης. Ο προσφεύγων με το από 10.10.18 έγγραφό του δεν προσκόμισε πιστοποιητικό οικογενειακής κατάστασης και δήλωσε ότι ήταν σε διάσταση. Δεν προσκόμισε τις φορολογικές δηλώσεις που του ζητήθηκε καθώς όπως ισχυρίστηκε είχε ήδη προσκομίσει βεβαίωση της φορολογικής αρχής της ΓΚΑΝΑ ότι έχει υποβάλει φορολογικές δηλώσεις και ότι είναι μόνιμος κάτοικος ΓΚΑΝΑΣ. Επιπλέον, στο έγγραφο αναφέρει ότι συνυπέβαλε με αυτό, αντίγραφο εγγράφου αεροδρομίου της ΓΚΑΝΑΣ με τις ημερομηνίες άφιξης και αναχώρησης, πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας, μισθωτήριο συμβόλαιο και πιστοποιητικό άδειας διαμονής.

Σε συνέχεια της απάντησης του προσφεύγοντος, ο έλεγχος ζήτησε υπηρεσιακά από το Δήμο Αθηναίων και έλαβε το από 11.10.18 πιστοποιητικό οικογενειακής κατάστασης σύμφωνα με το οποίο ο προσφεύγων είναι έγγαμος με τηχωρίς να έχει διακοπεί η σχέση. Όσον αφορά το έγγραφο του αεροδρομίου της ΓΚΑΝΑΣ ο έλεγχος έκρινε ότι δεν αποτελούσε νόμιμο δικαιολογητικό καθότι δεν είχε εκδοθεί από δημόσια υπηρεσία, δεν έφερε σφραγίδα γνησιότητας και δεν ήταν μεταφρασμένο επίσημα στα ελληνικά. Το έγγραφο που προσκομίστηκε ως πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας δεν ήταν πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας αλλά βεβαίωση καταβολής φόρων. Το μισθωτήριο ήταν απλή φωτοτυπία στην αγγλική γλώσσα χωρίς επίσημη ελληνική μετάφραση. Το πιστοποιητικό άδειας διαμονής δεν ήταν νόμιμα επικυρωμένο.

Επιπροσθέτως σύμφωνα με τον έλεγχο ο προσφεύγων για τις υπό κρίση χρήσεις και μέχρι τις 8.7.16 ήταν εκκαθαριστής στην εταιρεία (ΑΦΜ).

Συμφώνα με το πόρισμα της από 26.11.18 έκθεσης ελέγχου ο προσφεύγων ήταν φορολογικό κάτοικος Ελλάδας και το παγκόσμιο εισόδημά του υπαγόμενο σε φορολογία στην Ελλάδα, και δεδομένου ότι ο προσφεύγων δεν προσκόμισε στοιχεία για το παγκόσμιο εισόδημά του ο προσδιορισμός του εισοδήματός του έγινε με βάσει τα αποτελέσματα στοιχείων του ειδικού λογισμικού αυτοματοποιημένου ελέγχου προσαύξησης περιουσίας.

Ο προσφεύγων με τις υπό κρίση ενδικοφανείς προσφυγές, καθώς και με το αρ. ΔΕΔ.....ΕΙ2019ΕΜΠ/20.3.19, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων ισχυριζόμενος ότι για τα υπό κρίση έτη ήταν κάτοικος ΓΚΑΝΑΣ, απ' όπου προέκυψαν τα εισοδήματά του και ποσά των εμβασμάτων που έγιναν προκειμένου να εξοφληθούν οφειλές του στο ΙΚΑ και την εφορία. Είναι εργαζόμενος ως Διευθυντής στην Διαμένει μόνιμα στην Άκκρα της ΓΚΑΝΑΣ. Ελάχιστες ημέρες απουσιάζει από την χώρα. Από το 2012 και μετά το εισόδημά του έχει αποκτηθεί στην αλλοδαπή. Έχει ήδη υποβάλει τροποποιητικές δηλώσεις εισοδήματος για τα υπό κρίση έτη ως κάτοικος εξωτερικού που εκκαθαρίστηκαν στις 7.9.18 και έχουν γίνει δεκτές.

Επειδή, με το άρθρο 72 παρ. 25 του ν. 4172/2013 ορίζεται ότι από την έναρξη ισχύος του νόμου αυτού παύουν να ισχύουν οι διατάξεις του προϊσχύσαντος Κ.Φ.Ε. (ν. 2238/1994).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 του ν. 4174/2013: «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, με βάση τις παραπάνω διατάξεις, οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, όταν διαπιστωθεί από τον φορολογούμενο ότι περιέχουν λάθη ή παραλείψεις, πρέπει από 1/1/2014 και μετά να τροποποιούνται με την υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης (σχετ. η εγκ. ΠΟΛ 1174/2014 της Γ.Γ.Δ.Ε.).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 του ν. 4172/2013: «1. Ο φορολογούμενος που έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα υπόκειται σε φόρο για το φορολογητέο εισόδημα του που προκύπτει στην ημεδαπή και την αλλοδαπή, ήτοι το παγκόσμιο εισόδημα του που αποκτάται μέσα σε ορισμένο φορολογικό έτος. Κατ' εξαίρεση ο φορολογούμενος που είναι αλλοδαπό προσωπικό των εγκατεστημένων στην Ελλάδα γραφείων, σύμφωνα με τις διατάξεις του α.ν. 89/1967 (Α' 132), όπως ισχύει, υπόκειται σε φόρο στην Ελλάδα μόνο για το εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα.

2. Ο φορολογούμενος που δεν έχει τη φορολογική κατοικία του στην Ελλάδα υπόκειται σε φόρο για το φορολογητέο εισόδημα του που προκύπτει στην Ελλάδα και αποκτάται μέσα σε ορισμένο φορολογικό έτος.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 4 του ν. 4172/2013: «1. Ένα φυσικό πρόσωπο είναι φορολογικός κάτοικος Ελλάδας, εφόσον:

α) έχει στην Ελλάδα τη μόνιμη ή κύρια κατοικία του ή τη συνήθη διαμονή του ή το κέντρο των ζωτικών του συμφερόντων ήτοι τους προσωπικούς ή οικονομικούς ή κοινωνικούς δεσμούς του ή β) είναι προξενικός, διπλωματικός ή δημόσιος λειτουργός παρόμοιου καθεστώτος ή δημόσιος υπάλληλος που έχει την ελληνική ιθαγένεια και υπηρετεί στην αλλοδαπή.

2. Ένα φυσικό πρόσωπο που βρίσκεται στην Ελλάδα συνεχώς για χρονικό διάστημα που υπερβαίνει τις εκατόν ογδόντα τρεις (183) ημέρες, συμπεριλαμβανομένων και σύντομων διαστημάτων παραμονής στο εξωτερικό, είναι φορολογικός κάτοικος Ελλάδος από την πρώτη ημέρα παρουσίας του στην Ελλάδα. Το προηγούμενο εδάφιο δεν εφαρμόζεται στην περίπτωση φυσικών προσώπων που βρίσκονται στην Ελλάδα αποκλειστικά για τουριστικούς, ιατρικούς, θεραπευτικούς ή παρόμοιους ιδιωτικούς σκοπούς και η παραμονή τους δεν υπερβαίνει τις τριακόσιες εξήντα πέντε (365) ημέρες, συμπεριλαμβανομένων και σύντομων διαστημάτων παραμονής στο εξωτερικό. Η παρούσα παράγραφος δεν αποκλείει την εφαρμογή της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2§1 του ν. 2238/1994: ««1. Σε φόρο για το παγκόσμιο εισόδημα του υπόκειται κάθε φυσικό πρόσωπο, το οποίο έχει την κατοικία ή τη συνήθη διαμονή του στην Ελλάδα. Σε φόρο για το εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα υπόκειται κάθε φυσικό πρόσωπο, ανεξάρτητα από τον τόπο κατοικίας του ή της συνήθους διαμονής του. Ως συνήθης θεωρείται η διαμονή στην Ελλάδα η οποία υπερβαίνει τις εκατόν ογδόντα τρεις ημέρες συνολικά μέσα στο ίδιο ημερολογιακό έτος. Η διαμονή τεκμαίρεται ως συνήθης, εκτός αν ο φορολογούμενος αποδείξει διαφορετικά.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 76 του ν. 2238/1994: «6.α. Αν ο υπόχρεος σε δήλωση μεταφέρει την κατοικία ή τη συνήθη διαμονή του εκτός Ελλάδας και υπαγόταν σε φόρο στην Ελλάδα για το παγκόσμιο εισόδημα του τα τελευταία πέντε έτη πριν από τη δήλωση μεταβολής της κατοικίας ή της συνήθους διαμονής του, εφόσον:

αα) μεταβάλλει την κατοικία του ή τη συνήθη διαμονή του με μεταφορά της σε κράτος στο οποίο το εισόδημα του υπόκειται σε προνομιακό φορολογικό καθεστώς, κατά την έννοια της παραγράφου 7 του άρθρου 51 Α, και

ββ) διαθέτει σημαντικά οικονομικά συμφέροντα στην Ελλάδα, όπως αυτά ορίζονται στην περίπτωση β',

θεωρείται ότι υπόκειται σε φόρο στην Ελλάδα, για το παγκόσμιο εισόδημα του για χρονικό διάστημα πέντε ετών, που αρχίζει από την υποβολή της δήλωσης μεταβολής της κατοικίας ή της συνήθους διαμονής του. "εκτός εάν αποδείξει ότι έχει την κατοικία του ή τη συνήθη διαμονή του στο κράτος αυτό." (Οι λέξεις μέσα σε " " λέξεις προστέθηκαν με την παρ.5 άρθρου 36 Ν. 4141/2013)

β. Το φυσικό πρόσωπο θεωρείται ότι έχει σημαντικά οικονομικά συμφέροντα στην Ελλάδα, εφόσον κατά τη δήλωση μεταβολής της κατοικίας ή της συνήθους διαμονής του:

αα) συμμετέχει σε ποσοστό τουλάχιστον 25% σε εταιρεία που υπόκειται σε φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 2 ή συμμετέχει σε ποσοστό τουλάχιστον 5% σε νομικό πρόσωπο που υπόκειται σε φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 101, ή

ββ) το εισόδημα του που προκύπτει στην Ελλάδα υπερβαίνει το 30% των συνολικών του εισοδημάτων ή υπερβαίνει το ποσό των σαράντα πέντε χιλιάδων ευρώ, ή

γγ) η αξία των περιουσιακών του στοιχείων στην Ελλάδα, από τα οποία προκύπτει εισόδημα, υπερβαίνει το 30% της αξίας των συνολικών περιουσιακών του στοιχείων ή υπερβαίνει σε ύψος το ποσό των εκατόν πενήντα χιλιάδων ευρώ.»

Επειδή σύμφωνα με τη ΠΟΛ. 1142/31.5.2012 «..σε φόρο για το παγκόσμιο εισόδημά του υπόκειται κάθε φυσικό πρόσωπο, το οποίο έχει την κατοικία ή τη συνήθη διαμονή του στην Ελλάδα. Ως συνήθης θεωρείται η διαμονή στην Ελλάδα, η οποία υπερβαίνει τις εκατόν ογδόντα τρεις (183) ημέρες συνολικά μέσα στο ίδιο ημερολογιακό έτος. Η διαμονή τεκμαίρεται ως συνήθης, εκτός εάν ο φορολογούμενος αποδείξει διαφορετικά. Επίσης, τα φυσικά πρόσωπα που δεν είναι ούτε κάτοικοι Ελλάδας, ούτε συνήθως διαμένοντες στην Ελλάδα, φορολογούνται για το εισόδημα που προκύπτει στην Ελλάδα. Επομένως, ένας κάτοικος Ελλάδας ή συνήθως διαμένων στην Ελλάδα φορολογείται στη χώρα μας για το σύνολο των εισοδημάτων που αποκτά, τόσο στην ημεδαπή, όσο και στην αλλοδαπή, ενώ ο κάτοικος αλλοδαπής φορολογείται στην Ελλάδα μόνο για το εισόδημα που αποκτά από πηγές Ελλάδας. Δεδομένου ότι, η έννοια της κατοικίας δεν ορίζεται από τις ισχύουσες διατάξεις του ΚΦΕ, θα κρίνεται από τις διατάξεις των άρθρων 51 έως 56 του Αστικού Κώδικα, όπου προβλέπεται ότι το πρόσωπο έχει ως κατοικία τον τόπο της κύριας και μόνιμης εγκατάστασής του. Κανένας δεν μπορεί να έχει συγχρόνως περισσότερες από μία κατοικίες. Η κατοικία διατηρείται ωστόσο αποκτηθεί νέα. Αν δεν μπορεί να αποδειχθεί η τελευταία κατοικία του προσώπου, ως κατοικία θεωρείται ο τόπος της διαμονής του. Συνεπώς, για την απόκτηση κατοικίας απαιτείται πραγματική εγκατάσταση σε ορισμένο τόπο (corpus) και βούληση του ατόμου (animus) να καταστήσει τον εν λόγω τόπο κέντρο της ύπαρξης του, των βιοτικών του σχέσεων, των υλικών του συμφερόντων, του υλικού του βίου και της επαγγελματικής του εγκατάστασης. Η επαγγελματική εγκατάσταση χωρίς τον οικιακό βίο και την κατοικία της οικογένειας του ατόμου, δεν έχει κρίσιμη σημασία ως προς την κατοικία (σχετ. ν.5772/ΠΟΛ.175/24.8.1982 διαταγή). Όσον αφορά στην έννοια της συνήθους διαμονής, αυτή στοιχειοθετείται όταν ένα φυσικό πρόσωπο διαμένει στην Ελλάδα για χρονική περίοδο που υπερβαίνει τις εκατόν ογδόντα τρεις (183) ημέρες μέσα στο ίδιο ημερολογιακό έτος. Ως ημέρα παρουσίας στην Ελλάδα, θα λογίζεται οποιαδήποτε ημέρα κατά τη διάρκεια της οποίας, όσο σύντομη και αν είναι αυτή, ένα φυσικό πρόσωπο βρίσκεται στην ελληνική επικράτεια (π.χ. τμήμα της ημέρας, ημέρα άφιξης και αναχώρησης, ημέρες εορτών, αργιών, διακοπών κ.λπ.). Από την εν λόγω αρχή συνάγεται ότι, οποιαδήποτε πλήρης ημέρα παραμονής εκτός Ελλάδας, δεν θα συνυπολογίζεται στην προαναφερόμενη χρονική περίοδο. Η διαμονή τεκμαίρεται ως συνήθης, εκτός εάν ο φορολογούμενος αποδείξει διαφορετικά, εάν δηλαδή προσκομίσει αποδεικτικά στοιχεία από τα οποία να προκύπτει η διαμονή του σε άλλο κράτος (π.χ. πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας, στην περίπτωση που διαμένει σε κράτος με το οποίο υφίσταται Σ.Α.Δ.Φ.Ε.-Σύμβαση Αποφυγής Διπλής Φορολογίας Εισοδήματος).»

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1177/2014 'Μεταβολή κατοικίας ή διαμονής. Εφαρμογή των διατάξεων του ν.2238/1994 και του Ν.4174/2013' είναι δυνατή η αλλαγή της φορολογικής κατοικίας στο εξωτερικό, υπό την προϋπόθεση ότι δεν θεωρείται κάτοικος Ελλάδας κατά τις διατάξεις της εσωτερικής μας νομοθεσίας, εφόσον αποδειχθεί ότι ο φορολογούμενος είναι κάτοικος εξωτερικού και προσκομίσει i) βεβαίωση από την αρμόδια φορολογική αρχή του κράτους όπου δηλώνει κάτοικος, από την οποία να προκύπτει ότι είναι φορολογικός κάτοικος αυτού του κράτους, ή ii) αντίγραφο της εκκαθάρισης της δήλωσης φορολογίας του εισοδήματός

του, ή iii) ελλείψει εκκαθάρισης, αντίγραφο της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος που υπέβαλε στο άλλο κράτος. Σε περίπτωση που δεν είναι δυνατή η προσκόμιση από το φορολογούμενο κανενός εκ των ανωτέρω δικαιολογητικών, τότε η φορολογική διοίκηση υποχρεούται να δεχθεί βεβαίωση από οποιαδήποτε άλλη δημόσια ή δημοτική ή άλλη αναγνωρισμένη αρχή από την οποία να προκύπτει η κατοικία του εν λόγω φυσικού προσώπου στην αλλοδαπή.

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1058/2015 'Διαδικασία μεταβολής της φορολογικής κατοικίας κατ' εφαρμογή των διατάξεων του Ν.4172/2013 και του ν.4174/2013':

«... 2. Τα προαναφερθέντα φυσικά πρόσωπα οφείλουν να προσκομίσουν, το αργότερο έως την τελευταία εργάσιμη ημέρα του πρώτου δεκαήμερου του μηνός Σεπτεμβρίου του φορολογικού έτους που ακολουθεί το φορολογικό έτος αναχώρησης, στο ως άνω Τμήμα ή Γραφείο της Δ.Ο.Υ.:

(α) Βεβαίωση φορολογικής κατοικίας από την αρμόδια φορολογική αρχή του κράτους όπου δηλώνουν φορολογικοί κάτοικοι, από την οποία να προκύπτει ότι είναι φορολογικοί κάτοικοι αυτού του κράτους. Εάν οι φορολογούμενοι έχουν εγκατασταθεί σε κράτος με το οποίο υφίσταται Σύμβαση Αποφυγής Διπλής Φορολογίας Εισοδήματος (στο εξής ΣΑΔΦΕ) και εφόσον αποκτούν εισόδημα στη χώρα μας, μπορούν να προσκομίσουν, αντί της βεβαίωσης, την προβλεπόμενη Αίτηση για την Εφαρμογή της ΣΑΔΦΕ όπου είναι ενσωματωμένο το πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας (δίγλωσσα έντυπα) ή (β) αντίγραφο της εκκαθάρισης της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος που υπέβαλαν στο άλλο κράτος ή (γ) ελλείψει εκκαθάρισης, αντίγραφο της σχετικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματός τους. Σε περίπτωση που δεν είναι δυνατή η προσκόμιση κάποιων από τα ανωτέρω δικαιολογητικά από την αρμόδια φορολογική αρχή, τότε απαιτείται βεβαίωση από οποιαδήποτε άλλη δημόσια ή δημοτική ή άλλη αναγνωρισμένη αρχή με την οποία θα αποδεικνύεται ο ισχυρός δεσμός (κέντρο ζωτικών συμφερόντων) του φυσικού προσώπου με το άλλο κράτος. ...»

Επειδή, σύμφωνα με το αρ. Δ. ΟΡΓ. Δ 1008736 ΕΞ 2019/18.1.2019 έγγραφο της ΑΑΔΕ με θέμα 'Περί των υπηρεσιών, των φορέων και των προσώπων που διενεργούν μεταφράσεις αλλοδαπών δημοσίων εγγράφων, τα οποία οι ενδιαφερόμενοι προσκομίζουν στις υπηρεσίες της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), για τη διεκπεραίωση υποθέσεών τους': «σύμφωνα με την κείμενη νομοθεσία, μετάφραση αλλοδαπών δημοσίων εγγράφων διενεργούν:

α) Η Μεταφραστική Υπηρεσία του Υπουργείου Εξωτερικών, κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις των παρ. 2, 3 , 4 και 5 του άρθρου 22 του ν. 3566/2007 (Α' 117), όπως ισχύει.

β) Οι Έμμισθες και Άμισθες προξενικές αρχές της Ελλάδος ασκούν στην περιφέρειά τους και καθήκοντα διοικητικής φύσεως, μεταξύ των οποίων περιλαμβάνεται και η διενέργεια μεταφράσεων, κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις της υποπαραγράφου ε' της παρ. 1 του άρθρου 52 του ν. 3566/2007 και του άρθρου 60 του ίδιου νόμου, αντίστοιχα. Ειδικότερα, στην περίπτωση των Έμμισθων προξενικών αρχών, οι μεταφράσεις διενεργούνται από έμμισθο προξενικό υπάλληλο (δηλαδή μόνιμο υπάλληλο ή συμβασιούχο αορίστου ή ορισμένου χρόνου), σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του ν. 2949/2001 (Α' 243).

γ) Οι δικηγόροι, κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις της υποπαραγράφου γ' της παρ. 2 του άρθρου 36 του ν.4194/2013 (Α' 208), σύμφωνα με τις οποίες, στο έργο του δικηγόρου περιλαμβάνεται, μεταξύ των άλλων «Η μετάφραση εγγράφων που έχουν συνταχθεί σε ξένη γλώσσα, καθώς και η μετάφραση ελληνικών εγγράφων σε οποιαδήποτε ξένη γλώσσα. Η μετάφραση έχει πλήρη ισχύ έναντι οποιασδήποτε Δικαστικής ή άλλης Αρχής, εφόσον συνοδεύεται από επικυρωμένο

αντίγραφο του εγγράφου που μεταφράστηκε και ο δικηγόρος βεβαιώνει ότι έχει επαρκή γνώση της γλώσσας από και προς την οποία μετέφρασε».

δ) Οι πτυχιούχοι μεταφραστές του Ιονίου Πανεπιστημίου. Ειδικότερα, για τη διενέργεια μεταφράσεων από τους εν λόγω μεταφραστές, σας ενημερώνουμε, Ύστερα από τα παραπάνω, καθίσταται σαφές ότι οι υπηρεσίες της Α.Α.Δ.Ε. ορθά ασκούν τη διακριτική τους ευχέρεια και κάνουν αποδεκτές τις μεταφράσεις αλλοδαπών δημοσίων εγγράφων, που διενεργούν οι πτυχιούχοι μεταφραστές του Ιονίου Πανεπιστημίου, κατά τα προαναφερθέντα.

2.- Για τη διενέργεια μεταφράσεων από συμβολαιογράφους, ισχύουν τα οριζόμενα στις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 1 του Κεφαλαίου Πρώτου του Μέρους Πρώτου του ν. 2830/2000 (Α' 96), σύμφωνα με τις οποίες «Ο συμβολαιογράφος μπορεί να μεταφράζει με ευθύνη του στην ελληνική γλώσσα έγγραφα συνταγμένα σε ξένη γλώσσα, τα οποία του προσκομίζονται και είναι χρήσιμα για την κατάρτιση μιας από τις αναφερόμενες πράξεις, θεωρώντας τα για την πραγματοποίηση της μετάφρασης και για την ακρίβειά τους.»

..... 4.- Υπενθυμίζεται, επίσης, ότι: α) τα αλλοδαπά δημόσια έγγραφα, όπως αυτά καθορίζονται στις διατάξεις του άρθρου 1 του ν. 1497/1984 (Α' 188) «Κύρωση Σύμβασης που καταργεί την υποχρέωση επικύρωσης των αλλοδαπών δημοσίων εγγράφων», γνωστής και ως Σύμβασης της Χάγης, πρέπει να προσκομίζονται στις αρμόδιες υπηρεσίες της Α.Α.Δ.Ε. κατά τα διεθνή νόμιμα (σφραγίδα apostille, προξενική θεώρηση, θεώρηση από το ελληνικό προξενείο, κατά τα οριζόμενα σε διεθνείς συνθήκες που έχουν κυρωθεί με νόμο από την Ελλάδα, κατά περίπτωση)...

Επειδή, σύμφωνα με το αρ. 1099983/1273/0006Δ/2005/21.10.05 έγγραφο του Υπουργείου Οικονομικών με θέμα 'Περί της δυνατότητας διενέργειας μετάφρασης εγγράφων, από Υπηρεσίες του Υπουργείου Εξωτερικών, δικηγόρους και συμβολαιογράφους.': «.....αρμοδιότητα διενέργειας μετάφρασης εγγράφων (δημοσίων και ιδιωτικών), έχουν:

α) Η Μεταφραστική Υπηρεσία του Υπουργείου Εξωτερικών, η αρμοδιότητα της οποίας καλύπτει, τόσο τη μετάφραση ξενόγλωσσων κειμένων στην ελληνική, όσο και ελληνικών σε άλλη γλώσσα. Επίσης, αρμοδιότητα προς διενέργεια επίσημων μεταφράσεων έχουν η Υπηρεσία Πολιτικών Υποθέσεων Βορείου Ελλάδος και οι Προξενικές Αρχές, σύμφωνα με τα άρθρα 148 παρ. 4 εδ. ε' και 27 εδ. ιζ' αντιστοίχως του ν.419/1976. β) Οι δικηγόροι, η αρμοδιότητα των οποίων καλύπτει τη μετάφραση ξενόγλωσσων και μόνο εγγράφων στην ελληνική, με την προϋπόθεση ότι οι μεταφράσεις που γίνονται από αυτούς συνοδεύονται από το μεταφρασθέν έγγραφο, το οποίο φέρει επ' αυτού χρονολογημένη και ενυπόγραφη βεβαίωση του μεταφράσαντος δικηγόρου, ότι η μετάφραση αφορά το ίδιο αυτό έγγραφο και γ) Οι συμβολαιογράφοι, η αρμοδιότητα των οποίων καλύπτει τη μετάφραση στην ελληνική, των ξενόγλωσσων εγγράφων, που είναι χρήσιμα για την κατάρτιση πράξεων της αρμοδιότητάς τους. 3.- Οι μεταφράσεις που διενεργούν οι πτυχιούχοι μεταφραστές του Ιονίου Πανεπιστημίου δεν γίνονται υποχρεωτικά αποδεκτές από τη Διοίκηση, σε κάθε περίπτωση που απαιτείται η υποβολή μεταφράσεως από ενδιαφερόμενο πρόσωπο, αλλά γίνεται παραπομπή στην ισχύουσα νομοθεσία. ...»

Επειδή, σύμφωνα με το αρ. Δ6Δ 1095210 ΕΞ 25.6.2014 έγγραφο του Υπουργείου Οικονομικών με θέμα διευκρινίσεις σε θέματα που αφορούν στο κύρος των αλλοδαπών δημοσίων εγγράφων, που προσκομίζονται από τους ενδιαφερόμενους στις Δ.Ο.Υ.: « I. ... α) Με την αριθ. 233/2000 γνωμοδότηση της Ολομέλειας του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους (Ν.Σ.Κ.),

η οποία έγινε αποδεκτή από τον Υπουργό Εσωτερικών, Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης, διευκρινίζεται ότι '...Έγγραφα τα οποία προέρχονται από την αλλοδαπή, και μάλιστα δημόσια, συντεταγμένα σε οποιαδήποτε γλώσσα, δεν μπορούν να γίνουν δεκτά στο εσωτερικό της χώρας παρά μόνο αν η γνησιότητα τους βεβαιώνεται κατά τα διεθνή νόμιμα'. Στην ίδια γνωμοδότηση επισημαίνεται, επίσης, ότι '...αλλοδαπά δημόσια έγγραφα των οποίων η γνησιότητα δεν βεβαιώνεται σύμφωνα με τα προβλεπόμενα από την Σύμβαση της Χάγης, ή, εφόσον προέρχονται από χώρα που δεν έχει συμβληθεί στην Σύμβαση αυτή, των οποίων η γνησιότητα δεν βεβαιώνεται κατά τα διεθνή νόμιμα (προξενική διαδικασία), δεν μπορούν να γίνουν δεκτά παντάπασι από τις ελληνικές διοικητικές αρχές'. ...»

Επειδή, σύμφωνα με το αρ. Δ. ΟΡΓ. Δ 1095352 ΕΞ 2017/22.6.17 έγγραφο της ΑΑΔΕ: «3. ... το αριθ. Δ6Δ 1179099 ΕΞ2012/24.12.2012 έγγραφο του Προϊσταμένου της Γενικής Διεύθυνσης Διοικητικής Υποστήριξης της Γ.Γ.Δ.Ε. αφορά στη διαδικασία επικύρωσης των εγγράφων που προέρχονται από τις υπόλοιπες χώρες που περιλαμβάνονται σε αυτό (Αιθιοπία, Αλγερία, Ινδονησία, Ιράκ, Ιράν, Κένυα, Λαϊκή Δημοκρατία Κονγκό, Λιβύη, Νιγηρία, Πακιστάν, Σουδάν, Φιλιππίνες) και επιπλέον, από τις χώρες: Αφγανιστάν, Γκάνα, Ερυθραία, Μάλι, Μπαγκλαντές, Σενεγάλη και Σρι Λάνκα (Υπουργείο Εξωτερικών: <http://www.mfa.gr/kep-politon-kai-apodimon-ellinon.html>). Η διαδικασία επικύρωσης των εγγράφων των ως άνω χωρών γίνεται μόνο από τις έμμισθες Προξενικές Αρχές της Ελλάδος στις χώρες αυτές, κατά τα αναφερόμενα στο προαναφερθέν έγγραφο...»

Επειδή προκειμένου να κριθεί εάν ένα φυσικό πρόσωπο έχει (ή πολλώ μάλλον μεταβάλλει την επί μακρόν διατηρούμενη από αυτό) κατοικία, πρέπει να συνεκτιμώνται όλα τα πρόσφορα στοιχεία (πρβλ. ΣτΕ1948/1956, ΣτΕ 3870/2002, ΣτΕ 3973/2005, ΣτΕ 1113/2008, ΣτΕ 259/2011 κ.ά.), όπως ιδίως η ύπαρξη στέγης, η φυσική παρουσία του ίδιου, των μελών της οικογένειάς του (στην οποία δεν περιλαμβάνονται μόνον ο ή η σύζυγος και τα τέκνα αυτού), ο τόπος άσκησης των επαγγελματικών δραστηριοτήτων, ο τόπος των περιουσιακών συμφερόντων, ο τόπος των διοικητικών δεσμών με τις δημόσιες αρχές και φορείς (ασφαλιστικούς, επαγγελματικούς, κοινωνικούς), ο τόπος ανάπτυξης πολιτικών, πολιτισμικών ή άλλων δραστηριοτήτων. Συνεπώς, για τη θεμελίωση της φορολογικής υποχρέωσης ενός φυσικού προσώπου, η φορολογική αρχή πρέπει να προβαίνει σε ειδικώς αιτιολογημένη κρίση αναφορικά με το εάν το πρόσωπο αυτό έχει κατοικία στην Ελλάδα, φέρουσα κατ' αρχήν και το βάρος απόδειξης των πραγματικών περιστατικών που τεκμηριώνουν, επαρκώς, ενόψει των συνθηκών, την ύπαρξή της (ΣΤΕ 1445/2016).

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 11§2β' του ν. 2690/1999: «.. Ομοίως, υποβάλλονται και γίνονται υποχρεωτικά αποδεκτά ευκρινή φωτοαντίγραφα από αντίγραφα εγγράφων που έχουν εκδοθεί από αλλοδαπές αρχές και έχουν επικυρωθεί από δικηγόρο. ...»

Επειδή, εν προκειμένω, ο προσφεύγων προσκόμισε τα παρακάτω δικαιολογητικά:

1. Το από 3.5.12 συμφωνητικό μίσθωσης ακινήτου στοστην Άκκρα διάρκειας ενός έτους στην ελληνική γλώσσα χωρίς επίσημη σύμφωνα με τις ανωτέρω ισχύουσες διατάξεις μετάφραση στην ελληνική. Δεν προσκομίστηκε το πρωτότυπο έγγραφο στην αγγλική γλώσσα ή νόμιμα επικυρωμένο αντίγραφο αυτού.

2. Το από 29.1.13 συμφωνητικό επέκτασης μίσθωσης ακινήτου στο κατά ένα έτος στην ελληνική γλώσσα χωρίς επίσημη σύμφωνα με τις ανωτέρω ισχύουσες διατάξεις μετάφραση

στην ελληνική. Δεν προσκομίστηκε το πρωτότυπο έγγραφο στην αγγλική γλώσσα ή νόμιμα επικυρωμένο αντίγραφο αυτού.

3. Το από 8.5.14 συμφωνητικό επέκτασης μίσθωσης ακινήτου στοκατά ένα έτος, στην ελληνική γλώσσα χωρίς επίσημη σύμφωνα με τις ανωτέρω ισχύουσες διατάξεις μετάφραση στην ελληνική. Δεν προσκομίστηκε το πρωτότυπο έγγραφο στην αγγλική γλώσσα ή νόμιμα επικυρωμένο αντίγραφο αυτού.

4. Το από 30.4.15 συμφωνητικό επέκτασης μίσθωσης ακινήτου στοκατά τρία έτη στην αγγλική γλώσσα χωρίς επίσημη σύμφωνα με τις ανωτέρω ισχύουσες διατάξεις μετάφραση στην ελληνική.

5. Το από 30.4.18 συμφωνητικό επέκτασης μίσθωσης ακινήτου στοκατά ένα έτος, στην ελληνική γλώσσα χωρίς επίσημη σύμφωνα με τις ανωτέρω ισχύουσες διατάξεις μετάφραση στην ελληνική. Δεν προσκομίστηκε το πρωτότυπο έγγραφο στην αγγλική γλώσσα ή νόμιμα επικυρωμένο αντίγραφο αυτού.

6. Το από 10.7.18 απαντητικό έγγραφο της Φορολογικής Υπηρεσίας της ΓΚΑΝΑΣ στο οποίο αναφέρεται ότι ο προσφεύγων υπόκειται φορολογικά στην Αρχή Εσόδων και Φορολογίας της Γκάνας, Μαντίνα. Βεβαιώνεται ότι ο προσφεύγων είναι διευθυντής τηςκαι έχει καταβάλει όλους τους οφειλόμενους φόρους στην Φορολογική Αρχή της ΓΚΑΝΑΣ. Το εν λόγω έγγραφο είναι επίσημα μεταφρασμένο στην ελληνική γλώσσα από τη Μεταφραστική Υπηρεσία του Υπουργείου Εξωτερικών αλλά το συνημμένο αντίγραφο του πρωτοτύπου στην αγγλική εγγράφου δεν φέρει στην προξενική θεώρηση της αρμόδιας Ελληνικής Πρεσβείας στην Αμπούτζα της Νιγηρίας το ονοματεπώνυμο του υπάλληλου που τη διενέργησε.

7. Το από 11.5.18 έγγραφο τη Μεταναστευτικής Υπηρεσίας της Γκάνας με τις ημερομηνίες άφιξης και αναχώρησης του προσφεύγοντος στο διεθνές αεροδρόμιο ΚΟΤΟΚΑ μεταφρασμένο στην ελληνική γλώσσα από τον δικηγόρο, αλλά το συνημμένο αντίγραφο του πρωτοτύπου στην αγγλική εγγράφου δεν φέρει προξενική θεώρηση.

8. Το από 8.9.17 πιστοποιητικό άδειας διαμονής του προσφεύγοντος από την Υπηρεσία Μετανάστευσης της Γκάνας, σύμφωνα με την οποία εκδόθηκε άδεια διαμονής στον προσφεύγοντα στις 31.7.13 υποστηριζόμενη από τηνκα έκτοτε είναι κάτοικος της χώρας και ότι διαθέτει διετή άδεια με ισχύ έως τις 31.7.19. Το εν λόγω έγγραφο είναι επίσημα μεταφρασμένο στην ελληνική γλώσσα σύμφωνα με τις ανωτέρω ισχύουσες διατάξεις και το συνημμένο αντίγραφο του πρωτοτύπου στην αγγλική φέρει σε φωτοαντίγραφο βεβαίωση γνησιότητας κατά τα διεθνή νόμιμα.

9. Απλό αντίγραφο τηςβεβαίωσης μόνιμης κατοικίας του προσφεύγοντος στην ΓΚΑΝΑ εκδοθέν από το προξενείο της Δημοκρατίας της Κύπρου στην Άκκρα της Γκάνας.

Επειδή, ο προσφεύγων δεν προσκόμισε βεβαίωση φορολογικής κατοικίας, ούτε αντίγραφο της εκκαθάρισης της δήλωσης φορολογίας του εισοδήματός του, ούτε, ελλείψει εκκαθάρισης, αντίγραφο των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος που υπέβαλε στο εν λόγω κράτος, αν και αυτό ζητήθηκε και από τον έλεγχο, ούτε, δε, περαιτέρω, προκύπτει ότι δεν ήταν δυνατή η προσκόμιση αυτών. Το από 10.7.18 προσκομισθέν απαντητικό έγγραφο της Φορολογικής Υπηρεσίας της ΓΚΑΝΑΣ δεν αποτελεί πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας καθώς σε αυτό αναφέρεται μόνο ότι ο προσφεύγων υπόκειται φορολογικά στην Αρχή Εσόδων και Φορολογίας της Μαντίνα και ότι έχει καταβάλει όλους τους οφειλόμενους φόρους στην

Φορολογική Αρχή της ΓΚΑΝΑΣ. Σε κάθε περίπτωση, το συνημμένο αντίγραφο του πρωτοτύπου του εν λόγω εγγράφου στην αγγλική δεν φέρει στην προξενική θεώρηση της αρμόδιας Ελληνικής Πρεσβείας στην Αμπούτζα της Νιγηρίας το ονοματεπώνυμο του υπάλληλου που τη διενέργησε.

Επειδή, για να γίνονται δεκτά από τη Φορολογική Διοίκηση έγγραφα αλλοδαπής πρέπει να είναι επισήμως μεταφρασμένα και να φέρουν βεβαίωση γνησιότητας σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις.

Επειδή, επιπροσθέτως, σύμφωνα με την από 26.11.18 έκθεση ελέγχου και με το ηλεκτρονικό αρχείο του TAXIS ο προσφεύγων για τις υπό κρίση χρήσεις και μέχρι τις 8.7.16 ήταν εκκαθαριστής στην εταιρεία '..... (ΑΦΜ).

Επειδή, εν προκειμένω, οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν κατόπιν διενέργειας ελέγχου και ο προσφεύγων κρίθηκε φορολογικός κάτοικος Ελλάδας σύμφωνα με το πόρισμα της από 26.11.18 έκθεσης ελέγχου, βάσει της αρ./4.7.16 εντολής ελέγχου που εκδόθηκε λόγω του αρ./8.6.16 εγγράφου της Αρχής Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην υπό κρίση Έκθεση Ελέγχου, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, οι υπό κρίση ενδικοφανείς προσφυγές πρέπει να απορριφθούν.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** των με ημερομηνία κατάθεσης **28.12.18** και αριθμό πρωτοκόλλου,&ενδικοφανών προσφυγών του, ΑΦΜ

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

- **Αρ./2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Διαχειριστική Περίοδος 1.1.2012-31.12.2012**

Διαφορά φόρου	64.290,42 €
Πρόσθ. φόρος τέλη χαρτ. Και εισφ. ΟΓΑ εκπρ.	0,11 €
Πρόσθετος φόρος	59.835,09 €
Εισφ. αλληλεγγύης	6.862,13 €
Σύνολο για Καταβολή	130.987,64 €

- **Αρ./2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Διαχειριστική Περίοδος 1.1.2013-31.12.2013**

Διαφορά φόρου	78.226,93 €
Πρόσθετος φόρος	72.805,80 €
Εισφ. αλληλεγγύης	10.335,53 €
Σύνολο για Καταβολή	161.368,26 €

- **Αρ./2018 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος Φορολογική Περίοδος 1.1.2014-31.12.2014**

Διαφορά φόρου	34.168,84 €
Πρόσθετος φόρος	17.115,60 €
Εισφ. αλληλεγγύης	4.807,41 €
Σύνολο για Καταβολή	56.091,85 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Ο Προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.