



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 16/05/2023

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5**

Αριθμός απόφασης: 380

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604576

Email : ded.ath@aade.gr, a.tsironi@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022 Α' 206), εφεξής ΚΦΔ,

β. του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020)

Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)»,

του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 4738/26-10-2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει,

γ. της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017) Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

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 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».

Την με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ηλεκτρονικά υποβληθείσα ενδικοφανή προσφυγή της, κατοίκου κατά της με αριθμό ειδοποίησης Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Υπόχρεου με βάση την 2^η τροποποιητική δήλωση, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων.

2. Την με αριθμό ειδοποίησης Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Υπόχρεου, Φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων, της οποίας αιτείται η ακύρωση.

6. Την έκθεση αιτιολογημένων απόψεων του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α5 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλουηλεκτρονικά υποβληθείσας ενδικοφανούς προσφυγής της, 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 αριθμό ειδοποίησης προσβαλλόμενη Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού με βάση την 2^η τροποποιητική δήλωση, φορολογικού έτους 2018, του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων, προέκυψε για την προσφεύγουσα χρεωστικό υπόλοιπο **1.550,97€**.

Η προσφεύγουσα, με δραστηριότητα «ΑΜΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΗΣ ΕΚΠΣΙΔΕΥΣΗΣ», υπέβαλε ηλεκτρονικά την με αριθμό δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2019, στην οποία μεταξύ άλλων δήλωσε καθαρά κέρδη από επιχειρηματική δραστηριότητα (κωδ. 401 εντύπου Ε1) ποσού 22.120,91€ και ακαθάριστα έσοδα από επιχειρηματική δραστηριότητα (κωδ. 425 εντύπου Ε1) ποσού 25.370,70€ βάσει της οποίας προέκυψε χρεωστικό υπόλοιπο **1.550,97€**. Εν συνεχεία υπέβαλε στις την υπ αρ..... 1^η τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος, φορολογικού έτους 2019, στην οποία μεταξύ άλλων δήλωσε εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα της περ.στ παρ.2 του αρθ.12ΚΦΕ (κωδ. 307 εντύπου Ε1) ποσού 22.220,91€ βάσει της οποίας προέκυψε επιστροφή φόρου ποσού **442,82€**.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά:

- α) να φορολογηθεί με την κλίμακα της φορολογίας εισοδήματος μισθωτών υπηρεσιών και όχι ως ασκών εμπορική επιχείρηση, καθώς πληροί τις προϋποθέσεις της περ. στ' της παρ. 2 του άρθρου 12 του ν.4172/2013 και
- β) να υπαχθεί στις διατάξεις της περ. στ' της παρ.2 του άρθρου 12 του ν.4172/2013 το επιστημονικό επάγγελμα των υπηρεσιών πολιτιστικής εκπαίδευσης, προβάλλοντας τους κάτωθι λόγους:

1. Υφίστανται έγγραφες συμβάσεις έργου παροχής υπηρεσιών με ένα μόνο νομικό πρόσωπο.
2. Διατηρεί την επαγγελματική της εγκατάσταση (έδρα) και την κατοικία της επί της οδού
3. Δεν αποκτά εισόδημα από μισθωτή εργασία και
4. Για τις παρεχόμενες υπηρεσίες της σχετικά με τον σχεδιασμό, εμπλουτισμό και επανέκθεση συλλογών μουσείων και πινακοθηκών, καθώς και την εκπόνηση ολοκληρωμένων εικαστικών και μουσειοπαιδαγωγικών δράσεων και προγραμμάτων, προέχει το στοιχείο της συμβουλής ή της επιστημονικής, καλλιτεχνικής και πνευματικής δημιουργίας και συνεπώς με αυτή την έννοια δεν έχει την εμπορική ιδιότητα.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 12 του ν.4172/2013 περί Εισοδήματος από μισθωτή εργασία και συντάξεις:

«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,

δ) ως διευθυντής ή μέλος του ΔΣ εταιρείας ή κάθε άλλου νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας,

ε) ως δικηγόρος έναντι πάγιας αντιμισθίας για την παροχή νομικών υπηρεσιών,

στ) βάσει έγγραφων συμβάσεων παροχής υπηρεσιών ή συμβάσεων έργου, με φυσικά ή νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες τα οποία δεν υπερβαίνουν τα τρία (3) ή, εφόσον υπερβαίνουν τον αριθμό αυτόν, ποσοστό εβδομήντα πέντε τοις εκατό (75%) του ακαθάριστου εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα προέρχεται από ένα (1) από τα φυσικά ή νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες που λαμβάνουν τις εν λόγω υπηρεσίες και εφόσον δεν έχει την εμπορική ιδιότητα και δεν διατηρεί επαγγελματική εγκατάσταση που διαφέρει από την κατοικία του. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου δεν εφαρμόζεται στην περίπτωση που ο φορολογούμενος αποκτά εισόδημα από μισθωτή εργασία, σύμφωνα με μία από τις περιπτώσεις α' έως ε' του παρόντος άρθρου. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα μπορούν να προβλέπονται περαιτέρω προϋποθέσεις και να καθορίζονται όλες οι αναγκαίες λεπτομέρειες για την εφαρμογή αυτής της περίπτωσης.

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1047/12.2.2015, με θέμα: Διευκρινίσεις επί των διατάξεων των περιπτώσεων β' και στ' της παρ.2 άρθρου 12 ν.4172/2013, ορίζεται:

«...5. Με τις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της περίπτωσης στ' της παρ.2 του άρθρου 12 του ν.4172/2013 όπως αυτές ισχύουν, ορίζεται, ότι για τους σκοπούς του Κ.Φ.Ε., εργασιακή σχέση υφίσταται όταν ένα φυσικό πρόσωπο παρέχει υπηρεσίες βάσει έγγραφων συμβάσεων παροχής υπηρεσιών ή συμβάσεων έργου, με φυσικά ή νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες τα οποία δεν υπερβαίνουν τα τρία (3) ή, εφόσον υπερβαίνουν τον αριθμό αυτόν, ποσοστό 75% του ακαθάριστου εισοδήματος από επιχειρηματική δραστηριότητα προέρχεται από ένα (1) από τα φυσικά ή νομικά πρόσωπα ή νομικές οντότητες που λαμβάνουν τις εν λόγω υπηρεσίες και εφόσον δεν έχει την εμπορική ιδιότητα, ούτε διατηρεί επαγγελματική εγκατάσταση που είναι διαφορετική από την κατοικία του. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου δεν εφαρμόζεται στην περίπτωση που ο φορολογούμενος αποκτά εισόδημα από μισθωτή εργασία, σύμφωνα με μία από τις περιπτώσεις α' έως ε' του παρόντος άρθρου.

Όπως προκύπτει από τα ανωτέρω, μεταξύ των προϋποθέσεων που πρέπει να συντρέχουν ούτως ώστε, φυσικά πρόσωπα που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα και υποχρεούνται σε τήρηση βιβλίων και στοιχείων από τις κείμενες διατάξεις, για να ενταχθούν στην ανωτέρω διάταξη και να φορολογηθούν με την κλίμακα του εισοδήματος από μισθωτή εργασία, πρέπει η επαγγελματική τους εγκατάσταση να είναι ίδια με την κατοικία τους. Η υπαγωγή στην ανωτέρω διάταξη καλύπτει και τις περιπτώσεις φιλοξενουμένων στους οποίους έχει παραχωρηθεί μέρος του ακινήτου για την άσκηση της επιχειρηματικής τους δραστηριότητας, για την οποία προκύπτει τεκμαρτό μίσθωμα για τον παραχωρητή.

6. Διευκρινίζεται, ότι σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην ΠΟΛ.1120/25.4.2014, δεν υπάγονται

στην ανωτέρω διάταξη (παρ.6 του παρόντος), οι αμοιβές, αντιπροσώπων, πρακτόρων, μεσιτών, κ.λπ. από αμοιβές ή προμήθειες για τη σύναψη σύμβασης προμήθειας από αλλοδαπά εργοστάσια ή αλλοδαπούς οίκους οποιασδήποτε φύσης υλικού, μεταφορέων, μεσιτών, πρακτόρων, διαμεσολαβητών, εκτελωνιστών, φωτορεπόρτερ, διαφημιστών, επιχειρήσεων που έχουν σαν αντικείμενο ασφαλιστικές δραστηριότητες (ασφαλιστικοί πράκτορες, μεσίτες ασφαλίσεων, ασφαλιστικοί σύμβουλοι κ.τ.λ.), αμοιβές για υπηρεσίες φασόν, προώθησης προϊόντων και γενικά οι αμοιβές που με το ν.2238/1994 χαρακτηρίζονταν ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις.

Περαιτέρω, και προκειμένου για την εφαρμογή των διατάξεων της περ.στ' της παρ.2 του άρθρου 12 του ν.4172/2013, θεωρείται ότι δεν έχουν την εμπορική ιδιότητα και συνεπώς υπάγονται στην ανωτέρω διάταξη, εφόσον βέβαια συντρέχουν και οι λοιπές προϋποθέσεις αυτής, οι αμοιβές που καταβάλλονται εξαιτίας παροχής υπηρεσιών στις οποίες προέχει το στοιχείο της συμβουλής ή της επιστημονικής, καλλιτεχνικής και πνευματικής δημιουργίας, δηλαδή επαγγέλματα που με τις καταργηθείσες διατάξεις του ν. 2238/1994, χαρακτηρίζονταν ως ελευθέρια επαγγέλματα. Περιπτώσεις τέτοιων αμοιβών που δεν έχουν την έννοια της εμπορικής ιδιότητας είναι οι αμοιβές του ιατρού, οδοντιάτρου, κτηνιάτρου, φυσιοθεραπευτή, βιολόγου, ψυχολόγου, μαίας, δικηγόρου, συμβολαιογράφου, άμισθου υποθηκοφύλακα, δικαστικού επιμελητή, αρχιτέκτονα, μηχανικού, τοπογράφου, χημικού, γεωπόνου, γεωλόγου, δασολόγου, περιβαλλοντολόγου, ωκεανογράφου, σχεδιαστή, δημοσιογράφου, διερμηνέα, ξεναγού, μεταφραστή, καθηγητή ή δασκάλου, καλλιτέχνη γλύπτη ή ζωγράφου ή σκιτσογράφου ή χαράκτη, ηθοποιού, εκτελεστή μουσικών έργων ή μουσουργού, καλλιτεχνών των κέντρων διασκέδασης, χορευτή, χορογράφου, σκηνοθέτη, σκηνογράφου, ενδυματολόγου, διακοσμητή, οικονομολόγου, αναλυτή, προγραμματιστή, ερευνητή ή συμβούλου επιχειρήσεων, λογιστή ή φοροτέχνη, αναλογιστή, κοινωνιολόγου, κοινωνικού λειτουργού, εμπειρογνώμονα, ομοιοπαθητικού, εναλλακτικής θεραπείας, ψυχοθεραπευτή, λογοθεραπευτή, λογοπαθολόγου και λογοπεδικού, καθώς και αμοιβές που καταβάλλονται σε πραγματογνώμονες, διαιτητές, εκκαθαριστές γενικά, ελεγκτές Α.Ε., εκτελεστές διαθηκών, εκκαθαριστές κληρονομιών και κηδεμόνες σχολάζουσας κληρονομίας.»

Επειδή, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα παρέχει την εργασία της βάσει Συμβάσεων Έργου 1. ανάμεσα στην εταιρεία με την επωνυμία, ως «Εργοδότη» και την ίδια ως «Ανάδοχο». Σύμφωνα με το άρθρο 1 των Συμβάσεων Έργου:

«Ο Εργοδότης με τη σύμβαση αυτή αναθέτει και ο Ανάδοχος αναλαμβάνει να αποτελέσει μέλος της ομάδας έργου υπό τον τίτλο:

2. ανάμεσα στην ως «Εργοδότη» και την ίδια ως «Ανάδοχο», με αντικείμενο έργου

Επειδή, η προσφεύγουσα προς επίρρωση των ισχυρισμών της προσκομίζει στο πλαίσιο της ανωτέρω Σύμβασης Έργου:

1. Φωτοτυπικό αντίγραφο της από 01/01/2019 Σύμβασης Έργου με διάρκεια από 01/01/2019 έως 31/01/2019 και αμοιβή Αναδόχου 2.350,70€ πλέον του αναλογούντος Φ.Π.Α.

2. Φωτοτυπικό αντίγραφο της από 01/01/2019 Σύμβασης Έργου με διάρκεια από 01/01/2019 έως 31/03/2019 και αμοιβή Αναδόχου 5.130,00€ πλέον του αναλογούντος Φ.Π.Α.

3. Φωτοτυπικό αντίγραφο της από 01/04/2019 Σύμβασης Έργου με διάρκεια από 01/04/2019 έως 30/06/2019 και αμοιβή Αναδόχου 5.130,00€ πλέον του αναλογούντος Φ.Π.Α.

4. Φωτοτυπικό αντίγραφο της από 01/07/2019 Σύμβασης Έργου με διάρκεια από 01/07/2019 έως 31/07/2019 και αμοιβή Αναδόχου 1.710,00€ πλέον του αναλογούντος Φ.Π.Α.

5. Φωτοτυπικό αντίγραφο της από 01/08/2019 Σύμβασης Έργου με διάρκεια από 01/08/2019 έως 31/12/2019 και αμοιβή Αναδόχου 8.550,00€ πλέον του αναλογούντος Φ.Π.Α.

Επειδή, επιπλέον η προσφεύγουσα παρέχει την εργασία της βάσει Σύμβασης Έργου ανάμεσα στην εταιρεία με την επωνυμία, ως «Εργοδότη» και την ίδια ως «Ανάδοχο».

Σύμφωνα με την παρ.1 του άρθρου 1 αυτής της Σύμβασης Έργου:

«Ο Εργοδότης με τη σύμβαση αυτή αναθέτει και ο Ανάδοχος αναλαμβάνει να αποτελέσει μέλος της ομάδας έργου: Παρατηρώντας την ιστορία της

Συγκεκριμένα τα παραδοτέα του έργου περιλαμβάνουν:

- Συμμετοχή στην ομάδα έργου επιλογής και επεξεργασίας του υλικού
- Συμμετοχή στην ομάδα έργου για τη διαχείριση και τεκμηρίωση του υλικού
- Συμβολή στη δημιουργία του ψηφιακού υλικού του προγράμματος
- Συμμετοχή στο σχεδιασμό και υλοποίηση του εκπαιδευτικού προγράμματος
- Συμμετοχή στην ομάδα αξιολόγησης του έργου

Προσκομίζεται σχετικό Φωτοτυπικό αντίγραφο της από 01/12/2018 Ιδιωτικό Συμφωνητικό Συνεργασίας με αμοιβή Αναδόχου 6.200,00 € πλέον του αναλογούντος Φ.Π.Α.

Επειδή, η προσφεύγουσα προσκομίζει:

- Φωτοτυπικό αντίγραφο του βιβλίου εσόδων της ατομικής της επιχείρησης περιόδου 01/01/2019 – 31/12/2019, σύμφωνα με το οποίο το σύνολο των εσόδων της από παροχή υπηρεσιών με Φ.Π.Α. 24% είναι 22.870,70€, περιλαμβάνει δηλαδή τα Τ.Π.Υ. προς την εταιρία με την επωνυμία «..... αλλά και από την ποσού 2.500€ με ΑΦΜ
- Φωτοτυπικά αντίγραφα των σχετικών Τ.Π.Υ.

Επειδή, προϋπόθεση για την εφαρμογή της διάταξης της περ. στ' της παρ. 2 του άρθρου 12 του ν.4172/2013 είναι η φύση των παρεχόμενων υπηρεσιών να μην προσδίδει στον παρέχοντα την εμπορική ιδιότητα.

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην ΠΟΛ.1047/12.2.2015, στο πεδίο εφαρμογής της περ. στ' της παρ. 2 του άρθρου 12 του ν.4172/2013 υπάγονται μόνο αμοιβές που καταβάλλονται έναντι παροχής υπηρεσιών στις οποίες προέχει το στοιχείο της συμβουλής ή της επιστημονικής, καλλιτεχνικής και πνευματικής δημιουργίας, δηλαδή επαγγέλματα που με τις καταργηθείσες διατάξεις του ν.2238/1994, χαρακτηρίζονταν ως ελευθέρια επαγγέλματα.

Επειδή, ο Κ.Α.Δ. τον οποίο έχει δηλώσει η προσφεύγουσα, 85521900 ΑΛΛΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΗΣ ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗΣ, δεν έχει ενταχθεί στα οριζόμενα επαγγέλματα για τα οποία εφαρμόζονται οι διατάξεις της παρ.2 του άρθρου 12 του ν.4172/2013.

Επειδή, το επάγγελμα του μουσειολόγου δεν υπαγόταν στα ελευθέρια επαγγέλματα σύμφωνα με τις καταργηθείσες διατάξεις του ν.2238/1994.

Επειδή επιπλέον, από τις προσκομισθείσες Συμβάσεις Έργου δεν προκύπτει με σαφήνεια το ακριβές αντικείμενο της εργασίας της προσφεύγουσας και τα πραγματικά περιστατικά της άσκησης των δραστηριοτήτων της ώστε να είναι δυνατή η εκτίμηση των χαρακτηριστικών τους, δεν μπορούν να τύχουν εφαρμογής οι διατάξεις της περ. στ' της παρ. 2 του άρθρου 12 του ν.4172/2013. Ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας δεν μπορούν να γίνουν δεκτοί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της και την επικύρωση της με αριθμό ειδοποίησης Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Υπόχρεου, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:

Φορολογικό έτος 2019

Ποσό φόρου : 1.550,97€

Το παραπάνω ποσό προέκυψε με τη με αριθμό ειδοποίησης πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου υπόχρεου, με βάση την 2^η τροποποιητική δήλωση, φορολογικού έτους 2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αγ. Αναργύρων.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην υπόχρεη.

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ
ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α5**

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.