



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 20-04-2018

Αριθμός Απόφασης: 825

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νίκη
Ταχ. Κώδικας : 54630
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313-333245
Fax : 2313-333258
E-Mail : ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr
Url : www.aade.gr

**ΑΠΟΦΑΣΗ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:
 - α. Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (ΦΕΚ170Α/26-07-2013).
 - β. Του άρθρου 11 της με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκ. Δ.ΟΡΓ.Α1036960ΕΞ2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ968Β/22-03-2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».
 - γ. Της Απόφασης ΠΟΛ.1064/28-04-2017 του Γ.Γ.Δ.Ε. (ΦΕΚ55Β/16-01-2014).
2. Την Εγκύκλιο ΠΟΛ.1069/04-03-2014 της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ.1126366ΕΞ2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ2759Β/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».
4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρίας με την επωνυμία, με **ΑΦΜ**, η οποία εδρεύει στα, επί της οδού, κατά της με αρ.-**2017** Πράξης Επιβολής Προστίμου Άρθρου 62 Ν.4174/2013, διαχειριστικής περιόδου **01/01/2008 – 31/12/2008**, της με αρ.-**2017** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου 2007, διαχειριστικής περιόδου **01/01/2007 – 31/12/2007**, της με αρ.-**2017** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου 2008, διαχειριστικής περιόδου **01/01/2008 – 31/12/2008**, και το υπ. αριθ. Συμπληρωματικού Σημειώματος Περαιώσης Ν.3888/2010 του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.** και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, της Α.Α.Δ.Ε., με την οποία ζητείται η απόρριψη της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του τμήματος Α7' - Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής της εταιρίας με την επωνυμία, με **ΑΦΜ**, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Αιτία του ελέγχου αποτέλεσε η κοινοποίηση ενημερωτικής αναφοράς του, στο πλαίσιο επανυποβολής δικογραφίας, από την στον Εισαγγελέα (αρ. πρωτ.). Το εν λόγω έγγραφο της (αρ. πρωτ. εισ. της **Δ.Ο.Υ.**) ενημέρωνε τη **Δ.Ο.Υ.**, ότι από τον έλεγχο που διεξήγαγε η Υπηρεσία στα πλαίσια διερεύνησης υλοποίησης της επιδοτούμενης επένδυσης και νόμιμης καταβολής της επιδότησης (σύμφωνα με τον επενδυτικό Ν.3299/2004) στην εταιρία, με **ΑΦΜ**, για ίδρυση μονάδος στη, διαπίστωσε, μεταξύ των άλλων, ότι μερικές επιταγές που εκδόθηκαν για την εξόφληση του έργου δεν εξοφλήθηκαν αλλά ακυρώθηκαν και από σχετικό έλεγχο, με άνοιγμα τραπεζικών λογαριασμών που διεξήγαγε το διαπιστώθηκε ότι γίνεται ένας κύκλος ροής χρήματος με αφετηρία και κατάληξη τον επιχειρηματικό λογαριασμό της επιχείρησης, ενώ επιπλέον υπάρχουν επιστροφές χρηματικών ποσών μετά την εξόφληση επιταγών στον τραπεζικό λογαριασμό της επιχείρησης, αλλά και κατευθείαν στον τραπεζικό λογαριασμό του Περαιτέρω, από τον έλεγχο της αξίας του μηχανολογικού εξοπλισμού και τις ειδικές κατασκευές της επένδυσης διαπιστώθηκε συνολική απόκλιση ύψους ΕΥΡΩ 105.200,00 μεταξύ δεύτερης – τελικής έκθεσης του και της πραγματογνωμοσύνης. Κατόπιν των ανωτέρω, με το εν λόγω έγγραφο η συνέστησε στη **Δ.Ο.Υ.** την περαιτέρω διερεύνηση παραβάσεων περί εικονικότητας τιμολογίων εκδόσεωςπρος την προσφεύγουσα.

Σημειώνεται, ότι η προσφεύγουσα είχε περαιώσει τις χρήσεις 2006, 2007 και 2008 βάσει των διατάξεων του Ν.3888/2010 και το ποσό της περαίωσης ύψους ΕΥΡΩ 2.100,00 έχει εξοφληθεί. Συνεπώς ο νέος έλεγχος διενεργήθηκε στην προσφεύγουσα από τη **Δ.Ο.Υ.** με τα ως άνω στοιχεία, τα οποία αποτελούν συμπληρωματικά στοιχεία και τα οποία έχουν περιέλθει σε γνώση της **Δ.Ο.Υ.** με το υπ. αριθ. πρωτ. έγγραφο της

Μετά το προαναφερόμενο έγγραφο της, εκδόθηκε η υπ. αριθ. εντολή ελέγχου κατά της προσφεύγουσας, από τον προϊστάμενο της **Δ.Ο.Υ.**

Από τον έλεγχο που έγινε στην προσφεύγουσα από τη **Δ.Ο.Υ.**, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992) και του Χαρτοσήμου Δανείων (Άρθρο 15 παρ. 5 Κ.Ν.Τ.Χ.) σε

εκτέλεση της υπ. αριθ. εντολής μερικού ελέγχου, για τις χρήσεις 2006 - 2008, συντάχθηκαν η από Έκθεση Ελέγχου Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992) και η από Έκθεση Ελέγχου Λοιπών Φορολογιών Χαρτόσημο Δανείων (Άρθρο 15 παρ. 5 Κ.Ν.Τ.Χ.).

Απόρροια των διαπιστώσεων της προαναφερόμενης από Έκθεσης Ελέγχου Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992) ήταν η έκδοση, της υπ. αριθ.-**2017** Πράξης Επιβολής Προστίμου Άρθρου 62 Ν.4174/2013, διαχειριστικής περιόδου **01/01/2008 – 31/12/2008** του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**

Με τη με αριθμό-**2017** Πράξη Επιβολής Προστίμου Άρθρου 62 Ν.4174/2013, διαχειριστικής περιόδου **01/01/2008 – 31/12/2008** του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους **ΕΥΡΩ 42.080,00**, διότι από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα έλαβε ένα μερικώς εικονικό φορολογικό στοιχείο με αξία εικονικότητας **ΕΥΡΩ 105.200,00**.

Λόγω των νεώτερων στοιχείων που περιήλθαν στη **Δ.Ο.Υ.**, μετά την περαίωση, ο έλεγχος σε συνέχεια της με αριθ.-**2017** Πράξης Επιβολής Προστίμου Άρθρου 62 Ν.4174/2013 προέβη σε έκδοση συμπληρωματικού Εκ/κού Σημειώματος Περαίωσης (με αρ.), για το οικονομικό έτος 2009, όπως προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 9 παρ. 4 του Ν.3888/2010. Το ως άνω Συμπληρωματικό Εκκαθαριστικό Σημείωμα Περαίωσης κοινοποιήθηκε στο φορολογούμενο με Έκθεση Επίδοσης στις-2017. Η προσφεύγουσα δεν αποδέχθηκε το ως άνω Συμπληρωματικό Εκκαθαριστικό Σημείωμα Περαίωσης συνεπώς το με αρ. Συμπληρωματικό Εκκαθαριστικό Σημείωμα Περαίωσης δεν αποτελεί εκτελεστή διοικητική πράξη και συνεπώς απαραδέκτως προσβάλλεται με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή.

Απόρροια των διαπιστώσεων της προαναφερόμενης από Έκθεσης Ελέγχου Λοιπών Φορολογιών Χαρτοσήμου Δανείων (Άρθρο 15 παρ. 5 Κ.Ν.Τ.Χ.) ήταν η έκδοση, της υπ. αριθ.-**2017** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου 2007, διαχειριστικής περιόδου **01/01/2007 – 31/12/2007** και της με αρ.-**2017** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου 2008, διαχειριστικής περιόδου **01/01/2008 – 31/12/2008** του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**

Με τη με αριθμό-**2017** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου 2007, διαχειριστικής περιόδου **01/01/2007 – 31/12/2007** του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας συνολικό ποσό ύψους **ΕΥΡΩ 46.974,67**.

Με τη με αριθμό-**2017** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου 2007, διαχειριστικής περιόδου **01/01/2008 – 31/12/2008** του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας συνολικό ποσό ύψους **ΕΥΡΩ 37.144,01**.

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου/..... ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα ζητά να ακυρωθούν ή να τροποποιηθούν οι προσβαλλόμενες με αρ.-**2017** Πράξη Επιβολής Προστίμου Άρθρου 62 Ν.4174/2013, διαχειριστικής περιόδου **01/01/2008 – 31/12/2008**, με αρ.-**2017** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου 2007, διαχειριστικής περιόδου **01/01/2007 – 31/12/2007**, με αρ.-**2017** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου 2008, διαχειριστικής περιόδου **01/01/2008 – 31/12/2008**, και το υπ. αριθ. Συμπληρωματικό Σημείωμα Περαιώσης Ν.3888/2010 του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, για τους παρακάτω λόγους:

1. Οι καταλογισθείσες πράξεις αφορούν παραγεγραμμένα έτη, δεδομένου ότι αφορούν τα διαχειριστικά έτη 2007 και 2008.
2. Ο έλεγχος προέβη σε ανύπαρκτες παραβάσεις που δε συνάδουν με το πνεύμα και το γράμμα του νόμου, καταχρηστικά καταλογίστηκαν παραβάσεις για ανύπαρκτες παραλείψεις ή παρατυπίες.
3. Δεν υφίσταται δανεισμός, αλλά συναλλαγή και επομένως δεν υπόκεινται οι υπό έλεγχο συναλλαγές σε χαρτόσημο δανεισμού.

Αναφορικά με τους ανωτέρω ισχυρισμούς της προσφεύγουσας, αυτοί πρέπει να απορριφθούν ως απαράδεκτοι και προφανώς αβάσιμοι για τους παρακάτω λόγους:

Σχετικά με τον πρώτο ισχυρισμό

Επειδή στο άρθρο 72§11 Ν. 4174/2013 (πρώην άρθρο 66) ορίζεται ότι: «11. Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϊσχύουσες 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».

Επειδή, με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 4, 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.....

4.Το δικαίωμα του Δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής και την επιβολή φόρων, πρόσθετων φόρων, για φορολογικές παραβάσεις, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας, εφόσον η μη ενάσκηση του, έστω και κατά ένα μέρος, οφείλεται:

α) Στην από πρόθεση πράξη ή παράλειψη του φορολογουμένου με τη σύμπραξη του αρμόδιου φορολογικού οργάνου.

β) Σε οποιαδήποτε από τις περιπτώσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 68, ανεξάρτητα από το εάν έχει εκδοθεί και κοινοποιηθεί ή όχι, αρχικό φύλλο ελέγχου.

Όταν τα συμπληρωματικά στοιχεία περιέρχονται στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας το τελευταίο έτος της παραγραφής, ο χρόνος αυτής παρατείνεται για ένα ακόμη ημερολογιακό έτος».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 68 παράγραφος 2 του Ν.2238/1994 ορίζεται ότι: 2. «Φύλλο ελέγχου και αν ακόμη έγινε οριστικό δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου, αν:

α) από συμπληρωματικά στοιχεία, που περιήλθαν σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, εξακριβώνεται ότι το εισόδημα του φορολογουμένου υπερβαίνει αυτό που έχει περιληφθεί στο προηγούμενο φύλλο ελέγχου, β) η δήλωση που υποβλήθηκε ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή ή γ) περιέλθουν σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας στοιχεία βάσει της αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής από φορολογικές ή τελωνειακές αρχές άλλων Κρατών -

Μελών της Ε.Ε. ή τρίτων χωρών που αποδεικνύονται ανακριβείς οι συναλλαγές, έστω και αν αυτά ζητήθηκαν πριν από την έκδοση του οριστικού φύλλου ελέγχου ή δ) περιέλθουν στις φορολογικές αρχές στοιχεία κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 9 του άρθρου 26 του ν. 3728/2008 (Α' 258).

Στις πιο πάνω περιπτώσεις το νέο φύλλο ελέγχου εκδίδεται για το άθροισμα του εισοδήματος που προκύπτει από το προηγούμενο φύλλο ελέγχου, καθώς και αυτού που εξακριβώθηκε με βάση τα πιο πάνω στοιχεία. Αν εκδοθεί το πιο πάνω φύλλο ελέγχου, εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις του άρθρου 70».

Επειδή, με τις διατάξεις της παραγράφου 5, του άρθρου 9 του Ν.2523/97 ορίζεται ότι: «Οι διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής στην κύρια φορολογία εφαρμόζονται ανάλογα και για την

επιβολή των προστίμων. Η προθεσμία αρχίζει από τη λήξη της διαχειριστικής που έπεται εκείνης στην οποία αφορά η παράβαση. Στα πρόστιμα Κ.Β.Σ. ως και σε άλλα πρόστιμα που δεν συνδέονται με αντίστοιχη φορολογία νοείται η φορολογία εισοδήματος».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 9 παράγραφος 4 του Ν.3888/2010 ορίζεται ότι: «4. Αν μετά την κατά τα ανωτέρω αποδοχή του Εκκαθαριστικού Σημειώματος περιέλθουν σε γνώση του προϊσταμένου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. συμπληρωματικά στοιχεία σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 68 του Κ.Φ.Ε. και της παραγράφου 3 του άρθρου 49 του Κώδικα Φ.Π.Α., εκδίδεται βάσει αυτών συμπληρωματικό Εκκαθαριστικό Σημείωμα κατά τις διατάξεις του παρόντος Κεφαλαίου, συμψηφιζομένου του ποσού που καταβλήθηκε με την αποδοχή του αρχικού Εκκαθαριστικού Σημειώματος. Τα οριζόμενα στο προηγούμενο εδάφιο ισχύουν και για κάθε είδους στοιχεία που υφίστανται ήδη στις αρμόδιες Δ.Ο.Υ. και λοιπές ελεγκτικές αρχές κατά την ημερομηνία που ορίζεται με την υπουργική απόφαση του άρθρου 13, αλλά δεν ήταν διαθέσιμα στη Γ.Γ.Π.Σ. κατά την ίδια ημερομηνία και δεν λήφθηκαν υπόψη κατά την έκδοση των Εκκαθαριστικών Σημειωμάτων, καθώς επίσης και για τα αποτελέσματα της επεξεργασίας και των ελέγχων που αφορούν βιβλία και στοιχεία που είχαν κατασχεθεί ή παραληφθεί, ανάλογα με την περίπτωση, κατά την ίδια ως άνω ημερομηνία, αλλά δεν είχαν ελεγχθεί».

Επειδή, στην προκείμενη περίπτωση η προσφεύγουσα είχε περαιώσει τις χρήσεις 2006, 2007 και 2008 (οικονομικά έτη 2007, 2008 και 2009) με την αποδοχή και εξόφληση του με αρ. Εκ/κού Σημειώματος Περαιώσης, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 1 – 13 του Ν.3888/2010 και στη συνέχεια, στις2017, περιήλθε στη διάθεση της **Δ.Ο.Υ.** το υπ. αριθ. πρωτ. έγγραφο της, το οποίο **αποτελεί συμπληρωματικό στοιχείο**, ικανό να δικαιολογήσει την επιμήκυνση της κατ' άρθρο 84 παρ. 1 του Κ.Φ.Ε. πενταετούς προθεσμίας παραγραφής στη δεκαετία, σύμφωνα με το άρθρο 84 παρ. 4 περ. β', σε συνδυασμό προς το άρθρο 68 παρ. 2 περ. α' του Κ.Φ.Ε.. Συνεπώς, λόγω του ότι η προσβαλλόμενη με αρ.-**2017** Πράξη Επιβολής Προστίμου Άρθρου 62 Ν.4174/2013, διαχειριστικής περιόδου **01/01/2008 – 31/12/2008**, εκδόθηκε το έτος 2017, το δικαίωμα της Φορολογικής Διοίκησης να εκδώσει την εν λόγω προσβαλλόμενη πράξη δεν είχε παραγραφεί.

Επειδή, αναφορικά με την παραγραφή της αξίωσης του Δημοσίου για την επιβολή και τη βεβαίωση τελών χαρτοσήμου, στον Κ.Ν.Τ.Χ. - Π.Δ. της 28/07/1931 (Ν.Δ.4755/1930) δεν υπάρχει διάταξη που να ρυθμίζει τον χρόνο παραγραφής του εν λόγω δικαιώματος του Δημοσίου.

Επειδή, κατά πάγια νομολογία του Συμβουλίου της Επικρατείας και των διοικητικών δικαστηρίων (ΣτΕ 3514/1996, ΣτΕ [2579/1998](#), 28/1975, ΣτΕ 737/1979, ΣτΕ 3293/1979, ΣτΕ 3556/1980, ΣτΕ 394/1982, ΣτΕ 1890/1985, ΣτΕ 3514/1996, ΣτΕ 1561/2003 κ.λπ., Π.Φ.Δ. Αθ. 3729/1962, Π.Φ.Δ. Πειρ. 1505/1965, Φορ. Πρωτ. Αθ. 5421/1975, Φορ. Εφ. Πειρ. 1303/1969, Διοικ.

Εφ. Αθ. 1294/1982 κ.λπ., Ν.Σ.Κ. γνωμ. 73/1979), ελλείπει υφισταμένης στον Κώδικα Νόμων περί Τελών Χαρτοσήμου διατάξεως περί παραγραφής, η σχετική αξίωση του Δημοσίου για την επιβολή τελών χαρτοσήμου υπόκειται στην κατά το άρθρο 249 του Αστικού Κώδικα εικοσαετή παραγραφή.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 249 (εικοσαετής παραγραφή) του Αστικού Κώδικα (Π.Δ.456/1984) (Γενικές Αρχές, Κεφάλαιο Δέκατο, Παραγραφή και αποσβεστική προθεσμία) ορίζεται ότι «Εφόσον δεν ορίζεται διαφορετικά, οι αξιώσεις παραγράφονται σε είκοσι χρόνια».

Επειδή, στην ανωτέρω εικοσαετή παραγραφή του άρθρου 249 του Αστικού Κώδικα (Π.Δ.456/1984) υπόκειται και η αξίωση του Δημοσίου για την επιβολή της υπέρ Ο.Γ.Α. κοινωνικής εισφοράς του Ν.4169/1961 που υπολογίζεται επί των καταλογιζόμενων τελών χαρτοσήμου (σχετ. ΣτΕ 1561/2003).

Επειδή, στην προκείμενη περίπτωση η **Δ.Ο.Υ.** εξέδωσε τόσο τη με αρ.-**2017** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου 2007, διαχειριστικής περιόδου **01/01/2007 – 31/12/2007**, όσο και τη με αρ.-**2017** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου 2008, διαχειριστικής περιόδου **01/01/2008 – 31/12/2008** στις/2017, ήτοι εντός εικοσαετίας, το δικαίωμα της Φορολογικής Διοίκησης να εκδώσει τις εν λόγω προσβαλλόμενες πράξεις δεν είχε παραγραφεί.

Σχετικά με το δεύτερο και τρίτο ισχυρισμό

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 παρ. 4 του Ν.2523/1997: «Εικονικό είναι το στοιχείο που εκδίδεται για συναλλαγή ανύπαρκτη στο σύνολο της ή για μέρος αυτής ή για συναλλαγή που πραγματοποιήθηκε από πρόσωπα διαφορετικά από αυτά που αναγράφονται στο στοιχείο ή το ένα από αυτά είναι άγνωστο φορολογικώς πρόσωπο, με την έννοια ότι δεν έχει δηλώσει την έναρξη του επιτηδεύματος του ούτε έχει θεωρήσει στοιχεία στην κατά τόπο αρμόδια, σύμφωνα με την αναγραφόμενη στο στοιχείο διεύθυνση, δημόσια οικονομική υπηρεσία. Εικονικό είναι επίσης το στοιχείο που φέρεται ότι εκδόθηκε ή έχει ληφθεί από εικονική εταιρία, κοινοπραξία, κοινωνία ή άλλη οποιασδήποτε μορφής επιχείρηση ή από φυσικό πρόσωπο για το οποίο αποδεικνύεται ότι είναι παντελώς αμέτοχο με τη συγκεκριμένη συναλλαγή, οπότε στην τελευταία αυτή περίπτωση η σχετική διοικητική κύρωση επιβάλλεται, καθώς και η ποινική δίωξη ασκείται κατά του πραγματικού υπευθύνου που υποκρύπτεται. Τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία συναλλαγής κατώτερη της πραγματικής θεωρούνται πάντοτε για τους σκοπούς του παρόντος νόμου ως ανακριβή, ενώ τα φορολογικά στοιχεία στα οποία αναγράφεται αξία μεγαλύτερη της πραγματικής θεωρούνται ως εικονικά κατά το μέρος της μεγαλύτερης αυτής αξίας.....».

Επειδή, στο ζήτημα των προϋποθέσεων νομιμότητας της διαδικασίας του φορολογικού ελέγχου, έχει κριθεί νομολογιακά ότι στην περίπτωση που συντάχθηκε έκθεση ελέγχου από όργανο της αρμόδιας για την επιβολή του φόρου ή του προστίμου ΔΟΥ, δεν υπάρχει παράλειψη τηρήσεως ουσιώδους τύπου, έστω και αν η έκθεση αυτή συντάχθηκε επί τη βάσει άλλης εκθέσεως ελέγχου, η οποία συντάχθηκε από υπάλληλο άλλης αναρμόδιας ΔΟΥ, οι διαπιστώσεις και τα συμπεράσματα του οποίου υιοθετούνται από τον υπάλληλο της αρμόδιας ΔΟΥ που συνέταξε την έκθεση. Και αυτό γιατί στην περίπτωση αυτή έλαβε χώρα η απαιτούμενη εκτίμηση των διαλαμβανομένων στην άλλη έκθεση στοιχείων από το όργανο της αρμόδιας για την επιβολή του φόρου ή του προστίμου ΔΟΥ και συντάχθηκε και σχετική έκθεση (ΔΕφΘεσ 41/2002, ΔΦΝ 2003, σ. 319). Το ίδιο ισχύει και στην περίπτωση, που ο έλεγχος και η σύνταξη της σχετικής έκθεσης από όργανο της αρμόδιας για την επιβολή του προστίμου φορολογικής αρχής έχει στηριχθεί σε εκτίμηση εγγράφων άλλης οικονομικής αρχής ή άλλης δημόσιας υπηρεσίας, όπως της αγορανομίας ή της τροχαίας.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 18§9 του ΠΔ 186/92: «Το βάρος της απόδειξης της συναλλαγής φέρει τόσο ο εκδότης, όσο και ο λήπτης του στοιχείου».

Επειδή, στο άρθρο 65 του Ν. 4174/2013, αναφορικά με το βάρος της απόδειξης, ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου».

Επειδή, η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή δεν προσκόμισε κάποιο νέο στοιχείο, ούτε δημιούργησε αμφιβολίες σχετικά με τα αποτελέσματα του διενεργηθέντος ελέγχου.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, τόσο ο ισχυρισμός της φορολογικής αρχής περί μερικής εικονικότητας του υπό έλεγχο φορολογικού στοιχείου, όσο και ο ισχυρισμός της φορολογικής αρχής ότι το ποσό των ΕΥΡΩ 1.593.157,00 υποκρύπτει – αποτελεί δάνειο προς την προσφεύγουσα δεν είναι αυθαίρετος, αφού οι σχετικές από, Έκθεση Ελέγχου Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992) και Έκθεση Ελέγχου Λοιπών Φορολογιών Χαρτόσημο Δανείων (Άρθρο 15 παρ. 5 Κ.Ν.Τ.Χ.) διέπονται από αντικειμενικότητα, ακρίβεια και πληρότητα, τεκμηριώνουν πλήρως και αποδεικνύουν τους προαναφερόμενους ισχυρισμούς.

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 14 του Π.Δ. της 28-07-1931/1931 «Περί κώδικος των νόμων περί τελών χαρτοσήμου»: «1. Επί των εμπορικών και λοιπών εγγράφων και

πράξεων, των κατονομαζομένων εν τω επομένω άρθρω 15, το τέλος ορίζεται εις δύο επί τοις εκατόν (2%) της εν αυτοίς διαλαμβανομένης αξίας εις ευρώ».

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 15 παρ. 1 α' του Π.Δ. της 28-07-1931/1931 «Περί κώδικος των νόμων περί τελών χαρτοσήμου»: «Εις το κατά την παράγραφον 1 του προηγουμένου άρθρου 14 τέλος υπόκεινται: 1.α) Πάσα σύμβασις, οιοιδήποτε αντικειμένου, συναπτομένη είτε απ' ευθείας, είτε διά δημοσίου συναγωνισμού μεταξύ εμπόρων, μεταξύ εμπόρου και εμπορικής εταιρείας πάσης φύσεως, μεταξύ εμπορικών εταιρειών πάσης φύσεως, αφορώσα αποκλειστικώς εις την ασκουμένην υπ' αυτών εμπορίαν, και μεταξύ τρίτου εν γένει και ανωνύμου εταιρείας, ή πάσα εξόφλησις συμβάσεως ή σχετική προς την σύμβασιν απόδειξις, εφόσον καταρτίζονται εγγράφως και δη είτε διά δημοσίου, είτε δι' ιδιωτικού καθ οιοιδήποτε τύπον συντεταγμένου εγγράφου...».

Επειδή οι εμπορικές συμβάσεις, οιοιδήποτε αντικειμένου, οι οποίες καταρτίζονται εγγράφως, είτε με ιδιωτικό, είτε με συμβολαιογραφικό έγγραφο, υπόκεινται σε τέλος χαρτοσήμου 2%, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1α και εξαιρ. ΣΤ της ίδιας παραγράφου του άρθρου 15 του Κώδικα Χαρτοσήμου, σε συνδυασμό και με τις διατάξεις της παραγράφου 1α, δ του άρθρου 13 του ίδιου ως άνω Κώδικα, εφόσον συνάπτονται μεταξύ ορισμένων κατηγοριών προσώπων, τα οποία κατονομάζονται στην παράγραφο 1α του άρθρου 15 του Κώδικα Χαρτοσήμου. Εάν η σύμβαση δεν καταρτίστηκε εγγράφως, στο ως άνω αναλογικό τέλος χαρτοσήμου 2% υπόκειται, κατά ρητή διάταξη του νόμου (άρθρο 15 παρ. 1β Κ.Τ.Χ.), η έγγραφη απόδειξη, που εκδίδεται, για την εξόφληση αυτής, ή οποιαδήποτε έγγραφη απόδειξη σχετική με την εν λόγω σύμβαση (Πρβλ. Σ.τ.Ε. 1411/ 1955, 1514/1956, κ.λπ.).

Σημειώνεται, ότι το ως άνω τέλος χαρτοσήμου 2%, που οφείλεται βάσει των προαναφερόμενων διατάξεων, επιβάλλεται επί των συμβάσεων και των εγγράφων, που δεν ρυθμίζονται ειδικά από άλλες διατάξεις του Κώδικα Χαρτοσήμου ή ειδικών νόμων (άρθρο 15 παρ. 1α, εξαιρ. Α' Κ.Τ.Χ.). (Παναγιώτη Ρέππα Φορολογία Χαρτοσήμου σελ. 109).

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 49 του ν. 4509/2017 (ΦΕΚ Α 201/22.12.2017) προβλέπονται τα εξής: «1. Η παρ. 17 του άρθρου 72 του ν. 4174/2013 (Α' 170) αντικαθίσταται ως εξής: «17. Για πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου που αφορούν εν γένει φορολογικές υποχρεώσεις, χρήσεις, περιόδους ή υποθέσεις έως και τις 31.12.2013 επιβάλλεται, αντί του πρόσθετου φόρου του άρθρου 1 του ν. 2523/1997, πρόστιμο που ισούται με το άθροισμα του προστίμου των άρθρων 58, 58Α παράγραφος 2 ή 59 του παρόντος κατά περίπτωση, πλέον του τόκου του άρθρου 53 του παρόντος, ο οποίος υπολογίζεται από την 1.1.2014 και μέχρι την έκδοση του εκτελεστού τίτλου, εφόσον αυτό συνεπάγεται επιεικέστερη μεταχείριση του φορολογούμενου. Σε

κάθε περίπτωση, μετά την απόκτηση του εκτελεστού τίτλου εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 53 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.».

2. Οι διατάξεις της παρ. 17 του άρθρου 72 του ν. 4174/2013, όπως αντικαθίστανται με την παράγραφο 1 του παρόντος, εφαρμόζονται και επί εκκρεμών, κατά την έναρξη ισχύος του παρόντος, υποθέσεων. Ως εκκρεμείς υποθέσεις νοούνται οι υποθέσεις που εκκρεμούν ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας κατόπιν άσκησης ενδικοφανούς ή δικαστικής προσφυγής ή τακτικού ενδίκου μέσου ή αίτησης αναίρεσης ή εκείνες για τις οποίες εκκρεμεί η προθεσμία άσκησης ενδικοφανούς ή δικαστικής προσφυγής ή τακτικού ενδίκου μέσου ή αίτησης αναίρεσης, καθώς και οι υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί οι σχετικές πράξεις ή αποφάσεις αλλά δεν έχουν κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο. Ως εκκρεμείς νοούνται, επίσης, οι υποθέσεις οι οποίες έχουν συζητηθεί και δεν έχει εκδοθεί αμετάκλητη απόφαση του δικαστηρίου ή έχει εκδοθεί μη αμετάκλητη απόφαση αλλά δεν έχει κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο.[...]

6. Οι διατάξεις του παρόντος άρθρου εφαρμόζονται από 1.1.2018».

Επειδή περαιτέρω, με την **ΠΟΛ 1003/03.01.2018** «Παροχή οδηγιών αναφορικά με τις διατάξεις των παραγράφων 1, 2, 3 και 6 του άρθρου 49 του ν. 4509/2017 (Φ.Ε.Κ. Α/201/22.12.2017) ως προς την επιβολή της **επιεικέστερης κύρωσης** κατά την έκδοση πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου» διευκρινίσθηκε ότι: «Επί των εκκρεμών υποθέσεων της παραγράφου 2, η εφαρμογή της επιεικέστερης κύρωσης σύμφωνα με τα οριζόμενα στη διάταξη αυτή, λαμβάνει χώρα με βάση **απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών** ή απόφαση των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας. [...]».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 58 του Ν.4174/2013, ορίζεται: 1. Αν το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση φορολογική δήλωση υπολείπεται του ποσού του φόρου που προκύπτει με βάση το διορθωτικό προσδιορισμό φόρου που πραγματοποιήθηκε από τη Φορολογική Διοίκηση, ο φορολογούμενος υπόκειται σε πρόστιμο επί της διαφοράς ως εξής:

α) δέκα τοις εκατό (10%) του ποσού της διαφοράς, εάν το εν λόγω ποσό ανέρχεται σε ποσοστό από πέντε (5%) έως είκοσι (20%) τοις εκατό του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση,

β) είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει το ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) έως πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση,

γ) πενήντα τοις εκατό (50%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει σε ποσοστό το πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση.

2. Σε περίπτωση μη υποβολής δήλωσης από την οποία θα προέκυπτε υποχρέωση καταβολής φόρου επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) επί του ποσού του φόρου που αναλογεί στη μη υποβληθείσα δήλωση.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, για την επιβολή πρόσθετων φόρων επί της υπ' αριθ.-**2017** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου 2007, διαχειριστικής περιόδου **01/01/2007 – 31/12/2007**, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.** επιλέγεται η ως άνω διάταξη του άρθρου 49 παρ.1 του Ν.4509/2017, ως επιεικέστερη ως ακολούθως:

- Η υπ' αριθ.-**2017** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου 2007, διαχειριστικής περιόδου 01/01/2007 – 31/12/2007, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**

Διαφορά Τελών Χαρτοσήμου: **17.793,44 €**

Διαφορά Ο.Γ.Α επί Τελών Χαρτοσήμου: **3.558,69 €**

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ)=(Β)+(Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) και (Δ)
	ΑΡΘΡΟ 1 Ν.2523/1997 (120%)	ΑΡΘΡΟ 58 παρ.1 ΚΦΔ (50%)	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 ΚΦΔ (52 μήνες Χ 0,73% = 37,96 %)	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡΟΥ 49 Ν. 4509/2017	
ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΤΕΛΗ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ	21.352,12 €	8.896,72 €	6.754,39 €	15.651,11 €	15.651,11 €
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ Ο.Γ.Α επί ΤΕΛΩΝ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ	4.270,42 €	1.779,34 €	1.350,88 €	3.130,22 €	3.130,22 €

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, για την επιβολή πρόσθετων φόρων επί της υπ' αριθ.-**2017** Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου 2008, διαχειριστικής περιόδου **01/01/2008 – 31/12/2008**, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.** επιλέγεται η ως άνω διάταξη του άρθρου 49 παρ.1 του Ν.4509/2017, ως επιεικέστερη ως ακολούθως:

- Η υπ' αριθ.-**2017** Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου 2008, διαχειριστικής περιόδου **01/01/2008 – 31/12/2008**, του προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**

Διαφορά Τελών Χαρτοσήμου: **14.069,70 €**

Διαφορά Ο.Γ.Α επί Τελών Χαρτοσήμου: **2.813,94 €**

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ)=(Β)+(Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) και (Δ)
	ΑΡΘΡΟ 1 Ν.2523/1997 (120%)	ΑΡΘΡΟ 58 παρ.1 ΚΦΔ (50%)	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 ΚΦΔ (52 μήνες Χ 0,73% = 37,96 %)	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΠΑΡ. 1 ΑΡΘΡΟΥ 49 Ν. 4509/2017	
ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΤΕΛΗ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ	16.883,62 €	7.034,85 €	5.340,86 €	12.375,71 €	12.375,71 €
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ Ο.Γ.Α επί ΤΕΛΩΝ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ	3.376,73	1.406,97	1.068,17	2.475,14	2.475,14

ΑΠΟΦΑΣΙΖΟΥΜΕ

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτ./..... ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρίας με την επωνυμία, με ΑΦΜ και την επικύρωση της με αρ.-2017 Πράξης Επιβολής Προστίμου Άρθρου 62 Ν.4174/2013, διαχειριστικής περιόδου **01/01/2008 – 31/12/2008**, της με αρ.-2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου 2007, διαχειριστικής περιόδου **01/01/2007 – 31/12/2007** (με την τροποποίηση της πράξης αυτής αναφορικά και μόνο με την επιβολή των πρόσθετων φόρων, κατ' εφαρμογή της επεικέστερης διάταξης του άρθρου 49 του Ν. 4509/2017) και της με αρ.-2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου 2008, διαχειριστικής περιόδου **01/01/2008 – 31/12/2008**, (με την τροποποίηση της πράξης αυτής αναφορικά και μόνο με την επιβολή των πρόσθετων φόρων, κατ' εφαρμογή της επεικέστερης διάταξης του άρθρου 49 του Ν. 4509/2017) του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Η φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση τη με αριθ.-2017 Πράξη Επιβολής Προστίμου Άρθρου 62 Ν.4174/2013, διαχειριστικής περιόδου **01/01/2008 – 31/12/2008**, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

Ελεγχόμενη περίοδος 01/01/2008 – 31/12/2008	
Πρόστιμο / (105.200,00 X 40%)	42.080,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	42.080,00

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση τη με αριθ.-2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου 2007, διαχειριστικής περιόδου **01/01/2007 – 31/12/2007**, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

Διαχ/κή Περίοδος 01/01/2007 – 31/12/2007	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ.
Χαρτόσημο	17.793,44	17.793,44
Ο.Γ.Α. Χαρτοσήμου	3.558,69	3.558,69
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας / μη υποβολής	21.352,12	15.651,11
Εισφορά Ο.Γ.Α. στα πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου	4.270,42	3.130,22
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	46.974,67	40.133,46

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση τη με αριθ.-2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου 2008, διαχειριστικής περιόδου **01/01/2008**

– 31/12/2008, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

Διαχ/κή Περίοδος 01/01/2008 – 31/12/2008	Βάσει ελέγχου	Βάσει απόφασης Δ.Ε.Δ.
Χαρτόσημο	14.069,70	14.069,70
Ο.Γ.Α. Χαρτοσήμου	2.813,94	2.813,94
Πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου ανακρίβειας / μη υποβολής	16.883,62	12.375,71
Εισφορά Ο.Γ.Α. στα πρόσθετα τέλη χαρτοσήμου	3.376,73	2.475,14
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	37.144,01	31.734,49

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

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

Ο Προϊστάμενος Της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

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.