



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 4-7-2017

Αριθμ. Αποφ.: 1384

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη
Ταχ.Κώδικας : 54630
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313-333245
Fax : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@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.) (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 1064/2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*»

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης ...-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή της . . του ... με **ΑΦΜ** ..., κατοίκου Κηφισιάς Αττικής, επί της οδού ..., τ.κ. ..., κατά της με αριθμ.

.../...2017 (αριθμ. πρωτ. .../...2017) πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την ως άνω πράξη διορθωτικού προσδιορισμού, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από ...-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής της . . του ..., 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:

- Με την υπ' αριθμ. .../...-2017 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά φόρου κληρονομιάς ποσού 17.350€ (5.911.983 δρχ), πλέον πρόσθετου φόρου ποσού 20.819,81€ (7.094.380 δρχ), ήτοι συνολικό ποσό 38.169,81€ (13.006.363 δρχ), κατόπιν υποβολής της υπ' αριθμ. .../2001 συμπληρωματικής δήλωσης φόρου κληρονομιάς, με την οποία δηλώθηκε ποσοστό $\frac{1}{2}$ εξ' αδιαιρέτου του ποσοστού 41,625% της υπ' αριθμόν 74α μετοχής του ΟΑΣΘ και ποσοστό $\frac{1}{2}$ εξ' αδιαιρέτου του ποσοστού 14,626% της υπ' αριθμόν 75α μετοχής του ΟΑΣΘ με τα αντίστοιχα δικαιώματα από το συνεταιρισμό

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της ζητά να ακυρωθεί η προσβαλλόμενη υπ' αρ. .../...-2017 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Η επιβολή φόρου κληρονομιάς επί της περιουσίας που κληρονόμησε η προσφεύγουσα μετά το θάνατο του πατέρα της την ...-.....-2000, είναι πέραν πάσης βεβαιότητας παραγεγραμμένη. Η επιβολή φόρου για περιουσία που κληρονόμησε πριν 15 χρόνια αποτελεί παραβίαση της αρχής της εύλογης εμπιστοσύνης του φορολογούμενου και δεν συμβαδίζει με την αρχή της χρηστής διοίκησης.
2. Πλημμελής εφαρμογή της Πολ. 1055/2003. Ο προσδιορισμός της αξίας των μη εισηγμένων στο χρηματιστήριο μετοχών γίνεται κατά τις διατάξεις του κεφαλαίου Ε' της Πολ. 1055/2003. Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. αυθαίρετα πρόσθεσε στην καθαρή θέση της εταιρείας τη «φήμη και πελατεία», καθώς αυτό δεν προβλέπεται πουθενά. Κατά τον ως άνω προσδιορισμό εσφαλμένα λήφθηκαν υπόψη τα ίδια κεφάλαια της επιχείρησης την 31-12-1999 και όχι την 1-11-2000, προηγούμενη ημέρα γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης – θανάτου.

Ως προς τον πρώτο προβαλλόμενο λόγο

Επειδή, με το άρθρο 72 παρ. 11 του Ν. 4174/2013 ορίζεται: «Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προΐσχύουσες 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...».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 102 παρ. 1 του Ν.2961/2000 «*Το Δημόσιο εκπίπτει του δικαιώματός του για την κοινοποίηση πράξης επιβολής φόρου και προστίμου προκειμένου:*

α) για ανακριβή δήλωση, μετά την πάροδο δεκαετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο υποβλήθηκε η δήλωση»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 18 παρ. 2 του Ν.4002/2011, η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2011, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2012.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 2 του ν. 4098/2012 η προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών ή εισφορών που λήγει στις 31/12/2012, παρατείνεται μέχρι 31/12/2013.

Επειδή, Σύμφωνα με το άρθρο 22 του ν.4203/2013 οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων, επιβολής του φόρου και λοιπών καταλογιστικών πράξεων που λήγουν στις 31.12.2013 παρατείνονται κατά δύο έτη από τη λήξη τους (ήτοι **μέχρι 31-12-2015**) για υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί εντολές ελέγχου μέχρι τις 31.12.2013 και συγκεκριμένα στις ακόλουθες περιπτώσεις:

α) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν αποσταλεί στοιχεία σε ελληνική δικαστική, φορολογική, ελεγκτική ή άλλη αρχή από άλλα κράτη – μέλη της Ε.Ε. ή τρίτες χώρες στα πλαίσια αμοιβαίας διοικητικής ή δικαστικής συνδρομής ή συμβάσεων αποφυγής διπλής φορολογίας εισοδήματος και κεφαλαίου ή συμβάσεων ανταλλαγής πληροφοριών ή συμβάσεις διοικητικής συνδρομής για την καταπολέμηση της απάτης και της φοροδιαφυγής ή οποιασδήποτε άλλης διαδικασίας, ή εκκρεμεί, κατόπιν αιτήματος των ανωτέρω ελληνικών αρχών η αποστολή στοιχείων, και

β) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν εκδοθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2013 εισαγγελικές παραγγελίες, εντολές ελέγχου, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 22 του ν.4337/2015 οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού

προσδιορισμού φόρου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις 31.12.2015 παρατείνονται κατά ένα (1) έτος από τη λήξη τους (ήτοι **μέχρι 31-12-2016**) για υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί (κατά τη δημοσίευση του παρόντος) ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2015 εισαγγελικές παραγγελίες, εντολές ελέγχου, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 97 παρ. 2 του Ν.4446/2016 «Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση πράξεων διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν την 31.12.2016 παρατείνονται κατά ένα (1) έτος από τη λήξη τους για υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί, κατά τη δημοσίευση του παρόντος, ή θα εκδοθούν μέχρι την 31.12.2016 εισαγγελικές παραγγελίες, εντολές ελέγχου, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 72 παρ. 3 του Ν.4174/2013 «...Σε περίπτωση κατά την οποία, έως τις 31.12.2013, είχε εκδοθεί εντολή φορολογικού ελέγχου και για οποιονδήποτε λόγο, μετά την ημερομηνία αυτή, για την ίδια χρήση, περίοδο, φορολογική υπόθεση ή υποχρέωση, εκδοθεί νέα εντολή ελέγχου, οι έννομες συνέπειες της έκδοσης της αρχικής εντολής δεν θίγονται.»

Επειδή, οι επικαλούμενες δικαστικές αποφάσεις περί παραγραφής δεν δύναται να ισχύσουν στη συγκεκριμένη περίπτωση, καθώς εκδόθηκαν κατόπιν άσκησης του συγκεκριμένου ένδικου βοηθήματος και δεσμεύουν μόνο τα αντισυμβαλλόμενα μέρη.

Επειδή, στη συγκεκριμένη περίπτωση:

➤ Η Δ.Ο.Υ. ... εξέδωσε την υπ' αριθμ. .../5-11-2012 χειρόγραφη εντολή ελέγχου φόρου κληρονομιάς του φακέλου με αριθμό Θ-.../00, κληρονομούμενος ... στο

➤ Η Δ.Ο.Υ...'....., ως αρμόδια πλέον για τον έλεγχο φορολογικών υποθέσεων της Δ.Ο.Υ. ..., εξέδωσε σε αντικατάσταση της αρχικής εντολής ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ..., την υπ' αριθμ. .../...-2013 εντολή ελέγχου της κληρονομιάς με αριθμό φακέλου Θ-.../2000, βάσει της οποίας διενεργήθηκε έλεγχος στην υπ' αρ. .../2001 δήλωση φόρου κληρονομιάς του αποβιώσαντος στις-.....-2000, ... του ...

Κατά συνέπεια, λαμβάνοντας υπόψη τις προαναφερόμενες διατάξεις, ο χρόνος παραγραφής για την υπό κρίση υπόθεση δεν είχε εκπνεύσει κατά την έκδοση της προσβαλλόμενης πράξης στις ...-2017.

Επειδή, η αρχή της χρηστής διοίκησης συνδέεται στενά με την αρχή της βεβαιότητας του φόρου και ειδικότερα με τον σκοπό που επιδιώκει η τελευταία, την δημιουργία δηλ. κλίματος εμπιστοσύνης μεταξύ φορολογούμενου και της φορολογικής αρχής. Όμως, η αυστηρή εφαρμογή της αρχής της νομιμότητας του φόρου, επιβάλλει την βεβαίωση, ακόμη και αναδρομικά των φορολογικών υποχρεώσεων του πολίτη, εφόσον βέβαια το δικαίωμα του Δημοσίου προς επιβολή του φόρου δεν έχει παραγραφεί. Ειδικότερα, ενόψει της δέσμιας αρμοδιότητας της φορολογικής διοίκησης σε σχέση με την εκτέλεση των φορολογικών νόμων, η φορολογούσα αρχή οφείλει να εφαρμόζει τους ισχύοντες φορολογικούς νόμους και συνεπώς εφόσον ο φορολογικός νόμος σύμφωνα με νεότερη ερμηνεία επιβάλλει ορισμένη υποχρέωση στο άτομο, υποχρεούται να προβεί στην έκδοση σχετικής καταλογιστικής πράξης. (βλ. Κωνσταντίνος Δ. Φινοκαλιώτης, *Φορολογικό Δίκαιο*, Εκδόσεις Σάκκουλα, Αθήνα-Θεσσαλονίκη, σελ. 151-153).

Κατά συνέπεια, ο ανωτέρω ισχυρισμός απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Ως προς το δεύτερο προβαλλόμενο λόγο

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 12 παρ. 2 του Ν.2961/2001 *«Για τον προσδιορισμό της αξίας μη εισηγμένων στο χρηματιστήριο μετοχών λαμβάνονται υπόψη και συνεκτιμώνται πράξεις μεταβίβασης μετοχών της επιχείρησης μέσα στο τελευταίο πριν από το θάνατο του κληρονομούμενου εξάμηνο, καθώς επίσης και η εσωτερική αξία τους που βρίσκεται με διαίρεση της καθαρής θέσης της επιχείρησης δια του αριθμού των μετοχών.*

Η εσωτερική αυτή αξία μπορεί να αυξομειώνεται από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, ο οποίος λαμβάνει υπόψη ιδίως: τα κέρδη που διανεμήθηκαν μέσα στην τελευταία πενταετία, τη φήμη και πελατεία της επιχείρησης και κάθε άλλο πρόσφορο στοιχείο, το οποίο ασκεί ουσιώδη επίδραση στη διαμόρφωση της αγοραίας αξίας τους. Ανάλογα με τον αριθμό των μετοχών που περιέρχονται σε καθένα κληρονόμο ή κληροδόχο, σε σχέση με το σύνολο των μετοχών της εταιρίας, μπορεί ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας να αυξομειώνει ανάλογα τη συνολική αξία αυτών.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 12 παρ. 4 του Ν.2961/2001 *«Για την εφαρμογή των διατάξεων των παραγράφων 2 και 3, με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, καθορίζεται ο τρόπος προσδιορισμού της φορολογητέας αξίας: α) των μη εισηγμένων στο χρηματιστήριο μετοχών, λαμβάνοντας υπόψη αποτελέσματα από τους τελευταίους πριν από τη μεταβίβαση ισολογισμούς και την απόδοση των ιδίων κεφαλαίων της επιχείρησης και β) ολόκληρης επιχείρησης, μερίδων ή μεριδίων και ποσοστών συμμετοχής, λαμβάνοντας υπόψη τα καθαρά κέρδη των τελευταίων πέντε (5) ετών, την αμοιβή του επιχειρηματία, το επιτόκιο των εντόκων γραμματίων*

του Δημοσίου ετήσιας διάρκειας και τα έτη λειτουργίας της. Εκτός των ανωτέρω μεγεθών, λαμβάνεται υπόψη και κάθε άλλο στοιχείο που επηρεάζει αυξητικά ή μειωτικά την αξία.»

Επειδή, με τη διάταξη της §1 του άρθρου 12 του Ν. 3091/2002 δόθηκε η εξουσιοδότηση στον Υπουργό Οικονομίας και Οικονομικών να καθορίζει με απόφαση του τον τρόπο προσδιορισμού της αξίας των μεταβιβαζόμενων αιτία κληρονομιάς, δωρεάς ή γονικής παροχής μη εισηγμένων στο χρηματιστήριο μετοχών καθώς και ολόκληρης επιχείρησης, μερίδων ή μεριδίων και ποσοστών συμμετοχής σε αυτές, λαμβάνοντας υπόψη στοιχεία που επιδρούν στον υπολογισμό αυτό.

Σε εκτέλεση της πιο πάνω εξουσιοδοτικής διάταξης εκδόθηκε η **1031583/253/A0013/01-04-2003 ΠΟΛ. 1055 (ΦΕΚ. 477 Τ.Β'/21.4.2003)** Απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, με την οποία πλέον καθιερώνεται και στη φορολογία κληρονομιών, δωρεών και γονικών παροχών (όπως ίσχυε και στη φορολογία εισοδήματος κατά τη μεταβίβαση με αντάλλαγμα των πιο πάνω περιουσιακών στοιχείων) νέος αντικειμενικός τρόπος προσδιορισμού της φορολογητέας αξίας αυτών. Η παραπάνω απόφαση εφαρμόζεται σε μεταβίβαση, κατά περίπτωση, **α)** ατομικής επιχείρησης, **β)** εταιρικών μερίδων και ποσοστών συμμετοχής σε Ο.Ε., Ε.Ε, αστικές εταιρίες κερδοσκοπικές ή μη κοινωνίες αστικού δικαίου που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα με οποιαδήποτε δραστηριότητα, **γ)** εταιρικών μεριδίων Ε.Π.Ε. και **δ)** μετοχών μη εισηγμένων στο χρηματιστήριο. **Η αξία που προκύπτει με βάση την πιο πάνω απόφαση είναι υποχρεωτική τόσο για το φορολογούμενο όσο και για τη Δ.Ο.Υ.** και εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις περί αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων, όπως προβλέπεται στις παραγράφους 3, 4 και 5 της ενότητας Β του άρθρου 10 του Ν. 2961/2001.

Επειδή, με την Πολ. 1127/25-11-2003 συμπληρώθηκε και τροποποιήθηκε η Πολ. 1055./2003. Σύμφωνα με την παρ. 2 της Πολ. 1172/2003 «Για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας επιχείρησης, που εκμεταλλεύεται επιβατικό ή φορτηγό αυτοκίνητο ή λεωφορείο δημόσιας χρήσης, δεν εφαρμόζονται τα οριζόμενα στην απόφαση 1031583/253/ ΠΟΛ.1055 /Α'0013/01.04.2003»

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση:

- Η αξία του ποσοστού της κάθε μετοχής του ΟΑΣΘ υπολογίστηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 παρ. 2 του Ν.2961/2001, όπου η εσωτερική αξία των μετοχών προσauξήθηκε με τα διανεμόμενα καθαρά κέρδη της τελευταίας πενταετίας (προ του χρόνου γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης), καθώς και με τη «φήμη και πελατεία» του ΟΑΣΘ.
- Η αξία του ποσοστού του κάθε δικαιώματος του συνεταιρισμού ... υπολογίστηκε σύμφωνα με την Πολ. 1055/2003 - κεφάλαιο Β', δεδομένου ότι αντικείμενο φορολογίας είναι τα συνεταιριστικά μερίδια του ... και όχι μετοχές.

Κατά συνέπεια ο ανωτέρω ισχυρισμός στερείται βασιμότητας και δε γίνεται αποδεκτός

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης ...-2017 και αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής.

Κληρονομική μερίδα της προσφεύγουσας

	ΑΞΙΑ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΑΞΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ ΥΠ' ΑΡΙΘ. .../2001 ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	1.597.666 Δρχ	25.245.600 Δρχ	23.647.934 Δρχ
ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΑΞΙΑ ΥΠ' ΑΡΙΘ. .../2001 ΑΡΧΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	112.455.893 Δρχ	112.455.893 Δρχ	0 Δρχ
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑΣ ΑΞΙΑΣ	114.053.559 Δρχ	137.701.493 Δρχ	23.647.934 Δρχ

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης με βάση την παρούσα απόφαση:

1. ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΑΝΑΛΟΓΟΥΝΤΟΣ ΦΟΡΟΥ βάσει των διατάξεων του Ν.2579/1998 (Α' κατηγορία)	5.175.000 Δρχ	0%	0,00 Δρχ
	9.825.000 Δρχ	5%	491.250 Δρχ
	45.000.000 Δρχ	15%	6.750.000 Δρχ
	77.701.493 Δρχ	25%	19.425.373 Δρχ
ΣΥΝΟΛΟ	137.701.493 Δρχ		26.666.623 Δρχ
ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΡΙΟΥ ΦΟΡΟΥ			26.666.623 Δρχ
2. ΜΕΙΟΝ ΦΟΡΟΣ ΔΗΛΩΣΗΣ			-20.754.640 Δρχ
3. ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΥ			5.911.983 Δρχ
4. ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ ανακριβούς δήλωσης 120 % (5.911.983 €*120%)			7.094.380 Δρχ
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ			13.006.363 Δρχ ή 38.169,81 €

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**

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.