



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**  
**ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ**  
**ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ**  
**Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών**  
**Υποδ/νση Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης**  
**Τμήμα Α7 – Επανεξέτασης**  
**Εγνατία 45, Τ.Κ.: 546 30 – Θεσσαλονίκη**  
**Αριθ. τηλ.: 2313333245**  
**Αριθ. fax: 2313333258**

**Θεσσαλονίκη ...**

**Αριθμός Απόφασης : ...**

## **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. Της παρ 3 του άρθρου 47 του Ν 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69)

γ. Του άρθρου 59 του π.δ.111/2014(Α'178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

ε. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

στ. Της αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205ΕΞ2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β3250/4-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της αριθμ. Δ6Α 1058824ΕΞ2014/8-4-2014 απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».

ζ. Της αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1006534ΕΞ2014 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β165/19-1-2015) «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».

η. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α 1118063ΕΞ2016/05-08-2016 Απόφασης του Γ.Γ. της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β΄ 2562/19-08-2016) με θέμα «Τροποποίηση της με αριθμό Δ6Α1058824ΕΞ2014/08-04-2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Δ.Ε.Δ. και Εσωτερικού Ελέγχου της Γ.Γ.Δ.Ε.».

θ. Της αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366/ΕΞ2016/30-8-2016 (ΦΕΚ Β΄ 2759/1-9-2016) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

ι. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β΄ 55/16-1-2014).

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

3. Την με ημερομηνία κατάθεσης ....και με αριθμό πρωτοκόλλου .... ενδικοφανή προσφυγή του .... κατοίκου ....., κατά των αριθ. α) .... οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους ....., β) ....., οριστικής πράξης προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους ....., γ) .... οριστικής πράξης έκτακτης εισφοράς του αρ. 5 ν.3833/2010 οικ. έτους .... δ) .... οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης έκτακτης εισφοράς του αρ. 29 ν.3986/2011 οικ. έτους .... του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ....

4.Τις ως άνω πράξεις της Δ.Ο.Υ. ....

5.Τις από .... απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής.

6 Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

7. Το από τις ... υπόμνημα (πρόσθετοι λόγοι) του προσφεύγοντος

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης .... και με αριθμό πρωτοκόλλου .... ενδικοφανούς προσφυγής του ....., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τις παραπάνω αναφερόμενες δύο (2) προσβαλλόμενες Πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος συνολικό ποσό **37.932,51€**, ως ακολούθως:

Με την

- 1) υπ. αριθ. .... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. .... επιβλήθηκε συνολικό ποσό φόρου ύψους **22.374,43€**, για το οικ. έτος .....
- 2) υπ. αριθ. .... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. .... επιβλήθηκε συνολικό ποσό φόρου ύψους **11.606,09€** για το οικ. έτος .....
- 3) υπ' αριθμ. .... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς αρ. 5 ν. 3833/2010 του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. .... επιβλήθηκε συνολικό ποσό εισφοράς ύψους **116,55€** για το οικ. έτος .....

- 4) υπ' αριθμ. .... Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης αρ. 29 ν.3986/2011 επιβλήθηκε συνολικό ποσό εισφοράς ύψους **1.702,15€** για το οικ. έτος .....

Από τον τακτικό έλεγχο που διενέργησε το ... στην επιχείρηση .... – Σούπερ Μάρκετ, ΑΦΜ .... διαπιστώθηκαν τα εξής: Η ελεγχόμενη επιχείρηση .... προέβη με βάση το από ... ιδιωτικό συμφωνητικό εμπορικής μίσθωσης σε κατασκευή κτιριακών εγκαταστάσεων στη χρήση .... σε μισθωμένο ακίνητο (οικόπεδο) εκτάσεως 2.449,20τ.μ., ευρισκόμενο στο εγκεκριμένο ρυμοτομικό σχέδιο του Δήμου .... στο με αριθμ. ... οικ. τετράγωνο επί των οδών .....

Ο προσφεύγων, .... είναι συγκύριος κατά ποσοστό 25,395% του ανωτέρω οικοπέδου το οποίο έχει μισθώσει (μαζί με άλλους συγκύριους του ακινήτου) για 16 χρόνια στην ..... θα έχει την εκμετάλλευση του ακινήτου για ορισμένο χρόνο, μετά την λήξη του οποίου θα περιέλθει άνευ ανταλλάγματος στους ιδιοκτήτες ακινήτου. Η διάρκεια της μίσθωσης ορίστηκε σε 16 χρόνια με έναρξη χρησιμοποίησης του ακινήτου από 01/04/2009 και λήξη την 01/11/2023.

Το κατασκευαστικό κόστος του κτιρίου ανήλθε σύμφωνα με τα βιβλία της ελεγχόμενης Α.Ε. στο ποσό των 2.579.135,32 ευρώ και η ελεγχόμενη Α.Ε. σχημάτισε αποθεματικό για την αποκατάσταση του ενεργητικού της σύμφωνα με την περ. ζ της §1 του αρ. 31 του ν. 2238/94 ύψους 132.644,28€ για την περίοδο .... το οποίο εξέπεσε ως δαπάνη, ενώ για τις επόμενες χρήσεις το ετήσιο ποσό έκπτωσης ανέρχεται στο ποσό των 176.859,04€

Την .... καταρτίσθηκε ιδιωτικό συμφωνητικό εμπορικής μίσθωσης μεταξύ του προσφεύγοντος ....., των άλλων συγκύριων του οικοπέδου και της Ανώνυμης Εταιρίας ...(Μισθώτρια) σύμφωνα με το οποίο ανάμεσα στ' άλλα, τα συμβαλλόμενα μέρη συμφώνησαν ότι το κτίριο που θα οικοδομηθεί προς αποκλειστική χρήση και εκμετάλλευση της μισθώτριας θα παραμείνει μετά την οιονδήποτε τρόπο λύση ή λήξη της μίσθωσης σε όφελος των εκμισθωτών ή των διαδόχων τους, χωρίς δικαίωμα αποζημιώσεως της μισθώτριας, υπό τον όρο ότι οι εκμισθωτές επιθυμούν την ύπαρξη του ανεγερθησομένου κτιρίου στο ακίνητό τους.

Την 05/07/2012 καταρτίσθηκε ιδιωτικό συμφωνητικό τροποποίησης της ανωτέρω εμπορικής μίσθωσης δια του οποίου τροποποιήθηκε η μισθωτική σχέση και συγκεκριμένα ως προς το κτίριο αποφασίστηκε ότι *κατά την λήξη της μίσθωσης και αν δεν προκύψει συμφωνία για τη συνέχιση αυτής ή κατά την με οποιονδήποτε νόμιμο τρόπο λύση αυτής, υποχρεούται να κατεδαφίσει με δική της επιμέλεια και δαπάνες των εκμισθωτών το κτίριο, μαζί με τα παρακολουθήματά του και να αποδώσει στους εκμισθωτές το οικόπεδο στην αρχική του μορφή, προ της ανεγέρσεώς του.* Η παρούσα συμφωνία τροποποιεί πλήρως το αρχικό συμφωνητικό μίσθωσης ως προς τον συγκεκριμένο όρο και ισχύει από την ημερομηνία υπογραφής του αρχικού συμφωνητικού, δηλ από 01/11/2007, οπότε ρητή συμφωνία μεταξύ των συμβαλλομένων μερών είναι ότι το οικόπεδο θα παραδοθεί ως γήπεδο και όχι ως κτίριο.

Στη συνέχεια, εκδόθηκε η υπ' αρ. .... εντολή φορολογικού ελέγχου της Δ.Ο.Υ. .... για τον προσφεύγοντα και μετά την κατάργηση του τμήματος Ελέγχου της Δ.Ο.Υ. ...., η υπόθεση διαβιβάστηκε στη Δ.Ο.Υ. ...., όπου εκδόθηκε η .... εντολή φορολογικού ελέγχου και ο έλεγχος προέβη στον καταλογισμό των ανωτέρω πράξεων.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, για τα οικ. έτη ... και ..., του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- 1) Παράνομος ο καταλογισμός φόρου εισοδήματος, εισφοράς αλληλεγγύης και των προστίμων καθώς δεν ελήφθη υπόψη το νεώτερο ιδιωτικό συμφωνητικό εμπορικής μίσθωσης που τροποποίησε το προηγούμενο, ούτε οι διατάξεις του αρ. 41 του νέου Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (ν. 4172/2013).
- 2) Οι διορθωτικοί προσδιορισμοί του φόρου εισοδήματος καθώς και οι ανάλογοι φόροι της εισφοράς αλληλεγγύης δεν έχουν νόμιμο υπόβαθρο, αλλά αποτελούν προϊόν «πρώιμης» εξαγωγής συμπερασμάτων, αφού θα πρέπει ο σχετικός προσδιορισμός να γίνει κατά τον χρόνο λύσεως της μισθώσεως και εν τέλει κατεδάφιση ή όχι του επίδικου κτίσματος.

### **Ως προς λόγους της υπό εξέταση προσφυγής**

**Επειδή**, σύμφωνα με το αρ. 21§1 του ν. 2238/1994: «Ως εισόδημα από οικοδομές λογίζεται : α)...β) Η αξία που έχει κατά το χρόνο της ανέγερσης της η οικοδομή που ανεγέρθηκε με δαπάνες του μισθωτή σε έδαφος του οποίου την κυριότητα έχει ο εκμισθωτής, αν μετά τη λήξη του χρόνου της μίσθωσης του εδάφους η οικοδομή παραμένει στην κυριότητα του εκμισθωτή. Το ετήσιο εισόδημα εξευρίσκεται με διαίρεση του υπολοίπου, που προκύπτει μετά την αφαίρεση του τυχόν ανταλλάγματος, που έχει ορισθεί στη σύμβαση για τη μεταβίβαση της κυριότητας της οικοδομής, από την αξία αυτής, κατά το χρόνο της ανέγερσης της, σε μέρη ίσα με τον αριθμό των ετών κατά τα οποία διαρκεί η μίσθωση του εδάφους. Ως αξία της οικοδομής που έχει ανεγερθεί σε έδαφος κυριότητας τρίτου λαμβάνεται η πραγματική αξία της οικοδομής, η οποία εξευρίσκεται από τα επίσημα βιβλία και λοιπά στοιχεία εκείνου που ανήγειρε την οικοδομή. Σε περίπτωση που δεν τηρούνται βιβλία ή αυτά που τηρούνται κρίνονται ανεπαρκή ή ανακριβή, καθώς και σε περίπτωση αμφισβήτησης από τον ενδιαφερόμενο της αξίας που υπολογίστηκε με αυτόν τον τρόπο, αυτή καθορίζεται ύστερα από εκτίμηση που ενεργείται από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας και σε συνέχεια από τα διοικητικά δικαστήρια.

Οι διατάξεις αυτής της περίπτωσης εφαρμόζονται ανάλογα και για βελτιώσεις ή επεκτάσεις που γίνονται με δαπάνες του μισθωτή σε οικοδομή της οποίας την κυριότητα έχει ο εκμισθωτής, αν μετά τη λήξη του χρόνου της μίσθωσης της οικοδομής οι βελτιώσεις ή επεκτάσεις παραμένουν στην κυριότητα του εκμισθωτή».

**Επειδή**, σύμφωνα με το αρ. 21§1 περ. δ του 2238/1994 : «δ) Στις περιπτώσεις μισθώσεων διάρκειας μεγαλύτερης από εννέα (9) έτη, για τις οποίες υπάρχει υποχρέωση μεταγραφής τους, σύμφωνα με το άρθρο 1208 του Αστικού Κώδικα ή των επιφανειών και εμφυτεύσεων που διατηρούνται, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 58 και 59 του αν. 2783/1941, καθώς επίσης και στις περιπτώσεις οικοδομών που έχουν ανεγερθεί σε έδαφος κυριότητας τρίτου, το εισόδημα που αποκτιέται από το μισθωτή ή επιφανειούχο ή εμφυτευτή ή από αυτόν που ανήγειρε τα κτίσματα της οικοδομής σε έδαφος κυριότητας τρίτου, είτε άμεσα

από υπεκμίσθωση είτε έμμεσα από ιδιοχρησιμοποίηση.

Επειδή σύμφωνα με την αρ. πρωτ. 1039032/745/A0012/07.05.2007 ερμηνευτική εγκύκλιο του Υπουργείου Οικονομικών διευκρινίζεται ότι «Το ετήσιο εισόδημα εξευρίσκεται με διαίρεση του υπολοίπου που προκύπτει μετά την αφαίρεση του τυχόν ανταλλάγματος, που έχει ορισθεί στη σύμβαση για μεταβίβαση της κυριότητας της οικοδομής, από την αξία αυτής, κατά το χρόνο της ανέγερσής της, σε ίσα μέρη με τον αριθμό των ετών κατά τα οποία διαρκεί η μίσθωση του εδάφους. Ως αξία της οικοδομής που θα ανεγερθεί σε έδαφος κυριότητας τρίτου λαμβάνεται η πραγματική αξία της οικοδομής, η οποία εξευρίσκεται από τα επίσημα βιβλία και λοιπά στοιχεία εκείνου που ανήγειρε την οικοδομή.

Από τα παραπάνω προκύπτει ότι σε περίπτωση ανέγερσης οικοδομής σε έδαφος τρίτου με δαπάνες του μισθωτή, το οποίο θα περιέλθει στον εκμισθωτή του εδάφους μετά τη λήξη της διάρκειας της χρήσης του, ο εκμισθωτής αποκτά εισόδημα από ακίνητα (Α-Β κατηγορίας) του οποίου το ετήσιο εξευρίσκεται σύμφωνα με τα προαναφερόμενα.

**Επειδή** σύμφωνα με το αρ. 618 ΑΚ «Η μίσθωση ακινήτου για χρονικό διάστημα μακρότερο από εννέα έτη ισχύει απέναντι στο νέο κτήτορα μόνο αν καταρτιστεί με συμβολαιογραφικό έγγραφο και το έγγραφο αυτό μεταγραφεί.»

**Επειδή** ο προσφεύγων υπέβαλε φορολογικές δηλώσεις για τα οικ. έτη ... και ... χωρίς να συμπεριλάβει στα εισοδήματά του, το εισόδημα που προκύπτει από τις ως άνω διατάξεις, σε αντίθεση με τη μισθώτρια εταιρία που σχημάτιζε αποθεματικό για αποκατάσταση του ενεργητικού της που θα περιερχόταν στην κατοχή των εκμισθωτών με τη λύση της μισθωτικής σχέσης. Κατά συνέπεια, η μισθώτρια εταιρία προέβη σε ενέργειες που **de facto** αναγνωρίζουν την κυριότητα του κτιρίου στους εκμισθωτές του οικοπέδου.

**Επειδή**, η τροποποίηση του από 01/11/2007 ιδιωτικού συμφωνητικού βρίθει αντιφάσεων και ανακρίβειών , αφού ενώ γίνεται τροποποίηση του Γ2 όρου και προβλέπεται ότι « *η μισθώτρια κατά τη λήξη της μίσθωσης και αν δεν προκύψει συμφωνία για τη συνέχιση αυτής ή κατά την με οποιονδήποτε νόμιμο τρόπο λύση αυτής, υποχρεούται να κατεδαφίσει με δική της επιμέλεια και δαπάνες των εκμισθωτών το κτίριο, μαζί με τα παρακολουθήματά του και να αποδώσει στους εκμισθωτές το οικόπεδο στην αρχική του μορφή, προ της ανεγέρσεως του κτιρίου*», ταυτόχρονα ο όρος Γ.5 παραμένει αναλλοίωτος, σύμφωνα με τον οποίο «*σε περίπτωση που για οποιαδήποτε λόγο ή αιτία, ακόμη και για λόγους ανωτέρας βίας, η μισθώτρια θα αδυνατεί κατά τον χρόνο λήξης της μίσθωσης να παραδώσει το κτίριο στους εκμισθωτές λόγω καταστροφής του, υποχρεούται να επαναφέρει αυτό στην αρχική του κατάσταση χωρίς να αποκλείεται και το δικαίωμα αποζημιώσεως για περαιτέρω ζημία των εκμισθωτών.*» Επίσης στον ίδιο όρο αναφέρεται ότι δεν βαρύνουν τη μισθώτρια αλλά αποκλειστικά τους εκμισθωτές οι πάσης φύσεως φόροι που σχετίζονται με την είσπραξη από αυτούς μισθωμάτων, τόσο των συμφωνουμένων δια του παρόντος, όσο και τυχόν τεκμαρτών μισθωμάτων εκ της ωφέλειάς τους από το κόστος ανέγερσης του κτιρίου επί του οικοπέδου τους. Κατά συνέπεια, είναι πρόδηλο ότι η τροποποίηση του συμφωνητικού έγινε χωρίς την απαιτούμενη επιμέλεια και με προφανή σκοπό την αποφυγή της φορολόγησης ειδικά μετά την έκδοση της εντολής

ελέγχου κατά του προσφεύγοντος από τη Δ.Ο.Υ. ....

**Επειδή**, σύμφωνα με τα αρ. 953 και 954 του Α.Κ. «Συστατικό μέρος πράγματος, που δεν μπορεί να αποχωριστεί από το κύριο πράγμα χωρίς βλάβη αυτού του ίδιου ή του κύριου πράγματος ή χωρίς αλλοίωση της ουσίας ή του προορισμού τους δεν μπορεί να είναι χωριστά αντικείμενο κυριότητας ή άλλου εμπράγματος δικαιώματος» και αντίστοιχα «συστατικά του ακινήτου με την έννοια του προηγούμενου άρθρου είναι και τα πράγματα που έχουν συνδεθεί σταθερά με το έδαφος, ιδίως οικοδομήματα ...Συστατικά του οικοδομήματος είναι όλα τα κινητά που χρησιμοποιήθηκαν για την ανέγερσή του ή συναρμόστηκαν σ' αυτό.

**Επειδή** οι διατάξεις του αρ. 41 του ν. 4172/2013 αναφέρονται σε εισόδημα που προκύπτει από την υπεραξία της μεταβίβασης ακίνητης περιουσίας, και δεν τυγχάνει εφαρμογής στην προκειμένη περίπτωση εφόσον δεν υπάρχει μεταβίβαση ακίνητης περιουσίας αφού το ακίνητο ανήκει εξ' αρχής στον κάτοχο του οικοπέδου, σύμφωνα με τις παραπάνω διατάξεις του Αστικού Κώδικα, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος είναι προδήλως απαράδεκτος.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτ. .... ενδικοφανούς προσφυγής του .... και την επικύρωση των υπ' αριθ. κατά των αριθ. α) ....οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους ....., β) ....., οριστικής πράξης προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους ....., γ) ....οριστικής πράξης έκτακτης εισφοράς του αρ. 5 ν.3833/2010 οικ. έτους .... δ) .... οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης έκτακτης εισφοράς του αρ. 29 ν.3986/2011 οικ. έτους .... του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ....

#### **Οριστική φορολογική υποχρέωση του προσφεύγουσας ατομικής επιχείρησης – Καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα Απόφαση:**

Συνολικό ποσό καταλογισμού **35.799,22€** ως ακολούθως:

**Α. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος οικ. έτους ... με αριθμό ...**

**Β. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Εισοδήματος οικ. έτους .... με αριθμό ...**

| ΟΙΚ. ΕΤΟΣ                   | ...              | ....             |
|-----------------------------|------------------|------------------|
| Κύριος φόρος                | 4.842,92         | 9.352,27         |
| Τέλη Χαρτοσήμου ΟΓΑ         | 432,58           | 817,93           |
| Πρόσθετος φόρος             | 5.811,50         | 11.222,72        |
| Πρόσθετα τέλη<br>χαρτοσήμου | 519,09           | 981,51           |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ</b>               | <b>11.606,09</b> | <b>22.374,43</b> |

**Γ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς αρ. 5 ν. 3833/2010 οικ. έτους .... με αριθμ. ...**

**Συνολικό ποσό : 116,55€**

**Δ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης αρ. 29 ν.3986/2011 οικ. έτους .... με αριθμό ....**

**Συνολικό ποσό: 1.702,15€**

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

Ακριβές Αντίγραφο  
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς  
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ  
α.α

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

**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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).