



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ  
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ  
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ  
ΤΜΗΜΑ Α7' ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Θεσσαλονίκη, 3/10/2016

Αριθμός απόφασης: 1123

**Ταχ. Δ/ση** : Εγνατία 45  
**Ταχ. Κώδικας** : 546 30 Θεσσαλονίκη  
**Τηλέφωνο** : 2313333245  
**ΦΑΞ** : 2313333258

**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 αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α 1118063 ΕΞ2016/5-8-2016 (ΦΕΚ Β' 2562/19-8-2016) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα της Γ.Γ.Δ.Ε. «Τροποποίηση της αριθμ. Δ6Α1058824 ΕΞ2014/8-4-2014 (Β'865, 1079 & 1846) απόφασης της Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών ως προς τις Διευθύνσεις Επίλυσης Διαφορών και Εσωτερικού Ελέγχου της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων».

θ. Της αριθ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1-9-2016) Απόφασης του Προϊσταμένου της ΔΕΔ περί παροχής εξουσιοδότησης υπογραφής.

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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης «...» και με αριθμό πρωτοκόλλου «...» ενδικοφανή προσφυγή της ομόρρυθμης εταιρίας «...» με ΑΦΜ «...», που εδρεύει στη Θεσ/νίκη, οδός «...» κατά της από «...» πράξης προσδιορισμού πρόσθετου φόρου του Προϊσταμένου της «...» Δ.Ο.Υ. Θεσ/νίκης και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

4. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής

5. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο απόφασης

Επί της από «...» και με αριθμό πρωτοκόλλου «...» ενδικοφανούς προσφυγής της ομόρρυθμης εταιρίας «...» με ΑΦΜ «...», 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 από «...» πράξη εκκαθάρισης της με αριθμ. «...» πράξης επιβολής φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας (ΦΜΑΠ) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. «...» Θεσσαλονίκης για τα ακίνητα της 1-1-2005 σε εκτέλεση της με αριθμ. «...» απόφασης του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης, προέκυψε σε βάρος της προσφεύγουσας συνολικό ποσό προς βεβαίωση 4.726,20 € (1.575,40 € που αφορά υπόλοιπο μετά από προβεβαίωση 10% λόγω προσφυγής + 3.150,80 € που αφορά πρόσθετο φόρο με την εφαρμογή 200% επί του κύριου φόρου)

Με την προαναφερόμενη απόφαση το Διοικητικό Πρωτοδικείο Θεσσαλονίκης (Τμήμα Μονομελές) απέρριψε στην ουσία και στο σύνολό της την από «...» προσφυγή της προσφεύγουσας εταιρίας κατά της με αριθμ. «...» πράξης επιβολής φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας (ΦΜΑΠ) του

Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. «...» Θεσσαλονίκης και στη συνέχεια η φορολογική αρχή σε εφαρμογή της παραπάνω δικαστικής απόφασης διενήργησε νέα εκκαθάριση επ' αυτής.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την τροποποίηση της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης, κατά το μέρος που αφορά τον υπολογισμό πρόσθετου φόρου σε ποσοστό 200% επί του κύριου φόρου, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Έγινε εσφαλμένος και μη νόμιμος υπολογισμός του πρόσθετου φόρου, καθόσον εφαρμόστηκαν άσχετες διατάξεις αντί της ορθής διάταξης του άρθρου 2 παρ. 4 παρ.β του Ν. 2523/97, όπως αυτή τροποποιήθηκε με την παρ. 1 άρθρου 26 του Ν. 3943/2011, σύμφωνα με την οποία ισχύει ο περιορισμός του πρόσθετου φόρου στο 120%

Με το με αρ. πρωτ. ΔΕΔ ΑΤΕΝΔΥ «...» πρόσθετο σημείωμα αντίκρουσης εισηγητικής έκθεσης του Προϊσταμένου της «...» Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης επί της ενδικοφανούς προσφυγής της, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται επίσης ότι:

- Ο ισχυρισμός ότι δήθεν εξαντλείται το μέγιστο ποσό προσαυξήσεων βάσει του άρθρου 1 παρ. 1β του Ν. 2523/1997 (για τα προ του έτους 2004 φορολογητέα εισοδήματα) όπως αυτό τροποποιήθηκε από το άρθρο 24 παρ. 1 του Ν. 3296/2004 (για τα μετά του έτους 2004 φορολογητέα εισοδήματα) είναι εσφαλμένος, δεδομένου ότι πρόκειται για διατάξεις που δεν αναφέρονται στο μέγιστο ποσοστό (οροφή) μέχρι το οποίο μπορεί να φτάσει η προσαύξηση φόρου, αλλά στο ποσοστό της εκάστοτε μηνιαίας προσαύξησης μέχρι ότου η συνολική προσαύξηση προσεγγίσει το μέγιστο επιτρεπόμενο συνολικό ποσοστό (οροφή)
- Υπάρχει ρητή αναφορά του νομοθέτη ότι η «οροφή» των προσαυξήσεων εφαρμόζεται σε κάθε νέα (όπως ρητά χαρακτηρίζεται και από τη ΔΟΥ) πράξη προσδιορισμού που εκδίδεται μετά τη θέσπιση της άνω διατάξεως και αν ο νομοθέτης ήθελε το αντίθετο, θα το όριζε ρητά (όπως ακριβώς έπραξε για τις μηνιαίες προσαυξήσεις των παλιών υποθέσεων) πράγμα που δεν το έπραξε

**Επειδή,** σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ 1 Ν.4174/2013, «ο υπόχρεος εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση, ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης..»

**Επειδή,** σύμφωνα με την ΠΟΛ 1069/04.03.2014, παράγραφος Α' 1.: «Σε ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών υπόκεινται εν όλω ή εν μέρει οι πράξεις, ρητές ή σιωπηρές, που εκδίδονται από τη Φορολογική Αρχή ή συντελούνται από 1.1.2014 και εφεξής και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (άρθρο 2 ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει), με την εξαίρεση που προβλέπεται μέχρι 1.1.2015 (σύμφωνα με την παρ. 29 του άρθ. 66 του Κ.Φ.Δ.) για τις πράξεις κληρονομιών, δωρεών και

γονικών παροχών, οι οποίες εφόσον εκδόθηκαν μετά την 1.1.2014 θα προσβάλλονται απευθείας στα Διοικητικά Δικαστήρια...»

**Επειδή**, από τις διατάξεις του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, συνάγεται με σαφήνεια ότι σκοπός της θέσπισης της διαδικασίας της ενδικοφανούς προσφυγής είναι μεταξύ άλλων η λειτουργία ενός σταδίου προελέγχου για εκείνες τις υποθέσεις που πρόκειται να εισαχθούν ενώπιον της δικαιοσύνης με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής, κατά συνέπεια, στο πεδίο εφαρμογής της ενδικοφανούς προσφυγής υπάγονται οι πράξεις, οι οποίες με βάση το προϊσχύον καθεστώς προσβάλλονταν απευθείας στα δικαστήρια με το ένδικο βοήθημα της προσφυγής, δηλαδή εκτελεστές ατομικές διοικητικές πράξεις ή παραλείψεις, από τις οποίες δημιουργούνται κατά νόμο διοικητικές διαφορές ουσίας (άρθρο 63 επ.Κ.Δ.Δ.).

**Επειδή** στην υπό εξέταση υπόθεση, η προσφεύγουσα στρέφεται κατά της από «...» πράξης εκκαθάρισης της με αριθμ. «...» πράξης επιβολής φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας για τα ακίνητα της 1/1/2005 του Προϊσταμένου της «...» Δ.Ο.Υ. Θεσσαλονίκης, η οποία συνιστά έγγραφο πληροφοριακού χαρακτήρα στερούμενο εκτελεστότητας και εκδοθέν κατ' επιταγή του άρθρου 41 § 4 Ν.4174/2013. Με αυτήν η προσφεύγουσα απλώς ενημερώνεται για το βεβαιωθέν ποσό Φ.Μ.Α.Π. έτους 2005, όπως αυτό διαμορφώθηκε μετά την έκδοση της με αρ. «...» απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης (Τμήμα Μονομελές), σε εκτέλεση της οποίας και προς ενημέρωση της αναφορικά με τις διαμορφωθείσες οφειλές της εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη. Συνεπώς, πρόκειται για διοικητική πράξη που δε φέρει εκτελεστό χαρακτήρα και εκδόθηκε σε εκτέλεση δικαστικής απόφασης, μη προσβαλλόμενης κατά την προβλεπόμενη διαδικασία του άρθρου 63 Κ.Φ.Δ., επομένως, απαράδεκτα προσβάλλεται με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή

**Επειδή** περαιτέρω και σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρ. 34 του ν. 4174/2013 «η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή προληπτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου που εκδίδεται κατόπιν πλήρους φορολογικού ελέγχου, ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος». Στην προκειμένη περίπτωση, δεδομένου ότι η προσβαλλόμενη πράξη εκκαθάρισης δεν εκδόθηκε μετά από έλεγχο αλλά μετά από δικαστική απόφαση, δεν εμπίπτει στον εννοιολογικό προσδιορισμό των πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου.

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 2 του ν. 2523/1997, «όταν εκδοθεί απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου ενεργείται, με βάση τα όσα έχουν γίνει δεκτά από την πρωτόδικη απόφαση, νέα εκκαθάριση του οφειλόμενου κύριου και πρόσθετου φόρου με χρονικό σημείο αφητηρίας υπολογισμού του πρόσθετου φόρου την επόμενη ημέρα εκείνης κατά την οποία έληξε η προθεσμία υποβολής της φορολογικής δήλωσης. Η αυτή διαδικασία ακολουθείται και με βάση τα όσα έχουν γίνει δεκτά με την εφευακή απόφαση ή την απόφαση του Σ.τ.Ε. ή την

απόφαση, που εκδίδεται μετά από αναίρεση. Κατά τη διενέργεια της νέας εκκαθάρισης, σύμφωνα με τα οριζόμενα στα προηγούμενα εδάφια, δεν υπολογίζεται πρόσθετος φόρος επί του ποσού του οφειλόμενου κύριου φόρου που τυχόν έχει ήδη βεβαιωθεί λόγω άσκησης της προσφυγής ή εκτέλεσης προηγούμενης δικαστικής απόφασης, για το διάστημα από της ημερομηνίας βεβαίωσης μέχρι της διενέργειας της νέας εκκαθάρισης, εκτός αν κατά τις κείμενες διατάξεις έχει εκδοθεί διαταγή αναστολής εκτέλεσης της πράξης βάσει τη οποίας έγινε η βεβαίωση, με αποτέλεσμα τη μη επιβολή ταμειακών προσαυξήσεων εκ του λόγου αυτού, για όσο χρόνο διαρκεί η αναστολή.»

**Επειδή** σύμφωνα με το άρθρο 1 παρ. 1β του ν. 2523/1997, όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 24 του Ν. 3296/2004, σε περίπτωση ανακριβούς δήλωσης, ο πρόσθετος φόρος ορίζεται σε ποσοστό 2% (για εισοδήματα που αποκτώνται από 1.1.2005) επί του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφευγε ο υπόχρεος λόγω ανακρίβειας της δήλωσης, για κάθε μήνα καθυστέρησης από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της.

**Επειδή** σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 2 του Ν. 2523/1997, όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 11 του άρθρου 40 του Ν. 3220/2004, ορίζεται ότι: «Τα ποσοστά πρόσθετων φόρων σε καμία περίπτωση δεν μπορούν να υπερβούν: α) το εκατό τοις εκατό (100%) για την υποβολή της εκπρόθεσμης δήλωσης και β) το διακόσια τοις εκατό (200%) για την υποβολή ανακριβούς δήλωσης ή μη υποβολή δήλωσης, του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφευγε ο υπόχρεος ή του φόρου που έχει επιστραφεί στα πρόσωπα του άρθρου 41 του Κώδικα Φ.Π.Α. χωρίς να τον δικαιούνται»

**Επειδή** η παρ. 4 του άρθρου 2 του ν. 2523/1997 αντικαταστάθηκε στη συνέχεια με την παρ. 1 του άρθρου 26 του ν. 3943/2011 (ΦΕΚ Α' 66/31.3.2011) ως εξής: «Τα ποσοστά πρόσθετων φόρων δεν μπορούν να υπερβούν: α) το εξήντα τοις εκατό για την υποβολή της εκπρόθεσμης δήλωσης και β) εκατόν είκοσι τοις εκατό (120%) για την υποβολή ανακριβούς δήλωσης ή μη υποβολή δήλωσης, του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφευγε ο υπόχρεος, ή του φόρου που έχει επιστραφεί στα πρόσωπα του άρθρου 41 του Κώδικα Φ.Π.Α. χωρίς να τον δικαιούνται». Επίσης σύμφωνα με την παρ. 2 του ίδιου άρθρου και νόμου, τα ανωτέρω ισχύουν για δηλώσεις που υποβάλλονται εκπρόθεσμα μετά τη δημοσίευση του νόμου αυτού (31.3.2011) και για φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού που εκδίδονται μετά τη δημοσίευση του νόμου αυτού (31.3.2011).

**Επειδή** στην υπό κρίση υπόθεση η αρμόδια φορολογική αρχή σε εφαρμογή της με αριθ. «...» απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου Θεσσαλονίκης που ακύρωσε στο σύνολο της τη με αριθμ. «...» πράξη επιβολής προστίμου μεγάλης ακίνητης περιουσίας για τα ακίνητα της 1/1/2005 διενήργησε πράξη εκκαθάρισης εκ νέου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 66 παρ. 8 του ν. 4174/2013. Ο δε υπολογισμός των προσαυξήσεων ορθά έγινε σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 1 και 2 παρ. 4 του ν. 2523/1997, όπως αυτός ίσχυε κατά το χρόνο έκδοσης της αρχικής πράξης επιβολής φόρου το 2008, καθόσον σε αυτή την περίπτωση δεν πρόκειται για έκδοση νέας πράξης προσδιορισμού φόρου, ώστε να έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 26

του Ν. 3943/2011, αλλά για επικύρωση της υφιστάμενης αρχικής πράξης, οπότε ισχύουν οι προγενέστερες διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 2 του Ν. 2523/1997

**Επειδή** ακόμη κι αν υποτεθεί ότι διατάξεις που επιβάλλουν πρόσθετους φόρους ή προσαυξήσεις ευμενέστερες από τις ισχύουσες κατά τον χρόνο συντέλεσης της παράβασης μπορούν να δημιουργήσουν τεκμήριο αναδρομικής εφαρμογής τους, τούτο ισχύει μόνο καταρχήν και με την επιφύλαξη τυχόν αντίθετης πρόβλεψης. Σαφής και ειδική αντίθετη διάταξη του νεότερου νόμου, από την οποία συνάγεται ότι αυτός δεν εφαρμόζεται αναδρομικά, είναι αυτή που ορίζει ρητά ότι οι από αυτήν επιχειρούμενες ρυθμίσεις άρχονται «Από την ισχύ του παρόντος άρθρου» (ΣΤΕ 2599/1993). Επίσης, αυτή που ορίζει ότι οι νέες ρυθμίσεις καταλαμβάνουν μόνο τις περιπτώσεις που επέρχονται από τη δημοσίευσή της και μετά (ΣΤΕ 3267/2002). Τέτοια δε διάταξη συνιστά και αυτή της παρ. 2 του άρθρ. 26 ν. 3943/2011, σύμφωνα με την οποία, «Οι διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 2 του ν. 2523/1997, όπως τροποποιήθηκαν με την προηγούμενη παράγραφο, έχουν εφαρμογή για δηλώσεις που υποβάλλονται εκπρόθεσμα μετά τη δημοσίευση του νόμου αυτού και για φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού που εκδίδονται μετά τη δημοσίευση του νόμου αυτού».

**Επειδή** στο βαθμό που προσκρούει στην παραπάνω ρητή αντίθετη πρόβλεψη της παρ. 2 του άρθρ. 26 ν. 3943/2011, η αρχή της αναδρομικής εφαρμογής της ευμενέστερης ρύθμισης δεν είναι δυνατόν να εφαρμοστεί εν προκειμένω, ορθά δε η εκκαθάριση του, κατόπιν έκδοσης της δικαστικής απόφασης, ποσού των πρόσθετων φόρων έλαβε ως οροφή το 200% του ποσού της κύριας οφειλής για το επίδικο έτος και όχι το ήδη, μετά τον ως άνω ν. 3943/2011, προβλεπόμενο 120 % αυτής.

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης «...» και αρ. πρωτ. «...» ενδικοφανούς προσφυγής της ομόρρυθμης εταιρίας «...» με ΑΦΜ «...», κατά από «...» πράξης προσδιορισμού πρόσθετου φόρου του Προϊσταμένου της «...» Δ.Ο.Υ. Θεσ/νίκης

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:**

**...Πράξη Επιβολής Φ.Μ.Α.Π. για ακίνητα της 1/1/2005**

|                                                                       |                  |
|-----------------------------------------------------------------------|------------------|
| Υπόλοιπο κύριου φόρου μετά την προβεβαίωση 10% λόγω άσκησης προσφυγής | 1.575,40€        |
| Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (300%)                               | 3.150,80€        |
| <b>ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ</b>                                            | <b>4.726,20€</b> |

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 ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ  
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).