



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604574

ΦΑΞ : 2131604566

Καλλιθέα, 26/05/2016

Αριθμός απόφασης: 1957

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 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».

γ. 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».

δ. 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 αριθμ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «.....», ΑΦΜ, αλλοδαπής εταιρείας ιδιοκτησίας ακινήτου, με έδρα στη και διεύθυνση αλληλογραφίας στην Ελλάδα στη Αττικής, οδός κατά των υπ' αριθ.: α)/.....-2015 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Κώδικα Τελών Χαρτοσήμου του Προϊσταμένου του

ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008-31/12/2008, β)/.....-2015 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Κώδικα Τελών Χαρτοσήμου του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009-31/12/2009, γ)/.....-2015 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Κώδικα Τελών Χαρτοσήμου του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010-31/12/2010, δ)/.....-2015 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Κώδικα Τελών Χαρτοσήμου του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011-31/12/2011 και ε)/.....-2015 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Κώδικα Τελών Χαρτοσήμου του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012-31/12/2012 καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις υπ' αριθ.: α)/.....-2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Κώδικα Τελών Χαρτοσήμου του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008-31/12/2008, β)/.....-2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Κώδικα Τελών Χαρτοσήμου του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009-31/12/2009, γ)/.....-2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Κώδικα Τελών Χαρτοσήμου του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010-31/12/2010, δ)/.....-2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Κώδικα Τελών Χαρτοσήμου του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011-31/12/2011 και ε)/.....-2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Κώδικα Τελών Χαρτοσήμου του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012-31/12/2012, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....», 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:

α) Με την υπ' αριθ.-2015 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Κώδικα Τελών Χαρτοσήμου του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008-31/12/2008 καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας τέλος χαρτοσήμου ποσού 5.332,75 €, ΟΓΑ επί χαρτοσήμου ποσού 1.066,55 €, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω μη υποβολής δήλωσης ποσού 7.679,16 €.

β) Με την υπ' αριθ.-2015 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Κώδικα Τελών Χαρτοσήμου του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009-31/12/2009 καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας τέλος

χαρτοσήμου ποσού 3.660,21 €, ΟΓΑ επί χαρτοσήμου ποσού 732,04 €, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω μη υποβολής δήλωσης ποσού 5.270,69 €.

γ) Με την υπ' αριθ.-/.....-2015 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Κώδικα Τελών Χαρτοσήμου του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010-31/12/2010 καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας τέλος χαρτοσήμου ποσού 4.411,02 €, ΟΓΑ επί χαρτοσήμου ποσού 882,20 €, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω μη υποβολής δήλωσης ποσού 6.351,86 €.

δ) Με την υπ' αριθ.-/.....-2015 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Κώδικα Τελών Χαρτοσήμου του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011-31/12/2011 καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας τέλος χαρτοσήμου ποσού 4.829,38 €, ΟΓΑ επί χαρτοσήμου ποσού 965,88 €, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω μη υποβολής δήλωσης ποσού 6.954,31 €.

ε) Με την υπ' αριθ.-/.....-2015 προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Κώδικα Τελών Χαρτοσήμου του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012-31/12/2012 καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας τέλος χαρτοσήμου ποσού 4.213,15 €, ΟΓΑ επί χαρτοσήμου ποσού 842,63 €, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω μη υποβολής δήλωσης ποσού 5.814,15 €.

Οι ως άνω πράξεις προέκυψαν έπειτα από την από-/2015 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. Σύμφωνα με τις διαπιστώσεις της οικείας έκθεσης ελέγχου, η προσφεύγουσα είναι αλλοδαπή προσωπική εταιρεία περιορισμένης ευθύνης, ιδιοκτησίας ακινήτου, χωρίς άλλη δραστηριότητα στην Ελλάδα, της οποίας νόμιμη εκπρόσωπος ορίστηκε η

Η προσφεύγουσα, με το υπ' αριθ.-/.....-2008 συμβόλαιο του συμβολαιογράφου Αθηνών, αγόρασε δύο αυτοτελείς κάθετες και οριζόντιες κατ' ορόφους ιδιοκτησίες, στις οποίες ανήκει η αποκλειστική χρήση πισίνας καθώς και δύο αυτοτελείς κάθετες ιδιοκτησίες υπόγειων θέσεων στάθμευσης, ευρισκόμενα σε κτιριακό συγκρότημα κτισμένο σε οικόπεδο άρτιο και οικοδομήσιμο, εκτάσεως 6.496,00 τ.μ., κείμενο στη Αττικής, στη θέση «.....», στη συμβολή των οδών και Το αναγραφόμενο στο εν λόγω συμβόλαιο τίμημα ήταν 1.325.311,60 €, με τη συμφωνία το εν λόγω ποσό να καταβληθεί σε δύο άτοκες δόσεις, από ισόποσο προϊόν δανείου που θα χορηγούνταν στην αγοράστρια από την τράπεζα

Σύμφωνα με το από-/2015 έγγραφο της, το χορηγηθέν δάνειο ανήλθε στο ποσό των 3.000.000,00 € και συνήφθη μεταξύ της και της προσφεύγουσας, με εγγυητή τον, σύζυγο της νόμιμης εκπροσώπου της προσφεύγουσας. Περαιτέρω, ο έλεγχος διαπίστωσε ότι η αποπληρωμή των δόσεων του εν λόγω δανείου δεν πραγματοποιούνταν από την προσφεύγουσα, της οποίας το μετοχικό κεφάλαιο ανερχόταν σε 4.000,00 €, αλλά από τη νόμιμη εκπρόσωπο αυτής και τον σύζυγό της. Ως εκ τούτου, κρίθηκε ότι εφόσον η αποπληρωμή των δόσεων του χορηγηθέντος δανείου, βάρυνε την

..... (νόμιμη εκπρόσωπο της προσφεύγουσας) και τον (σύζυγο αυτής), αποτελούσε έμμεση δανειακή σύμβαση μεταξύ αυτών και της προσφεύγουσας για την οποία προβλέπεται η επιβολή τέλους χαρτοσήμου.

Ακολούθως, προσδιορίστηκαν ανά χρήση τα ποσά που κατέβαλαν η νόμιμη εκπρόσωπος της προσφεύγουσας και ο σύζυγός της από το 2008 έως και το 2012 για την αποπληρωμή του επίμαχου δανείου και εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες με την παρούσα πράξεις.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την ακύρωση των ως άνω προσβαλλόμενων Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Κώδικα Τελών Χαρτοσήμου του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., προβάλλοντας τον ισχυρισμό ότι υπήρξε εσφαλμένη εκτίμηση της πραγματικής κατάστασης και των στοιχείων που τέθηκαν υπ' όψιν του ελέγχου, εσφαλμένη ερμηνεία των διατάξεων του Κώδικα Τελών Χαρτοσήμου και πλημμελής και ανεπαρκής αιτιολογία για τη στοιχειοθέτηση του έμμεσου δανεισμού. Ειδικότερα, ισχυρίζεται ότι η παροχή εγγυήσεως, ως παρεπόμενο σύμφωνο, δεν υπόκειται σε τέλη χαρτοσήμου, εφόσον η κύρια σύμβαση είτε υπήχθη σε αναλογικό τέλος χαρτοσήμου, είτε έχει νομίμως απαλλαγεί.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του Κ.Ν.Τ.Χ [ΦΕΚ Α' 239/28-07-1931]: «1. Φόρος υπό το όνομα τέλος χαρτοσήμου επιβάλλεται κατά τα εν τω παρόντι νόμω οριζόμενα επί των αυτώ καθοριζομένων εγγράφων.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 13 § 1α του Κ.Ν.Τ.Χ [ΦΕΚ Α' 239/28-07-1931], ορίζεται ότι σε τέλος χαρτοσήμου υπόκειται: «Πάσα σύμβασις, οιοιδήποτε αντικειμένου, συναπτόμενη είτε απ' ευθείας, είτε διά δημοσίου συναγωνισμού, ή πάσα εξόφλησις συμβάσεως ή σχετική προς την σύμβασιν απόδειξις, εφόσον καταρτίζονται εγγράφως και δη είτε διά δημοσίου, είτε δι ιδιωτικού καθ' οιονδήποτε τύπον συντεταγμένου εγγράφου, ...»

Επειδή περαιτέρω με τις διατάξεις του άρθρου 15 § 1α του ίδιου Κώδικα ορίζεται, ότι: «Εις το κατά την παρ. 1 του προηγούμενου άρθρου 14 τέλος (2%) υπόκεινται: Πάσα συμβασις, οιοιδήποτε αντικειμένου συναπτόμενη είτε απ' ευθείας, είτε ... μεταξύ ... εμπορικών εταιρειών πάσης φύσεως, αφορώσα αποκλειστικώς εις την ασκουμένην υπ' αυτών εμπορίαν και μεταξύ τρίτου και ανωνύμου εταιρείας ή πάσα εξόφλησις συμβάσεως ή σχετική προς την σύμβασιν απόδειξις, εφ' όσον καταρτίζονται εγγράφως και δη είτε δια δημοσίου, είτε δι' ιδιωτικού, καθ' οιονδήποτε τύπον συντεταγμένου εγγράφου», με τις διατάξεις του άρθρου 14 του ίδιου Κώδικα ορίζεται ότι «επί των εμπορικών και λοιπών εγγράφων και πράξεων, των κατονομαζομένων εν τω επομένω άρθρ. 15, το τέλος ορίζεται εις 2% της εν αυτοίς διαλαμβανομένης αξίας εις δραχμές», και με τις διατάξεις του άρθρου 11 § 1 περ. Γ' του Ν. 4169/1961 (ΦΕΚ Α' 81), ορίζεται ότι τα αναλογικά τέλη χαρτοσήμου προσαυξάνονται με ποσοστό 20% εισφοράς υπέρ ΟΓΑ.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 12 του Ν.Δ. 3717/1957 (ΦΕΚ Α' 131) ορίζεται ότι «η αληθής έννοια των διατάξεων της περί τελών χαρτοσήμου νομοθεσίας, καθ' όσον αφορά την υπαγωγήν των εν αυτή αναφερομένων συμβάσεων, πράξεων κλπ. εις τέλη χαρτοσήμου, είναι ότι ως έγγραφον αποδεικνύον την σύμβασιν, πράξιν κλπ. λογίζεται και πάσα σχετική εγγραφή εις τα

βιβλία των επιτηδευματιών, ήτις και υποβάλλεται εις το οικείον δια την ούτω αποδεικνυομένην δικαιοπραξίαν τέλος χαρτοσήμου», και με το άρθρο 806 του Α.Κ. ορίζεται ότι «Με τη σύμβαση του δανείου ο ένας από τους συμβαλλομένους μεταβιβάζει στον άλλον κατά κυριότητα χρήματα ή άλλα αντικαταστατά πράγματα, και αυτός έχει υποχρέωση να αποδώσει άλλα πράγματα της ίδιας ποσότητας και ποιότητας»

Επειδή σε περίπτωση, που το δάνειο δεν καταρτίσθηκε εγγράφως, στο ως άνω τέλος χαρτοσήμου θα υπαχθεί ή η εγγραφή του δανείου αυτού στα βιβλία των συμβαλλόμενων επιτηδευματιών, η οποία (εγγραφή) εξομοιώνεται με έγγραφο (ΣτΕ 2699/1972, 3013/1984, 1802/1993, 1927/1994 κ.λπ), ή η σχετική περί του δανείου αυτού εξοφλητική απόδειξη, επειδή και η απόδειξη αυτή αποτελεί έγγραφο, κατά την έννοια του νόμου (άρθρα 13 παρ. 1β ή 15 παρ. 1β Κ.Τ.Χ. και ΣτΕ 3914/1977).

Συνεπώς, τα στοιχεία της σύμβασης δανείου πρέπει να προκύπτουν είτε από τη σχετική σύμβαση είτε από την εγγραφή στα βιβλία, η οποία λογίζεται ως έγγραφο που αποδεικνύει την σύμβαση (ΣτΕ 190/2009, 2911/1993, 2134/1987).

Επειδή για την υπαγωγή των δανείων στο ως άνω τέλος χαρτοσήμου απαιτείται η ύπαρξη εγγράφου ή εγγραφή στα βιβλία των επιτηδευματιών (ΣτΕ 2047/1978). Σε περίπτωση, που δεν συντάχθηκε έγγραφο κατά τη σύσταση ή την εξόφληση του δανείου, ούτε υπάρχει σχετική εγγραφή στα βιβλία των επιτηδευματιών, δεν συντρέχει περίπτωση καταβολής τέλους χαρτοσήμου, έστω και αν η παράλειψη αυτή έγινε σκόπιμα προς αποφυγή της καταβολής του οφειλόμενου τέλους χαρτοσήμου (ΣτΕ 1514/1956, 578/1957).

Επειδή η φορολογική αρχή, όπως προκύπτει από την από/2015 οικεία έκθεση ελέγχου, διαπίστωσε ότι η αποπληρωμή των δόσεων του χορηγηθέντος από την δανείου, πραγματοποιείται με μηνιαίες καταβολές μέσω λογαριασμού όψεως της προσφεύγουσας που τηρεί στην ως άνω τράπεζα. Από την επεξεργασία του εν λόγω λογαριασμού, βάσει των από/2015 και/2015 εγγράφων της, προέκυψε βάσει των αναλυτικών κινήσεων αυτού, ότι στον εν λόγω λογαριασμό, μεταφέρονται μηνιαίως από λογαριασμό της νόμιμης εκπροσώπου της εταιρείας και του συζύγου της, ποσά που ισούνται με τις εκάστοτε καταβαλλόμενες δόσεις αποπληρωμής του εν λόγω δανείου.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 64 του ν.4174/2013 (Α' 170), ορίζεται ότι «η φορολογική διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για την νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό του φόρου»

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, μόνο το γεγονός της μεταφοράς χρημάτων από τον έναν λογαριασμό προς τον άλλο, δεν δύναται να αποδείξει ότι η αιτία των ως άνω κινήσεων ήταν υφιστάμενη δανειακή σύμβαση.

Επειδή η φορολογική Αρχή, η οποία φέρει το σχετικό βάρος απόδειξης, δεν επικαλείται κάποιο άλλο ουσιαστικό στοιχείο (εγγραφή στα βιβλία ή έγγραφο), από το οποίο να προκύπτει η

σύναψη τέτοιας συμβάσεως, προκειμένου να πληρούνται οι προϋποθέσεις που ο νόμος ορίζει ώστε να καταλογίσει επ' αυτής τέλη χαρτοσήμου.

Επειδή βάσει των ανωτέρω παρέλκει η εξέταση των υπολοίπων προβαλλόμενων με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή λόγων.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης/2016 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....», με ΑΦΜ και την ακύρωση των με αρ/.....-2015,/.....-2015,/.....-2015,/.....-2015 και/.....-2015 Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Κώδικα Τελών Χαρτοσήμου του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης εταιρείας - καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση:

1) Διαχειριστική περίοδος: 01/01/2008 - 31/12/2008

Τέλος Χαρτοσήμου 2%	0,00 €
ΟΓΑ επί χαρτοσήμου 20%	0,00 €
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης (120%)	0,00 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00 €

2) Διαχειριστική περίοδος: 01/01/2009 - 31/12/2009

Τέλος Χαρτοσήμου 2%	0,00 €
ΟΓΑ επί χαρτοσήμου 20%	0,00 €
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης (120%)	0,00 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00 €

3) Διαχειριστική περίοδος: 01/01/2010 - 31/12/2010

Τέλος Χαρτοσήμου 2%	0,00 €
ΟΓΑ επί χαρτοσήμου 20%	0,00 €
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης (120%)	0,00 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00 €

4) Διαχειριστική περίοδος: 01/01/2011 - 31/12/2011

Τέλος Χαρτοσήμου 2%	0,00 €
ΟΓΑ επί χαρτοσήμου 20%	0,00 €

Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης (120%)	0,00 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00 €

5) Διαχειριστική περίοδος: 01/01/2012 - 31/12/2012

Τέλος Χαρτοσήμου 2%	0,00 €
ΟΓΑ επί χαρτοσήμου 20%	0,00 €
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης (120%)	0,00 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00 €

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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).