



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ  
Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών  
Ταχ. δ/ση: Εγνατία 45, Τ.Κ.: 546 30 – Θεσσαλονίκη  
Αριθ. τηλ.: 2310554268  
Αριθ. fax: 2313333258

Αριθμός Απόφασης: 300/18-12-2015

## 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 πδ 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 (ΦΕΚ Β' 165/19-1-2015) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «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 αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1052867ΕΞ2015/21-4-2015 (ΦΕΚ Β' 815/7-5-2015) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
- θ. 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 του .....κατά της υπ' αρ. .... απόφασης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Αμπελοκήπων.
4. Την με αριθμό .....απόφαση επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Αμπελοκήπων
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την από .....εισήγηση του Τμήματος Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας.

Επί της από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... Ενδικοφανούς Προσφυγής του ..... με ΑΦΜ ....., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη του προβαλλόμενου λόγου της ενδικοφανούς προσφυγής, τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

- ✓ Με την με αριθμό ..... προσβαλλόμενη απόφαση επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ..... για το φορολογικό έτος 01/01/2015-31/12/2015 πρόστιμο για μη ανταπόκριση σε αίτημα της φορολογικής διοίκησης για παροχή πληροφοριών, κατά παράβαση των διατάξεων του άρθρου 5 παρ. 14 του Ν.4308/2014 που επισύρει κυρώσεις κατά τις διατάξεις του άρθρου 54, παρ 1, περίπτωση δ', σε συνδυασμό με την παρ. 2, περίπτωση γ' του ίδιου άρθρου του Ν. 4174/2013, όπως ισχύει.

Η προσφεύγουσα ....., με την υπό κρίση Ενδικοφανή Προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθεί η με αριθμό .....απόφαση επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Αμπελοκήπων, προβάλλοντας τον ακόλουθο λόγο:

***Η διαχείριση των ακινήτων δεν γινόταν με σκοπό την αποκόμιση κέρδους.***

- **Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 28 παρ. 2 του νόμου 2238/92: «Επιχείρηση αποτελεί και μεμονωμένη ή συμπτωματική πράξη που αποβλέπει στην επίτευξη κέρδους, καθώς και η πώληση μέσα σε δύο (2) χρόνια από την απόκτηση εξ επαχθούς αιτίας εδαφικών εκτάσεων που βρίσκονται εκτός σχεδίου πόλεως και έχουν μεγάλη αξία».
-

- **Επειδή**, σύμφωνα με την παράγραφο 2.3.1 της ερμηνευτικής εγκύκλιου (ΠΟΛ) 3/1992 του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992) ο χαρακτηρισμός των προσώπων ως μη κερδοσκοπικών, που καταρχήν διατυπώνεται συνήθως στο καταστατικό ή στο συστατικό τους έγγραφο, κρίνεται από τον αρμόδιο προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ανάλογα με τα πραγματικά περιστατικά. Έτσι, ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. πρέπει να ερευνά μήπως το μη κερδοσκοπικού σκοπού πρόσωπο ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα ή έχει εκτραπεί του σκοπού του, οπότε στις περιπτώσεις αυτές είναι επιτηδευματίας και έχει όλες τις υποχρεώσεις του Κώδικα.
- **Επειδή**, σύμφωνα με την ΠΟΛ 167/1973, με την οποία έγινε δεκτή η με αρ. 383/1973 γνωμοδότηση του Νομικού συμβουλίου του Κράτους τα εισοδήματα των νομικών προσώπων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα που προκύπτουν από δραστηριότητα, η οποία δεν συνιστά άσκηση της μη κερδοσκοπικής αποστολής αυτών δεν απαλλάσσονται του φόρου εισοδήματος, έστω και αν διατίθενται προς εκπλήρωση του μη αποβλέποντος σε κέρδη σκοπού τους, αφού ο νόμος θέτει ως προϋπόθεση ότι τα εισοδήματα πρέπει να πραγματοποιούνται κατά την επιδίωξη της εκπλήρωσης του σκοπού αυτών και όχι απλώς να διατίθενται προς εκπλήρωση του σκοπού αυτών.
- **Επειδή**, με την Ε 1340/Εγκ. 5/22.1.1968 εγκύκλιο, εμπορική επιχείρηση αποτελεί και μία μεμονωμένη ή συμπτωματική πράξη αποβλέπουσα στην επίτευξη κέρδους ιδίως όταν αυτή αναφέρεται σε σοβαρό αντικείμενο συναλλαγής π.χ. κάποιο πρόσωπο διαμεσολαβεί στην κατάρτιση σύμβασης από την οποία αμείβεται με προμήθεια και αποκομίζει κέρδος, η διαμεσολάβηση δε αυτή έγινε για επίτευξη κέρδους ή ωφέλειας. Αν το πρόσωπο αυτό δεν προβεί στη συνέχεια στη διενέργεια παρόμοιων πράξεων, θα υπαχθεί σε φόρο για το κέρδος που απεκόμισε από τη μεμονωμένη αυτή πράξη. Επί ακινήτων επιχείρηση υπάρχει όχι μόνο σε κατά σύστημα άσκηση περισσότερων πράξεων αγοράς και πώλησης ακινήτων, αλλά και όταν διενεργείται και μία μόνο πράξη πώλησης. Για να χαρακτηριστεί ως επιχείρηση, ενώ σε συστηματική άσκηση περισσότερων πράξεων ακινήτων δεν υπάρχουν ειδικότερες προϋποθέσεις, π.χ. χρόνος κτήσης των ακινήτων που πωλούνται, αξία αυτών κ.λπ., για μια μόνο πράξη απαιτείται: α) να πρόκειται για πώληση εδαφικής έκτασης που βρίσκεται εκτός σχεδίου πόλης, β) η εδαφική έκταση που πωλείται να αποκτήθηκε από επαχθή αιτία (αγορά, ανταλλαγή κ.λπ.), γ) η πώληση να πραγματοποιείται μέσα σε 2ετία από την απόκτηση από επαχθή αιτία της εδαφικής έκτασης και δ) η έκταση που πωλείται να είναι ιδιαίτερα μεγάλης αξίας σύμφωνα με τα κριτήρια που επικρατούν στις συναλλαγές. Δίνεται δηλαδή η ερμηνεία ότι όταν υπάρχουν οι όροι αυτοί, ο πωλητής άσκησε επιχείρηση για την απόκτηση κέρδους και μάλιστα σημαντικού. Διαφορετικά έχει το θέμα, όταν φυσικό ή νομικό πρόσωπο ενεργεί κατά σύστημα αγορές και πωλήσεις κινητών ή ακινήτων αδιάφορα της αξίας αυτών ή ενεργεί κατά σύστημα άλλες πράξεις που αποβλέπουν στην επίτευξη κέρδους ή όταν καθορίζεται ήδη από το νόμο ότι υπάρχει επιχείρηση, όπως π.χ. στην περίπτ. β' της § 3 του άρθρου

αυτού. Στις περιπτώσεις αυτές τα πρόσωπα αυτά ασκούν αναμφισβήτητα εμπορική επιχείρηση σύμφωνα με τις γενικές ή ειδικές διατάξεις της φορολογίας εισοδήματος και το κέρδος που προκύπτει αποτελεί εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις, ανεξάρτητα αν υπάρχουν ή όχι οι προϋποθέσεις που προαναφέρθηκαν, δηλαδή δεν απαιτούνται οι προϋποθέσεις που ορίζονται για τη μεμονωμένη πράξη. (Φορολογία εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων. Έκδοση 2008 - ΑΝΤΩΝΟΠΟΥΛΟΣ Δ.ΚΑΤΟΥΔΗΣ ΗΛΙΑΣ, σελ. 1024-1025).

- **Επειδή,** σύμφωνα με το 1059197/1184/14-6-2005 έγγραφο του υπουργείου Οικονομικών εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις αποτελεί το κέρδος από την μεμονωμένη ή συμπτωματική πώληση οικοπέδων εφόσον αποβλέπει στην επίτευξη κέρδους.
- **Επειδή,** σύμφωνα με το αριθ. 1087433/11218ΠΕ/Β0012/17-04-2007 έγγραφο της διεύθυνσης φορολογίας Εισοδήματος του Υπουργείου Οικονομικών τα εισοδήματα που αποκτά Ιερά Μονή του Αγίου Όρους από εμπορικές επιχειρήσεις υπόκεινται σε φορολογία, έστω και αν τα κέρδη από τις δραστηριότητες αυτές διατίθενται για την εκπλήρωση του μη κερδοσκοπικού σκοπού της. Όσον αφορά στα έσοδα από την πώληση ακινήτων της Ιεράς Μονής, αν αυτά γίνονται κατά σύστημα, το εισόδημα που προκύπτει από την δραστηριότητα αυτή χαρακτηρίζεται, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28, ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις.
- **Επειδή,** όπως έγινε δεκτό από την διοίκηση η ανέγερση και πώληση μιας και μόνης πολυκατοικίας κατά διαμερίσματα ενέχει τα στοιχεία της εμπορικής επιχείρησης καθόσον στην πώληση των διαμερισμάτων υπάρχει η σειρά διαδοχικών πράξεων πώλησης ακινήτων και το εμπορικό κέρδος που συνιστούν τη θεμελίωση του εμπορικού επαγγέλματος (Υπ. Οικ. 28769/24-1-1958).
- **Επειδή,** με την αριθ. 532/2012 γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ. (Τμήμα Β'), η οποία κοινοποιήθηκε με την αριθ. 1047/11-03-2013 εγκύκλιο έγινε δεκτό ότι κατά την έννοια των διατάξεων των παρ. 2 και 3 του άρθρου 28 του Ν. 2238/1994 εισόδημα από εμπορική επιχείρηση είναι αυτό που προκύπτει από την ανέγερση μεμονωμένης πολυώροφης οικοδομής επί ιδιόκτητου οικοπέδου, εφόσον η ανέγερση δεν γίνεται προς τον σκοπό αξιοποίησεως κεφαλαίου, αλλά προς τον σκοπό επιτεύξεως κέρδους από την μεταβίβαση των οριζόντιων ιδιοκτησιών της οικοδομής.

Επίσης, για τον χαρακτηρισμό του εισοδήματος που προκύπτει από την ανέγερση μεμονωμένης πολυώροφης οικοδομής επί οικοπέδου ως εισοδήματος από εμπορική επιχείρηση, ουδόλως ενδιαφέρει ο τρόπος κατά τον οποίο ο ιδιοκτήτης απέκτησε το συγκεκριμένο ακίνητο και ειδικότερα εάν περιήλθε σε αυτόν από δωρεά, κληρονομιά ή αγορά, ο δε χαρακτηρισμός αυτός δεν αναιρείται ούτε εκ του γεγονότος ότι η ανέγερση δεν πραγματοποιήθηκε από τον ίδιο τον ιδιοκτήτη, αλλά με ανάθεση σε εργολάβο με το σύστημα

της αντιπαροχής, ούτε εκ του γεγονότος ότι η ανέγερση της οικοδομής ή και η πώληση των διαμερισμάτων δεν έγιναν με τη συστηματική οργάνωση επιχειρήσεως αγοραπωλησίας ακινήτων, καθόσον, εμπορική επιχείρηση αποτελεί και η μεμονωμένη ή συμπτωματική πράξη, που αποβλέπει στην επίτευξη κέρδους.

- **Επειδή,** σύμφωνα με το υπ' αρ. πρωτ. ΔΕΑΦΒ 1084738 ΕΞ 2015/22-6-2015 έγγραφο της Διεύθυνσης Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας – Τμήμα Β : « Τα έσοδα από την πώληση ακινήτων της ..... αποτελούν εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις, που εμπίπτουν στις διατάξεις του άρθρου 28 παρ. 2 και του άρθρου 109 παρ. 2 πρώτο εδάφιο του Ν. 2238/94. Το δε κέρδος εξευρίσκεται μετά την αφαίρεση των σχετικών δαπανών που πραγματοποιήθηκαν βάσει παραστατικών, ανεξαρτήτων αν αυτές καταχωρήθηκαν ή όχι στα βιβλία. Όσον αφορά στον προσδιορισμό των ακαθαρίστων εσόδων από τις παραπάνω δραστηριότητες και εφόσον από τον έλεγχο της Ε.Δ.Ε.Υ.Θ. διαπιστώθηκε ότι η πραγματική αξία πώλησης των εν λόγω ακινήτων ήταν μεγαλύτερη των αναγραφόμενων στα οικεία συμβόλαια πώλησης, θα ληφθεί υπόψη η διαπιστωθείσα από τον έλεγχο πραγματική αξία πώλησης».
- **Επειδή,** για την διαπίστωση ότι η ανέγερση οικοδομής γίνεται με σκοπό την πραγματοποίηση κέρδους, η νομολογία αποφαινεται ότι ο κερδοσκοπικός σκοπός μπορεί να διαπιστωθεί από ορισμένα περιστατικά όπως η σε εγγύς χρόνο από την αγορά του οικοπέδου ανέγερση της οικοδομής, το μέγεθος αυτής, κ.λ.π. (Σ.τ.Ε.1369/89).
- **Επειδή,** σύμφωνα με την απόφαση του Σ.τ.Ε 4035/1988 η εμπορικότητα της πράξης δεν αίρεται από η χρονική απόσταση απόκτησης του οικοπέδου και ανέγερσης και η μη ιδιότητα του υπόχρεου ως εργολάβου οικοδομών.
- **Επειδή,** είναι βάσιμος ο ισχυρισμός της φορολογικής αρχής ότι στα ελεγχόμενα έτη το .....», πέραν των λοιπών δραστηριοτήτων ως ....., άσκησε παράλληλα δραστηριότητες κερδοσκοπικού χαρακτήρα και συγκεκριμένα τη δραστηριότητα της ανέγερσης οικοδομών και εν συνεχεία πώλησης αυτών με σκοπό το κέρδος. Επίσης από τον έλεγχο διαπιστώθηκε η απόκτηση εισοδήματος από πώληση εδαφικών εκτάσεων μεγάλης αξίας.

Οι σχετικές εκθέσεις ελέγχου που έχουν συνταχθεί τόσο από την Επιχειρησιακή Διεύθυνση Ειδικών Υποθέσεων Θεσσαλονίκης (Ε.Δ.Ε.Υ.Θ.) όσο και από την Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων περιέχουν πληροφορίες, διαπιστώσεις και πορίσματα, διέπονται από αντικειμενικότητα, ακρίβεια και πληρότητα και αναφέρονται αναλυτικά στους λόγους που οδήγησαν στην τελική κρίση του ελέγχου περί άσκησης δραστηριότητας με **αποκλειστικό σκοπό το κέρδος.**

Εν συντομία, και ενάντια στους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος ....., αναφέρουμε τους παρακάτω λόγους:

- ✓ Η παράλληλη άσκηση από το ..... δραστηριότητας με σκοπό το κέρδος έγκειται στο γεγονός ότι αγόραζε ακίνητα, προχωρούσε στη συνέχεια σε ανέγερση οικοδομών μεγάλης αξίας και έπειτα σε πώληση αυτών. Επίσης μέσω παρένθετων προσώπων προέβαινε σε ανέγερση οικοδομής με το σύστημα της αντιπαροχής ή και σε αγορά ακινήτων και εν συνεχεία στην πώληση κάποιων από αυτά πριν την παρέλευση δύο ετών από την αγορά τους.
- ✓ Από τις χειρόγραφες καταστάσεις αλλά και από συμβόλαια που κατασχέθηκαν από τον έλεγχο της Ε.Δ.Ε.Υ.Θ. προκύπτει σαφέστατα και χωρίς καμία αμφισβήτηση ο κερδοσκοπικός χαρακτήρας του ..... Ενδεικτικά αναφέρουμε τα ακόλουθα: α) Χειρόγραφη σημείωση όπου αναγράφεται προϋπολογισμός κόστους κατασκευής βίλας 500 τ.μ. στο .....με προβλεπόμενη διαφορά (κέρδος) 400.000,00€ β) Σημείωμα του δικηγόρου κ. .... επί εκτιμήσεως εργασιών της αρχιτέκτονος κας ..... όπου αναφέρονται τα εξής «*Η προσδιοριζόμενη αμοιβή της αρχιτέκτονος εις το ποσό των 310.000€, θεωρούμενη ως ελάχιστη, δέον να θεωρείται και εύλογος εν όψει της απασχολήσεως αυτής εις τόσο σημαντικά έργα εκ των οποίων το κέρδος του ..... υπήρξε και θα υπάρξει ως φαίνεται σημαντικό*». Γ) από το περιεχόμενο των συμβολαιογραφικών πράξεων και τον χρόνο κατάρτισής τους με την οικογένεια ..... είναι φανερό ότι υπήρξε προσυνεννόηση (και όχι μια απλή δωρεά) για την εκμετάλλευση με κερδοσκοπικό σκοπό του οικοπέδου.
- ✓ Το ..... ίδρυσε μέσω παρένθετων προσώπων και εν συνεχεία απέκτησε ποσοστό 99,5% του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας ..... με διακριτικό τίτλο «.....» ΑΦΜ ....., με έδρα στην οδό ..... στη ....., ιδιοκτησίας του «.....». Επίσης, είχε ενεργό συμμετοχή στην ίδρυση της ανωνύμου εταιρίας ..... με ΑΦΜ ..... Τα γεγονότα αυτά αποδεικνύουν τον κερδοσκοπικό χαρακτήρα που παράλληλα άσκησε το ....., αφού οι ανωτέρω δύο Α.Ε. αποτελούν κερδοσκοπικά Ν.Π.Ι.Δ.
- ✓ Το ..... δια του βασικού δικηγόρου του ..... συνέστησε την εξωχώρια (offshore) εταιρεία με την επωνυμία ....., η οποία σύμφωνα με το καταστατικό της, ιδρύθηκε την ..... από τον ..... με έδρα την ....., με την μορφή της αλλοδαπής εταιρείας. Την ίδια ημέρα την ..... μεταβιβάστηκε η μοναδική μετοχή της, στον δικηγόρο ..... Την ..... ο δικηγόρος με σχετική δήλωσή του προς την Επενδυτική Τράπεζα Ελλάδος δήλωσε ότι πραγματικός δικαιούχος των περιουσιακών στοιχείων της ..... είναι το ..... Στην ένορκη εξέτασή της η ..... δήλωσε ότι η εξωχώρια συστάθηκε για να αξιοποιήσει κεφάλαιο επένδυσης από την τράπεζα .....

- **Επειδή,** με την με αρ πρωτ. ....υπεύθυνη δήλωση η νόμιμη εκπρόσωπος της ..... δήλωσε ότι αποδέχεται τα αποτελέσματα του ελέγχου όπως κοινοποιήθηκαν με το ..... σημείωμα διαπιστώσεων για τις χρήσεις 2010-2012
- 

## **Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε**

**Την απόρριψη της υπό κρίση Ενδικοφανής Προσφυγής.**

### **ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΤΟΥ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ – ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΗΝ ΠΑΡΟΥΣΑ ΑΠΟΦΑΣΗ**

**Φορολογικό έτος 01/01/2015– 31/12/2015**

| <b><u>ΕΙΔΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ</u></b> | <b><u>ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ</u></b> |
|--------------------------------|------------------------------------------|
| <b>Ε.Λ.Π.</b>                  | <b>250,00€</b>                           |

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με την νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην προσφεύγουσα.

Ακριβές αντίγραφο

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

Η Υπάλληλος του Τμήματος  
Διοικητικής Υποστήριξης

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ  
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ,  
ΝΟΜΙΚΗΣ ΚΑΙ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

### **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 Διεύθυνσή μας εντός είκοσι (20) ημερών από την λήξη της προθεσμίας για την άσκηση της (άρθρο 126 Ν.2717/1999).