



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604526

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα, 12/05/2022

Αριθμός απόφασης: 1662

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψιν:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».

γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «*Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής*».

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με αριθμό πρωτοκόλλου και ημερομηνία κατάθεσης 12/01/2022 ενδικοφανή προσφυγή του κληρονόμου με ΑΦΜ κατά της υπ' αριθμ...../2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της ΔΟΥ ΙΖ' Αθηνών.

5. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών.

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

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου και ημερομηνία κατάθεσης 12/1/2022 ενδικοφανούς προσφυγής του κληρονόμου με ΑΦΜ 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την υπ' αριθμ. /2021 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΙΖ' Αθηνών καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος κύριος φόρος ποσού 31.114,19 ευρώ πλέον πρόστιμο ποσού 34.409,19 ευρώ βάσει του άρθρου 49 παρ. 1 του Ν. 4509/2017.

Η ως άνω πράξη εδράζεται επί της από 3-12-2021 έκθεσης ελέγχου, η οποία συντάχθηκε κατόπιν της υπ' αριθ. /11-3-2021 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου της Προϊσταμένης της ΔΟΥ ΙΖ' Αθηνών. Σύμφωνα με την ως άνω έκθεση ελέγχου, ο προσφεύγων δεν συμπεριέλαβε στην υπ' αριθμ. /6-9-2012 δήλωση φόρου κληρονομιάς, κληρονομιαία περιουσία αξίας 177.828,03 ευρώ, όπως προβλέπεται στο άρθρο 3 παρ. 2 του Ν. 2961/2001.

Συγκεκριμένα ο προσφεύγων υπέβαλε την 6/9/2012 την υπ' αριθμ. /2012 δήλωση φόρου κληρονομιάς στην οποία δήλωσε ένα διαμέρισμα και δύο θέσεις στάθμευσης, στα οποία είχε εγκατασταθεί κληρονόμος εκ διαθήκης από τη θεία του, κληρονομούμενη, αποβιώσασα την 12/10/2010. Εκτός αυτών των τριών ακινήτων η διαθήκη εγκαθιστούσε μοναδικό κληρονόμο τον προσφεύγοντα σε ακόμη δύο διαμερίσματα τα οποία όμως δεν δηλώθηκαν σε δήλωση φόρου κληρονομιάς.

Από τον έλεγχο που διενήργησε η ΔΟΥ ΙΖ' Αθηνών προέκυψε ότι τα ανωτέρω δύο διαμερίσματα είχαν μεταβιβασθεί με συμβόλαιο αγοραπωλησίας στον κληρονόμο ήδη από την 19/9/2009, όσο η θεία του ήταν εν ζωή, και μάλιστα σε ημερομηνία μεταγενέστερη της σύνταξης της διαθήκης, η οποία συντάχθηκε την 24/10/2008. Βάσει του υπ' αριθμ. /2009 συμβολαίου αγοραπωλησίας ο αγοραστής έγινε κύριος του Ι-1 διαμερίσματος του ισογείου, επιφάνειας 67 τ.μ., αντικειμενικής αξίας 101.304,00 ευρώ και του Β-2 διαμερίσματος του β' ορόφου, επιφάνειας 54,50 τ.μ., αντικειμενικής αξίας 72.103,50 ευρώ. Το τίμημα της αγοραπωλησίας ταυτιζόταν με το σύνολο των αντικειμενικών αξιών, ήτοι 173.407,50 ευρώ.

Βάσει των απόψεων του ελέγχου ο κληρονόμος όφειλε να συμπεριλάβει το τίμημα της αγοραπωλησίας των διαμερισμάτων στη δήλωση φόρου κληρονομιάς που υπέβαλε καθόσον, όπως ορίζει το άρθρο 3 παράγραφος 3 του Ν. 2961/2001, στην κληρονομιαία περιουσία περιλαμβάνεται και το τίμημα από εκποίηση ακινήτου που πραγματοποίησε ο κληρονομούμενος μέχρι και πέντε έτη προ του θανάτου του. Ως τίμημα δε, με βάση το ίδιο άρθρο, θα έπρεπε να ληφθεί το μεγαλύτερο ποσό μεταξύ αντικειμενικής αξίας και αναγραφόμενου στο συμβόλαιο τιμήματος που στην προκειμένη περίπτωση ταυτίζονται.

Οι αρμόδιοι υπάλληλοι του ελέγχου προσδιόρισαν εκ νέου την κληρονομική μερίδα του κληρονόμου προσθέτοντας στην αρχικώς δηλωθείσα από τον ίδιο αξία της κληρονομιάς περιουσίας των 255.485,83 ευρώ, το ποσό του τιμήματος των 173.407,50 ευρώ προσαυξημένο με την προβλεπόμενη αξία για έπιπλα και σκεύη (1/30 της αξίας των κτισμάτων) ποσού 4.420,53 ευρώ. Επί της νέας κληρονομικής μερίδας αυξημένης κατά 177.828,03 ευρώ υπολόγισαν επιπλέον κύριο φόρο ποσού 31.114,19 ευρώ. Τα πορίσματα του ελέγχου κοινοποιήθηκαν εν συνεχεία στο φορολογούμενο με το υπ' αριθ./2021 σημείωμα διαπιστώσεων επί του οποίου ο κληρονόμος υπέβαλε τις αντιρρήσεις του με υπόμνημα που υπέβαλε εμπρόθεσμα στη ΔΟΥ ΙΖ' Αθηνών.

Τελικώς εκδόθηκε από τους αρμόδιους ελεγκτές η υπ' αριθ./2021 Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς με την οποία καταλογίστηκε στον κληρονόμο οφειλόμενη διαφορά κύριου φόρου ποσού 31.114,19 ευρώ, όπως προέκυψε από τη νέα εκκαθάριση της δήλωσης βάσει του Ν. 3842/2010, και πρόσθετος φόρος ποσού 34.409,19 ευρώ, βάσει του άρθρου 49 του Ν. 4509/2017.

Επί της ανωτέρω πράξης και της σχετικής έκθεσης ελέγχου ο κληρονόμος υπέβαλε την 12/1/2022 την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητώντας την ακύρωση ή τροποποίηση της πράξης. Αναφορικά με τους λόγους της προσφυγής ο κληρονόμος προέβαλε τους κάτωθι:

1. Κατά το χρόνο θανάτου της κληρονομούμενης, την 12/10/2010, δεν υφίσταντο ως κληρονομιά περιουσία τα επίμαχα δύο ακίνητα αφού ο προσφεύγων είχε καταστεί ήδη αποκλειστικός νομέας και κάτοχος δυνάμει του από 2009 αγοραπωλητηρίου συμβολαίου. Συνεπώς, αν και συμπεριλαμβάνονταν στην από 24/10/2008 διαθήκη της αποβιώσας, ορθώς δε δηλώθηκαν στη δήλωση φόρου κληρονομιάς που κατατέθηκε το 2012 από τον κληρονόμο. Επιπλέον, στην πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς δεν ελήφθη υπόψη ούτε ο αναλογούν φόρος μεταβίβασης ούτε τα ποσά που κατέβαλε ο τότε συμβαλλόμενος (αγοραστής) κατά την υπογραφή του συμβολαίου και κατά την εξόφληση της πρώτης δόσης, ύψους 23.410 και 15.000 ευρώ αντίστοιχα.
2. Εφόσον ο συμβαλλόμενος δεν εξόφλησε το τίμημα των μεταβιβασθέντων ακινήτων παρά κατά ένα μικρό μόνο μέρος, δεδομένου ότι είχε συμφωνηθεί η καταβολή να εκκινήσει τον Δεκέμβριο του 2011 αλλά η αντισυμβαλλόμενη (πωλήτρια) απεβίωσε το 2010, δεν υφίσταται στην πραγματικότητα τίμημα κατά την έννοια του άρθρου 3 παρ. 3 του Ν. 2961/2001 το οποίο θα έπρεπε να συμπεριληφθεί στη δήλωση.
3. Ο χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης του κληρονόμου είναι η ημερομηνία θανάτου της κληρονομούμενης, ήτοι η 12/10/2010, και επομένως έχει συμπληρωθεί η δεκαετής παραγραφή του δικαιώματος του δημοσίου να επιβάλλει πρόσθετο φόρο ή πρόστιμο. Επιπροσθέτως, η παράλειψη της δήλωσης των εν λόγω δύο διαμερισμάτων δεν έγινε δολίως ή προς αποφυγήν της υποχρέωσης καταβολής του επιπλέον ποσού φόρου που θα συνεπαγόταν η δήλωσή τους. Τέλος, εκτός της οφειλόμενης διαφοράς φόρου κληρονομιάς ποσού 31.114,19 ευρώ επιβλήθηκε και το υπέρογκο ποσό

πρόσθετου φόρου ύψους 34.409,19 ευρώ λόγω του χρόνου που μεσολάβησε από το χρόνο της υποχρέωσης υποβολής της δήλωσης μέχρι το χρόνο ελέγχου με αποτέλεσμα να μη δύναται να τα καταβάλλει.

Επειδή όπως προβλέπει το άρθρο 3 παρ. 3 του Ν. 2961/2001 “Περιουσία που υποβάλλεται σε φόρο”:

«3.Οι τίτλοι και οι αξίες, τα εισοδήματα των οποίων εισέπραξε ο αποβιώσας ή με τους οποίους πραγματοποίησε οποιεσδήποτε συναλλακτικές πράξεις μέσα στο προηγούμενο του θανάτου του έτος, καθώς επίσης και το τίμημα από εκποίηση περιουσιακού στοιχείου που πραγματοποίησε ο κληρονομούμενος μέσα στην προηγούμενη του θανάτου του τριετία, προκειμένου για κινητό, και μέσα στην προηγούμενη πενταετία, προκειμένου για ακίνητο, θεωρούνται ότι ανήκουν στην κληρονομιά. Επιτρέπεται η απόδειξη για το αντίθετο με κάθε νόμιμο μέσο. Ως τίμημα από την εκποίηση του ακινήτου λαμβάνεται η αντικειμενική αξία αυτού ή, αν πρόκειται για ακίνητο που βρίσκεται σε περιοχή όπου δεν εφαρμόζεται το αντικειμενικό σύστημα, η αξία αυτού όπως προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9, εφόσον οι αξίες αυτές είναι μεγαλύτερες του τιμήματος που αναγράφεται στο συμβολαιογραφικό έγγραφο. Ως τίμημα από την εκποίηση μετοχών και λοιπών μη εισηγμένων στο Χρηματιστήριο τίτλων κινητών αξιών και συμμετοχών σε εταιρίες ή συνεταιρισμούς, για τα οποία έχει συνταχθεί συμβολαιογραφικό ή ιδιωτικό έγγραφο από τον κληρονομούμενο, λαμβάνεται η αξία που προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 2 και 3 του άρθρου 12, εφόσον είναι μεγαλύτερη του αναγραφόμενου στα ως άνω έγγραφα τιμήματος.»

Συνεπεία των ανωτέρω, ο κληρονόμος είχε υποχρέωση να συμπεριλάβει τα δύο διαμερίσματα που απέκτησε δυνάμει του υπ’ αριθμ./2009 συμβολαίου αγοραπωλησίας στη δήλωση φόρου κληρονομιάς είτε ως απαίτηση την οποία είχε η κληρονομούμενη, στην περίπτωση που ο αγοραστής δεν είχε εξοφλήσει το χρέος του, είτε ως τίμημα από εκποίηση ακινήτου σε διάστημα πενταετίας προ του θανάτου, στην περίπτωση που το χρέος είχε εξοφληθεί.

Επειδή από τα πραγματικά περιστατικά προκύπτει ότι ο προσφεύγων δεν προσκόμισε στον έλεγχο αποδεικτικά στοιχεία, λόγου χάρη αντίγραφα τραπεζικών κινήσεων, από τα οποία να προκύπτει η καταβολή τόσο της πρώτης δόσης, ποσού 15.000 ευρώ, όσο και του ποσού των 23.410 ευρώ κατά την ημέρα σύνταξης του συμβολαίου, όπως ισχυρίζεται στην ενδικοφανή προσφυγή.

Επειδή ειδικά για το ποσό των 23.410 ευρώ η συμβολαιογράφος στο υπ’ αριθ./2009 συμβόλαιο μεταβίβασης αναφέρει μεν ότι δόθηκε σε μετρητά από τον αγοραστή στην πωλήτρια αλλά αυτό έγινε χωρίς τη δική της παρουσία.

Συνεπεία των ανωτέρω τόσο το ποσό των 23.410 ευρώ όσο και το ποσό των 15.000 ευρώ δεν μπορούν να ληφθούν υπόψη κατά τη νέα εκκαθάριση της δήλωσης, στην οποία συμπεριλήφθηκαν τα δύο ακίνητα μετά από έλεγχο της ΔΟΥ ΙΖ' Αθηνών.

Ακόμα όμως και στην περίπτωση που γίνει δεκτό ότι τα ποσά αυτά πράγματι καταβλήθηκαν από τον αγοραστή - και μετέπειτα κληρονόμο – θα ληφθούν υπόψη μειώνοντας μεν την ενοχική απαίτηση που είχε η κληρονομούμενη κατά την παράγραφο 2 του άρθρου 3 του Ν. 2961/2001 θα αυξήσουν όμως ισόποσα το ενεργητικό της κληρονομιάς ως τίμημα από εκποίηση ακινήτου κατά την παράγραφο 3 του ίδιου άρθρου. Ως αποτέλεσμα, η συνολική αξία των δηλούμενων ακινήτων θα είναι και πάλι το σύνολο της αντικειμενικής τους, ήτοι 173.407,50 ευρώ.

Επειδή αφενός μεν το άρθρο 36 παράγραφος 1 του Ν. 4174/2013 προβλέπει ότι:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης...»

αφετέρου δε στο άρθρο 72 παράγραφος 11 του ίδιου νόμου διευκρινίζεται ότι:

«1. 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 εν προκειμένω το άρθρο 102 παράγραφος 1 του Ν. 2961/2001 (Κώδικας Διατάξεων Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών και Κερδών από Τυχρά Παίγνια) προβλέπει ότι:

«1. Το Δημόσιο εκπίπτει του δικαιώματος 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...»

Συνάγεται ότι ορθώς η Προϊσταμένη της ΔΟΥ ΙΖ' Αθηνών προέβη σε έκδοση εντολής ελέγχου φορολογίας κληρονομιάς για την υπ' αριθμ./6-9-2012 δήλωση φόρου κληρονομιάς του κληρονόμου, ως μη παραγεγραμμένης.

Επειδή με βάση το άρθρο 49 του Ν. 4509/2017 ισχύει ότι:

«Για πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου που αφορούν εν γένει φορολογικές υποχρεώσεις, χρήσεις, περιόδους ή υποθέσεις έως και τις 31.12.2013 επιβάλλεται, αντί του πρόσθετου φόρου του άρθρου 1 του ν. 2523/1997, πρόστιμο που ισούται με το άθροισμα του προστίμου των άρθρων 58, 58Α παράγραφος 2 ή 59 του παρόντος κατά περίπτωση, πλέον του τόκου του άρθρου 53 του παρόντος, ο οποίος υπολογίζεται από την 1.1.2014 και μέχρι την έκδοση του εκτελεστού τίτλου, εφόσον αυτό συνεπάγεται επιεικέστερη μεταχείριση του φορολογούμενου.

Σε κάθε περίπτωση, μετά την απόκτηση του εκτελεστού τίτλου εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 53 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.»

Επειδή με βάση το άρθρο 1 του Ν. 2523/1997 προβλέπεται ότι:

«1. Αν ο κατά τη φορολογική νομοθεσία υπόχρεος να υποβάλει δήλωση και ανεξάρτητα από την πρόθεση του να αποφύγει ή όχι την πληρωμή φόρου:

...

β) υποβάλει ανακριβή δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό δύο τοις εκατό (2%) επί του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφυγε λόγω της ανακρίβειας, για κάθε μήνα καθυστέρησης...»

Επειδή το άρθρο 58 στην παράγραφο 1 του ΚΦΔ (Ν.4174/2013) ορίζει ότι:

«1. Αν το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση φορολογική δήλωση υπολείπεται του ποσού του φόρου που προκύπτει με βάση το διορθωτικό προσδιορισμό φόρου που πραγματοποιήθηκε από τη Φορολογική Διοίκηση, ο φορολογούμενος υπόκειται σε πρόστιμο επί της διαφοράς που προκύπτει προς καταβολή ως εξής:

α) δέκα τοις εκατό (10%) του ποσού της διαφοράς, εάν το εν λόγω ποσό ανέρχεται σε ποσοστό από πέντε (5%) έως είκοσι (20%) τοις εκατό του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση,

β) είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει το ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) έως πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση,

γ) πενήντα τοις εκατό (50%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει σε ποσοστό το πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση.»

Επειδή το άρθρο 53 του ΚΦΔ προβλέπει ότι:

«1. Αν οποιοδήποτε ποσό φόρου δεν καταβληθεί εντός της νόμιμης προθεσμίας καταβολής, ο φορολογούμενος υποχρεούται να καταβάλει τόκους επί του εν λόγω ποσού φόρου για τη χρονική περίοδο από την επόμενη μέρα της λήξης της νόμιμης προθεσμίας. Σε περίπτωση εκπρόθεσμης ή τροποποιητικής δήλωσης καθώς και σε περίπτωση εκτιμώμενου, διορθωτικού ή προληπτικού προσδιορισμού του φόρου, ως αφετηρία υπολογισμού των τόκων λαμβάνεται η λήξη της προθεσμίας κατά την οποία θα έπρεπε να είχε αρχικά καταβληθεί, βάσει του νόμου, ο φόρος που προκύπτει από την εκπρόθεσμη ή τροποποιητική δήλωση ή από την πράξη προσδιορισμού.»

Επειδή ορθώς ο έλεγχος υπολόγισε τον πρόσθετο φόρο του άρθρου 1 του Ν.2523/1997 σε 37.337,03 ευρώ και με βάση την επεικέστερη κύρωση του Ν.4509/2017 σε 34.409,19 ευρώ και τελικώς επέβαλε τον δεύτερο, όπως προβλέπεται από τις οικείες διατάξεις του Κ.Φ.Δ. (Ν.4174/2013).

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της υπ' αριθμ. /12-1-2022 ενδικοφανούς προσφυγής του φορολογούμενου με ΑΦΜ κατά της υπ' αριθμ. /2021 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς (..... /2010) και της από 3-12-2021 έκθεσης ελέγχου φορολογίας κληρονομιάς του τμήματος ελέγχου της ΔΟΥ ΙΖ' Αθηνών.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση :

Οφειλόμενη διαφορά φόρου: 31.114,19 ευρώ

Τόκοι/πρόστιμα ή πρόσθετοι φόροι: 34.409,19 ευρώ

Σύνολο για καταβολή: 65.523,38 ευρώ

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος

**Η ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΡΙΑ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Διοικητικής Υποστήριξης

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.