



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α1 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604576

Fax : 213 1604567

Καλλιθέα, 09/12/2019

Αριθμός Απόφασης:3331

Α Π Ο Φ Α Σ Η

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1.Τις διατάξεις :

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

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

γ. Του άρθρου 10 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10-03-2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.

δ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ 1440/Τ.Β'/27-04-2017).

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

3. Την Δ.Ε.Δ.1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με αριθμό πρωτοκόλλου/11-07-2019 ενδικοφανή προσφυγή του
..... του, με ΑΦΜ, κατοίκου, οδός
αρ....., κατά της με αρ...../2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς Ν.2961/2001-επανάληψη ως προς το ορθόν με χρόνο φορολογίας 06/08/2013, του

Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αρ./2019 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς με χρόνο φορολογίας 06/08/2013 (αρ. φακ. θ-...../2013), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς και την από 21-05-2019 έκθεση ελέγχου φορολογίας

6.Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς.

7.Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α1, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθμό πρωτοκόλλου/11-07-2019 ενδικοφανούς προσφυγής του του, 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 με αρ./2019 πράξη οριστικού προσδιορισμού φόρου δωρεάς (αρ. φακ. θ-...../2013), με χρόνο φορολογίας 06/08/2013, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά φόρου κληρονομιάς ποσού 956.750,79 €.

Η ανωτέρω πράξη εδράζεται επί της από 30/05/2019 έκθεσης **επανάληψης διαδικασίας** ελέγχου φόρου κληρονομιάς, συνεπεία της υπ' αριθ./2019 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, **αιτείται την ακύρωση** της προσβαλλόμενης πράξης ισχυριζόμενη τα εξής:

Α' ΛΟΓΟΙ ΑΝΑΓΟΜΕΝΟΙ ΣΤΗ ΝΟΜΙΜΟΤΗΤΑ ΤΗΣ ΠΡΟΣΒΑΛΛΟΜΕΝΗΣ ΠΡΑΞΗΣ

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι ο διενεργηθείς από τη Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς δεύτερος έλεγχος και η εκδοθείσα κατόπιν αυτού καταλογιστική πράξη φόρου κληρονομιάς αντίκειται στα άρθρα 77 παρ. 2 του ν.2961/2001, 79 παρ. 3 του Κ.Δ.Δ. καθώς και 25 παρ. 5 και 72 παρ. 7 του Ν.4174/2013 .

Β. ΛΟΓΟΙ ΑΝΑΓΟΜΕΝΟΙ ΣΤΟΝ ΤΡΟΠΟ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑΣ ΑΞΙΑΣ ΚΑΙ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

Η προσφεύγουσα προβάλλει λόγο περί εσφαλμένου και πλημμελώς αιτιολογημένου τρόπου προσδιορισμού της αγοραίας αξίας των κληρονομιαίων μετοχών.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 74 του Ν.2961/2001, ορίζεται ότι: «Για κάθε έλεγχο

ή άλλη έρευνα που γίνεται από τα όργανα του προϊστάμενου της αρμόδιας δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας ή άλλα νόμιμα εξουσιοδοτημένα όργανα, συντάσσεται από αυτόν που ενήργησε τον έλεγχο ή την έρευνα λεπτομερής και εμπειριστατωμένη έκθεση, η οποία θεωρείται από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας που αποδέχεται το αποτέλεσμα του ελέγχου, ο οποίος σε κάθε περίπτωση μπορεί να διατάσσει τη διενέργεια επανελέγχου.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 του Ν.4174/2013, ορίζεται ότι: «1. Οι διατάξεις του Κώδικα ισχύουν για τα εξής δημόσια έσοδα: α...β...γ....δ. Φόρο Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών, Προϊκών και Κερδών από Τυχερά Παίγνια.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 29 του άρθρου 72 του ν.4174/2013, (το άρθρο 72 αναριθμήθηκε από άρθρο 66 σε άρθρο 72 με το άρθρο 8 του νόμου 4337/2015) ορίζεται ότι : « 29. Για τις υποθέσεις του Κώδικα Διατάξεων Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών και Κερδών από τυχερά παίγνια, οι διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας εφαρμόζονται από 1.1.2015. Κατ' εξαίρεση για τις υποθέσεις του προηγούμενου εδαφίου εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 30 παρ. 1 και του Ενάτου Κεφαλαίου του Κώδικα.».

Επειδή σύμφωνα με το αρθ.17 παρ. 1 και 2 του Ν.2690/1999:«1.Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει Αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της. 2.Η αιτιολογία πρέπει να είναι σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 64 του Ν.4174/2013, ορίζεται ότι : « Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 28 του Ν.4174/2013, ορίζεται ότι : «2. Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπειριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη

διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο...».

Επειδή, στοιχεία της αιτιολογίας είναι η αναφορά του κανόνα δικαίου που προβλέπει την έκδοση της οικείας πράξης, δηλαδή αποτελεί το νόμιμο έρεισμά της, η ερμηνεία του, οι νόμιμες προϋποθέσεις εφαρμογής του που έχουν διαπιστωθεί, η ουσιαστική εκτίμηση των πραγματικών καταστάσεων όταν επιτρέπεται, ο νομικός χαρακτηρισμός τους και τα κριτήρια και οι σκέψεις του διοικητικού οργάνου σχετικά με την άσκηση της διακριτικής του ευχέρειας. Η πλήρης έλλειψη αιτιολογίας καθιστά την πράξη αναιτιολόγητη και, επομένως, ακυρωτέα. Το ίδιο ισχύει και για την πράξη της οποίας η αιτιολογία είναι μη νόμιμη, δηλαδή είτε γενική και αόριστη, είτε ελλιπής ή ανεπαρκής. Η ύπαρξη αιτιολογίας και η συνδρομή των χαρακτηριστικών που απαιτεί το άρθρο 17 παρ. 2, δηλαδή της σαφήνειας, της ειδικότητας και της πληρότητάς της, πρέπει να προκύπτουν είτε από το σώμα της πράξης είτε από τα στοιχεία του φακέλου της υπόθεσης.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 196 του Ν.2717/1999**, ορίζεται ότι: «Οι αποφάσεις, με τις οποίες απαγγέλλεται η ακύρωση ή η τροποποίηση εκτελεστής ατομικής διοικητικής πράξης ή η ακύρωση παράλειψης οφειλόμενης νόμιμης ενέργειας, ισχύουν έναντι όλων.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 198 του Ν.2717/1999**, ορίζεται ότι: «1. Οι διοικητικές αρχές οφείλουν, με θετικές ενέργειες ή με αποχή από κάθε αντίθετη ενέργεια, να συμμορφώνονται προς το περιεχόμενο των αποφάσεων οι οποίες εκδίδονται για διαφορές που άγονται προς επίλυση με άσκηση προσφυγής. 2. Η παράλειψη διοικητικής αρχής προς συμμόρφωση σύμφωνα με τα οριζόμενα στην προηγούμενη παράγραφο, έχει ως συνέπεια, για τον παραβάτη, εκτός από την κατ' άρθρο 259 του Ποινικού Κώδικα ποινική του δίωξη, και την προσωπική του ευθύνη προς αποζημίωση.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του **άρθρου 102 παρ. 3 και 4 του Ν. 2961/2001**, ορίζεται ότι: «3.Επιτρέπεται η κοινοποίηση πράξης του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας και μετά τη λήξη της δεκαετούς ή δεκαπενταετούς προθεσμίας, που ορίζεται από τις παραγράφους 1 και 2, κατά τις ακόλουθες μόνο περιπτώσεις: α) αν η πράξη της φορολογικής αρχής που κοινοποιήθηκε εμπρόθεσμα ακυρωθεί για οποιονδήποτε μη ουσιαστικό λόγο. Στην περίπτωση αυτή το δικαίωμα του Δημοσίου διατηρείται ακόμα και αν από αυτή την ακύρωση προκύψει φορολογική υποχρέωση τρίτου προσώπου που δεν έχει υπαχθεί σε φορολογία, β) αν η βεβαίωση του φόρου ή του προστίμου ακυρωθεί με δικαστική απόφαση, για τυπικό ελάττωμα του τίτλου, στον οποίο αυτή στηρίχτηκε, γ) αν έχει υποβληθεί δήλωση του υπόχρεου κατά το τελευταίο έτος της δεκαετούς ή

δεκαπενταετούς προθεσμίας ή αν η φορολογική υποχρέωση προκύπτει από απόφαση διοικητικού δικαστηρίου που εκδόθηκε μέσα στο ίδιο έτος, δ) αν ο υπάλληλος που έκανε τον έλεγχο ή ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας με βάση την έκθεση του οποίου καταρτίστηκε η αρχική πράξη τιμωρήθηκε πειθαρχικά με αμετάκλητη απόφαση του αρμόδιου οργάνου για βαρεία αμέλεια ή δόλο κατά τον έλεγχο αυτόν 4. Στις περιπτώσεις των εδαφίων α', β' και γ' της προηγούμενης παραγράφου, η πράξη του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. κοινοποιείται μέσα σε ένα έτος από την ακύρωση της προγενέστερης πράξης ή από την κοινοποίηση της απόφασης του διοικητικού δικαστηρίου στη Δ.Ο.Υ. ή από την υποβολή της δήλωσης του υπόχρεου, ενώ στην περίπτωση του εδαφίου δ', μέσα σε ένα έτος από την κοινοποίηση στη Δ.Ο.Υ. της αμετάκλητης σχετικής απόφασης.».

Επειδή σύμφωνα με το **άρθρο 3 του ν. 2961/2001** «Κύρωση του Κώδικα Διατάξεων Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών, Προϊκών και Κερδών από Λαχεία» (ΦΕΚ Α' 266/22.11.2001), ορίζεται ότι: «1.Σε φόρο υποβάλλεται: ε) οι μετοχές, οι ιδρυτικοί τίτλοι και τα εταιρικά μερίδια των κάθε φύσεως εταιριών που εδρεύουν στην Ελλάδα »

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της **παρ. 1 του άρθρου 9 του ν.2961/2001**, « ως αξία των αντικειμένων της κτήσης για τον υπολογισμό του φόρου, λαμβάνεται η αγοραία αξία κατά το χρόνο της γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης η οποία προσδιορίζεται σύμφωνα με όσα ορίζονται ειδικότερα στα άρθρα 10 έως και 18 του ιδίου νόμου.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των **παραγράφων 3, 4 και 5 της ενότητας Β' του άρθρου 10 του ν.2961/2001** «3.Κάθε άλλη διάταξη, η οποία ρυθμίζει διαφορετικά τη φορολογητέα αξία των ακινήτων που μεταβιβάζονται αιτία θανάτου και τον τρόπο προσδιορισμού της, εξακολουθεί να εφαρμόζεται και μετά την έναρξη ισχύος των υπουργικών αποφάσεων της προηγούμενης παραγράφου μόνο στις περιπτώσεις που ο φορολογούμενος αμφισβητήσει τις προκαθορισμένες τιμές με προσφυγή του ενώπιον των διοικητικών δικαστηρίων.

4.Σε περίπτωση μεταβίβασης ακινήτων αιτία θανάτου, ο φορολογούμενος αναγράφει στην οικεία φορολογική δήλωση την κατά τις παραγράφους 1 και 2 αυτής της ενότητας οριζόμενη αξία τους, με βάση την οποία βεβαιώνεται ο φόρος που αναλογεί. Αν ο υπόχρεος σε φόρο θεωρεί την προκαθορισμένη αξία μεγαλύτερη από την αγοραία, έχει το δικαίωμα, μέσα σε προθεσμία εξήντα (60) ημερών από την υποβολή της δήλωσής του, να ζητήσει με προσφυγή τον προσδιορισμό της αξίας από το αρμόδιο διοικητικό πρωτοδικείο. Αν ασκηθεί προσφυγή, ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας διενεργεί έλεγχο για τον προσδιορισμό της αγοραίας αξίας του ακινήτου και συντάσσει σχετική έκθεση, αντίγραφο της οποίας κοινοποιεί στον φορολογούμενο είκοσι (20)

τουλάχιστον ημέρες πριν από τη δικάσιμο. Η έκθεση αυτή επισυνάπτεται στην έκθεση του άρθρου 129 του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, στην οποία περιλαμβάνεται και αίτημα προς το διοικητικό δικαστήριο για προσδιορισμό της αγοραίας αξίας του ακινήτου. Εφόσον το διοικητικό δικαστήριο προσδιορίσει αξία του ακινήτου μεγαλύτερη από την προκαθορισμένη, επιβάλλεται εκτός από τον κύριο φόρο, την πληρωμή του οποίου θα διέφευγε ο υπόχρεος και ο πρόσθετος φόρος του άρθρου 75. Σε περίπτωση που δεν αμφισβητηθεί η προκαθορισμένη αξία, ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας ελέγχει την ακρίβεια των δηλώσεων μόνο όσον αφορά τα προσδιοριστικά στοιχεία των ακινήτων σύμφωνα μετά οποία διαμορφώνεται η αξία τους. Αν διαπιστωθεί ανακρίβεια των στοιχείων αυτών, εκδίδεται πράξη με την οποία καταλογίζεται ο φόρος την πληρωμή του οποίου θα διέφευγε ο υπόχρεος με την ανακρίβεια καθώς και ο πρόσθετος φόρος του άρθρου 75. Για κάθε θέμα που δεν ρυθμίζεται από τις διατάξεις της παραγράφου αυτής εφαρμόζονται οι οικείες διατάξεις του παρόντος νόμου, καθώς και οι διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας.

5. Μέσα σε προθεσμία είκοσι (20) ημερών από την υποβολή της δήλωσης ο υπόχρεος σε φόρο δύναται, χωρίς φορολογική επιβάρυνση, εφόσον διαπιστώσει ότι έγινε οποιοδήποτε λογιστικό λάθος κατά τη σύνταξη του φύλλου υπολογισμού της αξίας των ακινήτων ή εσφαλμένη επιλογή των προκαθορισμένων τιμών εκκίνησης ή των συντελεστών αυξομείωσής τους, να υποβάλει νέα δήλωση και να ζητήσει επαναπροσδιορισμό του φόρου. Στην περίπτωση αυτή, αν ο φόρος που προκύπτει με τη νέα δήλωση είναι μεγαλύτερος, συμψηφίζεται με αυτόν που καταβλήθηκε, αν είναι μικρότερος, η επιπλέον διαφορά επιστρέφεται. Αν ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας μέσα στην προθεσμία του 20ημέρου από την υποβολή της δήλωσης διαπιστώσει εσφαλμένο υπολογισμό του φόρου από υπαιτιότητα της υπηρεσίας, δύναται να καλέσει το φορολογούμενο για την υποβολή, μέσα στην ίδια 20ήμερη προθεσμία, συμπληρωματικής δήλωσης και επαναπροσδιορισμό του φόρου.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της **παρ. 2 και 3 του άρθρου 12 του ν. 2961/2001**, «για τον προσδιορισμό της αξίας μη εισηγμένων στο χρηματιστήριο μετοχών λαμβάνονται υπόψη και συνεκτιμώνται πράξεις μεταβίβασης μετοχών της επιχείρησης μέσα στο τελευταίο πριν από το θάνατο του κληρονομούμενου εξάμηνο, καθώς επίσης και η εσωτερική αξία τους που βρίσκεται με διαίρεση της καθαρής θέσης της επιχείρησης δια του αριθμού των μετοχών. 3. Για τους λοιπούς μη εισηγμένους στο χρηματιστήριο τίτλους κινητών αξιών καθώς και για συμμετοχές σε εταιρίες ή συνεταιρισμούς ο προσδιορισμός της αξίας αυτών γίνεται με βάση κάθε αποδεικτικό στοιχείο και εφαρμόζονται ανάλογα τα οριζόμενα στην προηγούμενη παράγραφο»

Επειδή, περαιτέρω σύμφωνα με την **παρ. 4 του άρθρου 12 του ν. 2961/2001** όπως προστέθηκε με την παράγραφο 1 του άρθρου 12 του ν. 3091/2002 και ισχύει από τη δημοσίευση του νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως (24-12-2002), ορίζεται ότι : «4. Για την εφαρμογή των διατάξεων των παραγράφων 2 και 3, με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, καθορίζεται ο τρόπος προσδιορισμού της φορολογητέας αξίας: α) των μη εισηγμένων στο χρηματιστήριο μετοχών, λαμβάνοντας υπόψη αποτελέσματα από τους τελευταίους πριν από τη μεταβίβαση ισολογισμούς και την απόδοση των ιδίων κεφαλαίων της επιχείρησης και β) ολόκληρης επιχείρησης, μερίδων ή μεριδίων και ποσοστών συμμετοχής, λαμβάνοντας υπόψη τα καθαρά κέρδη των τελευταίων πέντε (5) ετών, την αμοιβή του επιχειρηματία, το επιτόκιο των εντόκων γραμματίων του Δημοσίου ετήσιας διάρκειας και τα έτη λειτουργίας της. Εκτός των ανωτέρω μεγεθών, λαμβάνεται υπόψη και κάθε άλλο στοιχείο που επηρεάζει αυξητικά ή μειωτικά την αξία. Με την ίδια απόφαση καθορίζεται ο χρόνος έναρξης ισχύος αυτής, καθώς και κάθε άλλο θέμα που αφορά την εφαρμογή τους Οι διατάξεις των παραγράφων 3, 4 και 5 της ενότητας Β' του άρθρου 10 του παρόντος εφαρμόζονται ανάλογα..»

Επειδή , κατ' εξουσιοδότηση της παρ. 4 του άρθρου 12 του ν.2961/2001 εκδόθηκε η **απόφαση του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών 1031583/253/A0013/01-04-2003 ΠΟΛ. 1055 , (ΦΕΚ 477 ΤΒ /21-04-2003)** με την οποία καθορίστηκε με αντικειμενικό τρόπο ο προσδιορισμός της φορολογητέας αξίας των μεταβιβαζομένων αιτία θανάτου, δωρεάς ή γονικής παροχής ατομικών επιχειρήσεων και μη εισηγμένων στο Χρηματιστήριο μετοχών, στην οποία ορίζονται τα ακόλουθα: «Άρθρο μόνο: 1. Κατά τη μεταβίβαση αιτία θανάτου, δωρεάς ή γονικής παροχής ολόκληρης επιχείρησης εταιρικών μερίδων ή μεριδίων και μη εισηγμένων στο χρηματιστήριο μετοχών, στην υποβαλλόμενη δήλωση φόρου αναγράφεται η φορολογητέα αξία αυτών η οποία προσδιορίζεται ως ακολούθως: Α Β. ... Ε. ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑΣ ΑΞΙΑΣ ΜΗ ΕΙΣΗΓΜΕΝΩΝ ΣΤΟ ΧΡΗΜΑΤΙΣΤΗΡΙΟ ΜΕΤΟΧΩΝ. 1. Η φορολογητέα αξία των μη εισηγμένων στο χρηματιστήριο μετοχών εξευρίσκεται ως ακολούθως: Τα ίδια κεφάλαια της εταιρίας, που υπάρχουν την προηγούμενη ημέρα εκείνης κατά την οποία γεννιέται η φορολογική υποχρέωση, προσαυξάνονται με την απόδοση των ιδίων κεφαλαίων των πέντε (5) τελευταίων διαχειριστικών περιόδων πριν από τη μεταβίβαση. Στο αποτέλεσμα που προκύπτει προστίθεται υφιστάμενη διαφορά μεταξύ της αξίας των παγίων περιουσιακών στοιχείων της εταιρείας, όπως αυτή προσδιορίζεται κατά το χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης, και της εμφανιζόμενης στα βιβλία αξίας κτήσης αυτών, αν η δεύτερη είναι μικρότερη της πρώτης. Το αποτέλεσμα αυτό, διαιρούμενο δια του αριθμού των υφιστάμενων, κατά την προηγούμενη ημέρα εκείνης κατά την οποία γεννιέται η φορολογική υποχρέωση, μετοχών αποτελεί τη φορολογητέα αξία αυτών. 2. Για την εφαρμογή των διατάξεων

της προηγούμενης παραγράφου, ως ίδια κεφάλαια λαμβάνεται το άθροισμα των οριζομένων στην περίπτωση 6 της παραγράφου 4.2.200 του Ε.Γ.Λ.Σ. κονδυλίων, που εμφανίζονται στον τελευταίο, πριν από το χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης, επίσημο ισολογισμό, και των αυξήσεων (ή μειώσεων) κεφαλαίου που μεσολάβησαν μέχρι την προηγούμενη ημέρα εκείνης κατά την οποία γεννιέται η φορολογική υποχρέωση. 3. Ως απόδοση ιδίων κεφαλαίων λαμβάνεται ο λόγος του μέσου όρου των ολικών αποτελεσμάτων "εκμετάλλευσης (προ φόρων) των πέντε τελευταίων ισολογισμών, πριν από το χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης, και του μέσου όρου των ιδίων κεφαλαίων της αυτής χρονικής περιόδου. Στην περίπτωση που υπάρχουν λιγότεροι των πέντε (5) ισολογισμοί, λαμβάνονται υπόψη οι μέσοι όροι των συνολικών αποτελεσμάτων εκμετάλλευσης και των ιδίων κεφαλαίων των ισολογισμών αυτών. Αν το άθροισμα αυτών των αποτελεσμάτων είναι αρνητικό, τότε δεν λαμβάνεται καμία απόδοση των ιδίων κεφαλαίων. 4.... II. 1. Οι διατάξεις της παρούσας εφαρμόζονται στις υποθέσεις φορολογίας κληρονομιών, δωρεών και γονικών παροχών: α) στις οποίες η φορολογική υποχρέωση γεννιέται από την 24η Δεκεμβρίου 2002 και μεταγενέστερα».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9 παρ 2 και 3 του Ν.4174/2013: «2. Οι ερμηνευτικές εγκύκλιοι είναι δεσμευτικές για τη Φορολογική Διοίκηση, έως ότου ανακληθούν ρητά ή έως ότου τροποποιηθεί η νομοθεσία την οποία ερμηνεύουν. Η τυχόν μεταβολή της ερμηνευτικής θέσης της Φορολογικής Διοίκησης δεν ισχύει αναδρομικά σε περίπτωση που συνεπάγεται τη χειροτέρευση της θέσης των φορολογουμένων 3. Οι ερμηνευτικές εγκύκλιοι δεν είναι δεσμευτικές για τους φορολογούμενους»

Επειδή, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου της υπό κρίση υπόθεσης στις 6-8-2013 απεβίωσε ο πατέρας της προσφεύγουσας, ο οποίος εγκατέστησε κληρονόμους εξ' αδιαθέτου (ήτοι κατά ποσοστό 1/3), την προσφεύγουσα και τους αδελφούς της και, στο σύνολο των περιουσιακών του στοιχείων εκτός από τις μετοχές της ανώνυμης εταιρείας «.....», από τις οποίες η προσφεύγουσα κληρονόμησε 71.896 επί συνόλου 159.090 μετοχών δυνάμει της υπ' αρ. /2012 δημόσιας διαθήκης, νομίμως δημοσιευθείσας. Για την ανωτέρω κληρονομιά η προσφεύγουσα υπέβαλε στην Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς στις 3-7-2014 την υπ' αρ. /2014 αρχική δήλωση φόρου κληρονομιάς και στις 10-10-2014 και 17-10-2014 τις υπ' αρ. /2014 και /2014 συμπληρωματικές δηλώσεις φόρου κληρονομιάς με τις οποίες δήλωσαν ότι στο **ενεργητικό** της κληρονομιάς περιουσίας περιλαμβάνονται τα κάτωθι:

- 1) εννέα (9) ακίνητα (όπως "το" εμβαδόν του με στοιχεία Α της αρχικής δήλωσης ακινήτου διορθώθηκε με την/2014 συμπληρωματική δήλωση), συνολικής αξίας 1.608.755,15 ευρώ,
- 2) α) 3.325 ανώνυμες μετοχές της εταιρίας «.....», αξίας 713.914 ευρώ,
- β) 1.201.000 ανώνυμες μετοχές της εταιρίας «.....», αξίας 3.290,74 ευρώ,
- γ) 19.316 εταιρικά μερίδια της εταιρίας «.....», αξίας 838.835,93 ευρώ,
- δ) 100 εταιρικά μερίδια της εταιρίας «.....», αξίας 4.000,00 ευρώ
- ε) 28.600 ανώνυμες μετοχές της υπό εκκαθάριση εταιρίας «.....», μηδενικής αξίας (όπως δηλώθηκε με την/2014 συμπληρωματική δήλωση),
- 3) (374.200 μετοχές της εισηγμένης στο Χρηματιστήριο ανώνυμης εταιρίας «.....», αξίας 707.910 ευρώ,
- 4) καταθέσεις σε τράπεζες, συνολικής αξίας 2.690.838,13 ευρώ και
- 5) αξία επίπλων και σκευών (ίση με το 1/6 της αξίας των κτισμάτων), αξίας 23.849,83 ευρώ, ενώ, ως εκ διαθήκης κληρονόμοι, δήλωσαν τη συνολική αξία των 159.090 ανώνυμων μετοχών της εταιρίας «.....» σε 11.327.208,00 ευρώ (δηλαδή προς 71,20 ευρώ την μία) και ως εκ τούτου, η συνολική αξία του ενεργητικού ανήλθε σε 17.918.601,78 ευρώ.

Επίσης, δηλώθηκε **παθητικό**, συνολικού ποσού 311.469,42 ευρώ. Εξάλλου, η προσφεύγουσα και ο αδελφός της με τη μνημονευόμενη/2014 συμπληρωματική δήλωση, περιέλαβαν στο παθητικό της κληρονομιάς και το ποσό των 2.690.117,72 ευρώ (που αρχικά είχε δηλωθεί στο ενεργητικό ως τραπεζική κατάθεση), λόγω κατάπτωσης αυτού στον λογαριασμό ενεχύρων πιστούχων στην τράπεζα

Έτσι, η αξία της κληρονομικής μερίδας της προσφεύγουσας που δηλώθηκε, έπεται από την αφαίρεση του παθητικού, ανήλθε σε 6.292.248,26 ευρώ [ενεργητικό 7.316.126,46 ευρώ {εξ αδιαθέτου 2.197.131,26 + εκ διαθήκης 5.118.995,20 (71.896 μετοχές X 71,20)}, μείον παθητικό ποσού 1.023.878,20 ευρώ [αρχικό παθητικό 127.172,29 (311.469,42 X 7.316.126,46 : 17.918.601,78) + 896.705,91 (2.690.117,72 : 3)].

Επειδή, εν συνεχεία κατόπιν διενεργηθέντος ελέγχου στην ανωτέρω δήλωση συνεπεία της με αρ...../2014 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, προέκυψε διαφοροποίηση αναφορικά με την δηλωθείσα αγοραία αξία των ανωτέρω κληρονομηθεισών μετοχών των εταιριών, και

Συγκεκριμένα, η αξία των ανωτέρω μετοχών προσδιορίστηκε με αντικειμενικό τρόπο, σύμφωνα με τις διατάξεις της ΠΟΛ. 1055/2003 που είχε εκδοθεί κατ' εξουσιοδότηση των διατάξεων του άρθρου 12 παρ. 4 του ν. 2961/2001 όπως προστέθηκαν με το άρθρο 12 παρ. 1 του ν.3091/2002,ως εξής:

ΕΤΑΙΡΕΙΑ	ΜΕΤΟΧΕΣ (ΤΕΜ)	ΑΞΙΑ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΑΞΙΑ ΕΛΕΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
		σε ευρώ	σε ευρώ	σε ευρώ
.....	159.090	11.327.208,00	1.160.958,30	19.833.750,30
.....	1.201.000	3.290,74	708.590,00	705.299,26
.....	28.600	0	83.798,00	83.798,00
ΣΥΝΟΛΟ				20.622.847,56

Κατόπιν τούτου, εκδόθηκε η υπ' αρ./2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς βάσει της οποίας της καταλογίστηκε διαφορά φόρου κληρονομιάς ύψους 922.630,67 ευρώ. Κατά της ανωτέρω πράξης, η προσφεύγουσα άσκησε ενδικοφανή προσφυγή, με την οποία ζήτησε την ακύρωση της παραπάνω πράξης, προβάλλοντας, μεταξύ άλλων, ότι οι μνημονευόμενες διατάξεις του άρθρου 12 παρ. 4 του ν. ν. 2961/2001 (που προστέθηκαν με την παρ. με την παρ. 1 του άρθρου 12 του ν. 3091/2002) είναι ανίσχυρες, ως αντιβαίνουσες στα άρθρα 43 παρ. 2 και 78 (παρ.1και 4) του Συντάγματος, η οποία απορρίφθηκε με την αριθμ./15-9-2015 απόφαση του Προϊσταμένου της Δ/σης Επίλυσης Διαφορών και κατά αυτής ασκήθηκε προσφυγή στο Διοικητικό Εφετείο Αθηνών.

Επειδή, το Διοικητικό Εφετείο Αθηνών, με την υπ' αρ./2017 απόφαση του, ακύρωσε την υπ' αριθμό/2015 απόφαση της Δ.Ε.Δ. καθώς έκρινε, μεταξύ άλλων, ότι οι διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 12 του ν.2961/2001 και της ΑΥΟ ΠΟΛ.1055/2003 όπως ίσχυε, με βάση τις οποίες είχε προσδιορισθεί η φορολογητέα αξία των κληρονομιών μετοχών, αντιβαίνουν στις διατάξεις των άρθρων 43 παρ.2 και 78 παρ.2 του Συντάγματος, και διέταξε την έντοκη επιστροφή του φόρου κληρονομιάς ποσού 461.315,33 ευρώ.

Συγκεκριμένα το Διοικητικό Εφετείο Αθηνών έκρινε ότι (σκέψη 5 απόφασης): *Επειδή, με τη διάταξη της παρ. 1 του άρθρου 12 του ν. 3091/2002, με την οποία προστέθηκε παράγραφος 4 στο άρθρο 12 του Κώδικα Διατάξεων Φορολογίας Κληρονομιών κλπ (ν. 2961/2001), παρασχέθηκε στον Υπουργό των Οικονομικών, όπως αναφέρεται στην αιτιολογική έκθεση του ιδίου νόμου, νομοθετική εξουσιοδότηση για «αντικειμενικό» προσδιορισμό της αξίας, μεταξύ άλλων, των μη εισηγμένων στο χρηματιστήριο μετοχών, ώστε να καθίσταται εκ των προτέρων ευχερής ο προσδιορισμός της φορολογητέας επιβάρυνσης από τους φορολογούμενους και να εδραιωθεί το αίσθημα εμπιστοσύνης αυτών προς τις φορολογικές αρχές. Όμως, η εν λόγω ρύθμιση, με την οποία προβλέπεται ότι ο*

τρόπος προσδιορισμού της φορολογητέας αξίας των κληρονομουμένων μη εισηγμένων στο χρηματιστήριο μετοχών θα καθοριστεί κατ' εξουσιοδότηση, με την έκδοση σχετικής υπουργικής απόφασης είναι αντίθετη προς τους ορισμούς της πιο πάνω συνταγματικής διάταξης, γιατί καθιστά ανεπιτρέπτως τον προσδιορισμό του αντικειμένου της φορολογίας αντικείμενο νομοθετικής εξουσιοδότησης και είναι, ως εκ τούτου, ανίσχυρη» (**σκέψη 9 απόφασης**) : 9. Επειδή, με τα δεδομένα αυτά και λαμβάνοντας υπόψη ότι για την επιβολή του ένδικου φόρου κληρονομιάς, η Φορολογική Διοίκηση προσδιόρισε την αξία των περιλαμβανομένων, μεταξύ άλλων, στην κληρονομία περιουσία του μη εισηγμένων στο χρηματιστήριο 1.201.000, 28.600 και 159.090 ανωνύμων μετοχών των εταιριών «.....», «.....» και «.....», κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 12 παρ. 4 του ν. 2961/2001 (που προστέθηκαν με την παρ. 1 του άρθρου 12 του ν. 3091/2002) και της κατ' εξουσιοδότηση αυτού εκδοθείσας 1031583/253/A0013 (ΦΕΚ Β* 477/21.4.2003) Υπουργικής Απόφασης, δηλαδή, βάσει αντισυνταγματικών και ως εκ τούτου, ανίσχυρων διατάξεων, σύμφωνα με όσα έχουν προαναφερθεί στην πέμπτη σκέψη της παρούσας, το Δικαστήριο κρίνει ότι μη νόμιμα καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ο ένδικος φόρος, κατά το βάσιμο σχετικό λόγο της προσφυγής και απορριπτόμενων ως αβασίμων των αντίθετων ισχυρισμών του Ελληνικού Δημοσίου. Περαιτέρω, ενόψει του ότι από τα στοιχεία της δικογραφίας- προκύπτει η αχρεώστητη καταβολή μέρους, του ένδικου φόρου, ποσού 461.315,34 ευρώ, η δε προσφεύγουσα ζήτησε την έντοκη επιστροφή του με την/17.4.2015 ενδικοφανή προσφυγή και το ποσό αυτό δεν επιστράφηκε μέσα σε 90 ημέρες από την ημερομηνία υποβολής του σχετικού αιτήματος, ενώ, εξάλλου, επαναλαμβάνει το ίδιο αίτημα και με την προσφυγή της, κρίνεται ότι το προαναφερόμενο ποσό πρέπει να της επιστραφεί εντόκως, κατ' εφαρμογή της διάταξης του άρθρου 53 παρ. 2 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013 ΦΕΚ Α' 170), από 18.4.2015 έως την ημερομηνία ειδοποίησης αυτής (της προσφεύγουσας) για την επιστροφή, με βάση το επιτόκιο που ορίζεται στα άρθρα 2 και 3 της ΔΠΕΙΣ 1198598 ΕΞ31.12.2013 απόφασης του Υπουργού Οικονομικών.

Επειδή, κατά της ανωτέρω εφετειακής απόφασης το Ν.Σ.Κ. άσκησε ενώπιον του Συμβουλίου της Επικρατείας, την από 20-9-2017 Αίτηση Αναίρεσης (αριθ. κατάθ...../2017), η οποία δεν έχει μέχρι σήμερα συζητηθεί.

Επειδή, κατόπιν της ανωτέρω απόφασης η αρμόδια φορολογική αρχή, συνεπεία της υπ' αρ./2019 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς, επανήλθε στην υπόθεση φόρου κληρονομιάς και επαναπροσδιόρισε την αξία των μετοχών στην αγοραία

αξία αυτών βάσει του άρθρου 12 παρ. 2 του ν.2961/2001. Με βάση το πόρισμα του ελέγχου η **αξία εκάστης μετοχής** των εταιρειών, κατά την **6.8.2013**, προσδιορίστηκε ως εξής:

Επωνυμία εταιρείας	Δηλωθείσα αγοραία αξία σε ευρώ	Αξία αρχικού ελέγχου (αντικειμενική) σε ευρώ	Αξία νέου ελέγχου σε ευρώ	Διαφορά συνολική από δηλωθείσα
.....	11.327.208,00	31.160.958,30	31.762.318,50	20.435.110,50
.....	713.914,00	713.914,00	717.900,75	3.986,75
.....	3.290,74	708.590,00	995.989,30	992.698,56
.....	0	83.798,00	715,00	715,00
ΣΥΝΟΛΟ				<u>21.432.510,81</u>

Κατόπιν των ανωτέρω η φορολογική μερίδα της προσφεύγουσας προσδιορίστηκε στο ποσό των 9.567.507,97.

Επειδή, εν προκειμένω, από τις προαναφερόμενες διατάξεις του άρθρου 12 του Ν.2961/2001, περί προσδιορισμού της αξίας των μετοχών, συνάγεται ότι η παρ.2 θέτει τη γενική κατευθυντήρια γραμμή για τον προσδιορισμό της αξίας των μετοχών ενώ οι συγκεκριμένες ειδικότερες προϋποθέσεις τίθενται κατόπιν της νομοθετικής εξουσιοδότησεως της παρ. 4 του ιδίου από την ΠΟΛ 1055/2003. Κατά συνέπεια, ο προσδιορισμός της αξίας των μη εισηγμένων στο Χρηματιστήριο μετοχών γίνεται κατά τα ειδικώς προβλεπόμενα στην ανωτέρω **Απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών η οποία είναι δεσμευτική για τη Διοίκηση** και τον φορολογούμενο κατά την υποβολή της σχετικής δήλωσης φόρου κληρονομιάς **ενώ ο προσδιορισμός της αγοραίας αξίας βάσει της παρ. 2 του άρθρου 12 εφαρμόζεται μόνο στις περιπτώσεις που ο φορολογούμενος θα αμφισβητήσει όπως προβλέπεται στις διατάξεις της παρ. 4 της ενότητας Β' του άρθρου 10 του ν. 2961/2001 την τεκμαρτή αξία με προσφυγή του στο δικαστήριο.**

Επειδή, στον αρχικό έλεγχο η διαφοροποίηση της δηλωθείσας αγοραίας αξίας των κληρονομηθεισών μετοχών των εταιρειών, και, συνίσταται όχι στην αμφισβήτηση της ορθότητας αυτής, αλλά στην εφαρμογή του τεκμαρτού τρόπου προσδιορισμού της φορολογητέας αξίας των κληρονομιαίων μετοχών σύμφωνα με την ΑΥΟ πολ. 1055/1-4-2003 (ΦΕΚ 477 Β721-4-2003).

Επειδή, το Διοικητικό Εφετείο Αθηνών, με την υπ' αρ./2017 απόφαση του, ακύρωσε τα αποτελέσματα του αρχικού ελέγχου καθώς έκρινε, μεταξύ άλλων, ότι οι διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 12 του ν.2961/2001 και της ΑΥΟ ΠΟΛ.1055/2003 όπως ίσχυε, με βάση τις οποίες

είχε προσδιορισθεί η φορολογητέα αξία των κληρονομιαιών μετοχών, αντιβαίνουν στις διατάξεις των άρθρων 43 παρ.2 και 78 παρ.2 του Συντάγματος.

Επειδή, όπως προαναφέρθηκε κατά της ανωτέρω εφετειακής απόφασης, το Δημόσιο έχει καταθέσει Αίτηση Αναίρεσης η οποία δεν έχει μέχρι σήμερα συζητηθεί .

Επειδή, όπως προκύπτει από το περιεχόμενο της αίτησης αναίρεσης την οποία μας προσκόμισε με την υπό κρίση ενδικοφανή ο προσφεύγων, ο μοναδικός λόγος που προβάλλεται είναι η εσφαλμένη κρίση περί αντισυνταγματικότητας της παραγράφου 4 του άρθρου 12 του ν.2961/2001, που αναφέρεται στον τεκμαρτό τρόπο προσδιορισμού της φορολογητέας αξίας κληρονομιαιών μετοχών, χωρίς ωστόσο να αμφισβητείται η κατά την παράγραφο 2 του ανωτέρω άρθρου και νόμου αγοραία αξία των κληρονομιαιών μετοχών την οποία είχε δηλώσει η προσφεύγουσα

Επειδή, η αγοραία αξία των κληρονομιαιών μετοχών, όπως αυτή προσδιορίστηκε σύμφωνα με το άρθρο 12 παρ.2 του ν.2961/2001, με βάση εκθέσεις εκτίμησης που συνέταξαν κατά τον ν.4152/2013 πιστοποιημένοι ελεγκτές, και δηλώθηκε στην με αρ./2013 δήλωση φόρου κληρονομιάς, ουδέποτε αμφισβητήθηκε από την φορολογική αρχή.

Επειδή, εν προκειμένω, η φορολογική αρχή επανήλθε στον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας των κληρονομιαιών μετοχών αφενός εφαρμόζοντας αποκλειστικά και μόνο τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 12 του ν.2961/2001 παραλείποντας τις συγκεκριμένες ειδικότερες προϋποθέσεις που τίθενται κατόπιν της νομοθετικής εξουσιοδότησεως της παρ. 4 του ιδίου από την ΠΟΛ 1055/2003 Απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, (καθώς εκκρεμεί η κρίση περί αντισυνταγματικότητας από το ΣτΕ) και χωρίς να έχει προηγηθεί η οποιαδήποτε εκ μέρους της διοίκησης αμφισβήτηση της δηλωθείσας από τον προσφεύγοντα (σύμφωνα με τις ίδιες διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 12) αγοραίας αξίας και αφετέρου χωρίς να την εντέλει η με αρ...../2017 απόφαση του Διοικητικού Εφετείου Αθηνών.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με αρ. πρωτ./11-07-2019 ενδικοφανούς προσφυγής του του, με ΑΦΜ, σύμφωνα με το ως άνω σκεπτικό.

Επί οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς

Χρονολογία φορολογίας 06-08-2013

	Βάσει ελέγχου	Βάσει παρούσας
Διαφορά φόρου	956.750,79 €	0,00 €
Δεν υπολογίστηκαν πρόσθετοι φόροι με βάση το άρθρο 73 παρ. 8 ν. 2961/2001	0,00 €	0,00 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	956.750,79 €	0,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΤΙΜΟΛΕΩΝ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ

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.