



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 20/02/2020
Αριθμός απόφασης: 399

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604553

ΦΑΞ : 2131604567

ΑΠΟΦΑΣΗ

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 και ισχύει.

β. 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.

γ. Την ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Εγκύκλιο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.).

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

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β'01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης **23/10/2019** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «.....», **ΑΦΜ**, με έδρα στην της, επί της οδού, με αριθμ..... κατά των παρακάτω οριστικών πράξεων της Προϊσταμένης του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.):

-της υπ' αριθμ...../2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικού φόρου ακινήτων την 01.01.2005

-της υπ' αριθμ...../2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικού φόρου ακινήτων την 01.01.2006

-της υπ' αριθμ...../2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικού φόρου ακινήτων την 01.01.2007

-της υπ' αριθμ...../2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικού φόρου ακινήτων την 01.01.2008

-της υπ' αριθμ...../2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικού φόρου ακινήτων την 01.01.2009

και τα προσκομιζόμενα με την υπό κρίση προσφυγή σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω οριστικές πράξεις της Προϊσταμένης του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.) και την οικεία έκθεση ελέγχου, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις απόψεις του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 23/10/2019 και 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:

-Με την υπ'αριθμ...../2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικού φόρου ακινήτων την 01.01.2005 της Προϊσταμένης του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.) καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας ειδικός φόρος ακινήτων ποσού 6.701,62 ευρώ πλέον πρόσθετος φόρος άρθρου 49 του ν.4509/2017 ποσού 6.726,42 ευρώ ήτοι συνολικό ποσό 13.428,04 ευρώ.

-Με την υπ'αριθμ...../2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικού φόρου ακινήτων την 01.01.2006 της Προϊσταμένης του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.) καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας ειδικός φόρος ακινήτων ποσού 6.419,65 ευρώ πλέον πρόσθετος φόρος άρθρου 49 του ν.4509/2017 ποσού 6.443,40 ευρώ ήτοι συνολικό ποσό 12.863,05 ευρώ.

-Με την υπ'αριθμ...../2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικού φόρου ακινήτων την 01.01.2007 της Προϊσταμένης του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.) καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας ειδικός φόρος ακινήτων ποσού 6.314,91 ευρώ πλέον πρόσθετος φόρος άρθρου 49 του ν.4509/2017 ποσού 6.338,27 ευρώ ήτοι συνολικό ποσό 12.653,18 ευρώ.

-Με την υπ'αριθμ...../2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικού φόρου ακινήτων την 01.01.2008 της Προϊσταμένης του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.) καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας ειδικός φόρος ακινήτων ποσού 9.613,10 ευρώ πλέον πρόσθετος φόρος άρθρου 49 του ν.4509/2017 ποσού 9.648,67 ευρώ ήτοι συνολικό ποσό 19.261,77 ευρώ.

-Με την υπ'αριθμ...../2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικού φόρου ακινήτων την 01.01.2009 της Προϊσταμένης του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.) καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας ειδικός φόρος ακινήτων ποσού 9.613,10 ευρώ πλέον πρόσθετος φόρος άρθρου 49 του ν.4509/2017 ποσού 9.648,67 ευρώ ήτοι συνολικό ποσό 19.261,77 ευρώ.

Οι ως άνω διαφορές ειδικού φόρου ακινήτων καταλογίσθηκαν κατόπιν των διαπιστώσεων ελέγχου της από 13/09/2019 έκθεσης ελέγχου προσδιορισμού ειδικού φόρου ακινήτων της ελέγκτριας του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

Η προσφεύγουσα εταιρεία με την υπό κρίση προσφυγή ζητά να γίνει δεκτή η εν λόγω προσφυγή, να ακυρωθούν οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- **1ος λόγος:** Εσφαλμένη ερμηνεία άλλως πλημμελής εφαρμογή του άρθρου 15 παρ. 3 περ. β' του ν. 3091/2002 και της παραγράφου 9 της Υπουργικής Απόφασης ΠΟΛ. 1125/25.11.2003 καθώς και εσφαλμένη εκτίμηση των προσκομισθέντων αποδεικτικών εγγράφων ως προς τον καταλογισμό του φόρου για την 01.01.2005 και την 01.01.2006 . Από το γράμμα επομένως της ως άνω απαλλακτικής διάταξης καθίσταται αναμφίβολο ότι μοναδική προϋπόθεση για την εξαίρεση από τον Ε.Φ.Α. των εταιρειών περιορισμένης ευθύνης οι οποίες έχουν εμπράγματα δικαιώματα πλήρους ή ψιλής κυριότητας ή επικαρπίας σε ακίνητα που βρίσκονται στην Ελλάδα, είναι η δήλωση των φυσικών προσώπων στα οποία ανήκουν οι εταιρείες οι οποίες συμμετέχουν στο κεφάλαιό τους. Η προσφεύγουσα προς τεκμηρίωση των ισχυρισμών της προσκόμισε τις τροποποιήσεις των ιδρυτικών εγγράφων και τα μετοχολόγια τόσο αυτής όσο και των συμμετεχουσών σε αυτή εταιρειών, από τα οποία ισχυρίζεται ότι προκύπτει το σύνολο των μετοχών και οι κάτοχοι αυτών καθώς και τα φυσικά πρόσωπα κατά την 01/01/ κάθε έτους.
- **2ος λόγος:** Εσφαλμένη ερμηνεία άλλως πλημμελής εφαρμογή του άρθρου 15 παρ. 3 περ. β' του ν. 3091/2002 σε συνδυασμό με το προτελευταίο εδάφιο της ίδιας παραγράφου καθώς και εσφαλμένη εκτίμηση των προσκομισθέντων αποδεικτικών εγγράφων ως προς τον καταλογισμό του φόρου για την 01.01.2007, 01.01.2008 και 01.01.2009. Προς τεκμηρίωση των ισχυρισμών της περί εφαρμογής της ανωτέρω απαλλακτικής διάταξης, η προσφεύγουσα προσκόμισε τα Μητρώα Μετόχων των εταιρειών με τις τροποποιήσεις και μεταβιβάσεις που πραγματοποιήθηκαν καθώς και τις εκτυπώσεις από την ηλεκτρονική αναζήτηση της ιστοσελίδας του τμήματος εφόρου εταιριών της Κύπρου για αυτήν και τις συμμετέχουσες σε αυτήν εταιρείες.
- **3ος λόγος:** Παράβαση του άρθρου 9 παρ. 2 και 5 του ν. 4174/2013, όπως έχει αντικατασταθεί και ισχύει.
- **4ος λόγος:** Οι προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ειδικού φόρου ακινήτων είναι ακυρωτές, δεδομένου ότι το δικαίωμα του Δημοσίου να εκδώσει και να κοινοποιήσει οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ειδικού φόρου ακινήτων για όλες τις ελεγχόμενες διαχειριστικές περιόδους είναι παραγεγραμμένο.
- **5ος λόγος:** Η κρίση του φορολογικού ελέγχου είναι νόμω και ουσία αβάσιμη διότι επί της ουσίας δημιουργεί ένα τεκμήριο φοροδιαφυγής κατά των εταιρειών με μετοχές εισηγμένες σε Πολυμερείς Μηχανισμούς Διαπραγμάτευσης – Άλλως η διαφορετική φορολογική μεταχείριση από πλευράς Ειδικού Φόρου Ακινήτων των μετοχών που έχουν εισαχθεί σε οργανωμένη Χρηματιστηριακή Αγορά και σε Πολυμερείς Μηχανισμούς Διαπραγμάτευσης είναι αντισυνταγματική και παραβιάζει την αρχή της ισότητας και της οικονομικής ελευθερίας – Άλλως παραβιάζονται οι θεμελιώδεις ελευθερίες του Ενωσιακού Δικαίου.

Η προσφεύγουσα εταιρεία με το με αριθμ.ΔΕΔ.....ΕΙ2020ΕΜΠ/17-02-2020 συμπληρωματικό υπόμνημά της προσκόμισε επικυρωμένα αντίγραφα του μετοχολογίου (μεταφρασμένα από τα αγγλικά στα ελληνικά) αυτής και των εταιρειών που συμμετέχουν σε αυτή.

Επειδή στο άρθρο 17 του ν.3091/2002 ορίζεται:

«1. Χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης είναι η 1η Ιανουαρίου κάθε έτους.

2. Για τον υπολογισμό του φόρου λαμβάνεται υπόψη η αξία που έχουν τα ακίνητα και τα εμπράγματα σε αυτά δικαιώματα κατά την 1η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας, για τον προσδιορισμό της οποίας εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 10 του Ν. 2961/2001 .

3. Για την παραλαβή των δηλώσεων και τη βεβαίωση του φόρου αρμόδιος είναι ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, που είναι αρμόδια για τη φορολογία εισοδήματος. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών μπορεί κάθε φορά να τροποποιείται η αρμοδιότητα που ορίζεται από το προηγούμενο εδάφιο.

4. Η δήλωση υποβάλλεται μέχρι την 20ή Μαΐου του έτους φορολογίας. Για τον τρόπο υποβολής της δήλωσης εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 68 του Ν. 2961/2001. Ο φόρος που αναλογεί καταβάλλεται εφάπαξ με την υποβολή της δήλωσης. Η δήλωση που υποβάλλεται χωρίς την καταβολή του φόρου θεωρείται अपαράδεκτη και δεν παράγει έννομα αποτελέσματα.

5. Για την καταχώρηση των δηλώσεων που υποβάλλονται, την έκδοση των πράξεων επιβολής του φόρου, την επίδοση των προσκλήσεων, των πράξεων και των υπόλοιπων εγγράφων, την εξώδικη λύση των διαφορών, την έκπτωση του δικαιώματος του Δημοσίου για την κοινοποίηση πράξης επιβολής φόρου και προστίμου, το απόρρητο των φορολογικών **στοιχείων και γενικά τη διαδικασία βεβαίωσης του φόρου εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις για την επιβολή του φόρου εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων, όπως ισχύουν.**

6. Για την επιβολή των πρόσθετων φόρων και προστίμων εφαρμόζονται οι διατάξεις των παραγράφων 1 , 4 , 5 , 6 , 7 και 8 του άρθρου 1 , καθώς και των άρθρων 2, 4 , 9 , 15 , 22 , 23 και 24 του Ν. 2523/1997 (ΦΕΚ 179/Α'), όπως ισχύουν

7. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών καθορίζεται ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης, καθώς και κάθε άλλο θέμα που αφορά την εφαρμογή του άρθρου αυτού.».

Επειδή στο άρθρο 72 παρ.11 του ν.4174/2013 ορίζεται:

«Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϊσχύουσες 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 στο άρθρο 84 παρ.5 του ν.2238/1994 ορίζεται:

«Αν δεν υποβληθεί δήλωση φορολογίας εισοδήματος ή δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων ή δήλωση φόρου εισοδήματος του άρθρου 64, το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει το φύλλο

ελέγχου ή την πράξη καταλογισμού φόρου του άρθρου 64, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαπέντε (15) ετών από τη λήξη της προθεσμίας για την επίδοση της δήλωσης.».

Επειδή στο άρθρο 15 του ν.3091/2002 ορίζεται:

«1. Εταιρείες οι οποίες έχουν εμπράγματα δικαιώματα πλήρους ή ψιλής κυριότητας ή επικαρπίας σε ακίνητα που βρίσκονται στην Ελλάδα, καταβάλλουν ειδικό ετήσιο φόρο τρία τοις εκατό (3%) επί της αξίας αυτών, όπως προσδιορίζεται με το άρθρο 17 του νόμου αυτού.

...

3. Εξαιρούνται από τις διατάξεις της παραγράφου 1 οι εξής κατηγορίες επιχειρήσεων, εφόσον έχουν την έδρα τους σύμφωνα με το καταστατικό τους στην Ελλάδα ή σε άλλη χώρα της Ευρωπαϊκής Ένωσης:

α) ανώνυμες εταιρείες που έχουν ονομαστικές μετοχές μέχρι φυσικού προσώπου ή που δηλώνουν τα φυσικά πρόσωπα που τις κατέχουν,

β) εταιρείες περιορισμένης ευθύνης, εφόσον τα εταιρικά μερίδια ανήκουν σε φυσικά πρόσωπα ή εφόσον δηλώνουν τα φυσικά πρόσωπα στα οποία ανήκουν οι εταιρείες οι οποίες συμμετέχουν,

...

Αν το σύνολο ή μέρος των ονομαστικών μετοχών, μεριδίων ή μερίδων των εταιρειών των περιπτώσεων α', β', γ' ανήκει σε εταιρεία, οι μετοχές της οποίας βρίσκονται σε διαπραγμάτευση σε οργανωμένη χρηματιστηριακή αγορά, δεν απαιτείται περαιτέρω δήλωση φυσικών προσώπων για την εταιρεία αυτή κατά το ποσοστό συμμετοχής της...

5. Η απόδειξη των νόμιμων προϋποθέσεων για την υπαγωγή του στις εξαιρέσεις των παραγράφων 2, 3 και 4 βαρύνει το πρόσωπο που τις επικαλείται.

6. Για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος τα νομικά πρόσωπα που αναφέρονται στην παράγραφο 1 θεωρούνται κύριοι ή επικαρπωτές από το χρόνο σύνταξης των οριστικών συμβολαίων ανεξάρτητα από τη μεταγραφή τους.

7. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών καθορίζονται τα απαιτούμενα κατά περίπτωση δικαιολογητικά για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου αυτού και κάθε άλλο σχετικό θέμα.».

Επειδή στην παρ.9 της Απόφασης Α.Υ.Ο. ΠΟΛ 1125/2003 ορίζεται:

Όταν συντρέχει κατά νόμο περίπτωση εξαίρεσης από τη καταβολή του ειδικού φόρου, σύμφωνα με τις παραγράφους 2, 3 και 4 του άρθρου 15 του Ν. 3091/2002 και τις παραγράφους 1, 2, 3 και 4 του άρθρου 15 του Ν. 3193/2003, **απαιτείται να τηρούνται από τις εξαιρούμενες εταιρείες κατ' έτος φορολογίας:**

1. Βεβαίωση του οικείου χρηματιστηρίου, το οποίο πρέπει να είναι μέλος της FIBV και να εποπτεύονται από αρχή διαπιστευμένη στην IOSCO, αν οι μετοχές της συγκεκριμένης εταιρείας βρίσκονται σε διαπραγμάτευση σε οργανωμένη χρηματιστηριακή αγορά.

...

9. Επικυρωμένο αντίγραφο μετοχολογίου ή του καταστατικού με τις τυχόν τροποποιήσεις του κατά περίπτωση, σύμφωνα με τους κανόνες δημοσιότητας που προβλέπονται από τις σχετικές διατάξεις, αν η εταιρεία δηλώνει τις ονομαστικές μετοχές της μέχρι φυσικού προσώπου ή τα φυσικά πρόσωπα στα οποία ανήκει το σύνολο των μεριδίων ή μεριδίων της, καθώς και δήλωση με κάθε πρόσφορο τρόπο των φυσικών προσώπων των εταιρειών που συμμετέχουν. Δεν απαιτείται περαιτέρω δήλωση των φυσικών προσώπων κατά το ποσοστό συμμετοχής, σε περίπτωση που το σύνολο ή μέρος των ονομαστικών μετοχών μεριδίων ή μερίδων της υπόχρεης εταιρείας και των εταιρειών που συμμετέχουν σε αυτή ανήκει σε:

α) Εταιρεία της οποίας οι μετοχές βρίσκονται σε διαπραγμάτευση σε οργανωμένη χρηματιστηριακή αγορά, παρά μόνο το αποδεικτικό της παρ. 1 του παρόντος.

β) Πιστωτικό ίδρυμα περιλαμβανομένων και των Ταμιευτηρίων ή Ταμείων Παρακαταθηκών και Δανείων, Ασφαλιστικό Ταμείο, Ασφαλιστική Εταιρεία, Αμοιβαίο Κεφάλαιο περιλαμβανομένων και των αμοιβαίων κεφαλαίων επενδύσεων σε ακίνητη περιουσία κλειστού τύπου, Εταιρεία Διαχείρισης Αμοιβαίων Κεφαλαίων ή Εταιρεία Επενδύσεων Χαρτοφυλακίου χώρας της Ευρωπαϊκής Ένωσης, παρά μόνο βεβαίωση της αρμόδιας εποπτικής αρχής του Κράτους - Μέλους καταγωγής τους ή της Κεντρικής Τράπεζας αν πρόκειται για πιστωτικά ιδρύματα, ή της αρμόδιας υπηρεσίας ή ανεξάρτητης αρχής που εποπτεύει ασφαλιστικούς οργανισμούς.

γ) «θεσμικό επενδυτή» που λειτουργεί σε οργανωμένη αγορά χώρας της Ευρωπαϊκής Ένωσης, παρά μόνο βεβαίωση για την ιδιότητά του, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις, από την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς...».

Επειδή με το άρθρο 15 παρ.4 της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ 1126/2003 ορίζεται:

«Με τις διατάξεις της παραγράφου 4 διευκρινίζεται, ότι δεν χρειάζεται περαιτέρω δήλωση των φυσικών προσώπων των εταιρειών, οργανισμών και Ν.Π.Δ.Δ. ή Ν.Π.Ι.Δ. που συμμετέχουν άμεσα ή έμμεσα στο μετοχικό κεφάλαιο υπόχρεων εταιρειών και επιθυμούν να κάνουν χρήση της απαλλακτικής διάταξης της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του Ν. 3091/2002, κατά το ποσοστό συμμετοχής τους, εφόσον:

α. πρόκειται για εταιρείες, των οποίων οι μετοχές είναι εισηγμένες σε οργανωμένη χρηματιστηριακή αγορά, η οποία πρέπει να είναι μέλος της Διεθνούς Ένωσης Χρηματιστηρίων FIBV (Federation Internationale des Bourses de Valeurs), παρά μόνο βεβαίωση της οικείας εποπτεύουσας αρχής - μέλους του Παγκοσμίου Οργανισμού Κεφαλαιαγοράς (IOSCO), ότι οι μετοχές της εταιρείας βρίσκονται σε διαπραγμάτευση.

...

Για διευκόλυνσή σας, στους συνημμένους πίνακες Α', Β' και Γ' παραθέτουμε καταλόγους των μελών της Διεθνούς Ένωσης Χρηματιστηρίων FIBV, των αρμοδίων Εποπτικών Αρχών Κρατών Μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης, καθώς και των αναγνωρισμένων αγορών της Ευρωπαϊκής Ένωσης αντίστοιχα, για το έτος 2003. Οι πίνακες αυτοί διαμορφώνονται κάθε έτος και ως εκ τούτου θα πρέπει να αναζητούνται οι νέοι αυτοί πίνακες σε ετήσια βάση.».

Επειδή, εν προκειμένω, η προσφεύγουσα, αποτελεί αλλοδαπή εταιρεία ιδιοκτησίας ακινήτων με έδρα την Κύπρο. Για τα υπό κρίση έτη 2005 έως 2009, δεν υπέβαλε δηλώσεις ειδικού φόρου ακινήτων για την ακίνητη περιουσία που κατείχε, κρίνοντας ότι δεν είχε τέτοια υποχρέωση καθότι θεώρησε ότι υπάγεται στις διατάξεις του άρθρου 15 παρ.3 του ν.3091/2002 και συγκεκριμένα ότι υπάγεται στην απαλλακτική διάταξη της **περ. β «εταιρείες περιορισμένης ευθύνης, εφόσον τα εταιρικά μερίδια ανήκουν σε φυσικά πρόσωπα ή εφόσον δηλώνουν τα φυσικά πρόσωπα στα οποία ανήκουν οι εταιρείες οι οποίες συμμετέχουν».**

Προς απόδειξη του ισχυρισμού της, όπως αναφέρεται και στην οικεία έκθεση ελέγχου, προσκόμισε :

Για την 01/01/2005, και 01/01/2006

«Με τα υπ' αρθ. πρωτ/2016 ,/2019 και/2019 υπομνήματα η ελεγχόμενη εταιρεία , ... προσκόμισε τα κάτωθι:

1) Καταστατικό σύστασης της ελεγχόμενης εταιρείας.

2) Το από 25/11/2011 πιστοποιητικό από το Υπουργείο Εμπορίου, Βιομηχανίας και Τουρισμού της Κυπριακής δημοκρατίας με βάση το οποίο αναφέρονται οι Μέτοχοι της κατά την 01/01/2005 και 01/01/2006.

3) Το από 25/11/2011 πιστοποιητικό από το Υπουργείο Εμπορίου, Βιομηχανίας και Τουρισμού της Κυπριακής δημοκρατίας με βάση το οποίο αναφέρονται οι Μέτοχοι της κατά την 01/01/2005 και 01/01/2006.

4) Το από 21/11/2011 πιστοποιητικό από το Υπουργείο Εμπορίου, Βιομηχανίας και Τουρισμού της Κυπριακής δημοκρατίας με βάση το οποίο αναφέρονται οι Μέτοχοι της κατά την 01/01/2005 και 01/01/2006.

5) Το από 21/11/2011 πιστοποιητικό από το Υπουργείο Εμπορίου, Βιομηχανίας και Τουρισμού της Κυπριακής δημοκρατίας με βάση το οποίο αναφέρονται οι Μέτοχοι της κατά την 01/01/2005 και 01/01/2006.

6) Το καταστατικό έγγραφο και τις τροποποιήσεις της εταιρείας

Συγκεκριμένα, για την 01/01/2005 και 01/01/2006 με βάση τα προσκομισθέντα δικαιολογητικά διαπιστώθηκε ότι:

- Το μετοχικό κεφάλαιο της ελεγχόμενης εταιρείας (κατά τη σύσταση) είναι 1.000 μετοχές τις οποίες κατέχει κατά 100% η εταιρεία

- Το μετοχικό κεφάλαιο της την 01/01/2005 και 01/01/2006 σύμφωνα με την 09/01/2003 αύξηση μετοχικού κεφαλαίου, είναι 20.000 μετοχές.

Κάτοχοι των μετοχών της σύμφωνα με τα πιστοποιητικά του Υπουργείου Εμπορίου ήταν:

η με 6.660 μετοχές

η με 6.660 μετοχές και

ο με 6.680 μετοχές

20.000 μετοχές

-Το καταστατικό έγγραφο της σύστασης με τις τυχόν τροποποιήσεις της εταιρείας δεν προσκομίστηκε στον έλεγχο.

Σύμφωνα με προσκομισθέν πιστοποιητικό οι κάτοχοι της κατά την 01/01/2005 και 2006 είναι:

ο με 500 συνήθεις μετοχές και

ο με 500 συνήθεις μετοχές

-Το καταστατικό έγγραφο της σύστασης της δεν προσκομίστηκε στον έλεγχο.

Κάτοχοι των μετοχών τους σύμφωνα με τα πιστοποιητικά του Υπουργείου Εμπορίου είναι:

ο με 500 συνήθεις μετοχές και

ο με 500 συνήθεις μετοχές

Ο έλεγχος κατόπιν της αξιολόγησης των ανωτέρω στοιχείων έκρινε ότι η προσφεύγουσα εταιρεία δεν προσκόμισε τα προσήκοντα δικαιολογητικά σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις και συγκεκριμένα δεν προσκόμισε στον έλεγχο επικυρωμένα αντίγραφα των καταστατικών σύστασης με τις τυχόν τροποποιήσεις τους κατά περίπτωση όλων των εταιρειών που συμμετέχουν στην ελεγχόμενη εταιρείας και κατά συνέπεια δεν υπάγεται στην εξαίρεση της περίπτωσης του άρθρου 15 παρ. 3 περίπτωση β. του Ν. 3091/2002, ως εκ τούτου καταλόγισε Ε.Φ.Α. για τα ακίνητα που η προσφεύγουσα εταιρεία είχε στην κατοχή της κατά την 01/01/2005 και 01/01/2006.

Για την 01/01/2007, 01/01/2008 και 01/01/2009

«Με τα υπ' αρθ. πρωτ...../2016,/2019 και/2019, υπομνήματά σας προσκομίσθηκαν στον έλεγχο, τα κάτωθι:

A) Επικυρωμένα αντίγραφα μετοχολογίων :

1)Το από 25/11/2011πιστοποιητικό από το Υπουργείο Εμπορίου, Βιομηχανίας και Τουρισμού της Κυπριακής δημοκρατίας με βάση το οποίο αναφέρονται οι Μέτοχοι της κατά την 01/01/2007 , 01/01/2008 και 01/01/2009.

2) Το από 25/11/2011πιστοποιητικό από το Υπουργείο Εμπορίου, Βιομηχανίας και Τουρισμού της Κυπριακής δημοκρατίας με βάση το οποίο αναφέρονται οι Μέτοχοι της κατά την 01/01/2007 , 01/01/2008 και 01/01/2009.

3) Το από 24/11/2011πιστοποιητικό από το Υπουργείο Εμπορίου, Βιομηχανίας και Τουρισμού της Κυπριακής δημοκρατίας με βάση το οποίο αναφέρονται οι Μέτοχοι της κατά την 01/01/2007, 01/01/2008 και 01/01/2009.

4)Το από 01/12/2011πιστοποιητικό από το Υπουργείο Εμπορίου, Βιομηχανίας και Τουρισμού της Κυπριακής δημοκρατίας με βάση το οποίο αναφέρονται οι Μέτοχοι της κατά την 01/01/2007, 01/01/2008 και 01/01/2009.

5)Το από 12/11/2015 πιστοποιητικό από το Υπουργείο Εμπορίου, Βιομηχανίας και Τουρισμού της Κυπριακής δημοκρατίας με βάση το οποίο αναφέρονται οι Μέτοχοι κατά την 01/01/2007.

Επίσης προσκομίστηκε:

- 1). Το καταστατικό έγγραφο και οι τροποποιήσεις της εταιρείας
- 2). Το καταστατικό έγγραφο και οι τροποποιήσεις της εταιρείας
- 3). Το καταστατικό έγγραφο και οι τροποποιήσεις της εταιρείας
- 4). Το καταστατικό έγγραφο και οι τροποποιήσεις της εταιρείας (ξενόγλωσσο).

Β)βεβαιώσεις του (προκειμένου να μη απαιτηθεί περαιτέρω δήλωση φυσικών προσώπων που συμμετέχουν στο εταιρικό κεφάλαιο της κατά το ποσοστό συμμετοχής της),οι οποίες αναφέρουν ότι οι κοινές μετοχές ή ορισμένος αριθμός αυτών της εταιρείας είναι εισηγμένες στην Εναλλακτική Επενδυτική Αγορά του Χρηματιστηρίου του Λονδίνου (.....).

Σύμφωνα με τα προσκομισθέντα δικαιολογητικά διαπιστώθηκε ότι η σύνθεση του μετοχικού κεφαλαίου για κάθε μία από τις συσχετιζόμενες εταιρείες έχει ως εξής :

Την 01.01.2007

	ΜΕΤΟΧΕΣ	ΜΕΤΟΧΟΙ
.....	1.000	 (βάσει προσκομισθέντων πιστοποιητικών ο αριθμός των μετοχών είναι 2.000 μετά την αύξηση του κεφαλαίου την 28-06-2006)
	1.000	
.....	25.000	
	5.000	
	30.000	
.....	7.750.147	
	45.000.853	
	24.716.294	
	77.467.294	
.....	1.000	
.....	1.000	

Και την 01.01.2008 και την 01.01.2009

	ΜΕΤΟΧΕΣ	ΜΕΤΟΧΟΙ
.....	1.000	 (βάσει προσκομισθέντων πιστοποιητικών ο αριθμός των μετοχών είναι 2.000 μετά την αύξηση του κεφαλαίου την 28-06-2006)
	1.000	
.....	25.000	
	5.000	

	30.000	
.....	77.467.294	
	77.467.294	
.....	1.000	

Από την αξιολόγηση των ανωτέρω ο έλεγχος διαπίστωσε ότι:

«Από τα παραπάνω προσκομισθέντα στοιχεία προκύπτει ότι:

- Δεν προσκομίστηκε η τροποποίηση του καταστατικού της ελεγχόμενης εταιρείας ως προς τον αριθμό των μετοχών, δεδομένου ότι κατά την σύστασή της κατείχε 1.000 μετοχές ενώ σύμφωνα με το πιστοποιητικό του Υπουργείου Εμπορίου, Βιομηχανίας και Τουρισμού της Κυπριακής δημοκρατίας κατά την 01/01/2007, 01/01/2008 και 01/01/2009 προκύπτει ότι οι μέτοχοί της είναι η με 2.000 μετοχές.

- Το μετοχικό κεφάλαιο της την 01/01/2007, 01/01/2008, 01/01/2009 σύμφωνα με την από 28-06-2006 τροποποίηση που προκύπτει από το απόσπασμα πρακτικών Γενικής Συνέλευσης, είναι **30.000 μετοχές**. Η ελεγχόμενη με το προσκομισθέν πιστοποιητικό μας γνωστοποίησε μέρος μόνο και όχι το σύνολο των κάτοχων των μετοχών της κατά την 01/01/2007, 01/01/2008 και 01/01/2009 ήτοι η με **25.000**

ΣΥΝΗΘΕΙΣ ΜΕΤΟΧΕΣ.

-Το μετοχικό κεφάλαιο της την 01/01/2007 είναι 1.000 συνήθεις μετοχές Α΄ τάξης και **77.466.294 συνήθεις μετοχές Β΄ τάξης**.

Σύμφωνα με το προσκομισθέν πιστοποιητικό οι κάτοχοι των μετοχών της την 01/01/2007 είναι:

α) η με 147 συνήθεις μετοχές Α΄ τάξης και 7.750.000 μετοχές Β΄ τάξης και

β) η με 853 συνήθεις μετοχές Α΄ τάξης και 45.000.000 μετοχές Β΄ τάξης

Η ελεγχόμενη με το προσκομισθέν πιστοποιητικό μας γνωστοποίησε μέρος μόνο και όχι το σύνολο των κάτοχων των μετοχών Β΄ τάξης της εταιρείας (7.750.000 + 45.000.000= **52.750.000 μτχ**).

- Δεν προσκομίστηκε το ιδρυτικό έγγραφο με τις τυχόν τροποποιήσεις της

- Δεν προσκομίστηκε το ιδρυτικό έγγραφο με τις τυχόν τροποποιήσεις της

-Όσον αφορά την βεβαίωση του χρηματιστηρίου: Ο έλεγχος απευθύνθηκε με το υπ αριθμ. πρωτ./...../...../2017 στην Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς προκειμένου να μας διευκρινίσουν εγγράφως, εάν η Εναλλακτική Επενδυτική Αγορά (.....) του Χρηματιστηρίου του Λονδίνου (.....) η οποία αναφέρεται στην παραπάνω βεβαίωση του χρηματιστηρίου του Λονδίνου, περιλαμβανόταν στις Οργανωμένες Χρηματιστηριακές Αγορές κατά την 1/1/2007, 1/1/2008 και 1/1/2009.

Σε απάντηση των ανωτέρω έλαβε το υπ αριθμ. πρωτ.-28/04/2017 έγγραφο στο οποίο η Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς μας επιβεβαίωσε ότι κατόπιν επικοινωνίας της με την αρμόδια εποπτική αρχή

του Ηνωμένου Βασιλείου (.....) η τελευταία τους πιστοποίησε ότι η Εναλλακτική Επενδυτική Αγορά (.....) του χρηματιστηρίου του Λονδίνου για την χρονική περίοδο από 1/1/2007 έως 31/12/2013, ήταν πολυμερής μηχανισμός διαπραγμάτευσης (multilateral trading facility) και όχι οργανωμένη αγορά (regulated market).

Επιπροσθέτως σχετικά με τα προσκομισθέντα δικαιολογητικά επισημαίνεται ότι:

Σύμφωνα με την παρ. 4 α του άρθρου 15, της διευκρινιστικής ΠΟΛ 1126/25.11.2003, απαιτείται προκειμένου να υπάρξει απαλλαγή από τον ειδικό φόρο, βεβαίωση της οικείας εποπτεύουσας αρχής, μέλους του Παγκόσμιου Οργανισμού Κεφαλαιαγοράς (IOSCO) και συγκεκριμένα της FINANCIAL SERVICES AUTHORITY (F.S.A), ότι οι μετοχές της εταιρείας βρίσκονται σε διαπραγμάτευση σε οργανωμένη αγορά και όχι του οικείου χρηματιστηρίου London Stock Exchange-AIM.

...

β) Οι προσκομισθείσες βεβαιώσεις του London Stock Exchange-AIM, δεν αναφέρονται στην 1^η Ιανουαρίου κάθε έτους, ημερομηνία που λαμβάνεται υπόψη και γεννάται η φορολογική υποχρέωση.

Συγκεκριμένα η προσκομισθείσα βεβαίωση έτους 2008, έχει εκδοθεί στις 04/01/2008 και του έτους 2009, έχει εκδοθεί στις 13/02/2009».

Ο έλεγχος κατόπιν της αξιολόγησης των ανωτέρω στοιχείων έκρινε ότι η προσφεύγουσα εταιρεία δεν προσκόμισε τα προσήκοντα δικαιολογητικά σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, ή τα προσκόμισε ελλιπώς και ως εκ τούτου υποχρεούται σε καταβολή ειδικού φόρου ακινήτων για τα ακίνητα που κατείχε την 1/1/2007, 01/01/2008 και την 01/01/2009.

Επειδή η προσφεύγουσα εταιρεία με την υποβολή της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής αμφισβητεί τις διαπιστώσεις του ελέγχου ισχυριζόμενη αφενός την εσφαλμένη ερμηνεία των διατάξεων του άρθρου 15 του ν.3091/2002 από την πλευρά του ελέγχου, αφετέρου την υπαγωγή της στις απαλλακτικές διατάξεις. Προς τεκμηρίωση των ισχυρισμών της προσκόμισε:

Ως προς την σύνθεση του μετοχικού της κεφαλαίου την 01/01/2005 και 01/01/2006

-Προσκόμισε ιδρυτικά έγγραφα καθώς και μητρώο μετόχων τόσο της προσφεύγουσας εταιρείας όσο και των εταιρειών που συμμετέχουν σε αυτή κατά τον υπό κρίση χρόνο (.....,)

Κατόπιν της προσκόμισης των ανωτέρω στοιχείων η προσφεύγουσα εταιρεία, ως αναφέρεται και στην εισήγηση απόψεων της ελεγκτικής αρχής, υπάγεται στην απαλλακτική διάταξη του άρθρου 15 παρ.3β του ν.3091/2002 καθώς προσκομίσθηκαν τα προβλεπόμενα έγγραφα από τα οποία προκύπτουν τα φυσικά πρόσωπα (..... και)

στα οποία ανήκει η προσφεύγουσα και οι συμμετέχουσες σε αυτή εταιρείες, ήτοι:

- 1) Καταστατικό σύστασης της προσφεύγουσας εταιρείας και μητρώο μετόχων αυτής.
- 2) Το από 25/11/2011 πιστοποιητικό από το Υπουργείο Εμπορίου, Βιομηχανίας και Τουρισμού της Κυπριακής δημοκρατίας με βάση το οποίο αναφέρεται ότι μέτοχος της κατά την 01/01/2005 και 01/01/2006 είναι η

3)Το από 29/03/2018 πιστοποιητικό από το Υπουργείο Εμπορίου, Βιομηχανίας και Τουρισμού της Κυπριακής δημοκρατίας με βάση το οποίο αναφέρεται ότι οι Μέτοχοι της κατά την 01/01/2005 και 01/01/2006 είναι οι και ο

4)Το από 29/03/2018 πιστοποιητικό από το Υπουργείο Εμπορίου, Βιομηχανίας και Τουρισμού της Κυπριακής δημοκρατίας με βάση το οποίο αναφέρεται ότι οι Μέτοχοι της κατά την 01/01/2005 και 01/01/2006 είναι οι και

5)Το από 29/03/2018 πιστοποιητικό από το Υπουργείο Εμπορίου, Βιομηχανίας και Τουρισμού της Κυπριακής δημοκρατίας με βάση το οποίο αναφέρεται ότι Μέτοχοι τηςκατά την 01/01/2005 και 01/01/2006 είναι οι και

6)Το καταστατικό έγγραφο και τις τροποποιήσεις της εταιρείας και το μητρώο μετόχων αυτής.

7)Το ιδρυτικό έγγραφο και το μητρώο μετόχων της

8)Το ιδρυτικό έγγραφο και το μητρώο μετόχων της

-Ως προς την σύνθεση του μετοχικού της κεφαλαίου την 01/01/2007, 01/01/2008 και 01/01/2009

-Προσκόμισε τα ιδρυτικά έγγραφα των εταιρειών καθώς και τα μητρώα μετόχων της προσφεύγουσας εταιρείας και των εταιρειών που συμμετέχουν σε αυτή, ωστόσο από τα προσκομισθέντα στοιχεία και κατά το ενδικοφανές στάδιο, αφενός ως προς την σύνθεση του μετοχικού κεφαλαίου προκύπτει διαφορετική πληροφόρηση μεταξύ του μητρώου μετόχων και των προσκομισθέντων πιστοποιητικών (ως αναφέρθηκε και στην οικεία έκθεση ελέγχου για τις περιπτώσεις των εταιρειών και) αφετέρου από τις βεβαιώσεις που προσκομίσθηκαν για την εταιρεία περί διαπραγμάτευσης των μετοχών της σε οργανωμένη χρηματιστηριακή αγορά δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις ώστε να μην δηλωθούν τα φυσικά πρόσωπα που συμμετέχουν σε αυτή, καθώς ως αναφέρθηκε αναλυτικά και στην οικεία έκθεση ελέγχου η αναφερόμενη Εναλλακτική Επενδυτική Αγορά (.....

.....) του χρηματιστηρίου του Λονδίνου για την χρονική περίοδο από 1/1/2007 έως 31/12/2013, ήταν πολυμερής μηχανισμός διαπραγμάτευσης (multilateral trading facility) και όχι οργανωμένη αγορά (regulated market και επίσης σύμφωνα με την παρ. 4 α του άρθρου 15, της διευκρινιστικής ΠΟΛ 1126/25.11.2003, προκειμένου να υπάρξει απαλλαγή από τον ειδικό φόρο, απαιτείται βεβαίωση της οικείας εποπτεύουσας αρχής, μέλους του Παγκόσμιου Οργανισμού Κεφαλαιαγοράς (IOSCO) και συγκεκριμένα της FINANCIAL SERVICES AUTHORITY (F.S.A), ότι οι μετοχές της εταιρείας κατά τον χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης, βρίσκονται σε διαπραγμάτευση σε οργανωμένη αγορά και όχι του οικείου χρηματιστηρίου London Stock Exchange-AIM .

Κατόπιν των ανωτέρω, διαπιστώνεται ότι δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις που ορίζουν οι ισχύουσες στην περίπτωση απαλλακτικές διατάξεις του άρθρου 15 παρ.3 του ν.3091/2002, οι οποίες σε κάθε περίπτωση ερμηνεύονται στενά και περιοριστικά. Ως εκ τούτου ορθώς καταλογίσθηκε ο ειδικός φόρος

ακινήτων την 01.01.2007, 01.01.2008 και 01.01.2009, ενώ ο προβαλλόμενος ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί παραγραφής απορρίπτεται ως αβάσιμος, καθώς λόγω μη υποβολής δήλωσης ειδικού φόρου ακινήτων, ενώ υφίσταται υποχρέωση, έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 84 παρ.5 του ν.2238/1994 περί δεκαπενταετούς παραγραφής.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης **23/10/2019** και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....», **ΑΦΜ**, ως εξής:

α)την αποδοχή αυτής και την ακύρωση των παρακάτω οριστικών πράξεων της Προϊσταμένης του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.):

-της υπ'αριθμ...../2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικού φόρου ακινήτων την 01.01.2005

-της υπ'αριθμ...../2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικού φόρου ακινήτων την 01.01.2006

β)την απόρριψη αυτής και την επικύρωση των παρακάτω οριστικών πράξεων της Προϊσταμένης του Κέντρου Ελέγχου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.):

-της υπ'αριθμ...../2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικού φόρου ακινήτων την 01.01.2007

-της υπ'αριθμ...../2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ειδικού φόρου ακινήτων την 01.01.2008

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

Ειδικός φόρος ακινήτων την 01.01.2007

Διαφορά φόρου	6.314,91 €
Πρόστιμο άρθρου 49 ν.4509/2017	6.338,27 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	12.653,18 €

Ειδικός φόρος ακινήτων την 01.01.2008

Διαφορά φόρου	9.613,10 €
Πρόστιμο άρθρου 49 ν.4509/2017	9.648,67 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	19.261,77 €

Ειδικός φόρος ακινήτων την 01.01.2009

Διαφορά φόρου	9.613,10 €
Πρόστιμο άρθρου 49 ν.4509/2017	9.648,67 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	19.261,77 €

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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 .