



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Αθήνα, 17.7.2024

Αριθμός απόφασης:2189

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α4 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Φιλαδελφείας 8 & Σάμου

Ταχ. Κώδικας : 10440 - Αθήνα

Τηλέφωνο : 2131312348

E-mail : ded.ath@aade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν. 4987/2022 (ΦΕΚ Α' 206).

β. Του άρθρου 72 του Ν. 5104/2024 «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας και άλλες διατάξεις.»(ΦΕΚ Α' 58)

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

δ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων.

ε. Την με αριθμό Α.1165/22.11.2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) με θέμα «Υποβολή ενδικοφανών προσφυγών και αιτημάτων αναστολής του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4987/2022), αποκλειστικά ψηφιακά μέσω διαδικτύου από το δικτυακό τόπο της Α.Α.Δ.Ε.» (ΦΕΚ Β' 6009)».

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 29.5.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του, ΑΦΜ, κατοίκου, κατά της με αρ./1.5.2024 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2020, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

5. Την υπ' αρ./1.5.2024 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομιάς του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμαρουσίου, της οποίας ζητείται η τροποποίηση.

6. Το αρ./3.6.2024 πρόσθετο υπόμνημα.

7. Τις απόψεις του ΚΕΦΟΔΕ.

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

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης 29.5.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, 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. /1.5.2024 Πράξη Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ, με έτος γένεσης φορολογικής υποχρέωσης το 2020 και κληρονομούμενη την από 14.1.2020 αποβιώσασα αδερφή του προσφεύγοντος (ΑΦΜ), προέκυψε φόρος κληρονομίας, ποσού 73.718,69 €, βάσει της υπ' αριθμ. /2024 (Θ /2020) Δήλωσης Φόρου Κληρονομίας, που υπέβαλε ο προσφεύγων ως μοναδικός εξ' αδιαθέτου κληρονόμος.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την τροποποίηση της προσβαλλόμενης πράξεως ισχυριζόμενος ότι εσφαλμένα δεν συνυπολογίστηκαν στο παθητικό της κληρονομίας οι οφειλές στεγαστικού δανείου, καταναλωτικού δανείου και πιστωτικής κάρτας κατά τον χρόνο θανάτου της αποβιώσασας όπως προκύπτουν από την από 24.3.2021 βεβαίωση οφειλών της Τράπεζας Περαιτέρω, ο προσφεύγων, με το αρ. /3.6.2024 υπόμνημά του, ζητάει να συνυπολογιστούν στο παθητικό της κληρονομίας και οι δανειακές οφειλές 'Επιχ/κες Απαιτήσεις ΟΡ. ΚΑ. ν. 3869' κατά τον χρόνο θανάτου της αποβιώσασας, όπως προκύπτουν από την από 24.3.2021 βεβαίωση οφειλών της Τράπεζας Επικουρικά, σε περίπτωση που δεν γίνει αποδεκτή η από 24.3.2021 ανωτέρω βεβαίωση, να συνυπολογιστούν στο παθητικό της κληρονομίας οι οφειλές όπως προκύπτουν από τις από 14.5.2024, 15.5.2024 και 15.5.2024 βεβαιώσεις της εταιρείας (καθολικής διαδόχου της Τράπεζας για τις εν λόγω οφειλές).

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 1 του Κώδικα Διατάξεων Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών Προϊκών και Κερδών από Τυχερά Παίγνια, ο οποίος κυρώθηκε με το ν. 2961/2001:

«1. Επιβάλλεται φόρος στις περιουσίες που αποκτήθηκαν αιτία θανάτου, δωρεάς, γονικής παροχής ή προίκας και στα κέρδη από λαχεία, σύμφωνα με τα οριζόμενα στον παρόντα νόμο.
2. Στο φόρο υπόκειται κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, το οποίο αποκτά περιουσία από κάποια αιτία από αυτές που αναφέρονται στην προηγούμενη παράγραφο.»

Επειδή στο άρθρο 2§1 του εν λόγω Κώδικα ορίζεται ότι :

«1. Κτήση περιουσίας αιτία θανάτου για την επιβολή του φόρου είναι η από:

α) Κληρονομία, κληροδοσία ή τρόπο,»

Επειδή, στο άρθρο 3§1 του ανωτέρω νομοθετήματος αναφέρεται ότι:

«Στο φόρο υποβάλλεται: α) Η κείμενη στην Ελλάδα οποιασδήποτε φύσεως περιουσία, η οποία ανήκει είτε σε ημεδαπούς είτε σε αλλοδαπούς. β) Η κείμενη στην αλλοδαπή ενσώματη ή ασώματη κινητή περιουσία Έλληνα υπηκόου, που έχει την κατοικία του οπουδήποτε, καθώς και αλλοδαπού που έχει την κατοικία του στην Ελλάδα, με την επιφύλαξη της εφαρμογής της διάταξης της περίπτωσης ε' της παραγράφου 2 του άρθρου 25.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν. 2961/2001 υπόχρεος σε φόρο είναι ο δικαιούχος της κτήσης, σε περίπτωση περισσότερων δικαιούχων καθένας ανάλογα με την περιουσία που αποκτά.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του ν. 2961/2001 η φορολογική υποχρέωση γεννιέται κατά το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9§1 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.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 21 του ανωτέρω Κώδικα:

«1. Από την αξία της κληρονομιαιάς περιουσίας και από κάθε μερίδα κατ' αναλογία, εφόσον δεν ορίζεται διαφορετικά από το διαθέτη, εκπίπτονται:

Α) Τα βέβαια και εκκαθαρισμένα χρέη του κληρονομούμενου, που νόμιμα υφίστανται κατά το χρόνο του θανάτου αυτού, τα οποία αποδεικνύονται:

α) από δημόσιο έγγραφο ή δικαστική απόφαση προγενέστερη του θανάτου του κληρονομούμενου, έστω και αν η απόφαση αυτή τελεσιδίκησε μεταγενέστερα,

β) από ιδιωτικό έγγραφο το οποίο απόκτησε βέβαιη χρονολογία πριν από το θάνατο του κληρονομούμενου,

γ) από τα εμπορικά βιβλία του κληρονομούμενου ή των δανειστών αυτού, εφόσον αυτά τηρούνται κατά τις διατάξεις των σχετικών νόμων και εφόσον πρόκειται για εμπορικά χρέη του αποβιώσαντος.

Β) Η οφειλή από προίκα του κληρονομούμενου, εφόσον δεν αποδόθηκε η προίκα κατά τη διάρκεια του γάμου.

Προκειμένου για προίκα, διατιμημένη λόγω πώλησης ή σε χρήμα ή κατά τις διατάξεις των άρθρων 1412 και 1413 του Α.Κ., η οποία συστάθηκε πριν από την 1η Μαΐου 1954, εκπίπτει από την κληρονομία το ποσό αυτής που αναφέρεται στο προικοσύμφωνο αφού πολλαπλασιαστεί επί το λόγο $T2/P1$ των μέσων ετήσιων τιμαρίθμων καταναλωτή της Εθνικής Στατιστικής Υπηρεσίας Ελλάδος (Ε.Σ.Υ.Ε.) του χρόνου απόδοσης (T2) και του χρόνου σύστασης (T1).

Γ) Τα χρέη του κληρονομούμενου από φόρους, τέλη ή άλλα δικαιώματα προς το Δημόσιο, δήμους και κοινότητες ή νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, έστω και αν ο τίτλος, στον οποίο στηρίζεται η βεβαίωση αυτών, έγινε οριστικός και τελεσίδικος μετά το θάνατο του κληρονομούμενου.

Δ) Τα χρέη από νοσήλεια που ανάγονται στους τελευταίους έξι (6) μήνες της ασθένειας του κληρονομούμενου και υφίστανται κατά το θάνατο αυτού.

2. Χρέη του κληρονομούμενου που αναγνωρίζονται μόνο με τη διαθήκη, καθώς και κάθε άλλο χρέος προς τους κληρονόμους ή κληροδόχους ή προς ανιόντες, κατιόντες, συζύγους και αδελφούς των κληρονόμων ή κληροδόχων δεν εκπίπτονται.

3. Τα χρέη της προηγούμενης παραγράφου καθώς και κάθε άλλο χρέος που δεν περιλαμβάνεται στις περιοριστικές διατάξεις της παραγράφου 1, μπορούν με αίτηση του υπόχρεου να εκπεσθούν από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας ολικά ή μερικά κατά τα οριζόμενα στην παράγραφο 5.

4. Από την κληρονομιαία περιουσία που αποκτά πρόσωπο που δεν συνδέεται με τον κληρονομηθέντα με συγγενικό δεσμό πρώτου ή δεύτερου βαθμού εξ αίματος ή εξ αγχιστείας ή από υιοθεσία και το οποίο ήταν στην οικιακή υπηρεσία του κληρονομηθέντος με έγγραφο ή άτυπη σύμβαση, μετά τη συμπλήρωση του δέκατου τέταρτου έτους της ηλικίας του, μπορεί με αίτηση του υπόχρεου σε φόρο να εκπεσθεί ποσό ανάλογο με την αμοιβή για τις υπηρεσίες αυτού που αποδειγμένα έχει προσφέρει και δεν έχουν ικανοποιηθεί όσο ζούσε ο διαθέτης, εφόσον το πρόσωπο αυτό δεν έχει κατά των κληρονόμων απαίτηση.

Για την έκπτωση αυτή δεν οφείλεται άλλος φόρος.

5. Τα χρέη των παραγράφων 3 και 4 εκπίπτονται, εφόσον από τα στοιχεία που προσκομίζονται, ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας πεισθεί αιτιολογημένα για την ύπαρξη και το ύψος τους.

Η αίτηση που αναφέρεται στις παραγράφους 3 και 4, μπορεί να υποβληθεί μέχρι την οριστική περαίωση της υπόθεσης. Αν το χρέος έγινε βέβαιο και εκκαθαρισμένο μετά την οριστική περαίωση, η αίτηση μπορεί να υποβληθεί μέσα σε ένα έτος αφότου το χρέος έγινε βέβαιο και εκκαθαρισμένο. Σε κάθε περίπτωση η αίτηση δεν μπορεί να υποβληθεί πέραν της δεκαετίας από την υποβολή της δήλωσης και, εφόσον δεν έχει υποβληθεί δήλωση, από τη λήξη της προθεσμίας για την υποβολή της.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 29 του ανωτέρω Κώδικα:

«1. Οι δικαιούχοι της κτήσης, ανάλογα με τη συγγενική τους σχέση προς τον κληρονομούμενο, κατατάσσονται σε τρεις κατηγορίες Α`, Β` και Γ`. Στην Α` κατηγορία υπάγονται: α) ο σύζυγος του κληρονομούμενου, β) το πρόσωπο το οποίο είχε συνάψει σύμφωνο συμβίωσης με τον κληρονομούμενο κατά τις διατάξεις του ν. 3719/ 2008 και το οποίο λύθηκε με το θάνατο αυτού, εφόσον η συμβίωση είχε διάρκεια τουλάχιστον δύο ετών, γ) οι κατιόντες πρώτου βαθμού (τέκνα από νόμιμο γάμο, τέκνα χωρίς γάμο έναντι της μητέρας, αναγνωρισθέντα εκούσια ή δικαστικά έναντι του πατέρα, νομιμοποιηθέντα με επιγενόμενο γάμο ή δικαστικά έναντι και των δύο γονέων), δ) οι κατιόντες εξ αίματος δεύτερου βαθμού και ε) οι ανιόντες εξ αίματος πρώτου βαθμού. Στη Β` κατηγορία υπάγονται: α) οι κατιόντες εξ αίματος τρίτου και επόμενων βαθμών, β) οι ανιόντες εξ αίματος δεύτερου και επόμενων βαθμών, γ) τα εκούσια ή δικαστικά αναγνωρισθέντα τέκνα έναντι των ανιόντων του πατέρα που τα αναγνώρισε, δ) οι κατιόντες του αναγνωρισθέντος έναντι του αναγνωρίσαντος και των ανιόντων αυτού, ε) οι αδελφοί (αμφιθαλείς ή ετεροθαλείς), στ) οι συγγενείς εξ αίματος τρίτου βαθμού εκ πλαγίου, ζ) οι πατριοί και οι μητρίες, η) τα τέκνα από προηγούμενο γάμο του συζύγου, θ) τα τέκνα εξ αγχιστείας (γαμπροί - νύφες) και ι) οι ανιόντες εξ αγχιστείας (πεθεροί - πεθερές). Στη Γ` κατηγορία υπάγεται οποιοσδήποτε άλλος εξ αίματος ή εξ αγχιστείας συγγενής του κληρονομούμενου ή εξωτικός.

2. Η αιτία θανάτου κτήση των κάθε φύσεως περιουσιακών στοιχείων υπόκειται σε φόρο, ο οποίος υπολογίζεται με βάση τις εξής ανά κατηγορία φορολογικές κλίμακες:

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ Α`

Κλιμάκια (σε ευρώ)	Συντελεστής κλιμακίου (%)	Φόρος κλιμακίου (σε ευρώ)	Φορολογητέα περιουσία (σε ευρώ)	Φόρος που αναλογεί (σε ευρώ)
150.000	-	-	150.000	-
150.000	1	1.500	300.000	1.500
300.000	5	15.000	600.000	16.500
Υπερβάλλον	10			

ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ Β`

Κλιμάκια (σε ευρώ)	Συντελεστής κλιμακίου (%)	Φόρος κλιμακίου (σε ευρώ)	Φορολογητέα περιουσία (σε ευρώ)	Φόρος που αναλογεί (σε ευρώ)
30.000	-	-	30.000	-
70.000	5	3.500	100.000	3.500
200.000	10	20.000	300.000	23.500
Υπερβάλλον	20			

[...]

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 111/31.5.1979 δεν εκπίπτονται οι οφειλόμενοι τόκοι τοκοχρεωλυτικών δανείων για το μετά το θάνατο του κληρονομούμενου χρονικό διάστημα.

Επειδή, σύμφωνα με την δικαστηριακή νομολογία η υποχρέωση που μεταβιβάζεται στους κληρονόμους του οφειλέτη περιλαμβάνει το τμήμα του δανείου που οφείλεται από τον κληρονομούμενο κατά το χρόνο του θανάτου του και τους αντίστοιχους τόκους μέχρι της λήξεως του δανείου. Συνεπώς, η υποχρέωση αυτή, όπως μεταβιβάζεται στους κληρονόμους, αποτελούσα βέβαιο και εκκαθαρισμένο χρέος της κληρονομίας, είναι εκπεστέα κατά το σύνολό της από το ενεργητικό της κληρονομίας, για τον υπολογισμό του οφειλόμενου φόρου, δηλαδή και κατά το μέρος που αφορά το ποσό των τόκων, που περιλαμβάνεται στις

οφειλόμενες κατά το χρόνο θανάτου του κληρονομούμενου τοκοχρεωλυτικές δόσεις (πρβλ. ΣτΕ 270/1989, 208/1989, 2396/1984).

Επειδή, σχετικά με τον τρόπο απόδειξης της ύπαρξης κληρονομητέου δανείου και το ύψος αυτού, η διοίκηση έχει κάνει δεκτό ότι τα τραπεζικά δάνεια και τα χρέη θεωρούνται βέβαια και εκκαθαρισμένα εφόσον περιλαμβάνονται στην σχετική βεβαίωση που χορηγεί η τράπεζα και εκδίδει βάσει των στοιχείων και βιβλίων που τηρεί.

Επειδή με την παρούσα προσφυγή προβάλλεται ο ισχυρισμός ότι εσφαλμένα δεν συνυπολογίστηκαν στο παθητικό της κληρονομίας οι δανειακές οφειλές κατά τον χρόνο θανάτου της αποβιώσασας όπως προκύπτουν από την από 24.3.2021 βεβαίωση οφειλών της Τράπεζας Πειραιώς.

Επειδή σύμφωνα με τα ανωτέρω, εκπίπτουν από την αξία της κληρονομιάς περιουσίας τα βέβαια και εκκαθαρισμένα χρέη του κληρονομούμενου. Περαιτέρω, δε, τα χρέη από δανειακές οφειλές θεωρούνται βέβαια και εκκαθαρισμένα εφόσον περιλαμβάνονται στην σχετική βεβαίωση που χορηγεί η τράπεζα.

Επειδή σύμφωνα με την από 24.3.2021 βεβαίωση οφειλών της Τράπεζας τα υπόλοιπα των δανειακών οφειλών κατά το χρόνο θανάτου της κληρονομούμενης την 14.1.2020 είναι τα κάτωθι:

Οφειλές βάσει της από 24.3.2021 βεβαίωσης	Υπόλοιπο οφειλής (κατά τον χρόνο θανάτου της αποβιώσασας, 14.1.2020)
Στεγαστικό δάνειο (αρ. δανειακού λογαριασμού)	132.029,87 €
Καταναλωτικό δάνειο (αρ. δανειακού λογαριασμού)	3.817,20 €
Πιστωτική κάρτα (αρ. λογαριασμού)	20.245,70 €
Επιχ/κες Απαιτήσεις ΟΡ. ΚΑ. ν. 3869 (αρ. δανειακού λογαριασμού)	15.534,97 €
Επιχ/κες Απαιτήσεις ΟΡ. ΚΑ. ν. 3869 (αρ. δανειακού λογαριασμού)	8.576,81 €
Σύνολο	180.204,55 €

Επειδή σύμφωνα με το από 12.7.2024 έγγραφο απόψεων του ΚΕΦΟΚ Αττικής επί της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής, πρέπει να γίνει δεκτή η από 24.3.2021 βεβαίωση οφειλών της Τράπεζας και να εκπεστούν τα ως άνω υπόλοιπα των δανειακών οφειλών κατά το χρόνο θανάτου της κληρονομούμενης.

Επειδή σύμφωνα με τα ανωτέρω, τα υπό κρίση χρέη από δανειακές οφειλές αποδεικνύονται από την από 24.3.2021 βεβαίωση οφειλών της Τράπεζας και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι πρέπει να συνυπολογιστούν στο παθητικό της κληρονομιάς περιουσίας οι δανειακές οφειλές κατά τον χρόνο θανάτου της αποβιώσασας, όπως

προκύπτουν από την από 24.3.2021 βεβαίωση οφειλών της Τράπεζας Πειραιώς, γίνεται δεκτός, και το εν λόγω ποσό συνολικού ύψους 180.204,55 € εκπίπτει από την αξία της κληρονομιαίας περιουσίας.

Επειδή, κατά τα ανωτέρω παρέλκει η εξέταση των λοιπών ισχυρισμών της προσφεύγουσας.

Επειδή, βάσει της παρούσας απόφασης, το παθητικό προσδιορίζεται στα 201.957,57 €, ήτοι 180.204,55 € (που εκπίπτουν με την παρούσα απόφαση για τα ως άνω χρέη) + 21.753,02 € (βάσει δήλωσης για λοιπά χρέη).

Συνεπώς η κληρονομιαία περιουσία και ο φόρος προσδιορίζονται ως εξής:

	Αξία δήλωσης	Αξία βάσει παρούσας απόφασης ΔΕΔ	Διαφορά ΔΕΔ- Δήλωσης
Συνολική αξία	572.846,45 €	572.846,45 €	0,00 €
Μείον παθητικό	21.753,02 €	201.957,57 €	180.204,55 €
Φορολογητέα αξία	551.093,43 €	370.888,88 €	-180.204,55 €
Φόρος	73.718,69 €	37.677,78 €	-36.040,91 €

Α πο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την αποδοχή της με ημερομηνία κατάθεσης 29.5.2024 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του, ΑΦΜ, και την τροποποίηση της με αρ./1.5.2024 Πράξης Διοικητικού Προσδιορισμού Φόρου Κληρονομίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΑΜΑΡΟΥΣΙΟΥ σύμφωνα με το ανωτέρω σκεπτικό.

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

	Βάσει Δήλωσης	Βάσει Απόφασης Δ.Ε.Δ.
Φορολογητέα αξία	551.093,43 €	370.888,88 €
Φόρος	73.718,69 €	37.677,78 €

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΕΥΑΓΓΕΛΙΑ ΤΕΡΖΑΚΟΥ

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.