

ΔΕΛΤΙΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΝΟΜΟΘΕΣΙΑΣ

ΔΕΚΑΠΕΝΘΗΜΕΡΗ ΕΠΙΘΕΩΡΗΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ
www.dfn.gr

Η δυστοκία απόφασης για τον ενιαίο φόρο ακινήτων καταδεικνύει τις παθογένειες της πολιτικής και της κοινωνίας – Ασπασίας Μάλλιου	1457
Νομολογιακές εξελίξεις επί του ποινικού αδικήματος της μη εμπρόθεσμης καταβολής δεδουλευμένων αποδοχών σε εργαζόμενο (άρθρο μόνο παρ. 1 Α.Ν. 690/1945) – Θωμά Σάμιου	1459
Η φορολογική μεταχείριση της ωφέλειας στο πλαίσιο της προπρωτευτικής διαδικασίας/διαδικασίας εξυγίανσης του άρθρου 99 Πτ.Κ. – Μαρίας Τοπακιτζιάν, Δέσποινας Μαυρίδου	1476
Διευκρινίσεις για τις αποσβέσεις πάγιων περιουσιακών στοιχείων. Εγκ./πολ. 1216/2013	1479
Φ.Π.Α. εστίασης. Ζημία ημεδαπής Α.Ε. από εκκαθάριση αλλοδαπής Ε.Π.Ε. Επιχειρηματική αμοιβή και προκαταβολή φόρου εισοδήματος κ.ά.	1488
Φορολογικό ημερολόγιο Νοεμβρίου 2013	1489
Ο N. 4146/2013 (ΦΕΚ 90Α'/18.4.2013) με τις νέες αναπτυξιακές διατάξεις για φορολογικά και άλλα κίνητρα επιχειρηματικής ανάπτυξης	1507

ΕΠΙΣΤΗΜΟΝΙΚΟΙ ΣΥΝΕΡΓΑΤΕΣ

Γιανναγός Νίκος, *εφοριακός*
Γρηγοράκος Θεόδωρος, *τ. αντ. ΕΣΥΛ, ορ. ελ.*
Δρίτσας Σταμάτης, *ορκωτός ελεγκτής CRP*
Δρυλλεράκης Ιωάννης, *δικηγόρος*
Δωρής Μιχάλης, *δικηγόρος, Δ.Ν.*
Θεοχαροπούλου Ελένη, *επ. καθ. Δ.Π.Θ.*
Καραβοκύρης Αντώνης, *διευθυντής υπ. Οικ.*
Καράκωστας Βελισσάριος, *επ. πρ. εφ. Δ.Δ.*
Κοσμά Μαρία, *υπ. Νομ/γίας-Έρ. Δ.Δ.Αθ.*
Κυρίμης Παναγιώτης, *επ. γεν. επίτρ. Δικ.*
Λαζαρέτου Θεοδώρα, *νομικός, Δ.Ν.*
Λεκάς Ελευθέριος, *πρόεδρος εφετών Δ.Δ.*
Μακρής Σεραφεΐμ, *ορκωτός ελεγκτής*
Μάλαμας Φωτοδότης, *δικηγόρος*
Μπάλα Ευαγγελία, *δικηγόρου, Δ.Ν.*
Μπάρμπας Νικόλαος, *αν. καθ. Α.Π.Θ.*
Παπαδημητρίου Στέλιος, *δικηγόρος*
Παπαδιαμάντης Κωνσταντίνος, *δικηγ. Δ.Ν.*
Πέρρου Κατερίνα, *δικηγόρος Μ.Δ.Ε.*
Πρέζας Αθανάσιος, *τ. εφέτης Δ.Δ.*
Ρέππας Παναγιώτης, *τ. δ/ντής υπ. Οικον.*
Σαββαΐδου Κατερίνα, *λέκτορας Α.Π.Θ.*
Σάμιος Θωμάς, *δικηγόρος*
Σκουζός Θεόδωρος, *δικηγόρος, LL.B.LL.M.*
Σταθόπουλος Δημήτρης, *τ. εφέτης Δ.Δ.*
Σωτηριάδης Σεραφεΐμ, *δικηγόρος*
Φουφόπουλος Γεώργιος, *δικηγόρος, D.E.A.*
Φωτόπουλος Ιωάννης, *δικηγόρος, Δ.Ν.*
Φώτος Κων/νος, *πρόεδρος εφετών Δ.Δ.*
Ψυχογιός Θεόδωρος, *πάρεδρος Ν.Σ.Κ.*

ΔΕΛΤΙΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΠΟΜΟΘΕΣΙΑΣ

ΔΕΚΑΠΕΝΘΗΜΕΡΗ ΕΠΙΘΕΩΡΗΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ ΚΩΔΙΚΟΣ 01-3574

Ακαδημίας 71-73, 10678 Αθήνα
τηλέφωνο διεκπεραίωσης: 210 3817511
τηλέφωνο ύλης: 210 3815438, fax: 210 3828113
e-mail: info@dfn.gr

Ιδρυτής: Δημήτριος Γ. Καλδής (1914 - 2010)
Ιδιοκτήτης-Εκδότης-Διευθυντής: Ασπασία Μάλλιου
Σύμβουλος έκδοσης: Σάββας Σπέντζας
Υπεύθυνος ύλης: Νίκος Παπαϊωάννου
Διαχείριση, συνδρομές: Θωμάς Φερίτζης
Υπεύθυνος επικοινωνίας: Τάσος Οικονομόπουλος
Επιμέλεια κειμένων: «Ευανάγνωστον», 210 3637070
Παραγωγή: «PRESS LINE», Μάγερ 11, 10438, Αθήνα,
210 5225479

ΣΥΝΔΡΟΜΕΣ ΕΤΟΥΣ 2013

ΤΡΑΠΕΖΕΣ - ΣΩΜΑΤΕΙΑ - ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ
238 ευρώ/έτος

ΑΝΩΝΥΜΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ
190 ευρώ/έτος

ΛΟΙΠΕΣ ΕΤΑΙΡΕΙΕΣ - ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ
160 ευρώ/έτος

ΔΙΚΗΓΟΡΟΙ - ΛΟΓΙΣΤΕΣ - ΛΟΙΠΑ ΦΥΣΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ
108 ευρώ/έτος

Η ετήσια συνδρομή στο Δ.Φ.Ν. μπορεί να καταβληθεί απευθείας στα γραφεία του περιοδικού ή με ταχυδρομική επιταγή ή σε εισπράκτορα ή στους τραπεζικούς λογαριασμούς 35736114 της Τράπεζας Κύπρου και 5051054922398 της Τράπεζας Πειραιώς. Ακόμη η υφιστάμενη συνδρομή ή η έναρξη νέας συνδρομής μπορεί να εξοφλείται με χρέωση πιστωτικής κάρτας VISA ή MASTERCARD μέσω της ηλεκτρονικής διεύθυνσης:
www.easypay.gr

Για περισσότερες πληροφορίες:
τηλ. 210 -3817511 και www.dfn.gr

Η συνδρομή περιλαμβάνει:

- ηλεκτρονική καθημερινή ενημέρωση στην τρέχουσα φορολογική επικαιρότητα
- ηλεκτρονική πρόσβαση στην ιστοσελίδα του Δ.Φ.Ν., όπου περιλαμβάνεται ολόκληρο το τεύχος του Δ.Φ.Ν.
- είκοσι τέσσερα έντυπα δεκαπενθήμερα τεύχη
- ετήσιο αναλυτικό καθ' ύλην, αλφαβητικό και αριθμητικό ευρετήριο.

των **Μαρίας Μ. Τοπακιτζιάν**
*δικηγόρου, Μ.Δ. Αστικού Δικαίου και Μ.Δ. Φορολογικού Δικαίου*¹
και **Δέσποινας Π. Μαυρίδου**
*δικηγόρου, LLM International Economic Law και Μ.Δ. Φορολογικού Δικαίου*²

Η φορολογική μεταχείριση της ωφέλειας στο πλαίσιο της προπτωχευτικής διαδικασίας/ διαδικασίας εξυγίανσης του άρθρου 99 Πτ.Κ.

1. Άλλοτε με τη συμφωνία του άρθρου 44 § 1 Ν.1892/1990, τώρα πλέον με τη συμφωνία του άρθρου 99 του Ν.3588/2007, ως ισχύει σήμερα και όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 12 του Ν.4013/2011 (ΦΕΚ Α 204/15.9.2011) και με το άρθρο 234 παρ. 1 του Ν.4072/2012 (ΦΕΚ Α 86/11.4.2012), σκοπός των διατάξεων αυτών ήταν και παραμένει η εξυγίανση και διάσωση μιας προβληματικής επιχείρησης, όπως επίσης η εξασφάλιση της απασχόλησης των εργαζομένων σ' αυτή μέσα από τη διαδικασία συνδιαλλαγής με τους πιστωτές της, χωρίς να παραβλάπεται η συλλογική ικανοποίηση των τελευταίων και με απώτερο στόχο την αποφυγή της πτώχευσης.
2. Συγκεκριμένα, με τις διατάξεις του άρθρου 99 του Πτωχευτικού Κώδικα θεσπίζεται η διαδικασία εξυγίανσης για επιχειρήσεις οι οποίες βρίσκονται σε παρούσα ή επαπειλούμενη αδυναμία εκπλήρωσης των ληξιπρόθεσμων χρηματικών υποχρεώσεών τους κατά τρόπο γενικό, με απόφαση του αρμόδιου Δικαστηρίου.
3. Η επιχείρηση λοιπόν που αιτείται την υπαγωγή της στη νέα διαδικασία εξυγίανσης και τελικά εντάσσεται με την έκδοση της σχετικής δικαστικής απόφασης εισέρχεται σε μια διαδικασία διαπραγμάτευσης με τους πιστωτές της, η επιτυχής έκβαση της οποίας σφραγίζεται με τη συμφωνία εξυγίανσης που υπογράφεται από τον οφειλέτη και, αν έχει λάβει χώρα συνέλευση των πιστωτών, από τα πρόσωπα που παρίστανται ή έχουν εξουσιοδοτηθεί προς τούτο σύμφωνα με το άρθρο 106 παράγραφος 5, ενώ, αν δεν έχει λάβει χώρα συνέλευση των πιστωτών, από πιστωτές που εκπροσωπούν το εξήντα τοις εκατό (60%) του συνόλου των απαιτήσεων στο οποίο περιλαμβάνεται το σαράντα τοις εκατό (40%) των τυχόν εμπραγμάτων ή με ειδικό προνόμιο ή με προσημείωση υποθήκης εξασφαλισμένων απαιτήσεων. Μια τέτοια συμφωνία δύναται να έχει ως αντικείμενο οποιαδήποτε ρύθμιση του ενεργητικού και του παθητικού του οφειλέτη και μεταξύ άλλων και τη μείωση των απαιτήσεων έναντι του οφειλέτη (περίπτωση δ).

¹ Εταίρος στη δικηγορική εταιρεία «Μ. Τοπακιτζιάν & Μ. Παπαδοπούλου – Δικηγορική Εταιρεία Ηλιούπολης», Πλ. 28ης Οκτωβρίου αρ.3, τηλ. 210-9952020, e-mail: dikeilaw@gmail.com

² Στοιχεία επικοινωνίας: despoina.mavridou@gmail.com

4. Συνεπώς, η επιχείρηση, εκτός από τη διατήρηση, αξιοποίηση και αναδιάρθρωση διά της συμφωνίας που επιτυγχάνονται, επωφελείται σημαντικά ποσά από τη μείωση των απαιτήσεων των πιστωτών της (ή ακόμη και από τη διαγραφή τους σε ποσοστό έως και 100%).
5. Όμως, σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. ι' της παρ. 3 του άρθρου 28 του Ν. 2238/1994, ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις θεωρείται και η ωφέλεια επιχείρησης, που προκύπτει από την παραίτηση πιστώτριας επιχείρησης από την είσπραξη χρέους, η οποία λαμβάνει χώρα μέσα στο πλαίσιο της επαγγελματικής τους συνεργασίας.
6. Εκ των ανωτέρω δημιουργείται ο προβληματισμός κατά πόσον η μείωση ή διαγραφή απαιτήσεων στο πλαίσιο της διαδικασίας εξυγίανσης που συνιστά αύξηση της παρουσίας της επιχείρησης μπορεί να έχει ως έννομη συνέπεια τον χαρακτηρισμό της ωφέλειας αυτής υπέρ της επιχείρησης ως εισοδήματος από εμπορικές επιχειρήσεις και την εξ αυτού απορρέουσα φορολογική επιβάρυνση.
7. Το Νομικό Συμβούλιο του Κράτους με την αριθ. 457/1994 γνωμοδότησή του, η οποία έγινε αποδεκτή από τον Υφυπουργό Οικονομικών, έκρινε ότι το έσοδο που προκύπτει από τη διαγραφή υποχρεώσεων των προβληματικών και υπερχρεωμένων επιχειρήσεων κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 44 του Ν.1892/1990 (συμφωνίες πιστωτών και επιχείρησης) δεν περιέχεται στην επιχείρηση από την άσκηση της επιχειρηματικής της δραστηριότητας και συνεπώς δεν αποτελεί φορολογητέο εισόδημα κατά την έννοια των διατάξεων του ν.δ. 3843/1958 - νυν 2238/1994 (σχετ. το αριθ. 1061110/10281/Β0012/17.1.1996 έγγραφο του Υπουργείου Οικονομικών).
8. Επίσης, το Νομικό Συμβούλιο του Κράτους μεταγενέστερα με την αριθ. 168/2007 γνωμοδότησή του, η οποία έγινε αποδεκτή από τον Υφυπουργό Οικονομίας και Οικονομικών, έκρινε ότι, σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις της περ. ι' της παρ. 3 του άρθρου 28 του Ν.2238/1994, ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις νοείται το προκύπτον από την άσκηση, μεταξύ άλλων, ατομικής ή εταιρικής επιχείρησης κέρδος, το οποίο (κέρδος) συνιστά και το χαρακτηριστικό γνώρισμα του φορολογητέου εισοδήματος.
9. Κατά συνέπεια, το ποσό το οποίο ωφελείται εταιρεία από τη μείωση των απαιτήσεων των πτωχευτικών πιστωτών στο πλαίσιο συμφωνίας πτωχευτικού συμβιβασμού με βάση τις διατάξεις των άρθρων 600 έως 609 του Εμπορικού Νόμου δεν αποτελεί φορολογητέο εισόδημα διότι δεν συγκεντρώνει τα χαρακτηριστικά γνωρίσματα του εισοδήματος το οποίο προκύπτει από άσκηση εμπορικής δραστηριότητας και περαιτέρω δεν εμπίπτει στις διατάξεις της περίπτωση ι' της παραγράφου 3 του άρθρου 28 του Ν.2238/1994, καθόσον ο πτωχευτικός συμβιβασμός δεν θεωρείται ως παραίτηση της πιστώτριας επιχείρησης από την είσπραξη χρέους μέσα στο πλαίσιο της επαγγελματικής τους συνεργασίας (σχετικό το αριθ. 1043963/10531/Β0012/17.7.2007 έγγραφο του Υπουργείου Οικονομικών).
10. Με τη συμβιβαστική αυτή μείωση των πτωχευτικών απαιτήσεων δεν επέρχεται ανανέωση ούτε άφεση των αντίστοιχων υποχρεώσεων του οφειλέτη αλλά ως προς το υπόλοιπο μέρος των απαιτήσεων (ήτοι το πέραν του συμβιβαστικώς πληρωτέου ποσού) εξακολουθεί να υπάρχει ατελής ενοχή του οφειλέτη, η εκπλήρωση της οποίας δύναται μιν να γίνει εκουσίως από αυτόν, χωρίς να δημιουργείται αξίωση σε βάρος του προς απόδοση (Λ. Κοσιώνης, Πτωχευτικό Δίκαιο, σελ. 559 και 562-563).

προπτωχευτικά θέματα

11. Συνεπώς, σύμφωνα με τις σκέψεις και κρίσεις του ΝΣΚ, δεν μπορεί να αποτελέσει εισόδημα το ποσό που δεν θα καταβάλλει η επιχείρηση σε πιστωτή της, όταν αυτό προέρχεται από πτωχευτικό συμβιβασμό, επειδή ακριβώς **δεν βρίσκεται στο πλαίσιο της επαγγελματικής τους συνεργασίας**. Δηλαδή, αν λειτουργούσαν οι επιχειρήσεις κανονικά, χωρίς προβλήματα και χωρίς συμφωνίες πτωχευτικών συμβιβασμών, το ποσό που για οποιονδήποτε άλλο λόγο δεν θα καταβαλλόταν από τον πελάτη στην πιστώτρια επιχείρηση θα συνιστούσε ωφέλεια για την πρώτη επιχείρηση (πελάτης), η οποία θα ήταν στο πλαίσιο της επαγγελματικής τους συνεργασίας.
12. Με βάση τα ανωτέρω και δεδομένου ότι σύμφωνα με τις διατάξεις του Πτωχευτικού Κώδικα καταργήθηκε η προπτωχευτική διαδικασία ρύθμισης χρεών με τους πιστωτές επιχείρησης του άρθρου 44 του Ν.1892/1990 και εφαρμόζεται πλέον η προβλεπόμενη από τις διατάξεις του άρθρου 99 του Πτωχευτικού Κώδικα προπτωχευτική διαδικασία εξυγίανσης της επιχείρησης, ως ισχύει, γίνεται δεκτό ότι το ποσό το οποίο ωφελείται επιχείρηση από τη διαγραφή υποχρεώσεων της κατ' εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 99 του Πτωχευτικού Κώδικα, δεν συγκεντρώνει τα χαρακτηριστικά γνωρίσματα του εισοδήματος το οποίο προκύπτει από άσκηση εμπορικής δραστηριότητας και, συνεπώς, δεν αποτελεί φορολογητέο εισόδημα κατά την έννοια των διατάξεων του Ν.2238/1994.
13. Σε κάθε περίπτωση, ο νομοθέτης πρόσθεσε και στο άρθρο 31 του ΚΦΕ, στην περ. θ', της παρ. 1, εδάφιο που ορίζει ότι: *«Με την εξάντληση των ένδικων μέσων εξομολώνεται η διαγραφή απαίτησης σύμφωνα με συμφωνία εξυγίανσης που επικυρώνεται από το πτωχευτικό δικαστήριο σύμφωνα με το έκτο κεφάλαιο του Πτωχευτικού Κώδικα»* (άρθρο 13, παρ. 6 Ν.4013/2011).
14. Μόλις πρόσφατα και κατόπιν αλληπάλληλων ερωτημάτων στο Υπουργείο Οικονομικών (Διεύθυνση Φορολογίας Εισοδήματος) δόθηκε επίσημη θέση στο ζήτημα με την **πολ.1150/20.6.2013**, σύμφωνα με την οποία στο πνεύμα των ανωτέρω θέσεων και κατά τα μέχρι και σήμερα ισχύοντα τα ποσά που οφείλει μια επιχείρηση σε άλλη (πιστωτής) και δεν τα καταβάλλει, λόγω της συμφωνίας εξυγίανσης και του πτωχευτικού συμβιβασμού, δεν αποτελούν φορολογητέο εισόδημα γι' αυτή (παρόλη την προφανή ωφέλεια), για δε την άλλη επιχείρηση, ορθώς, αποτελούν ζημιά, η οποία αφαιρείται από τα ακαθάριστα έσοδά της.
15. Άλλωστε, οιαδήποτε διαφορετική φορολογική μεταχείριση του ζητήματος, ήτοι η φορολογική επιβάρυνση της ωφέλειας από τη μείωση ή διαγραφή των απαιτήσεων του οφειλέτη, θα ματαίωνε τον σκοπό του νόμου για την εξυγίανση των επιχειρήσεων.

ΔΦΠ

Για την πληρέστερη, εγκυρότερη και πιο επίκαιρη ενημέρωσή σας εγγραφείτε συνδρομητές στο Δ.Φ.Ν.

ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ ΕΥΡΕΤΗΡΙΟ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

ΔΗΜΟΣΙΑ ΕΣΟΔΑ

Παραγραφή. Αξίωση κατά του Δημοσίου για επιστροφή φόρου σε αναδρομικές αποδοχές. Εγκ. 1148233/2013 **1485**

ΕΜΠΟΡΙΚΑ

Η φορολογική μεταχείριση της ωφέλειας στο πλαίσιο της προπρωχευτικής διαδικασίας/διαδικασίας εξυγίανσης του άρθρου 99 Π.Κ. Άρθρο Μαρίας Τοπακιτζιάν και Δέσποινας Μαυρίδου, δικηγόρων **1476**

ΕΡΓΑΤΙΚΑ

Νομολογιακές εξελίξεις επί του ποινικού αδικήματος της μη εμπρόθεσμης καταβολής δεδουλευμένων αποδοχών σε εργαζόμενο (άρθρο μόνο παρ. 1 Α.Ν. 690/1945). Επισκόπηση της νομολογίας του Αρείου Πάγου των ετών 2011 και 2012. Άρθρο Θωμά Σάμιου, δικηγόρου **1459**

Κ.Β.Σ.

Παράταση υποβολής συγκεντρωτικών καταστάσεων άρθρου 20 Κ.Β.Σ. Υ.Α./πολ. 1219/2013 **1488**

ΦΟΡΟΛΟΓΙΕΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Βεβαίωση

Παράταση προθεσμίας για Ε9 φυσικών προσώπων έτους 2013. Υ.Α./πολ. 1212/2013 και Υ.Α./πολ. 1215/2013 **1488**

Δ' πηγής

Διευκρινίσεις για τις αποσβέσεις πάγιων περιουσιακών στοιχείων. Εγκ./πολ. 1216/2012 **1479**

Επιχειρηματική αμοιβή και προκαταβολή φόρου εισοδήματος. Εγκ. 1143404/2013 **1486**

Τεκμηρίωση συναλλαγών σε δανειακές συμβάσεις. Εγκ./πολ. 1220/2013 **1487**

Η φορολογική μεταχείριση της ωφέλειας στο πλαίσιο της προπρωχευτικής διαδικασίας/διαδικασίας εξυγίανσης του άρθρου 99 Π.Κ. Άρθρο Μαρίας Τοπακιτζιάν και Δέσποινας Μαυρίδου, δικηγόρων **1476**

ΕΝΙΑΙΟΥ ΦΟΡΟΥ ΑΚΙΝΗΤΩΝ

Η δυστοκία απόφασης για τον ενιαίο φόρο ακινήτων καταδεικνύει τις παθογένειες της πολιτικής και της κοινωνίας. Απόψεις Α.Κ.Μ. **1488**

ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ

Ζημία ημεδαπής Α.Ε. από εκκαθάριση αλλοδαπής Ε.Π.Ε. Εγκ. 1144752/2013 **1485**

ΚΙΝΗΤΡΩΝ

Ο Ν.4146/2013 (ΦΕΚ 90Α'/18.4.2013) για τη «Διαμόρφωση φιλικού αναπτυξιακού περιβάλλοντος για τις στρατηγικές και ιδιωτικές επενδύσεις και άλλες διατάξεις» **1507**

Δημόσιες στρατηγικές επενδύσεις. Άρθρα 16-17 Ν.4146/2013 **1519**

Επιτάχυνση της διαδικασίας στρατηγικών και ιδιωτικών επενδύσεων. Άρθρα 1-11 Ν.4146/2013 **1508**

Ιδιωτικές επενδύσεις και τροποποιήσεις αναπτυξιακών νόμων. Άρθρα 18-25 Ν.4146/2013 **1522**

Οργανωτικά θέματα υπουργείων για τα θέματα στρατηγικών και ιδιωτικών επενδύσεων. Άρθρα 12-15 Ν.4146/2013 **1516**

ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ

Φ.Π.Α. εστίασης Εγκ. 1137825/2013 **1484**

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΝΟΜΩΝ, ΑΠΟΦΑΣΕΩΝ ΚΑΙ
ΕΓΚΥΚΛΙΩΝ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΚΑΙ ΔΙΚΑΣΤΗΡΙΩΝ ΠΟΥ ΔΗΜΟΣΙΕΥΟΝΤΑΙ
ΣΤΟ ΠΑΡΟΝ ΤΕΥΧΟΣ**

Νόμοι

4146/2013 1507

υπ. Οικονομικών

Υ.Α./πολ. 1212/2013 1488

Υ.Α./πολ. 1215/2013 1488

Υ.Α./πολ. 1219/2013 1488

Εγγρ. 1148233/2013 1485

Εγκ. 1137825/2013 1484

Εγκ. 1143404/2013 1486

Εγκ. 1144752/2013 1485

Εγκ./πολ. 1216/2013..... 1479

Εγκ./πολ. 1220/2013..... 1487

ΠΛΗΡΩΜΕΝΟ ΤΕΛΟΣ
Ταχ. Γραφείο ΚΕΜΠ ΚΡΥΟΝΕΡΙΟΥ
Αριθμός Άδειας 329



ΕΝΤΥΠΟ ΚΛΕΙΣΤΟ ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ 430/91 ΚΕΜΠ ΚΡΥΟΝΕΡΙΟΥ

ΔΕΛΤΙΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΠΟΜΟΘΕΣΙΑΣ

Οδός Ακαδημίας 71-73, 106 78 Αθήνα, 6ος όροφος,
Γραφείο 3, τηλ: 210.38.17.511 - 210.38.01.403,
fax: 210.38.28.113

ISSN: 1106-7926