

**ΟΡΘΗ ΕΠΑΝΑΛΗΨΗ ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΥ ΒΑΣΗ ΑΠΟΦΑΣΗΣ:
ΓΙΑ ΤΟ ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2003 (μόνο ως προς τη διαφορά φόρου), & ΓΙΑ ΤΟ
ΟΙΚ. ΕΤΟΣ 2008, ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗ ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΟΡΟΥ ΚΑΙ ΤΟ ΠΡΟΣΘΕΤΟ ΦΟΡΟ.**



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9563608
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 14/10/2014

Αριθμός απόφασης: 3153

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).
 - β. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».
 - γ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».
 - δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).
2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την από 15-7-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, με έδρα, οδός κατά των κάτωθι πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα:

Α/Α	Αριθμός πράξης	Ημ/ία πράξης	Ημ/ία κοιν/σης της πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1.		2014	16-6-2014	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	2001	5.443.512 δρχ ή 14.350,95 €
2.		2014	16-6-2014	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	2002	42.948,31 €
3		2014	16-6-2014	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	2003	11.696,83 €
4		2014	16-6-2014	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	2004	10.188,13 €

5	.....	2014	16-6-2014	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	2005	9.440,26 €
6	.....	2014	16-6-2014	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	2006	14.964,97 €
7	.....	2014	16-6-2014	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	2007	7.789,89 €
8	.....	2014	16-6-2014	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	2008	21.406,70 €
9	.....	2014	16-6-2014	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	2009	18.753,98 €
10	.....	2014	16-6-2014	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	2010	15.175,42 €
11	.....	2014	16-6-2014	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	2011	20.659,32 €
12	.....	2014	16-6-2014	Ε.Φ.Α.	2003	2.419,67 €
13	.....	2014	16-6-2014	Ε.Φ.Α.	2004	2.419,67 €
14	.....	2014	16-6-2014	Φ.Α.Π.	2010	1.607,8 €
15	.....	2014	16-6-2014	Φ.Α.Π.	2011	1.668,28 €
16	.....	2014	16-6-2014	Φ.Μ.Α.Π.	2004	564,59 €
17	.....	2014	16-6-2014	Φ.Μ.Α.Π.	2005	564,59 €
18	.....	2014	16-6-2014	Φ.Μ.Α.Π.	2006	666,21 €
19	.....	2014	16-6-2014	Φ.Μ.Α.Π.	2007	621,87 €
20	.....	2014	16-6-2014	Φ.Μ.Α.Π.	2003	386,61 €
21	.....	2014	16-6-2014	Φ.Μ.Α.Π.	2002	446,46 €
22	.....	2014	16-6-2014	Ε.Τ.Α.Κ.	2008	1.804,26 €
23	.....	2014	16-6-2014	Ε.Τ.Α.Κ.	2009	1.804,26 €
ΣΥΝΟΛΟ						€ 202.349,03

4. Τις παραπάνω αναφερόμενες πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου του Προϊσταμένου του Κέντρου Φορολογουμένων Μεγάλου Πλούτου (ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π.) των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 30/5/2014 οικεία έκθεση ελέγχου.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την από 6/10/2014 απόφαση του Α2, τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 15-7-2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης, ΑΦΜ, με έδρα, οδός, 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 τις παραπάνω αναφερόμενες πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. επιβλήθηκαν σε βάρος της προσφεύγουσας φόροι συνολικού ποσού € 99.430,75 πλέον € 102.918,28 € πρόσθετοι φόροι λόγω ανακρίβειας και λοιπά συμβεβαιούμενα ποσά, σύνολο € 202.349,03.

Η διαφορά φόρου προέκυψε λόγω καταλογισμού επιπλέον ακαθάριστου εισοδήματος από εκμίσθωση κατοικιών αλλά και διαφορών ως προς τις δηλωθείσες φορολογητέες αξίες σε Φ.Α.Π / Φ.Μ.Α.Π. / Ε.Τ.Α.Κ. & Ε.Φ.Α.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση /τροποποίηση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- Εσφαλμένη εφαρμογή του άρθρου 22 του Ν. 2238/1994.
- Έλλειψη αιτιολογίας κατά την έκδοση των καταλογιστικών πράξεων.
- Το ακίνητο παρέμεινε κενό από 1/8/2001 έως 31/12/2002 και για οκτώ μήνες στη χρήση 2011.

A. Αναφορικά με τις προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος.

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 22 παρ.1 του Ν. 2238/1994 «1. Ακαθάριστο εισόδημα, προκειμένου για οικοδομή που εκμισθώνεται, είναι το μίσθωμα που έχει συμφωνηθεί. Σε περίπτωση που δεν προσάγεται το συμφωνητικό ή άλλο στοιχείο που μπορεί να αποδείξει τη συμφωνία ή αν τα συμφωνητικά ή τα αποδεικτικά στοιχεία που προσάγονται εμφανίζουν μίσθωμα που είναι δυσαναλόγως κατώτερο σε σχέση με τη μισθωτική αξία της οικοδομής, ο προσδιορισμός του εισοδήματος που προκύπτει από αυτή γίνεται αφού αυτή συγκριθεί με άλλες οικοδομές που εκμισθώνονται κάτω από παρόμοιες συνθήκες. Θεωρείται ότι υπάρχει περίπτωση δυσανάλογου μισθώματος, σε σχέση με τη μισθωτική αξία της οικοδομής, όταν η μισθωτική αξία της είναι ανώτερη από το μίσθωμα που δηλώνεται σε ποσοστό δεκαπέντε τοις εκατό (15%) τουλάχιστον του μισθώματος αυτού. Ειδικώς, το εισόδημα αυτό δεν μπορεί να είναι μικρότερο από το τριάντισι τοις εκατό (3,5%) της αξίας του ακινήτου, που εκμισθώνεται και χρησιμοποιείται ως κατοικία, όπως η αξία αυτή προσδιορίζεται, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του ν.1249/1982, για τις περιοχές που ισχύει κάθε φορά το σύστημα αυτό. Ο φορολογούμενος μπορεί να αμφισβητήσει τον καθορισμό της μισθωτικής αξίας αυτού του ακινήτου, εφόσον από εξαιρετικούς λόγους, που ανάγονται αποκλειστικά στους παράγοντες που επηρεάζουν τη μισθωτική αξία του, αυτή είναι μικρότερη από το τριάντισι τοις εκατό (3,5%) της πιο πάνω αξίας του. Η επίκληση των λόγων αυτών, καθώς και η προσαγωγή των σχετικών αποδεικτικών στοιχείων γίνεται με την προσφυγή, η οποία ασκείται από το φορολογούμενο, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις μέχρι την 31η Δεκεμβρίου του οικείου οικονομικού έτους.».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 22 παρ.2 του Ν. 2238/1994 «2. Σε περίπτωση που η οικοδομή κατοικήθηκε από τον ιδιοκτήτη της, το ετήσιο ακαθάριστο εισόδημα αυτής δεν μπορεί να είναι μικρότερο από το τριάντισι τοις εκατό (3,5%) της αξίας του ακινήτου, όπως αυτή προσδιορίζεται ως το γινόμενο των εξής παραγόντων:

α) Της κύριας επιφάνειας της οικοδομής στην οποία προστίθεται και ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) της επιφάνειας των αποθηκευτικών χώρων, καθώς και των χώρων στάθμευσης αυτοκινήτων που ενδεχόμενα υπάρχουν στην οικοδομή - κατοικία.

β) Της τιμής ζώνης για τις περιοχές που ισχύει το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων ή της τιμής εκκίνησης για τις λοιπές περιοχές, οι οποίες ισχύουν κατά την 1η Ιανουαρίου κάθε έτους. όπως αυτές ορίζονται από τις διατάξεις των άρθρων 41 και 41α του ν. 1249/1982 (ΦΕΚ 43 Α').

γ) Του διορθωτικού συντελεστή, ο οποίος ανάλογα με την τιμή ζώνης ή εκκίνησης του ακινήτου ορίζεται ως ακολούθως:

Τιμή ζώνης ή εκκίνησης	Συντελεστής για κάθε τετραγωνικό μέτρο
μέχρι 440 Ευρώ	1,10
Πάνω από 440 έως 734 Ευρώ	1,20
Πάνω από 734 έως 1.174 Ευρώ	1,30
Πάνω από 1.174 Ευρώ	1,40

δ) Του συντελεστή παλαιότητας. Ως συντελεστής παλαιότητας λαμβάνεται αυτός που ισχύει κάθε φορά στη φορολογία κεφαλαίου για τον προσδιορισμό της αξίας κτιρίων με βάση την τιμή ζώνης. Το τεκμαρτό μίσθωμα μιας ή περισσότερων εξοχικών κατοικιών υπολογίζεται σε καθεμία από αυτές για τρεις (3) μήνες το έτος. Οι διατάξεις των τεσσάρων τελευταίων εδαφίων της προηγούμενης παραγράφου εφαρμόζονται ανάλογα και στην περίπτωση αυτή.

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 22 παρ.3 του Ν. 2238/1994 «3. Σε περίπτωση που η οικοδομή χρησιμοποιήθηκε με άλλον τρόπο από τον ιδιοκτήτη, το νομέα, τον επιφανειούχο, τον επικαρπωτή κ.λπ. ή με τη συγκατάθεση αυτού κατοικήθηκε ή χρησιμοποιήθηκε με άλλο τρόπο από τρίτο, χωρίς αντάλλαγμα, το ακαθάριστο εισόδημα βρίσκεται ύστερα από τη σύγκριση της με άλλες οικοδομές που εκμισθώνονται, πάντως το ετήσιο ακαθάριστο εισόδημα που καθορίζεται με αυτόν τον τρόπο δεν μπορεί να είναι ανώτερο από το πέντε τοις εκατό (5%) ούτε μικρότερο από το τριάντισι τοις εκατό (3,5%) της αξίας του ακινήτου, όπως η αξία αυτή προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του ν.1249/1982.»

Επειδή, το εν λόγω ακίνητο μισθώθηκε από την προσφεύγουσα στον του – εκ των νομίμων εκπροσώπων της προσφεύγουσας - βάσει μισθωτηρίου το οποίο κατατέθηκε στη Δ.Ο.Υ. Κηφισιάς υπ' αριθμ./12-11-2002 ως κατοικία του ιδίου και της οικογένειάς του με διάρκεια εξαετή και μηνιαίο μίσθωμα € 4.450,00.

Επειδή, το σύνολο της αντικειμενικής αξίας του μισθωμένου ακινήτου όπως προσδιορίστηκε κατ' έλεγχο ανέρχεται ανά έτος:

ΟΙΚ.ΕΤΟΣ	ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗ ΑΞΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ
2002	Δρχ. 290.320.536 / € 852.004,50
2003	€ 1.305.577,24
2004	€ 1.305.577,24
2005	€ 1.305.577,24
2006	€ 1.305.577,24
2007	€ 1.569.015,96
2008	€ 1.467.705,65
2009	€ 1.871.286,91
2010	€ 1.871.286,91
2011	€ 1.871.286,91
2012	€ 1.871.286,91

Επειδή, σύμφωνα με την απόφαση ΣΤΕ 942/1974 ‘.... Επειδή η αυτή ως άνω διάταξις του άρθρου 19 παρ.1 του ν.δ. 3323/1955 ορίζει ότι ο προσδιορισμός της μισθωτικής αξίας της οικοδομής γίνεται δια συγκρίσεως προς ετέρας οικοδομάς εκμισθούμενας υπό παρόμοιας συνθήκας, ουδόλως αποκλείει την λήψιν υπ’ όψιν συγκριτικών στοιχείων των μισθωμάτων ετέρων ή και αυτής οικοδομής κατά τα εγγύς προηγούμενα ή επόμενα έτη. Επομένως η προσβαλλομένη απόφασις, λαβούσα υπ’ όψιν και εκτιμήσασα ως συγκριτικά στοιχεία το μισθωμα της αυτής οικοδομής κατά το αμέσως προηγούμενον του υπολόγου οικονομικόν έτος, ορθώς ηρμήνευσε και εφήρμοσε την παρατεθείσαν διάταξιν ο δε πρί του αντιθέτου λόγος αναιρέσεως τυγχάνει αβάσιμος και απορριπτέος’.

Επειδή, η παραπάνω διάταξη του άρθρου 19 παρ.1 του ν.δ. 3323/1955 αντιστοιχεί στο άρθρο 22 παρ. 1 του Ν. 2238/1994 το οποίο και πρέπει εφαρμόζεται στις υπό έλεγχο χρήσεις δεδομένου ότι το εν λόγω ακίνητο μισθώνεται ως κατοικία.

Επειδή, είναι αποδεκτό το ύψος των κατά καιρούς μισθωμάτων της ίδιας της οικοδομής να αποτελεί συγκριτικό στοιχείο προσδιορισμού της μισθωτικής της αξίας.

Επειδή, η μισθωτική αξία της οικοδομής σε σχέση με την αντικειμενική της αξία εμφανίζεται στο κάτωθι πίνακα:

ΕΤΟΣ	ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗ ΑΞΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΕΠΙ ΑΝΤ/ΚΗΣ ΑΞΙΑΣ
2002	€ 852.004,50	€ 0,00	0%
2003	€ 1.305.577,24	€ 8.900,00	0,7%
2004	€ 1.305.577,24	€ 53.400,00	4,1%
2005	€ 1.305.577,24	€ 55.200,00	4,2%
2006	€ 1.305.577,24	€ 55.200,00	4,2%
2007	€ 1.569.015,96	€ 57.120,00	3,6%
2008	€ 1.467.705,65	€ 58.680,00	4,0%
2009	€ 1.871.286,91	€ 58.680,00	3,1%
2010	€ 1.871.286,91	€ 59.760,00	3,2%
2011	€ 1.871.286,91	€ 59.760,00	3,2%
2012	€ 1.871.286,91	€ 30.960,00	1,6%

Επειδή, ο έλεγχος προσδιόρισε τη μισθωτική αξία της οικοδομής χωρίς τη χρήση συγκριτικών στοιχείων, δύναται να ληφθεί υπ’ όψη ως συγκριτικό στοιχείο το ακίνητο της προσφεύγουσας όπως αυτό δηλώθηκε στα οικ. έτη 2005 & 2006 το οποίο ανέρχεται σε ποσοστό επί της αντικειμενικής αξίας 4,2%.

Επειδή, δεν προέκυψε από τα στοιχεία που προσκόμισε η προσφεύγουσα ότι το εν λόγω ακίνητο παρέμεινε κενό στο διάστημα από 1/8/2001 έως 31/12/2002 καθώς και από 1/8/2011 έως 31/12/2011.

Β. Ως προς τις προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού φόρου επί των: Ειδικού Φόρου Ακινήτων, Φ.Μ.Α.Π., Ε.Τ.Α.Κ. & Φ.Α.Π.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από 30/5/2014 σχετικές έκθεσεις τακτικού ελέγχου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, Ειδικού Φόρου Ακινήτων, Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας, Ενιαίου Τέλους Ακινήτων & Φόρου Ακίνητης Περιουσίας, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Επειδή, οι λόγοι που προβάλλονται από την προσφεύγουσα αναφορικά με τις παραπάνω πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού είναι αβάσιμοι, στερούμενοι ουσιαστικής τεκμηρίωσης.

Κατόπιν αυτών:

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Α) Όπως γίνει **μερικώς δεκτή** η με αρ. πρωτ./15-7-2014 ενδικοφανής προσφυγή ως προς τις πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου **εισοδήματος** του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. υπ' αριθμ:

-/2014 που αφορά το οικ. έτος 2001,
-/2014 που αφορά το οικ. έτος 2002,
-/2014 που αφορά το οικ. έτος 2003,
-/2014 που αφορά το οικ. έτος 2004,
-/2014 που αφορά το οικ. έτος 2005,
-/2014 που αφορά το οικ. έτος 2006,
-/2014 που αφορά το οικ. έτος 2007,
-/2014 που αφορά το οικ. έτος 2008,
-/2014 που αφορά το οικ. έτος 2009,
-/2014 που αφορά το οικ. έτος 2010 &
-/2014 που αφορά το οικ. έτος 2011,

και περαιτέρω όπως η μισθωτική αξία της οικοδομής ανά ελεγχόμενη χρήση προσδιοριστεί σε ποσοστό 4,2% επί της αντικειμενικής της αξίας βάσει του συγκριτικού στοιχείου που προκύπτει από τα ήδη δηλωθέντα μισθώματα αυτής κατά τα υπό έλεγχο οικ. έτη 2005 & 2006.

Β) Όπως **απορριφθεί** για τις κάτωθι πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π:

- Ε.Φ.Α. υπ' αριθμ./2014 που αφορά το οικ. έτος 2003,
- Ε.Φ.Α. υπ' αριθμ./2014 που αφορά το οικ. έτος 2004,
- Φ.Α.Π. υπ' αριθμ./2014 που αφορά το οικ. έτος 2010,
- Φ.Α.Π. υπ' αριθμ./2014 που αφορά το οικ. έτος 2011,
- Φ.Μ.Α.Π. υπ' αριθμ./2014 που αφορά το οικ. έτος 2002,
- Φ.Μ.Α.Π. υπ' αριθμ./2014 που αφορά το οικ. έτος 2003,
- Φ.Μ.Α.Π. υπ' αριθμ./2014 που αφορά το οικ. έτος 2004,

- Φ.Μ.Α.Π. υπ' αριθμ./2014 που αφορά το οικ. έτος 2005,
- Φ.Μ.Α.Π. υπ' αριθμ./2014 που αφορά το οικ. έτος 2006,
- Φ.Μ.Α.Π. υπ' αριθμ./2014 που αφορά το οικ. έτος 2007 &
- Ε.Τ.Α.Κ. υπ' αριθμ./2014 που αφορά το οικ. έτος 2008.

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

1) Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος υπ' αρ./2014, οικ. έτους 2002:

Προσδιορισμός μισθωτικής αξίας βάσει της αντικειμενικής αξίας ελέγχου σε σχέση με τα δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα από μίσθωση ακινήτων (βλ. κατωτέρω πίνακα):

ΕΤΟΣ	ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗ ΑΞΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΕΠΙ ΑΝΤ/ΚΗΣ ΑΞΙΑΣ
2002	€ 852.004,50	€ 0,00	0%

Αξία ακινήτου € 852.004,50 X 4,2% = 35.784,19 / 12μήνες = 2.982,02 / μήνα X 5 μήνες (εφόσον αποκτήθηκε την 1/8/2001 με το υπ' αριθμ. συμβόλαιο αγοραπωλησίας ακινήτου στην συμ/φου) = 14.910,08 ετήσιο εισόδημα ιδιόχρησης μείον 10% λόγω αποσβέσεων = 13.419,07 φορολογητέο εισόδημα.

Ακαθάριστα έσοδα δήλωσης	€ 0,00	Δρχ. 0
Ακαθάριστα έσοδα Ελέγχου	€ 17.750,10	Δρχ. 6.048.346
Ακαθάριστα έσοδα βάσει της παρούσας απόφασης	€ 14.910,08	Δρχ. 5.080.609
Φορολογητέα κέρδη βάσει δήλωσης	€ 0,00	Δρχ. 0
Φορολογητέα κέρδη βάσει φύλου ελέγχου	€ 14.350,95	Δρχ. 4.890.087
Φορολογητέα κέρδη βάσει της παρούσας απόφασης	€ 13.419,07	Δρχ. 4.572.548

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου & καταλογιζόμενο ποσό:

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

	ΕΛΕΓΧΟΥ		ΑΠΟΦΑΣΗΣ	
Διαφορά φόρου (κύριου & συμπληρωματικού)	€ 6.523,16	Δρχ. 2.222.767	€ 5.479,45	Δρχ. 1.867.123
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	€ 7.827,79	Δρχ. 2.667.319	€ 6.575,34	Δρχ. 2.240.547
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	€ 14.350,95	Δρχ. 4.890.087	€ 12.054,80	Δρχ. 4.107.670

2) Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος υπ' αρ./2014, οικ. έτους 2003:

Προσδιορισμός μισθωτικής αξίας βάσει της αντικειμενικής αξίας ελέγχου σε σχέση με τα δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα από μίσθωση ακινήτων (βλ. κατωτέρω πίνακα):

ΕΤΟΣ	ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗ ΑΞΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΕΠΙ ΑΝΤ/ΚΗΣ ΑΞΙΑΣ
2003	€ 1.305.577,24	€ 8.900,00	0,7%

Αξία ακινήτου (βάση ελέγχου) € 1.305.577,24 X 4,2% = 54.834,24 μείον 10% λόγω αποσβέσεων = 49.350,82 φορολογητέο εισόδημα. Ο υπολογισμός αφορά για 10 μήνες ιδιόχρηση και 2 μήνες εκμίσθωση.

Ακαθάριστα έσοδα δήλωσης	€ 8.900,00
Ακαθάριστα έσοδα Ελέγχου	€ 65.278,86
Ακαθάριστα έσοδα βάσει της παρούσας απόφασης	€ 54.834,24
Φορολογητέα κέρδη βάσει δήλωσης	€ 8.010,00
Φορολογητέα κέρδη βάσει φύλου ελέγχου	€ 58.750,98
Φορολογητέα κέρδη βάσει της παρούσας απόφασης	€ 49.350,82

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου & καταλογιζόμενο ποσό:

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Διαφορά φόρου (κύριου & συμπληρωματικού)	€ 19.521,96	€ 15.855,92
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	€ 23.426,35	€ 19.027,10
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	€ 42.948,31	€ 34.883,02

3) Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος υπ' αρ./2014, οικ. έτους 2004:

Προσδιορισμός μισθωτικής αξίας βάσει της αντικειμενικής αξίας ελέγχου σε σχέση με τα δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα από μίσθωση ακινήτων (βλ. κατωτέρω πίνακα):

ΕΤΟΣ	ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗ ΑΞΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΕΠΙ ΑΝΤ/ΚΗΣ ΑΞΙΑΣ
2004	€ 1.305.577,24	€ 53.400,00	4,1%

Αξία ακινήτου (βάση ελέγχου) € 1.305.577,24 X 4,2% = 54.834,24 μείον 10% λόγω αποσβέσεων = 49.350,82 φορολογητέο εισόδημα.

Ακαθάριστα έσοδα δήλωσης	€ 53.400,00
Ακαθάριστα έσοδα Ελέγχου	€ 65.278,86
Ακαθάριστα έσοδα βάσει της παρούσας απόφασης	€ 54.834,24
Φορολογητέα κέρδη βάσει δήλωσης	€ 45.401,42
Φορολογητέα κέρδη βάσει φύλου ελέγχου	€ 58.352,20
Φορολογητέα κέρδη βάσει της παρούσας απόφασης	€ 49.350,82

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου & καταλογιζόμενο ποσό:

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Διαφορά φόρου (κύριου & συμπληρωματικού)	€ 5.316,74	€ 1.476,95

Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	€ 6.380,09	€ 1.772,34
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	€ 11.696,83	€ 3.249,29

- 4) Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος υπ' αρ./2014, **οικ. έτους 2005:**

Προσδιορισμός μισθωτικής αξίας βάσει της αντικειμενικής αξίας ελέγχου σε σχέση με τα δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα από μίσθωση ακινήτων (βλ. κατωτέρω πίνακα):

ΕΤΟΣ	ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗ ΑΞΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΕΠΙ ΑΝΤ/ΚΗΣ ΑΞΙΑΣ
2005	€ 1.305.577,24	€ 55.200,00	4,23%

Με δεδομένο ότι τα ήδη δηλωθέντα έσοδα από εκμίσθωση ακινήτων της προσφεύγουσας ΥΠΕΡΒΑΙΝΟΥΝ το ποσοστό του 4,2% όπως αυτό προσδιορίστηκε με την παρούσα, κατά συνέπεια δεν προκύπτει φορολογητέα διαφορά.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου & καταλογιζόμενο ποσό: ΜΗΔΕΝ

- 5) Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος υπ' αρ./2014, **οικ. έτους 2006:**

Προσδιορισμός μισθωτικής αξίας βάσει της αντικειμενικής αξίας ελέγχου σε σχέση με τα δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα από μίσθωση ακινήτων (βλ. κατωτέρω πίνακα):

ΕΤΟΣ	ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗ ΑΞΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΕΠΙ ΑΝΤ/ΚΗΣ ΑΞΙΑΣ
2006	€ 1.305.577,24	€ 55.200,00	4,23%

Με δεδομένο ότι τα ήδη δηλωθέντα έσοδα από εκμίσθωση ακινήτων της προσφεύγουσας ΥΠΕΡΒΑΙΝΟΥΝ το ποσοστό του 4,2% όπως αυτό προσδιορίστηκε με την παρούσα, κατά συνέπεια δεν προκύπτει φορολογητέα διαφορά.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου & καταλογιζόμενο ποσό: ΜΗΔΕΝ

- 6) Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος υπ' αρ./2014, **οικ. έτους 2007:**

Προσδιορισμός μισθωτικής αξίας βάσει της αντικειμενικής αξίας ελέγχου σε σχέση με τα δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα από μίσθωση ακινήτων (βλ. κατωτέρω πίνακα):

ΕΤΟΣ	ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗ ΑΞΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΕΠΙ ΑΝΤ/ΚΗΣ ΑΞΙΑΣ
2007	€ 1.569.015,96	€ 57.120,00	3,6%

Αξία ακινήτου (βάση ελέγχου) € 1.569.015,96 X 4,2% = 65.898,67 μείον 10% λόγω αποσβέσεων = 59.308,80 φορολογητέο εισόδημα.

Ακαθάριστα έσοδα δήλωσης	€ 57.120,00
Ακαθάριστα έσοδα Ελέγχου	€ 78.450,79
Ακαθάριστα έσοδα βάσει της παρούσας απόφασης	€ 65.898,67
Φορολογητέα κέρδη βάσει δήλωσης	€ 51.605,37
Φορολογητέα κέρδη βάσει φύλου ελέγχου	€ 70.206,93
Φορολογητέα κέρδη βάσει της παρούσας απόφασης	€ 59.308,80

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου & καταλογιζόμενο ποσό:

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Διαφορά φόρου (κύριου & συμπληρωματικού)	€ 6.802,26	€ 2.813,39
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	€ 8.162,71	€ 3.376,06
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	€ 14.964,97	€ 6.189,45

7) Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος υπ' αρ./2014, οικ. έτους 2008:

Προσδιορισμός μισθωτικής αξίας βάσει της αντικειμενικής αξίας ελέγχου σε σχέση με τα δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα από μίσθωση ακινήτων (βλ. κατωτέρω πίνακα):

ΕΤΟΣ	ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗ ΑΞΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΕΠΙ ΑΝΤ/ΚΗΣ ΑΞΙΑΣ
2008	€ 1.467.705,65	€ 58.680,00	4%

Αξία ακινήτου (βάση ελέγχου) € 1.467.705,65 X 4,2% = 61.643,64 μείον 5% λόγω αποσβέσεων = 58.561,46 φορολογητέο εισόδημα.

Ακαθάριστα έσοδα δήλωσης	€ 58.680,00
Ακαθάριστα έσοδα Ελέγχου	€ 73.385,28
Ακαθάριστα έσοδα βάσει της παρούσας απόφασης	€ 61.643,64
Φορολογητέα κέρδη βάσει δήλωσης	€ 53.087,54
Φορολογητέα κέρδη βάσει φύλου ελέγχου	€ 68.652,64
Φορολογητέα κέρδη βάσει της παρούσας απόφασης	€ 58.561,46

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου & καταλογιζόμενο ποσό:

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Διαφορά φόρου (κύριου & συμπληρωματικού)	€ 3.540,86	€ 454,49
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	€ 4.249,03	€ 545,39
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	€ 7.789,89	€ 999,89

8) Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος υπ' αρ./2014, οικ. έτους

2009:

Προσδιορισμός μισθωτικής αξίας βάσει της αντικειμενικής αξίας ελέγχου σε σχέση με τα δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα από μίσθωση ακινήτων (βλ. κατωτέρω πίνακα):

ΕΤΟΣ	ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗ ΑΞΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΕΠΙ ΑΝΤ/ΚΗΣ ΑΞΙΑΣ
2009	€ 1.871.286,91	€ 58.680,00	3,1%

Αξία ακινήτου (βάση ελέγχου) € 1.871.286,91 X 4,2% = 78.594,05 μείον 5% λόγω αποσβέσεων = 74.664,35 φορολογητέο εισόδημα.

Ακαθάριστα έσοδα δήλωσης	€ 58.680,00
Ακαθάριστα έσοδα Ελέγχου	€ 93.564,34
Ακαθάριστα έσοδα βάσει της παρούσας απόφασης	€ 78.594,05
Φορολογητέα κέρδη βάσει δήλωσης	€ 53.087,54
Φορολογητέα κέρδη βάσει φύλου ελέγχου	€ 87.822,75
Φορολογητέα κέρδη βάσει της παρούσας απόφασης	€ <u>74.664,35</u>

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου & καταλογιζόμενο ποσό:

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Διαφορά φόρου (κύριου & συμπληρωματικού)	€ 9.730,32	€ 5.991,62
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	€ 11.676,38	€ 7.189,95
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	€ 21.406,70	€ 13.181,57

9) Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος υπ' αρ. /2014, οικ. έτους 2010:

Προσδιορισμός μισθωτικής αξίας βάσει της αντικειμενικής αξίας ελέγχου σε σχέση με τα δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα από μίσθωση ακινήτων (βλ. κατωτέρω πίνακα):

ΕΤΟΣ	ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗ ΑΞΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΕΠΙ ΑΝΤ/ΚΗΣ ΑΞΙΑΣ
2010	€ 1.871.286,91	€ 59.760,00	3,2%

Αξία ακινήτου (βάση ελέγχου) € 1.871.286,91 X 4,2% = 78.594,05 μείον 5% λόγω αποσβέσεων = 74.664,35 φορολογητέο εισόδημα.

Ακαθάριστα έσοδα δήλωσης	€ 59.760,00
Ακαθάριστα έσοδα Ελέγχου	€ 93.564,34
Ακαθάριστα έσοδα βάσει της παρούσας απόφασης	€ 78.594,05
Φορολογητέα κέρδη βάσει δήλωσης	€ 53.913,33
Φορολογητέα κέρδη βάσει φύλου ελέγχου	€ 87.742,67
Φορολογητέα κέρδη βάσει της παρούσας απόφασης	€ <u>74.664,35</u>

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου & καταλογιζόμενο ποσό:

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Διαφορά φόρου (κύριου & συμπληρωματικού)	€ 9.471,46	€ 5.752,78
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (98%)	€ 9.282,52	€ 5.637,72
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	€ 18.753,98	€ 11.390,50

- 10) Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος υπ' αρ./2014, **οικ. έτους 2011:**

Προσδιορισμός μισθωτικής αξίας βάσει της αντικειμενικής αξίας ελέγχου σε σχέση με τα δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα από μίσθωση ακινήτων (βλ. κατωτέρω πίνακα):

ΕΤΟΣ	ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗ ΑΞΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΕΠΙ ΑΝΤ/ΚΗΣ ΑΞΙΑΣ
2011	€ 1.871.286,91	€ 59.760,00	3,2%

Αξία ακινήτου (βάση ελέγχου) € 1.871.286,91 X 4,2% = 78.594,05 μείον 5% λόγω αποσβέσεων = 74.664,35 φορολογητέο εισόδημα.

Ακαθάριστα έσοδα δήλωσης	€ 59.760,00
Ακαθάριστα έσοδα Ελέγχου	€ 93.564,34
Ακαθάριστα έσοδα βάσει της παρούσας απόφασης	€ 78.594,05
Φορολογητέα κέρδη βάσει δήλωσης	€ 52.363,40
Φορολογητέα κέρδη βάσει φύλου ελέγχου	€ 84.477,53
Φορολογητέα κέρδη βάσει της παρούσας απόφασης	€ 74.664,35

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου & καταλογιζόμενο ποσό:

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Διαφορά φόρου (κύριου & συμπληρωματικού)	€ 8.721,51	€ 5.917,25
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (74%)	€ 6.453,91	€ 4.378,76
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	€ 15.175,42	€ 10.296,01

- 11) Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος υπ' αρ./2014, **οικ. έτους 2012:**

Προσδιορισμός μισθωτικής αξίας βάσει της αντικειμενικής αξίας ελέγχου σε σχέση με τα δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα από μίσθωση ακινήτων (βλ. κατωτέρω πίνακα):

ΕΤΟΣ	ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗ ΑΞΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΕΠΙ ΑΝΤ/ΚΗΣ ΑΞΙΑΣ
2012	€ 1.871.286,91	€ 30.960,00	1,65%

Αξία ακινήτου (βάση ελέγχου) € 1.871.286,91 X 4,2% = 78.594,05 μείον 5% λόγω αποσβέσεων = 74.664,35 φορολογητέο εισόδημα.

Ακαθάριστα έσοδα δήλωσης	€ 30.960,00
Ακαθάριστα έσοδα Ελέγχου	€ 93.564,34
Ακαθάριστα έσοδα βάσει της παρούσας απόφασης	€ 78.594,05
Φορολογητέα κέρδη βάσει δήλωσης	€ 29.009,74
Φορολογητέα κέρδη βάσει φύλου ελέγχου	€ 88.483,53
Φορολογητέα κέρδη βάσει της παρούσας απόφασης	€ <u>74.664,35</u>

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου & καταλογιζόμενο ποσό:

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής :

	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Διαφορά φόρου (κύριου & συμπληρωματικού)	€ 13.772,88	€ 10.559,94
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (50%)	€ 6.886,44	€ 5.279,97
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	€ 20.659,32	€ 15.839,91

Τέλος αναφορικά με τις κάτωθι πράξεις:

- Ε.Φ.Α. υπ' αριθμ. /2014 που αφορά το οικ. έτος 2003,
- Ε.Φ.Α. υπ' αριθμ. /2014 που αφορά το οικ. έτος 2004,
- Φ.Α.Π. υπ' αριθμ. /2014 που αφορά το οικ. έτος 2010,
- Φ.Α.Π. υπ' αριθμ. /2014 που αφορά το οικ. έτος 2011,
- Φ.Μ.Α.Π. υπ' αριθμ. /2014 που αφορά το οικ. έτος 2002,
- Φ.Μ.Α.Π. υπ' αριθμ. /2014 που αφορά το οικ. έτος 2003,
- Φ.Μ.Α.Π. υπ' αριθμ. /2014 που αφορά το οικ. έτος 2004,
- Φ.Μ.Α.Π. υπ' αριθμ. /2014 που αφορά το οικ. έτος 2005,
- Φ.Μ.Α.Π. υπ' αριθμ. /2014 που αφορά το οικ. έτος 2006,
- Φ.Μ.Α.Π. υπ' αριθμ. /2014 που αφορά το οικ. έτος 2007 &
- Ε.Τ.Α.Κ. υπ' αριθμ. /2014 που αφορά το οικ. έτος 2008.

Η οριστική φορολογική υποχρέωση παραμένει όπως αυτή προσδιορίστηκε κατ' έλεγχο.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

α.α. ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκηση της (άρθ. 126 ν. 2717/99).