



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας: 17671 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9569815
ΦΑΞ : 210 9531321

Καλλιθέα 14-10-2014

Αριθμός απόφασης: 3155

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 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός κατά των: 1) της υπ' αρ. ΟΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΡΑΞΗΣ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ του Προϊσταμένου, Φορολογικής περιόδου 15/12/2007 - 31/12/2008 2) της υπ' αριθ. ΟΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΡΑΞΗΣ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ του Προϊσταμένου, Φορολογικής περιόδου 01/01/2009 - 31/12/2009, 3) της υπ' αριθ. ΟΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΡΑΞΗΣ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΥΠΕΡΑΞΙΑΣ ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ (άρθρα 20-27 Ν.2065/1992) του Προϊσταμένου, για ακίνητα της 31.12.2008 και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα,

4. τις: 1) την ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΠΡΑΞΗ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ του Προϊσταμένου, φορολογικής περιόδου 15/12/2007 - 31/12/2008 2) την υπ' αριθ. ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΠΡΑΞΗ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ του Προϊσταμένου, Φορολογικής περιόδου 01/01/2009 - 31/12/2009, 3) την υπ' αριθ. ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΠΡΑΞΗ

ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΥΠΕΡΑΞΙΑΣ ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ (άρθρα 20-27 Ν.2065/1992) του Προϊσταμένου, για ακίνητα της 31.12.2008 των οποίων ζητείται η ακύρωση.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω Φορολογικής αρχής.
6. Την από εισήγηση του τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, 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:

1) Με την υπ' αριθ. προσαλλόμενη ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΠΡΑΞΗ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ του Προϊσταμένου, Φορολογικής περιόδου 15/12/2007 - 31/12/2008, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 28.422,50 €, πλέον 34.107,00 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

2) Με την υπ' αριθ. προσαλλόμενη ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΠΡΑΞΗ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΑΝΩΝΥΜΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ ΣΕ ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ του Προϊσταμένου, φορολογικής περιόδου 01/01/2009 - 31/12/2009, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 3.582,30 €, πλέον 3.960,64 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Η διαφορά φόρου προέκυψε μετά από τακτικό έλεγχο που διενεργήθηκε από, για τη διαπίστωση εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 31 του ν. 2778/1999.

3) Με την υπ' αριθ. προσαλλόμενη ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΠΡΑΞΗ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΥΠΕΡΑΞΙΑΣ ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ (άρθρα 20-27 Ν.2065/1992) του Προϊσταμένου, για ακίνητα της 31.12.2008, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 8.645,26 €, πλέον 10.374,31 € (πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης).

Η διαφορά φόρου προέκυψε μετά από τακτικό έλεγχο που διενεργήθηκε από, για τη διαπίστωση εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 20-27 Ν.2065/1992.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση /τροποποίηση της παραπάνω πράξης, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1) Σχετικά με τις Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού του Φόρου Ανωνύμων Εταιρειών Επενδύσεων σε Ακίνητη Περιουσία περιόδων 15.12.2007-31.12.2008 και 01.01.-31.12.2009, υποστηρίζει ότι εκδόθηκαν εσφαλμένα διότι:

Ο φόρος του αρ. 31 Ν υπολογίζεται αυτοτελώς και αποκλειστικά σε εξαμηνιαία βάση κατά συνέπεια τεκμαίρει ότι το εξάμηνο για τις Α.Ε.Ε.Α.Π. αποτελεί αυτοτελή διαχειριστική περίοδο, επί του οποίου προσδιορίζεται η φορολογική υποχρέωση και η βάση υπολογισμού.

Ο φόρος του αρ. 31 Ν υπολογίζεται λαμβάνοντας υπόψη το Μέσο Όρο των δεδομένων του εξαμηνιαίου πίνακα επενδύσεων, που περιλαμβάνουν την αξία των ακινήτων (επενδύσεων) σε τρέχουσες τιμές πλέον των χρηματικών διαθεσίμων, όπως αυτή συντάσσεται από το Σ.Ο.Ε. την 30/6 και την 31/12. Δηλαδή, ιδίως σχετικά με τον υπολογισμό του Α' εξαμήνου της 30/6, λαμβάνοντας υπόψη τα δεδομένα της 31.12 που ανήκει σε μία διαχειριστική περίοδο και τα δεδομένα της 30.06 που ανήκουν σε άλλη διαχειριστική περίοδο.

2) Σχετικά με την Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού του Φόρου Υπεραξίας Αναπροσαρμογής Αξίας Ακινήτων αρ. 20-27 Ν 2065/1992, για τα ακίνητα της 31.12.2008, υποστηρίζει ότι εκδόθηκαν εσφαλμένα διότι σύμφωνα με πάγια θέση της ελεγχόμενης και των υπολοίπων Α.Ε.Ε.Α.Π. οι εν λόγω εταιρείες εξαιρούνται των διατάξεων των αρ. 20-27 Ν 2065/92 λόγω επικαιροποίησης της αξίας των ακινήτων τους στις εξαμηνιαίες καταστάσεις επενδύσεων, επί των οποίων φορολογούνται κατ' εφαρμογή των διατάξεων του αρ. 31 Ν 2778/99, κατά συνέπεια η φορολόγησή τους σύμφωνα με τις διατάξεις των αρ. 20-29 Ν 2065/92 οδηγεί σε διπλή φορολόγηση.

Επειδή, βάσει των διατάξεων του άρθρου 25 του Ν. 2778/1999:

1. Η εταιρία δημοσιεύει στο τέλος κάθε ημερολογιακού εξαμήνου εξαμηνιαία κατάσταση επενδύσεων των διαθεσίμων της, με χωριστή αναφορά στις κατηγορίες επενδύσεων
2. Η εξαμηνιαία κατάσταση επενδύσεων βασίζεται σε έκθεση εκτιμητή του Σώματος Ορκωτών Εκτιμητών και ελέγχεται από ορκωτό ελεγκτή. Υποβάλλεται στην Επιτροπή κεφαλαιαγοράς και δημοσιεύεται σε δύο ημερήσιες οικονομικές εφημερίδες των Αθηνών.

Επειδή, βάσει των διατάξεων του άρθρου 31 του Ν. 2778/1999: §3.Οι εταιρίες επενδύσεων σε ακίνητη περιουσία υποχρεούνται σε καταβολή φόρου ο συντελεστής του οποίου ορίζεται σε δέκα τοις εκατό (10%) επί του εκάστοτε ισχύοντος επιτοκίου παρέμβασης της Ευρωπαϊκής Κεντρικής Τράπεζας (Επιτοκίου Αναφοράς) προσαυξανομένου κατά μία (1) ποσοστιαία μονάδα και υπολογίζεται επί του μέσου όρου των επενδύσεων τους, πλέον των διαθεσίμων, σε τρέχουσες τιμές, όπως απεικονίζονται στους εξαμηνιαίους πίνακες επενδύσεων που προβλέπονται από την παράγραφο 1 του άρθρου 25 του παρόντος νόμου. Σε περίπτωση μεταβολής του Επιτοκίου Αναφοράς η προκύπτουσα νέα βάση υπολογισμού του φόρου ισχύει από την πρώτη ημέρα του επόμενου της μεταβολής μήνα. Ο φόρος αποδίδεται στην αρμόδια Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο του μήνα που ακολουθεί το χρονικό διάστημα που αφορούν οι εξαμηνιαίοι πίνακες επενδύσεων. Με την καταβολή του φόρου αυτού εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση της εταιρίας και των μετόχων της. Οι διατάξεις των άρθρων 113 και 116 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος εφαρμόζονται ανάλογα και για το φόρο που οφείλεται με βάση τις διατάξεις αυτής της παραγράφου, όπως ισχύουν κάθε φορά.

Η παράγραφος 3, τέθηκε όπως αντικαταστάθηκε με την παράγραφο 8 του άρθρου 15 του ν. 3522/2006 και έχει εφαρμογή για εισοδήματα που κτώνται από την 1η Ιανουαρίου 2007 και μετά, σύμφωνα με την παράγραφο 11 του άρθρου 15 του ιδίου νόμου.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 102 περ, α' του ν. 2238/1994, ορίζεται ότι ο φόρος επιβάλλεται κάθε οικονομικό έτος στο συνολικό καθαρό εισόδημα από κάθε πηγή, που αποκτάται κατά τη διαχειριστική περίοδο η οποία λήγει μέσα στο διάστημα από 1η Αυγούστου του προηγούμενου ημερολογιακού έτους μέχρι τις 31 Ιουλίου του οικείου οικονομικού έτους.

Οι πιο πάνω διατάξεις καθιερώνουν την αρχή της αυτοτέλειας των χρήσεων. Σύμφωνα με την αρχή αυτή, κάθε χρήση είναι αυτοτελής και ανεξάρτητη από τις άλλες χρήσεις και δεν επιτρέπεται ο συμψηφισμός των αποτελεσμάτων αυτής με τα αποτελέσματα των προηγούμενων ή επόμενων χρήσεων. Συνεπώς κάθε φορολογική περίοδος θεωρείται αυτοτελής ως προς την υποχρέωση υποβολής της δήλωσης και της καταβολής τυχόν χρεωστικού ποσού που προκύπτει.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω, η φορολογική υποχρέωση της επιχείρησης δεν μπορεί να συναρτάται από την οικονομική κατάσταση στην οποία βρισκόταν την 31/12 της προηγούμενης χρήσης, για τον υπολογισμό του φόρου της επόμενης χρήσης. Η θέση της προσφεύγουσας έξι μήνες αργότερα, την 30/6 ή και την 31/12 είναι σίγουρα διάφορη από τη θέση που παρουσίαζε την 31/12 της προηγούμενης χρήσης. Με βάση την παραπάνω αρχή της αυτοτέλειας των χρήσεων, στην οποία υπόκεινται και όλα τα νομικά πρόσωπα κερδοσκοπικού χαρακτήρα, επομένως και η προσφεύγουσα επιχείρηση, θα πρέπει να φορολογηθεί με βάση την οικονομική θέση, που στη συγκεκριμένη περίπτωση ισοδυναμεί με οικονομικό αποτέλεσμα, που παρουσίαζε μέσα στη διαχειριστική περίοδο, χωρίς να λαμβάνεται υπόψη η θέση της κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο.

Επειδή, η φορολογική αρχή, υπολόγισε τον οφειλόμενο φόρο του άρθρου 31 Ν 2778/99, σύμφωνα με την οικονομική θέση της προσφεύγουσας, όπως αυτή διαμορφώθηκε κατά τη διάρκεια της χρήσης. Η δε οικονομική θέση της προσφεύγουσας και η βάση υπολογισμού του φόρου σύμφωνα με τη νομική της μορφή και με τις διατάξεις του άρθρου 31 Ν 2778/99 στον οποίο υπάγεται, εκφράζεται με μία συγκεκριμένη οικονομική αξία ίση με την αξία των χρηματικών της διαθεσίμων και την ανά εξάμηνο αποτιμηθείσα αξία των ακινήτων της κατά τις ημερομηνίες 30/6 και 31/12. Επομένως ο οφειλόμενος φόρος της 30/6 υπολογίστηκε λαμβάνοντας υπόψη την οικονομική θέση της εταιρείας κατά την 30/6 και υποδιπλασιάστηκε δεδομένου ότι η εταιρεία υπόκειται σε φορολόγηση ανά εξάμηνο και η συνολική της οικονομική υποχρέωση αποτιμάται και ολοκληρώνεται κατά την 31/12 του κάθε έτους. Επομένως οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας δεν ευσταθούν και πρέπει να απορριφθούν.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 20 του ν. 2065/1992 (ΦΕΚ ΑΙ 113/30-06-1992), §1. Σε αναπροσαρμογή της αξίας των ακινήτων υποχρεώνονται όλες οι επιχειρήσεις οι οποίες, κατά το χρόνο της

αναπροσαρμογής, τηρούν υποχρεωτικά από το νόμο βιβλία τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, ανεξάρτητα από τη νομική μορφή που λειτουργούν ή αν είναι ημεδαπές ή αλλοδαπές ή αν υπάγονται στις διατάξεις οποιουδήποτε νόμου ή σε οποιοδήποτε φορολογικό καθεστώς

§2 Οι επιχειρήσεις που βρίσκονται σε εκκαθάριση κατά το χρόνο της αναπροσαρμογής δεν μπορούν να προβούν σε αναπροσαρμογή της αξίας των ακινήτων τους. Επίσης, εξαιρούνται από την αναπροσαρμογή οι εταιρείες, οι οποίες αναπροσαρμόζουν, υποχρεωτικά ή προαιρετικά, την αναπόσβεστη αξία των ακινήτων τους με βάση τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα, καθώς και αυτές που έχουν ήδη αναπροσαρμόσει, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15 του Ν. 3229/2004 (ΦΕΚ 38 Α), την αξία των ακινήτων τους στους ισολογισμούς που έκλεισαν μετά την 30ή Δεκεμβρίου 2003.

Επίσης, εξαιρούνται από την υποχρέωση αναπροσαρμογής της προηγούμενης παραγράφου και οι ανώνυμες εταιρείες επενδύσεων σε ακίνητη περιουσία.

Το τελευταίο εδάφιο της παρ. 2 του άρθρου 20 τέθηκε όπως προστέθηκε με την παράγραφο 5 του άρθρου 33 του νόμου 4223/2013 και ισχύει από την δημοσίευσή της στην εφημερίδα της κυβερνήσεως ήτοι από 31.12.2013.

Επειδή, βάσει των προαναφερόμενων διατάξεων, δεν προκύπτει από καμία διάταξη νόμου ότι οι ΑΕΕΑΠ εξαιρούνται από το φόρο των άρ. 20-27 Ν 2065/92, ο εν λόγω φόρος επιβλήθηκε απολύτως σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις. Περαιτέρω, λαμβάνοντας υπόψη τις ανωτέρω διατάξεις, σύμφωνα με τις οποίες εξαιρούνται από την υποχρέωση αναπροσαρμογής της προηγούμενης παραγράφου (της των ακινήτων) και οι ανώνυμες εταιρείες επενδύσεων σε ακίνητη περιουσία, με έναρξη ισχύος της ως άνω τροποποίησης από 1.1.2014, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 59 του Ν 4223/2013, συνάγεται ότι οι ΑΕΕΑΠ υπόκεινται σε φόρο αναπροσαρμογής της αξίας των ακινήτων τους μέχρι την 31.12.2013. Επομένως ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας είναι αναπόδεικτος και πρέπει να απορριφθεί.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην οικεία έκθεση ελέγχου, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες αποφάσεις κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί στο σύνολό της.

Αποφασίζουμε

την απόρριψη της με αρ. πρωτ, ενδικοφανούς προσφυγής και την επικύρωση:

1) της υπ' αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ανωνύμων εταιρειών επενδύσεων σε ακίνητη περιουσία, του Προϊσταμένου, φορολογικής περιόδου 15/12/2007 - 31/12/2008

Φορολογητέος Μ.Ο. Επενδύσεων & Διαθεσίμων με βάση την παρούσα απόφαση :

Μετά από τα παραπάνω ο Φορολογητέος Μ.Ο. Επενδύσεων & Διαθεσίμων με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής:

Μ.Ο .. Επενδύσεων & Διαθεσίμων 30/06/2008

27.222.999,16

Μ.Ο .. Επενδύσεων & Διαθεσίμων 31/12/2008

59.626.376,55

Οριστική Φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

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

Διαφορά φόρου	28.422,50
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	34.107,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	62.529,50

2) της υπ' αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ανωνύμων εταιρειών επενδύσεων σε ακίνητη περιουσία, του Προϊσταμένου, Φορολογικής περιόδου 01/01/2009 - 31/12/2009

Φορολογητέος Μ.Ο. Επενδύσεων & Διαθεσίμων με βάση την παρούσα απόφαση :

Μετά από τα παραπάνω ο φορολογητέος Μ.Ο. Επενδύσεων & Διαθεσίμων με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής:

Μ.Ο .. Επενδύσεων & Διαθεσίμων 30/06/2008

33.400.842,90

Μ.Ο .. Επενδύσεων & Διαθεσίμων 31/12/2008

68.441.499,00

Οριστική Φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

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

Διαφορά φόρου	3.582,30
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	3.960,64
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	7.542,94

3) της υπ' αριθ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου υπεραξίας αναπροσαρμογής ακινήτων (άρθρα 20-27 Ν.2065/1992) του Προϊσταμένου, για ακίνητα της 31.12.2008.

Φορολογητέα Υπεραξία Ακινήτων με βάση την παρούσα απόφαση :

Μετά από τα παραπάνω η φορολογητέα Υπεραξία Ακινήτων με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής:

Υπεραξία αναπροσαρμογής οικοπέδων	3.058,69
Υπεραξία αναπροσαρμογής κτιρίων	107.301,11
Συνολική Υπεραξία	110.359,80

Οριστική Φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

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

Διαφορά φόρου	8.645,26
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	10.374,31
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	19.019,57

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ 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 άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).