



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α1 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 16-04-2018

Αριθμός απόφασης:2070

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. Του άρθρου 11 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.)»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

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. Την από 21-12-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ανώνυμης τραπεζικής εταιρείας με την επωνυμία, η οποία εδρεύει στην Αθήνα, οδός, με ΑΦΜ της ΔΟΥ ΦΑΕ Αθηνών, όπως εκπροσωπείται κατά το νόμο και το καταστατικό της, υπό την ιδιότητα της ως οιονεί καθολικής διαδόχου λόγω συγχώνευσης με απορρόφηση (αρ. πρωτ. Απόφ. Υπ. Ανάπτ. Κ2-...../30-05-2011, ΦΕΚ/01-06-2011) της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία με ΑΦΜ της ΔΟΥ ΦΑΕ Αθηνών, κατά της υπ' αριθ. / **24-11-2017** Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου επί του Ενεργητικού των Ανωνύμων Εταιρειών Επενδύσεων Χαρτοφυλακίου (σύμφωνα με το άρθρο 39 του Ν. 3371/2005 όπως ίσχυαν κατά την κρινόμενη χρήση) διαχ. περιόδου 01.01 - 31.12.2008, εκδόσεως του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων, δυνάμει της οποίας επεβλήθη σε βάρος της (ως οιονεί καθολικής διαδόχου της Εταιρείας) πρόσθετος φόρος ύψους **1.406.347,40 ευρώ** (αναλυόμενος σε διαφορά κυρίου φόρου ύψους 639.248,82 ευρώ πλέον

προσαυξήσεων λόγω ανακρίβειας ύψους 767.098,58 ευρώ, καθώς και της υπ' αριθ./24.11.2017 Εκθέσεως Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου Φόρου επί του Ενεργητικού των Ανωνύμων Εταιρειών Επενδύσεων Χαρτοφυλακίου, δυνάμει της οποίας εξεδόθη η ανωτέρω (υπό ι) πράξη, καθώς και κάθε άλλης συναφούς, ρητής ή σιωπηρής, προγενέστερης ή μεταγενέστερης πράξεως ή παραλείψεως της φορολογικής διοικήσεως.

4. Την παραπάνω υπ' αριθ./24-11-2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου επί του Ενεργητικού των Ανωνύμων Εταιρειών Επενδύσεων Χαρτοφυλακίου (σύμφωνα με το άρθρο 39 του Ν. 3371/2005) καθώς την υπ' αριθ./24.11.2017 Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου Φόρου επί του Ενεργητικού των Ανωνύμων Εταιρειών Επενδύσεων Χαρτοφυλακίου, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α1 Τμήματος όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 21-12-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της με την επωνυμία, η οποία εδρεύει στην Αθήνα, οδός, με ΑΦΜ της ΔΟΥ ΦΑΕ Αθηνών, όπως εκπροσωπείται κατά το νόμο και το καταστατικό της, υπό την ιδιότητα της ως οιονεί καθολικής διαδόχου λόγω συγχώνευσης με απορρόφηση (αρ. πρωτ. Απόφ. Υπ. Ανάπτ. Κ2-...../30-05-2011, ΦΕΚ/01-06-2011) από την τραπεζική εταιρεία με την επωνυμία της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία με ΑΦΜ της ΔΟΥ ΦΑΕ Αθηνών, η οποία υπογράφηκε νομότυπα από τους πληρεξουσίου του Διευθύνοντος Συμβούλου με θητεία έως 27-6-2018 (Απόφαση Τακτικής Γ.Σ. της 15-6-2016) της με την επωνυμία, δυνάμει του υπ' αριθμ./9-12-2016 πληρεξουσίου της συμβολαιογράφου Αθηνών, και, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα (προθεσμία 30 ημερών, επίδοση 01-12-2017) και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Κατά την διενέργεια του ελέγχου στα βιβλία της ελεγχόμενης, όσο και στα βιβλία και στοιχεία της απορροφώμενης με τον Ν.2166/1993 (Ισολογισμός μετασχηματισμού 01/04/2008) διαπιστώθηκε από τον έλεγχο του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. πως υφίστανται επενδυτικές θέσεις σε τίτλους όπως μετοχές, ομόλογα και παράγωγα χρηματοοικονομικά προϊόντα, διαπραγματευόμενους τόσο σε εγχώριες όσο και σε αλλοδαπές χρηματιστηριακές αγορές σε ευρώ ή και σε ξένα νομίσματα. Επιπροσθέτως, διαπιστώθηκε πως υφίστανται καταθέσεις όψεως και προθεσμίας σε ευρώ και σε συνάλλαγμα, καθώς και υφιστάμενες απαιτήσεις από διακανονισμό και εκκαθάριση χρηματιστηριακών συναλλαγών και ποσών δεσμευμένων σε λογαριασμούς περιθωρίου (margin accounts).

Τα παράγωγα χρηματοοικονομικά προϊόντα αναφέρονται στην λίστα των επιτρεπομένων επενδύσεων ως περίπτωση η' της παραγράφου 1 του άρθρου 30 του Ν.3371/2005, υπό τους περιορισμούς του άρθρου 31 του ίδιου νόμου.

Κατά συνέπεια, κρίθηκε από τον έλεγχο του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. ότι οι επενδυτικές θέσεις σε παράγωγα που είχαν αναπτύξει και διακρατούσαν κατά την ελεγχόμενη περίοδο

τόσο η όσο και η θα έπρεπε να απεικονίζονται στους σχετικούς πίνακες επενδύσεων του άρθρου 34 του Ν. 3371/2005 και η αξία τους, συμπεριλαμβανομένης της εγγενούς χρηματοοικονομικής μόχλευσης (inherent leverage) που εμπεριέχουν από την φύση τους και την δομή τους τα παράγωγα χρηματοοικονομικά προϊόντα, θα πρέπει να συμπεριλαμβάνεται στον προσδιορισμό της φορολογικής βάσης του φόρου επί ενεργητικού της παραγράφου 3 του άρθρου 38 του Ν.3371/2005, όπως ισχύει.

Κατά την ίδια έννοια, θα πρέπει να συμπεριλαμβάνονται στον προσδιορισμό της φορολογικής βάσης του φόρου και τα χρεωστικά υπόλοιπα των λογαριασμών περιθωρίου (margin accounts) αφού συσχετίζονται άμεσα με τις υφιστάμενες επενδυτικές θέσεις σε παράγωγα χρηματοοικονομικά προϊόντα.

Κρίνεται από τον έλεγχο του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. επιπροσθέτως ως αδιάφορο, για την εφαρμογή του φόρου επί του ενεργητικού των Α.Ε.Ε.Χ. της παραγράφου 3 του άρθρου 38 του Ν.3371/2005, το γεγονός εάν οι συγκεκριμένες θέσεις σε παράγωγα χρηματοοικονομικά προϊόντα αποσκοπούν σε κερδοσκοπία ή σε αντιστάθμιση κινδύνων που απορρέουν από υφιστάμενες επενδυτικές θέσεις στα υποκείμενα μέσα, συνεπώς παρέλκει στην προκειμένη περίπτωση η εφαρμογή τεκμηρίωσης αποτελεσματικότητας της αντιστάθμισης (hedge effectiveness test) κατά το άρθρο 43γ του Κ.ΙΜ 2190/1920, καθώς δεν προβλέπεται ρητώς κάποια διακριτική φορολογική μεταχείριση ως προς την σκοπό των επενδυτικών θέσεων σε παράγωγα χρηματοοικονομικά προϊόντα, δηλαδή εάν οι συγκεκριμένες θέσεις αποσκοπούν στην κερδοσκοπία ή στην αντιστάθμιση κινδύνων άλλων υφιστάμενων επενδυτικών θέσεων.

Κατά την υπ' αριθμό 304/15.07.1999 Γνωμοδότηση του ΣΛΟΤ η αξία των υφιστάμενων θέσεων σε παράγωγα χρηματοοικονομικά προϊόντα απεικονίζεται σε χρέωση του λογαριασμού τάξεως της ομάδας 03 (Απαιτήσεις από Αμφοτεροβαρείς Συμβάσεις), ενώ τα ποσά που κατατίθενται σε λογαριασμούς περιθωρίου άγονται σε χρέωση του λογαριασμού 33.95 ή/και 33.96.

Για τον προσδιορισμό της φορολογικής βάσης του φόρου επί ενεργητικού, ο έλεγχος από τα προσκομισθέντα ημερολόγια - αναλυτικά καθολικά, προσδιόρισε το ημερήσιο υπόλοιπο κάθε λογαριασμού από τους παρατιθέμενους κατωτέρω πίνακες για την και την

.....	
Λογ.	Περιγραφή
03.20	Παράγωγα
33.17	Περιθώριο Ασφάλισης
33.95	Απαιτήσεις από ΑΧΕ
34.00	Μετοχές
34.07	
34.09	
34.10	Μετοχές Εξωτ.
34.20	Μετοχές AFS
34.21	Μετοχές AFS Εξωτ.

34.97	ΧΑΡΤΟΦΥΛΑΚΙΟ
34.99	ΠΡΟΒΛΕΨΗ ΑΠΟΤΙΜΗΣΗΣ AFS
36.01	ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ
38.00	ΜΙΚΡΟ ΤΑΜΕΙΟ
38.03	ΤΡΑΠΕΖΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ
38.04	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΠΡΟΘΕΣΜΙΑΣ
38.05	ΚΑΤΑΘΕΣΕΙΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑΤΟΣ
38.97	ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ
.....	
Λογ.	Περιγραφή
03.20	Απαιτήσεις από ΣΜΕ
03.90	Προθεσμιακές Πράξεις Συναλλάγματος
03.91	
04.05	Διαφ. Λογ. Πληροφ. Χρεωστικοί (ΣΜΕ)
04.06	Διαφ. Λογ. Πληροφ. Μετοχών
04.07	Διαφ. Λογ. Πληροφ. Ομολόγων Εξωτ.
04.08	Διαφ. Λογ. Πληροφ. Ομολόγων Εσωτ.
33.95	Margin Accounts
33.96	Margin Accounts Ξ.Ν.
34.00	Μετοχές Εσωτερικού
34.09	Λοιπά Χρεόγραφα Εσωτερικού
34.10	Μετοχές Εξωτερικού
34.14	Μερίσματα Εισπρακτέα Μετοχών Εξωτερικού
34.19	Λοιπά Χρεόγραφα Εξωτερικού
34.80	Απαιτήσεις από Options
36.01	Έσοδα Χρήσεως Εισπρακτέα
38.00	Ταμείο
38.03	Καταθέσεις Όψεως
38.04	Καταθέσεις Προθεσμίας
38.05	Καταθέσεις Όψεως Ξ.Ν.
38.06	Καταθέσεις Προθεσμίας Ξ.Ν

Εν συνεχεία, ο έλεγχος από τα υπολογισθέντα βάσει προσκομισθέντων βιβλίων και στοιχείων ημερήσιων υπολοίπων των ανωτέρω λογαριασμών, δημιούργησε χρονοσειρά με τα ανά ημερολογιακή ημέρα αθροίσματα των υπολοίπων, χρεωστικών ή και πιστωτικών, ώστε να προσδιοριστεί το ημερήσιο συνολικό ύψος του χαρτοφυλακίου επενδύσεων πλέον διαθεσίμων τόσο για την όσο και για την Τέλος, οι δύο χρονοσειρές αθροίστηκαν σε μια ενιαία, καθώς για την απορροφώμενη κατά την χρήση 2008 από την, με ισολογισμό μετασχηματισμού 01/04/2008 και ημερομηνία απορρόφησης την 04/11/2008, η απορροφώσα είχε την εκ του νόμου υποχρέωση για την ορθή απόδοση του φόρου επί του ενεργητικού του άρθρου 39 του Ν.3371/2005 για όλο το Α' εξάμηνο του 2008.

Από την εν λόγω ενιαία χρονοσειρά υπολογίστηκε ο μέσος όρος της περιόδου 01/01/2008-30/06/2008 και ο αντίστοιχος μέσος όρος της περιόδου 01/07/2008-

31/12/2008. Οι ανωτέρω μέσοι όροι του ημερήσιου ύψους του ενεργητικού συνιστούν και την φορολογική βάση για τις δηλώσεις απόδοσης του φόρου επί του ενεργητικούτου άρθρου 39 του Ν.3371/2005.

Με την προπαρατεθείσα αναλυτική διαδικασία ο έλεγχος προσδιόρισε το ανά εξάμηνο ύψος της φορολογικής βάσης ως ακολούθως (ως συνημμένος πίνακας Νο.1):

Μέσος Όρος Ενεργητικού Α'	298.757.365,48
Εξαμήνου	€
Μέσος Όρος Ενεργητικού Β'	220.168.533,25
Εξαμήνου	€

Οι αποκλίσεις από τα δηλωθέντα ποσά φορολογικής βάσης οφείλονται κυρίως στο γεγονός πως δεν συμπεριλήφθησαν στην αξία των διενεργηθέντων επενδύσεων τόσο για την όσο και για τηνη αξία των επενδυτικών θέσεων σε παράγωγα χρηματοοικονομικά προϊόντα, η αξία των ποσών δεσμευμένων σε λογαριασμούς περιθωρίου καθώς και την αξία των απαιτήσεων από εκκαθάριση και διακανονισμό χρηματιστηριακών συναλλαγών.

Κατά τα προβλεπόμενα της παραγράφου 3 του άρθρου 38 του Ν.3371/2005, ο εφαρμοζόμενος φορολογικός συντελεστής προσδιορίζεται ως το 10% του εξαμηνιαίου μέσου όρου παρεμβατικού επιτοκίου της όπως ισχύει ανά μήνα, προσαυξανόμενου κατά 1%. Συνεπώς ο εφαρμοζόμενος φορολογικός συντελεστής για το Α' και Β' εξάμηνο του 2008 προσδιορίζεται κατά τα ανωτέρω στον ακόλουθο πίνακα.

2008			
Μήνας	Επιτόκιο Αναφοράς σε Ισχύ	Μήνας	Επιτόκιο Αναφοράς σε Ισχύ
1	4,00%	7	4,00%
2	4,00%	8	4,25%
3	4,00%	9	4,25%
4	4,00%	10	4,25%
5	4,00%	11	3,75%
6	4,00%	12	3,25%
Επιτόκιο (Μέσος Όρος Εξαμήνου)	4,0000%		3,9583%
Προσαύξηση Α.Ε.Ε.Χ.	1,0000%		1,0000%
Προσδιοριζόμενος Συντελεστής Φόρου	0,5000%	-	0.4958%

Διαπιστώθηκε από τον έλεγχο του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. από τα ανωτέρω πως ενώ για το Α' εξάμηνο της χρήσης 2008 υπολογίστηκε ορθώς ο εφαρμοζόμενος φορολογικός συντελεστής, για τον υπολογισμό του φορολογικού συντελεστή κατά το Β' εξάμηνο της ίδιας χρήσης, ελήφθει υπ' όψη το επιτόκιο αναφοράς που ήταν σε ισχύ τον μήνα Δεκέμβριο και όχι ο μέσος όρος των επιτοκίων αναφοράς που ήταν σε ισχύ κατά την διάρκεια των μηνών του Β' εξαμήνου του 2008, με αποτέλεσμα να εφαρμόζεται μειωμένος φορολογικός συντελεστής, 0,425% αντί του ορθού 0,4958%.

Εφόσον, κατά τα ανωτέρω έγινε ο προσδιορισμός βάσει ελέγχου τόσο της φορολογικής βάσης όσο και του φορολογικού συντελεστή, το επόμενο βήμα είναι ο προσδιορισμός του αναλογούντα φόρου.

Κατά την ερμηνεία της παραγράφου 3 του άρθρου 38 του Ν.3371/2005, όπως αυτή τροποποιήθηκε και ισχύει κατά την ελεγχόμενη χρήση με τον Ν. 3522/2006, τεκμαίρεται πως ο φόρος επί ενεργητικού των που αναλογεί ανάγεται σε ετήσια βάση, προσδιορίζεται και καταβάλλεται όμως σε εξαμηνιαία βάση.

Τα ανωτέρω συνεπάγονται πως για τον ορθό προσδιορισμό του φόρου απαιτούνται βέβαια και εκκαθαρισμένα ιστορικά στοιχεία του κάθε εξαμήνου τόσο για τον ορθό και ακριβή προσδιορισμό της φορολογικής βάσης όσο για τον ορθό και ακριβή προσδιορισμό του φορολογικού συντελεστή. Τυχόν δηλώσεις υποβληθείσες σε ενδιάμεσο χρόνο θα πρέπει να θεωρούνται μόνον ως «προσωρινές δηλώσεις» ενώ τα ποσά του καταβαλλόμενου φόρου με τις συγκεκριμένες προσωρινές δηλώσεις ως ποσά προκαταβολών φόρου έναντι οριστικοποίησης της κατά δήλωση φορολογικής οφειλής στο τέλος του εξαμήνου.

Επιπροσθέτως, από τον έλεγχο του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. κρίθηκε ότι επειδή ο φόρος ανάγεται σε ετήσια βάση, θα πρέπει να γίνεται αναγωγή στην δήλωση έκαστου εξαμήνου για τις ημέρες του έτους που αναλογεί. Διαπιστώθηκε κατά την διενέργεια του ελέγχου πως κατά τον υπολογισμό του φόρου στην δήλωση του Α' εξαμήνου της χρήσης 2008 έγινε αναγωγή ως προς τις ημέρες του Α' εξαμήνου, ενώ στην αντίστοιχη δήλωση του Β' εξαμήνου της ίδιας χρήσης δεν έγινε αναγωγή για τις ημέρες του έτους που αναλογούν στο Β' εξάμηνο και αφαιρέθηκαν τα ποσά που καταβλήθηκαν με τις δηλώσεις του φόρου Α' εξαμήνου ώστε να προσδιοριστεί ο φόρος που αναλογεί στις δηλώσεις του Β' εξαμήνου.

Με την συγκεκριμένη υπολογιστική προσέγγιση όμως, το σύνολο του ετήσιου φόρου ενεργητικού επί της ουσίας καθορίζεται από το ύψος του παρεμβατικού επιτοκίου της ΕΚΤ καθώς και το ύψος των επενδύσεων πλέον διαθεσίμων όπως αυτά διαμορφώνονται και κυμαίνονται αποκλειστικά και μόνον κατά το Β' εξάμηνο, αγνοώντας πλήρως την εξέλιξη των ίδιων μεταβλητών κατά το Α' εξάμηνο του έτους, ενώ ο φόρος είναι σε ετήσια βάση, γεγονός που καθιστά την εφαρμοζόμενη προσέγγιση από την ελεγχόμενη ως θεμελιωδώς άτοπη για τους παραπάνω λόγους.

Συνεπώς, θα μπορούσε να ήταν ορθή η εφαρμοζόμενη υπολογιστική προσέγγιση από την ελεγχόμενη μόνον στην περίπτωση όπου το ποσό του φόρου του Β' εξαμήνου θα υπολογιζόταν επί των δεδομένων ολόκληρου του έτους, μειούμενο κατά το ποσό του φόρου του Α' εξαμήνου.

Δεδομένου όμως ότι η διατύπωση της παραγράφου 3 του άρθρου 38 του Ν.3371/2005 αναφέρεται αποκλειστικά σε εξαμηνιαίους μέσους όρους, και δεδομένου ότι στις φορολογικές διατάξεις δεν επιτρέπεται η διασταλτική ερμηνεία,

κρίνεται πως η συγκεκριμένη προσέγγιση που ακολουθήθηκε και εφαρμόστηκε για τον υπολογισμό του αναλογούντος φόρου της δήλωσης, ακόμα και με την προτεινόμενη ανωτέρω τροποποίηση, αντιβαίνει το πνεύμα και το γράμμα της ισχύουσας διάταξης της παραγράφου 3 του άρθρου 38 του Ν. 3371/2005 όπως αυτή τροποποιήθηκε και ισχύει κατά την ελεγχόμενη χρήση με τον Ν. 3522/2006.

Τουτέστιν η θέση του ελέγχου, την οποία και εφαρμόζει στο παρόν ως την κατά το δέον συμμορφούμενη στις οικείες διατάξεις, είναι πως ο φόρος που αναλογεί κάθε εξάμηνο θα πρέπει να προσδιορίζεται αποκλειστικά και μόνον από τα στοιχεία των σχετικών μεταβλητών του οικείου εξαμήνου που αφορά, δηλαδή από το επίπεδο και τις διακυμάνσεις του παρεμβατικού επιτοκίου της ΕΚΤ, καθώς και το ύψος και τις διακυμάνσεις των επενδύσεων πλέον διαθεσίμων, όπως αυτά διαμορφώνονται κατά την διάρκεια και ως το τέλος του οικείου εξαμήνου, με αναγωγή ως προς τις ημέρες του έτους που αντιστοιχούν στο συγκεκριμένο εξάμηνο.

Επειδή η χρήση 2008 αφορά δίσεκτο έτος οι ο παραπάνω συντελεστές αναγωγής είναι 182/366 ημέρες κατά το Α' εξάμηνο και 184/366 ημέρες κατά το Β' εξάμηνο του έτους.

Συνοψίζοντας όλη την προπαρατεθείσα ανάλυση ως προς:

- α) τον ορθό προσδιορισμό της φορολογικής βάσης,
- β) τον ορθό προσδιορισμό του σχετικού φορολογικού συντελεστή, καθώς και, γ) τον ορθό υπολογισμό του φόρου που αναλογεί ανά εξαμηνιαία δήλωση,

Ο έλεγχος προσδιόρισε τον φόρο που αναλογεί καθώς και τις διαφορές φόρου ελέγχου που διαπιστώθηκαν όπως παρουσιάζεται αναλυτικά στον κατωτέρω πίνακα:

	Φορολογική Βάση		Συντελεστής Φόρου		Συντ. Αναγωγής		φόρος που αναλογεί
Α' Εξάμηνο	298.757.365,48 €	*	0,5000%	*	182/366	=	742.812,03 €
Β' Εξάμηνο	220.168.533,25 €	*	0,4958%	*	184/366	=	548.817,19 €
Σύνολο Φόρου Ελέγχου							1.291.629,22 €
Μείον: Σύνολο Φόρου Δηλώσεων							- 652.380,40 €
Διαφορές Φόρου Ελέγχου							639.248,82 €
Ποοσαυξήσεις Ανακρίβειας 120%							767.098,58 €
Γενικό Σύνολο Οφειλής Βάσει Ελέγχου							1.406.347,40 €

Η προσφεύγουσα προέβαλλε μεταξύ άλλων ότι είναι παραγεγραμμένο το δικαίωμα του Δημοσίου να καταλογίσει φόρο ενεργητικού για τη χρήση 2008 και αιτείται την επιστροφή του καταβληθέντος ποσού νομιμοτόκως, εντός 90 ημερών από την υποβολή της ενδικοφανούς προσφυγής.

Επειδή από τις διατάξεις του άρθρου 39 ν. 3371/2005 προβλέπεται ότι

«1. Οι Α.Ε.Ε.Χ. απαλλάσσονται παντός φόρου, τέλους, τέλους χαρτοσήμου, εισφοράς, δικαιώματος ή οποιασδήποτε άλλης επιβάρυνσης υπέρ του Δημοσίου ή τρίτου επί του κεφαλαίου τους, με εξαίρεση το φόρο συγκέντρωσης κεφαλαίου, το φόρο προστιθέμενης αξίας και τα τέλη ή τις εισφορές προς την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς.

2. Κατά την είσπραξη τόκων από Α.Ε.Ε.Χ. γίνεται παρακράτηση φόρου εισοδήματος, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα από τα [άρθρα 12 και 54 του Ν. 2238/1994](#) κατά περίπτωση. Με την παρακράτηση αυτή εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση της Α.Ε.Ε.Χ. για τα εισοδήματα αυτά.

3. Οι Α.Ε.Ε.Χ. υποχρεούνται σε καταβολή φόρου τρία τοις χιλίοις ετησίως, που υπολογίζεται επί του μέσου όρου των επενδύσεων τους σε τρέχουσες τιμές, όπως απεικονίζονται στους πίνακες επενδύσεων του άρθρου 34. Ο φόρος αποδίδεται στην αρμόδια Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία μέσα στο πρώτο δεκαπενθήμερο των μηνών Ιουλίου και Ιανουαρίου του επόμενου εξαμήνου από τον υπολογισμό του. Με την καταβολή του φόρου αυτού εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση της Α.Ε.Ε.Χ.. Οι διατάξεις των [άρθρων 113 και 116 του Ν. 2238/1994](#) εφαρμόζονται ανάλογα και για το φόρο που οφείλεται με βάση τις διατάξεις αυτής της παραγράφου.

4. Οι πράξεις σύστασης, το καταστατικό των Α.Ε.Ε.Χ. και οι εκδιδόμενες από αυτές μετοχές απαλλάσσονται παντός φόρου, τέλους, τέλους χαρτοσήμου, εισφοράς, δικαιώματος ή οποιασδήποτε άλλης επιβάρυνσης υπέρ του Δημοσίου ή τρίτου, εξαιρουμένων των φόρων συγκέντρωσης κεφαλαίου, του φόρου προστιθέμενης αξίας και των τελών ή των εισφορών προς την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς.»

Επειδή από τις διατάξεις του άρθρου 113 του ν.2238/1994 προβλέπεται ότι «Οι διατάξεις των άρθρων 65 έως 72, 74, 75, 79, 80, 81, 83 έως 85, εφαρμόζονται αναλόγως και στη φορολογία εισοδήματος των νομικών προσώπων τα οποία αναφέρονται στο άρθρο 101.»

Επειδή εν προκειμένω από τις διατάξεις των παραπάνω διατάξεων του άρθρου 39 του ν.3371/2005 και του άρθρου 113 του ν.2238/1994 προβλέπεται ότι, για την παραγραφή της υπ' αριθ./ 24-11-2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου επί του Ενεργητικού των Ανωνύμων Εταιρειών Επενδύσεων Χαρτοφυλακίου (σύμφωνα με το άρθρο 39 του Ν. 3371/2005) εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 84 του ν.2238/1994.

Επειδή, από τις διατάξεις του άρθρου 84 του Ν. 2238/1994 όπως ίσχυαν και βάσει της παρ. του άρθρου 72 του ν.4174/2013 εφαρμόζονται μέχρι τη χρήση 2013, την υπ' αριθμ. 1738/2017 απόφαση της Ολομελείας του Συμβουλίου της Επικρατείας στην οποία κρίθηκε ότι *επιμήκυνση της παραγραφής είναι δυνατή μόνον υπό τις προϋποθέσεις της παραγράφου 2 του ανωτέρω άρθρου 78 του Συντάγματος, δηλαδή με διάταξη θεσπιζόμενη το αργότερο το έτος, που έπεται εκείνου, στο οποίο ανάγεται η φορολογική υποχρέωση, την υπ' αριθμ. 2932/2017 απόφαση του Συμβουλίου της Επικρατείας, και την ΠΟΛ..... με την*

οποία κρίθηκε ότι οι διατάξεις του άρθρου 36 του ν.4174/2013 εφαρμόζονται από 1-1-2012, ενώ βάσει της σκέψης 12 της απόφασης Σ.τ.Ε., **εφαρμόζεται αποκλειστικά η πενταετής παραγραφή της παρ. 1 του άρθρου 84 του ν.2238/1994.**

Περαιτέρω, με την εγκύκλιο της Α.Α.Δ.Ε. **ΠΟΛ. 1194/ Αθήνα, 5 Δεκεμβρίου 2017 ορίστηκε** ότι «1. Με την πρόσφατη νομολογία του ΣτΕ (ΣτΕ 2934/2017 και 2935/2017) κρίθηκε ότι, κατά την έννοια των διατάξεων της περ. α΄ της **παρ. 2 του άρθ. 68 του Ν.2238/1994** (ΚΦΕ) επιτρέπεται η έκδοση πράξης καταλογισμού φόρου και πρόσθετου φόρου εντός δεκαετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης, εάν περιέλθουν σε γνώση της Φορολογικής Διοίκησης συμπληρωματικά στοιχεία, δηλαδή στοιχεία αποδεικτικά της ύπαρξης μη δηλωθέντος φορολογητέου εισοδήματος, **τα οποία δικαιολογημένα δεν είχε υπόψη της η φορολογική αρχή κατά την προβλεπόμενη στην παρ. 1 του άρθ. 84 του ιδίου νόμου πενταετία. Συνεπώς, δεν αποτελούν συμπληρωματικά στοιχεία εκείνα τα οποία είτε είχαν περιέλθει σε γνώση της φορολογικής αρχής εντός της ανωτέρω πενταετίας και αγνοήθηκαν ή δεν ελήφθησαν προσηκόντως υπόψη από αυτήν, είτε η φορολογική αρχή όφειλε να έχει λάβει γνώση τους, εντός της ίδιας πενταετίας, εάν είχε επιδείξει τη δέουσα επιμέλεια, ήτοι εάν είχε λάβει τα προσηκόντα μέτρα ελέγχου και έρευνας, που προβλέπονται στο νόμο.**

...

3. Εκ των ανωτέρω συνάγεται ότι, σε περίπτωση που περιέλθουν σε γνώση της φορολογικής αρχής συμπληρωματικά στοιχεία κατά την έννοια των διατάξεων της περ. α΄ της **παρ. 2 του άρθ. 68 του Ν.2238/1994** (ΚΦΕ), επιτρέπεται η έκδοση πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και επιβολής προστίμου αποκλειστικά για τη φορολογητέα ύλη που προκύπτει από τα στοιχεία αυτά και για το έτος στο οποίο αυτά αφορούν με την προϋπόθεση ότι, τα στοιχεία αυτά αποδεδειγμένα δεν είχε, ούτε μπορούσε δικαιολογημένα να έχει υπόψη της η ελεγκτική αρχή ώστε να τα εκτιμήσει κατά τον αρχικό φορολογικό έλεγχο (σχετ. ΣτΕ 4843/1988, 2632/1996, 1303/1999, 572/2007, 3955/2012, 1623/2016).»

Ακόμα, με την Εγκύκλιο της Α.Α.Δ.Ε. **ΠΟΛ. 1191/Αθήνα, 1 Δεκεμβρίου 2017, έγινε δεκτή** η με αριθ. 265//2017 γνωμοδότηση του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους (Τμήμα Β΄), σύμφωνα με την οποία «1. Κατά την έννοια των διατάξεων των **παραγράφων 1** και 4 (περιπτ. β΄) του άρθρου 84 του ΚΦΕ , ερμηνευόμενων σύμφωνα με τη συνταγματική αρχή της αναλογικότητας των νομοθετικών διατάξεων περί παραγραφής, **(α) ο φορολογικός έλεγχος (και ο βάσει αυτού καταλογισμός φόρου και πρόσθετου φόρου, λόγω ανακρίβειας της δηλώσεως) πρέπει να διενεργείται, κατ'αρχήν, εντός πενταετίας από το τέλος του έτους εντός του οποίου έληξε η προθεσμία για την επίδοση της οικείας δηλώσεως φορολογίας εισοδήματος, (β) κατά παρέκκλιση από τον ανωτέρω κανόνα της παραγράφου 1, χωρεί, σύμφωνα με τη στενώς ερμηνευτέα διάταξη της περιπτώσεως β΄ της παραγράφου 4 (σε συνδυασμό με τη διάταξη του άρθρου 68 παρ. 2 περιπτ. α΄), έλεγχος (ακόμα και αρχικός) και έκδοση, βάσει αυτού, πράξεως**

καταλογισμού φόρου και πρόσθετου φόρου, εντός δεκαετίας από το τέλος του προαναφερόμενου έτους, εάν περιέλθουν σε γνώση της φορολογικής Διοίκησης «συμπληρωματικά στοιχεία», δηλαδή στοιχεία αποδεικτικά της ύπαρξης μη δηλωθέντος φορολογητέου εισοδήματος (πρβλ. ΣτΕ 1303/1999, 2632/1996), τα οποία δικαιολογημένα δεν είχε υπόψιν της η φορολογική αρχή κατά την ανωτέρω πενταετία (ΣτΕ 2426/2002). Συνεπώς, δεν αποτελούν συμπληρωματικά στοιχεία εκείνα τα οποία είτε είχαν περιέλθει σε γνώση της φορολογικής αρχής εντός της προβλεπόμενης στην παράγραφο 1 του ανωτέρω άρθρου 84 πενταετίας και αγνοήθηκαν ή δεν ελήφθησαν προσηκόντως υπόψιν από αυτήν (πρβλ. ΣτΕ 3296/2008, 2703/1997, 2473/1996) είτε η φορολογική αρχή όφειλε να έχει λάβει γνώση τους, εντός της ίδιας πενταετίας, εάν είχε επιδείξει τη δέουσα επιμέλεια (πρβλ. ΣτΕ 2426/2002, 2700/1965), ήτοι εάν είχε λάβει τα προσήκοντα μέτρα ελέγχου και έρευνας που προβλέπονται στο νόμο.

2. Η ανακρίβεια της δηλώσεως και των συνυποβληθέντων με αυτήν ειδικών εντύπων και καταστάσεων μπορεί να διαπιστώνεται καθ'οιονδήποτε τρόπο, ένας εκ των οποίων είναι και η διάσταση προς την οποία τελεί το περιεχόμενο της δηλώσεως (και των συνυποβληθέντων με αυτήν ειδικών εντύπων και καταστάσεων) προς τα προκύπτοντα από τα συνυποβληθέντα προς απόδειξη των δηλουμένων δικαιολογητικά, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στο [άρθρο 66§2 του ΚΦΕ](#). Στην περίπτωση όμως αυτή και με δεδομένο ότι τα δικαιολογητικά συνυποβάλλονται με τη δήλωση και επομένως περιέρχονται στη γνώση της φορολογικής αρχής εντός της προβλεπόμενης στην παράγραφο 1 του ανωτέρω άρθρου 84 πενταετίας και μπορούν να ληφθούν προσηκόντως υπόψη από αυτήν, **η μετ'έλεγχο διαπίστωση της προαναφερθείσης διαστάσεως μετά την πάροδο της πενταετούς παραγραφής του κανόνα του άρθρου 84§1 δεν παρίσταται ικανή να ενεργοποιήσει τον κανόνα της δεκαετούς παραγραφής.**

3. Περαιτέρω η ανακρίβεια της δήλωσης μπορεί να διαπιστώνεται με βάση τα περιερχόμενα στην φορολογική αρχή στοιχεία και πληροφορίες από το φορολογούμενο ή τρίτα πρόσωπα ή άλλες δημόσιες αρχές ή στο πλαίσιο διενεργηθέντος φορολογικού ελέγχου. Η ανακρίβεια της δηλώσεως στην περίπτωση αυτή προκύπτει από συμπληρωματικά στοιχεία και, επομένως, **η δυνατότητα εκδόσεως φύλλου ελέγχου (αρχικού ή συμπληρωματικού) με βάση συμπληρωματικά στοιχεία, τα οποία εφόσον περιέρχονται στη φορολογική αρχή μετά την προθεσμία της πενταετούς παραγραφής,** εμπίπτει στην περίπτωση α' του [άρθρου 62§2 του ΚΦΕ](#), πλην, όμως, καίτοι η περίπτωση αυτή φαίνεται στο νόμο ως αυτοτελής και διακεκριμένη από την περίπτωση β' του άρθρου 62§2 του ιδίου Κώδικα (ανακρίβεια της δηλώσεως), κατ' ουσίαν οι δύο αυτές περιπτώσεις νομοθετικής παρεκτάσεως του χρόνου παραγραφής σε δεκαετία, είναι εμφανές ότι αλληλοκαλύπτονται σε υποθέσεις ανακρίβειας της υποβληθείσης δηλώσεως, δεδομένου ότι τα στοιχεία που αποδεικνύουν την ύπαρξη μη δηλωθέντος εισοδήματος και περιέρχονται μετά την πενταετία σε γνώση της φορολογικής αρχής τεκμηριώνουν, κατ' αρχήν, και την (αντικειμενική) ανακρίβεια της υποβληθείσης δηλώσεως (πρβλ ΣτΕ 2934, 2935/2017, σκέψη 14). **Επομένως, η έκδοση φύλλου ελέγχου (αρχικού ή συμπληρωματικού) με βάση συμπληρωματικά στοιχεία πρέπει να αντιμετωπίζεται στο πλαίσιο της ερμηνείας και εφαρμογής της**

διατάξεως της περιπτώσεως α' του άρθρου 68§2 του ΚΦΕ , διότι η αντιμετώπισή της με βάση τη διάταξη περί ανακρίβειας της δηλώσεως θα καθιστούσε χωρίς αντικείμενο τη διάταξη για τα συμπληρωματικά στοιχεία, είναι δε εντελώς διάφορο το ζήτημα των συνεπειών της ανακρίβειας της δηλώσεως, οι οποίες υφίστανται και στην περίπτωση της διαπιστώσεώς της από συμπληρωματικά στοιχεία.»

Επειδή με την ΠΟΛ. 1192/2017 εγκύκλιο της Α.Α.Δ.Ε. έγινε δεκτή υπ' αριθ. 268/2017 Γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ. (Α' Τακτική Ολομέλεια) σχετικά με τη δυνατότητα εφαρμογής των διατάξεων της παρ. 3 του άρθρου 36 σε συνδυασμό με την παρ. 11 του άρθρου 72 του ΚΦΔ σε χρήσεις προγενέστερες του 2014, σύμφωνα με την οποία «Ενόψει των γενομένων δεκτών με τις υπ' αριθμ. 1738/2017, 2934/2017 και 2935/2017 αποφάσεις του Συμβουλίου της Επικρατείας (ΣτΕ) επί της ερμηνείας και εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 78(§§1-2) του ισχύοντος Συντάγματος, η διάταξη της παραγράφου 3 του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας -ΚΦΔ - (Ν. 4174/2013), σε συνδυασμό με τη διάταξη της παραγράφου 11, εδάφιο δεύτερο, του άρθρου 72 του ίδιου Κώδικα, με τις οποίες παρεκτείνεται ο χρόνος της παραγραφής σε εικοσαετή σε περιπτώσεις φοροδιαφυγής που διαπράχθηκε πριν την έναρξη ισχύος του ΚΦΔ, υπό την προϋπόθεση ότι το δικαίωμα του Δημοσίου δεν είχε παραγραφεί μέχρι τότε, είναι εφαρμοστέες από τη Φορολογική Διοίκηση, υφισταμένης δυνατότητας εκδόσεως πράξεων προσδιορισμού φόρου και προστίμων σε εκκρεμείς υποθέσεις ελέγχου που αφορούν στις χρήσεις των ετών 2012 και 2013 και όχι σε προγενέστερες του έτους 2012.»

Εν προκειμένω, οι Αρχικές Δηλώσεις Απόδοσης Φόρου επί του Ενεργητικού των Ανωνύμων Εταιρειών Επενδύσεων Χαρτοφυλακίου, σύμφωνα με το άρθρο 39 του Ν. 3371/2005, που υπεβλήθησαν από τις εταιρείες α) για το διάστημα 01-01-2008/31-03-2008 που υπεβλήθη με αρ. την 15-4-2008 και β) οι δηλώσεις για την Εταιρεία για το 1^ο και 2^ο εξάμηνο του έτους 2008 που υπεβλήθησαν την 15/07/2008 με αρ. και την 15-01-2009 με αρ. αντίστοιχα, ήταν εμπρόθεσμες σύμφωνα με τον πίνακα που περιλαμβάνεται στην σελίδα 11 της υπ' αριθ. /24.11.2017 Εκθέσεως Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου Φόρου επί του Ενεργητικού των Ανωνύμων Εταιρειών Επενδύσεων Χαρτοφυλακίου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ, δυνάμει της οποίας εξεδόθη η προσβαλλόμενη πράξη.

Επειδή για την απορροφώμενη, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 6 του άρθρου 2 του Ν.2166/1993 «6. Όλες οι πράξεις, που διενεργούνται από τις μετασχηματιζόμενες επιχειρήσεις μετά την ημερομηνία του ισολογισμού μετασχηματισμού, θεωρούνται ως διενεργηθείσες για λογαριασμό της νέας εταιρείας και τα ποσά αυτών μεταφέρονται με συγκεντρωτική εγγραφή στα βιβλία της.» από την ημερομηνία Ισολογισμού μετασχηματισμού 01/04/2008 και εφεξής υπόχρεη σε δήλωση είναι η, συνεπώς οι πράξεις που διενεργήθηκαν υπό την επωνυμία της εταιρείας από 1-4-2008 όφειλαν να περιληφθούν στην αρχική εμπρόθεσμη δήλωση 1^{ου} εξαμήνου της απορροφούσας εταιρείας

Επιπλέον, επειδή η φορολογική υποχρέωση προέκυψε κατόπιν ελέγχου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. στα βιβλία της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία με ΑΦΜ

.....της ΔΟΥ ΦΑΕ Αθηνών και της απορροφώμενης με τον Ν.2166/1993 (Ισολογισμός μετασχηματισμού 01/04/2008), ενώ από την υπ' αριθ./24.11.2017 Έκθεση Μερικού Επιτόπιου Ελέγχου Φόρου επί του Ενεργητικού των Ανωνύμων Εταιρειών Επενδύσεων Χαρτοφυλακίου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ , προκύπτει ότι ο έλεγχος αυτός διενεργήθηκε χωρίς να έχει αφορμή κανένα «νέο - οψιγενές» στοιχείο για τον υπό κρίση οφειλόμενο φόρο το οποίο δεν ήταν γνωστό, ούτε θα μπορούσε να είναι γνωστό στον Προϊστάμενο του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. εντός του κανονικού χρόνου της πενταετούς παραγραφής. **Συνεπώς, αδιαμφισβήτητα προκύπτει ότι η προθεσμία καταλογισμού του υπό κρίση φόρου είναι πενταετής , καθώς και ότι το δικαίωμα του Δημοσίου ως προς την έκδοση και κοινοποίηση των υπό κρίση πράξεων παρεγράφη στις 31-12-2014.**

Συνεπώς, η υπό κρίση υπ' αριθ./ 24-11-2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου επί του Ενεργητικού των Ανωνύμων Εταιρειών Επενδύσεων Χαρτοφυλακίου (σύμφωνα με το άρθρο 39 του Ν. 3371/2005), εκδόθηκε και κοινοποιήθηκε από τον Προϊστάμενο του Κ.Ε.ΜΕ.ΕΠ. εντός του έτους 2017, **δηλαδή σύμφωνα με τις προπαρατεθειμένες διατάξεις, εγκυκλίου και νομολογία ΜΕΤΑ την παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου και πρέπει να ακυρωθεί.**

Περαιτέρω, ως προς το έντοκο της επιστροφής, **επειδή** η οριζόμενη στο άρθρο 42§2 του ΚΦΔ προθεσμία καταβολής του επιστρεπτέου ποσού εντός ενενήντα ημερών ξεκινά από την υποβολή του υπό εξέταση αιτήματος της προσφεύγουσας εταιρείας και η καταβολή των τόκων που προβλέπεται στο άρθρο 53§2 του ΚΦΔ. Συνεπώς οι διατάξεις αυτές αφορούν διαδικασία μετά το πέρας της εξέτασης της ενδικοφανούς προσφυγής, από την οποία θα προκύψει η οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας και εν συνεχεία ποιο είναι το δικαιούμενο ποσό της επιστροφής, εφόσον αυτό προκύψει ότι κατεβλήθη αχρεώστητα.

Συνεπώς, η προθεσμία των 90 ημερών ξεκινά από της υποβολής αίτησης για την επιστροφή του αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού, που εν προκειμένω προϋποθέτει Απόφαση της Υπηρεσίας μας, και το αίτημα αυτό, εφόσον υποβλήθηκε με την ενδικοφανή προσφυγή, δηλαδή πριν την έκδοση Απόφασης, πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτο.

Επειδή παρέλκει η εξέταση των υπολοίπων ισχυρισμών της προσφεύγουσας

Κατόπιν αυτών,

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της από 21-12-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης τραπεζικής εταιρείας με την επωνυμία, η οποία εδρεύει στην Αθήνα, οδός, με ΑΦΜ της ΔΟΥ ΦΑΕ Αθηνών, όπως εκπροσωπείται κατά το νόμο και το καταστατικό της, υπό την ιδιότητα της ως οιονεί καθολικής διαδόχου λόγω συγχώνευσης με απορρόφηση (αρ. πρωτ. Απόφ. Υπ. Ανάπτ./30-05-2011, ΦΕΚ/01-06-2011) της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία με ΑΦΜτης ΔΟΥ ΦΑΕ Αθηνών, **και την**

ακύρωση της υπ' αριθ./ 24-11-2017 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου επί του Ενεργητικού των Ανωνύμων Εταιρειών Επενδύσεων Χαρτοφυλακίου (σύμφωνα με το άρθρο 39 του Ν. 3371/2005 όπως ίσχυαν κατά την κρινόμενη χρήση) διαχ. περιόδου 01.01 – 31.12.2008, εκδόσεως του Προϊσταμένου του Κέντρου Ελέγχου Μεγάλων Επιχειρήσεων, **την απόρριψη** του αιτήματος της εντόκου επιστροφής, σύμφωνα με το σκεπτικό της παρούσης.

Οριστική Φορολογική Υποχρέωση της προσφεύγουσας:

ΜΗΔΕΝ (0). ΑΚΥΡΩΣΗ της υπ' αριθ./ 24-11-2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου επί του Ενεργητικού των Ανωνύμων Εταιρειών Επενδύσεων Χαρτοφυλακίου (σύμφωνα με το άρθρο 39 του Ν. 3371/2005).

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

**Ακριβές αντίγραφο, η υπάλληλος του
Τμ. 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.