



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604536

ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα 7.05.2018

αριθμός απόφασης 2293

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφαση 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 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 με αριθμ. ΔΕΔ 1126366ΕΞ2016/30.08.2016(ΦΕΚ2759/τ.β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 5.01.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της αλλοδαπής εταιρείας ιδιοκτησίας ακινήτου με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ, που εδρεύει στη, οδός, αρ....., κατά: α)της με αριθμό/2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων Ν.3091/2002 της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., διαχειριστικής περιόδου 2003, β)της με αριθμό/2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων Ν.3091/2002 της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., διαχειριστικής περιόδου 2004, γ)της με αριθμό/2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων Ν.3091/2002 της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., διαχειριστικής περιόδου 2005, δ) της με αριθμό/2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού

Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων Ν.3091/2002 της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., διαχειριστικής περιόδου 2006, ε)της με αριθμό/2017Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων Ν.3091/2002 της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., διαχειριστικής περιόδου 2007, στ)της με αριθμό/2017Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων Ν.3091/2002 της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., διαχειριστικής περιόδου 2008, ζ)της με αριθμό/2017Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων Ν.3091/2002 της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., διαχειριστικής περιόδου 2009, η)της με αριθμό/2017Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Κώδικας Νόμου Τελών Χαρτοσήμου της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., διαχειριστικής περιόδου 2011, θ)της με αριθμό/2017Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Κώδικας Νόμου Τελών Χαρτοσήμου της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., διαχειριστικής περιόδου 2012, ι) της με αριθμό/2017Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Κώδικας Νόμου Τελών Χαρτοσήμου της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., διαχειριστικής περιόδου 2013, ια)της με αριθμό/2017Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Νομικών Προσώπων (Φ.Α.Π.) της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., διαχειριστικής περιόδου 2011 και ιβ)της με αριθμό/2017Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Νομικών Προσώπων (Φ.Α.Π.) της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., διαχειριστικής περιόδου 2012, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

Χαρτοσήμου της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., διαχειριστικής περιόδου 2013, ια) την με αριθμό/2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Νομικών Προσώπων (Φ.Α.Π.) της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., διαχειριστικής περιόδου 2011 και ιβ) την με αριθμό/2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Νομικών Προσώπων (Φ.Α.Π.) της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., διαχειριστικής περιόδου 2012, των οποίων ζητείται η μερική ή ολική ακύρωση.

6. Το από 12.01.2018 σημείωμα αιτιολογημένων απόψεων του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 5.01.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της αλλοδαπής εταιρείας ιδιοκτησίας ακινήτου με την επωνυμία «.....», με 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:

Ιστορικό

Η προσφεύγουσα αλλοδαπή εταιρεία ιδιοκτησίας ακινήτου με την επωνυμία «.....» προήλθε με τροποποίηση της επωνυμίας της εταιρείας «.....», η οποία είχε συσταθεί στις 6.11.2001 με έδρα στη Η προσφεύγουσα απέκτησε στις 30.01.2002 δια πλειστηριασμού ένα ακίνητο στην, ειδικότερα επρόκειτο για μια διώροφη κατοικία με υπόγειο επί οικοπέδου 253 τ.μ. εντός του εγκεκριμένου πολεοδομικού σχεδίου, αντί τιμήματος 620.000,00 ευρώ, όπως προκύπτει από την με αριθ. /2002 περίληψη κατακυρωτικής έκθεσης του του Καταβλήθηκε δε ο σχετικός φόρος μεταβίβασης ακινήτων στις 11.02.2002. Η εν λόγω εταιρεία δεν υπέβαλε δηλώσεις ειδικού φόρου επί του ακινήτου για τα έτη 2003-2009.

Στη συνέχεια το Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., δυνάμει της υπ' αριθμ. /2016 (σε αντικατάσταση της /2016) εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της εν λόγω υπηρεσίας διενήργησε στην προσφεύγουσα μερικό έλεγχο γραφείου στο εισόδημα, Φ.Π.Α., λοιπούς φόρους, τέλη εισφορές, έλεγχο ορθής τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων της περιόδου 1.01.2003 έως 31.12.2013, και κατόπιν αυτού εκδόθηκαν οι κάτωθι πράξεις:

- i. Η με αριθ. /2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων Ν.3091/2002 της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., διαχειριστικής περιόδου 2003, με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ακινήτων

- ύψους 7.928,13 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος (120%) 9.513,76 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 17.441,89 ευρώ.
- ii. Η με αριθ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων Ν.3091/2002 της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., διαχειριστικής περιόδου 2004, με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ακινήτων ύψους 7.928,13 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος (120%) 9.513,76 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 17.441,89 ευρώ.
- iii. Η με αριθ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων Ν.3091/2002 της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., διαχειριστικής περιόδου 2005, με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ακινήτων ύψους 7.928,13 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος (120%) 9.513,76 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 17.441,89 ευρώ.
- iv. Η με αριθ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων Ν.3091/2002 της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., διαχειριστικής περιόδου 2006, με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ακινήτων ύψους 19.834,88 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος (120%) 23.801,85 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 43.636,73 ευρώ.
- v. Η με αριθ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων Ν.3091/2002 της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., διαχειριστικής περιόδου 2007, με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ακινήτων ύψους 19.834,88 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος (120%) 23.801,85 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 43.636,73 ευρώ.
- vi. Η με αριθ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων Ν.3091/2002 της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., διαχειριστικής περιόδου 2008, με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ακινήτων ύψους 23.553,92 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος (120%) 28.264,70 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 51.818,62 ευρώ.
- vii. Η με αριθ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων Ν.3091/2002 της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., διαχειριστικής περιόδου 2009, με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ακινήτων ύψους 23.553,92 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος (120%) 28.264,70 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 51.818,62 ευρώ.
- viii. Η με αριθ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Κώδικος Νόμου Τελών Χαρτοσήμου της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., διαχειριστικής περιόδου 2011, με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας τέλος χαρτοσήμου (2%) 2.604,73 ευρώ, πλέον ΟΓΑ επί του χαρτοσήμου (20%) 520,95 ευρώ, πλέον προσαύξηση λόγω μη δήλωσης (120%) 3.750,82 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 6.876,50 ευρώ.

- ix. Η με αριθ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Κώδικος Νόμου Τελών Χαρτοσήμου της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., διαχειριστικής περιόδου 2012, με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας τέλος χαρτοσήμου (2%) 8.553,64 ευρώ, πλέον ΟΓΑ επί του χαρτοσήμου (20%) 1.710,73 ευρώ, πλέον προσαύξηση λόγω μη δήλωσης (120%) 12.317,24 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 22.581,60 ευρώ.
- x. Η με αριθ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Κώδικος Νόμου Τελών Χαρτοσήμου της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., διαχειριστικής περιόδου 2013, με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας τέλος χαρτοσήμου (2%) 6.139,17 ευρώ, πλέον ΟΓΑ επί του χαρτοσήμου (20%) 1.227,83 ευρώ, πλέον προσαύξηση λόγω μη δήλωσης (120%) 7.919,53 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 15.286,54 ευρώ.
- xi. Η με αριθ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Νομικών Προσώπων (ΦΑΠ) Ν.3842/2010 της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., διαχειριστικής περιόδου 2011, με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ακινήτων ύψους 5.558,08 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος 778,13 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 6.336,21 ευρώ.
- xii. Η με αριθ./2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Νομικών Προσώπων (ΦΑΠ) Ν.3842/2010 της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., διαχειριστικής περιόδου 2012, με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ακινήτων ύψους 5.558,08 ευρώ, πλέον πρόσθετος φόρος 111,16 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 5.669,24 ευρώ.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί: α)της από 3.10.2017 Έκθεσης Ελέγχου Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων ν. 3091/2002, β)της από 3.10.2017 Έκθεσης Ελέγχου Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου και γ)της από 3.10.2017 Έκθεσης Ελέγχου Προσδιορισμού Ε.Τ.ΑΚ. και Φ.Α.Π.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση προσφυγή ζητά την ακύρωση και εξαφάνιση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Το ακίνητο αποκτήθηκε δια πλειστηριασμού ενώ το τίμημα καταβλήθηκε με νόμιμη εισαγωγή ναυτιλιακού συναλλάγματος εντός του 2002 και ως εκ τούτου εξαιρείται της καταβολής ειδικού φόρου επί των ακινήτων.
- Εσφαλμένα ο έλεγχος θεώρησε ότι δανείστηκε χρήματα από τρίτους και κατά πάσα πιθανότητα από τους μετόχους της με την αιτιολογία ότι η ίδια δεν διέθετε τα κεφάλαια για να πραγματοποιήσει την συγκεκριμένη δαπάνη και στη συνέχεια επέβαλλε τέλη χαρτοσήμου, χωρίς ωστόσο να υφίσταται δανειακή σύμβαση.
- Κακώς ο έλεγχος θεώρησε ότι οι ανακλητικές δηλώσεις πρέπει να υποβληθούν εντός του οικονομικού έτους κατά το οποίο υποβλήθηκε η δήλωση (ΣτΕ 425/2017). Είναι αυθαίρετος και εσφαλμένος ο ισχυρισμός του ελέγχου ότι δήθεν δεν προσκόμισε έγγραφα οικοδομικών

εργασιών από τα οποία να προκύπτουν οι εργασίες για το 2011, δεδομένου ότι η απαλλαγή υφίσταται για πέντε έτη από την ημερομηνία χορήγησης της οικοδομικής άδειας (άρθρο 29 παρ. 1 περ. ιη' του ν.3842/2010). Το συγκεκριμένο ακίνητο δικαιούται απαλλαγή καταβολής Φ.Α.Π. για τις διαχειριστικές περιόδους των ετών 2011 και 2012 σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 29 παρ. 1 περ. ιη' του ν.3842/2010 διότι επρόκειτο για διατηρητέο κτίσμα στο οποίο πραγματοποιούνταν εργασίες επισκευής.

- Αυθαίρετα ο έλεγχος επιμήκυνε στην δεκαετία την ισχύουσα πενταετή παραγραφή με την αιτιολογία της μη υποβολής εκ μέρους της φορολογικών δηλώσεων διότι δεν υφίστατο υποχρέωση υποβολής.

Επειδή, για πράξεις που εκδίδονται από 01.01.2014, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν.4174/2013 όπως ισχύει: «1. Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα επανεξέτασης της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης...».

Ειδικότερα, όσον αφορά τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, σύμφωνα με την παρ. 1 του ίδιου άρθρου και νόμου (Κ.Φ.Δ.), αυτές εμπροθέσμως και παραδεκτώς προσβάλλονται με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Ως προς τον προσδιορισμό του Ειδικού Φόρου Ακινήτων

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 15 έως 17 του ν.3091/2002, όπως ίσχυαν, επιβλήθηκε από 1.01.2003 ειδικός ετήσιος ακινήτων:

«Άρθρο 15 Ειδικός Φόρος επί των ακινήτων

1. Εταιρείες οι οποίες έχουν εμπράγματα δικαιώματα πλήρους ή Ψιλής κυριότητας ή επικαρπίας σε ακίνητα που βρίσκονται στην Ελλάδα, καταβάλλουν ειδικό ετήσιο φόρο τρία τοις εκατό (3%) επί της αξίας αυτών, όπως προσδιορίζεται με το άρθρο 17 του νόμου αυτού.

2. Από υποχρέωση της προηγούμενης παραγράφου εξαιρούνται, ανεξάρτητα από τη χώρα στην οποία έχουν την έδρα τους σύμφωνα με το καταστατικό τους:

γ) Επίσης εταιρείες που μέχρι την έναρξη ισχύος του νόμου αυτού ανήκουν σε ναυτιλιακά συμφέροντα για τα ακίνητα που αποκτήθηκαν μέχρι την 1 η Ιανουαρίου 2003, εφόσον τα χρήματα που έχουν εισαχθεί στην Ελλάδα για την απόκτηση των ακινήτων αυτών προέρχονται από ναυτιλιακή δραστηριότητα.

Άρθρο 17 Διαδικασία επιβολής του ειδικού φόρου

1. Χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης είναι η 1η Ιανουαρίου κάθε έτους.

2. Για τον υπολογισμό του φόρου λαμβάνεται υπόψη η αξία που έχουν τα ακίνητα και τα εμπράγματα σε αυτά δικαιώματα κατά την 1 η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας, για τον προσδιορισμό της οποίας εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 10 του Ν. 2961/2001.

3. Υποχρέωση υποβολής δήλωσης ειδικού φόρου επί των ακινήτων έχουν:

α) Οι νομικές οντότητες και τα νομικά πρόσωπα που είναι υπόχρεα στο φόρο σύμφωνα με το άρθρο 15 του νόμου αυτού.

β) Ανώνυμες εταιρείες και εταιρείες περιορισμένης ευθύνης οι οποίες έχουν ως σκοπό, σύμφωνα με το καταστατικό τους, την αγορά, διαχείριση, επένδυση και εκμετάλλευση ακινήτων.

γ) Οι νομικές οντότητες και τα νομικά πρόσωπα των περιπτώσεων γ' και στ' της παραγράφου 2 του άρθρου 15 του νόμου αυτού, καθώς και αυτά της περίπτωσης δ' της παραγράφου 3 του ίδιου νόμου.

4.

Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζεται η Υπηρεσία του Υπουργείου Οικονομικών, στην οποία θα διαβιβάζονται από τις αρμόδιες Δ.Ο.Υ. τα αντίγραφα των πιο πάνω συμβολαίων, και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή της διάταξης αυτής."

5. Για την παραλαβή των δηλώσεων και τη βεβαίωση του φόρου αρμόδιος είναι ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, που είναι αρμόδια για τη φορολογία εισοδήματος. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών μπορεί κάθε φορά να τροποποιείται η αρμοδιότητα που ορίζεται από το προηγούμενο εδάφιο.

6. Η δήλωση υποβάλλεται μέχρι την 20ή Μαΐου του έτους φορολογίας. Για τον τρόπο υποβολής της δήλωσης εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 68 του Ν. 2961/2001. Ο φόρος που αναλογεί καταβάλλεται εφάπαξ με την υποβολή της δήλωσης. Η δήλωση που υποβάλλεται χωρίς την καταβολή του φόρου θεωρείται απαράδεκτη και δεν παράγει έννομα αποτελέσματα.

7. Για την καταχώρηση των δηλώσεων που υποβάλλονται, την έκδοση των πράξεων επιβολής του φόρου, την επίδοση των προσκλήσεων, των πράξεων και των υπόλοιπων εγγράφων, την εξώδικη λύση των διαφορών, την έκπτωση του δικαιώματος του Δημοσίου για την κοινοποίηση πράξης επιβολής φόρου και προστίμου, το απόρρητο των φορολογικών στοιχείων και γενικά τη διαδικασία βεβαίωσης του φόρου εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις για την επιβολή του φόρου εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων, όπως ισχύουν.

8. Για την επιβολή των πρόσθετων φόρων και προστίμων εφαρμόζονται οι διατάξεις των παραγράφων 1, 4, 5, 6, 7 και 8 του άρθρου 1, καθώς και των άρθρων 2, 4, 9, 15, 22, 23 και 24 του Ν. 2523/1997 (ΦΕΚ 179/Α/), όπως ισχύουν.

9. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών καθορίζεται ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης, καθώς και κάθε άλλο θέμα που αφορά την εφαρμογή του άρθρου αυτού.»

Επειδή, από τις διατάξεις των άρθρων 199, 513 επ., 175 ΑΚ και 1005 παρ. 1 εδ. β' ΚΠολΔ συνάγεται ότι ο αναγκαστικός πλειστηριασμός αποτελεί ιδιόρρυθμη σύμβαση, που ολοκληρώνεται με την κατακύρωση και εξομοιώνεται με πώληση.

Επειδή, σύμφωνα με τα άρθρα 1005 ΚΠολΔ και 1033 ΑΚ η περίληψη κατακυρωτικής έκθεσης αποτελεί τον νόμιμο τίτλο, δυνάμει του οποίου, από της μεταγραφής, μετατίθεται η κυριότητα του εκπλειστηριάσματος στον υπερθεματιστή.

Επειδή, άλλωστε σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 3 του Ν.1521/1950 (ο οποίος κυρώθηκε με το Ν.1587/1950) περί φόρου μεταβίβασης ακινήτων – πλοίων:

«1. Δια τον καθορισμό της αξίας του ακινήτου ή του πραγματικού δικαιώματος επί του ακινήτου ή του πλοίου λαμβάνεται υπ'όψει : δ) η ημέρα της εκθέσεως του πλειστηριασμού επί μεταβιβάσεως ακινήτου κ.λπ. ενεργουμένης κατόπιν αναγκαστικού ή εκουσίου πλειστηριασμού,»

Επειδή, το επίμαχο ακίνητο κατά πλήρη κυριότητα, νομή και κατοχή εκτέθηκε σε δημόσιο αναγκαστικό πλειστηριασμό, ο οποίος διεξήχθη δια της με αριθ./30.01.2002 έκθεσης αναγκαστικού πλειστηριασμού και κατακυρώθηκε για το ποσό των εξακοσίων είκοσι χιλιάδων ευρώ (620.000 €) στο όνομα του τελευταίου υπερθεματιστή δια του αντιπροσώπου αυτού, ο οποίος στην ως άνω έκθεση αναγκαστικού πλειστηριασμού δήλωσε ότι υπερθεμάτισε για λογαριασμό και στο όνομα της εταιρείας «.....».

Επειδή, σύμφωνα με την αριθ./2002 περίληψη κατακυρωτικής έκθεσης του εν λόγω ακινήτου αναφέρονται τα εξής: «.... Η ως άνω εταιρεία δια του νομίμου εκπροσώπου της μου κατέβαλε νόμιμα και εμπρόθεσμα το εκ των εξακοσίων είκοσι χιλιάδων (620.000) ΕΥΡΩ συνολικό εκπλειστηρίασμα, το οποίο κατέθεσα εγώ ο επί του πλειστηριασμού υπάλληλος στο Γραφείο Παρακαταθηκών και Δανείων, εκδοθέντων των 1946 της 7-2-2002 και 1948 της 18-2-2002 Γραμματίων συστάσεως παρακαταθήκης.»

Επειδή, εν προκειμένω η αγορά του επίμαχου ακινήτου από εταιρεία που ανήκει σε ναυτιλιακά συμφέροντα έλαβε χώρα την 25.02.2002, ημερομηνία συντάξεως της περίληψης της κατακυρωτικής έκθεσης, ήτοι πριν την 1.01.2003.

Επειδή, όμως με το αρ. πρωτ. Δ13 ΦΜΑΠ 1149829 ΕΞ 2014/10-11-2004 έγγραφο του Υπουργείου Οικονομικών που υπεγράφη από τη Γενική Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, δόθηκαν οδηγίες για τον Ειδικό Φόρο επί των Ακινήτων, τα οποία αγοράστηκαν από εταιρείες ναυτιλιακών συμφερόντων ως εξής: «..... 4.Η βεβαίωση εισαγωγής ναυτιλιακού συναλλάγματος πρέπει να αναφέρεται στη χρονολογία αγοράς του ακινήτου (είτε προγενέστερη της αγοράς είτε την ίδια ημέρα της αγοράς). Η βεβαίωση αυτή είναι ισχυρή, ανεξάρτητα αν η ημερομηνία έκδοσής της είναι μεταγενέστερη.».

Επειδή, η προσφεύγουσα προκειμένου για την απόδειξη εισαγωγής ναυτιλιακού συναλλάγματος προσκόμισε την από 1.11.2016 επιστολή της Διεύθυνσης Ναυτιλιακών Εργασιών της «.....» προς την εταιρεία «.....», σύμφωνα με την οποία στις 15.02.2002 πιστώθηκε, ο με αριθ. τηρούμενος λογαριασμός της στο Ναυτιλιακό κατάστημα της Τραπεζής, με το ποσό των δολαρίων ΗΠΑ 1.054.825,60 από εισερχόμενο έμβασμα και κατά δήλωσή της αποτελούσε προϊόν ναυτιλιακού συναλλάγματος. Επιπρόσθετα, αναφέρεται ότι εκ του ανωτέρω εμβάσματος ποσό δολαρίων ΗΠΑ 602.508,00

μετετράπη στις 15.02.2002, σε ευρώ και η βεβαίωση Αγοράς Συναλλάγματος εκδόθηκε κατ' εντολής της υπέρ «.....» και κατά δήλωσή της αφορούσε «αγορά ακινήτου στην», χωρίς να αναφέρει τον συγκεκριμένο τίτλο κτήσης.

Επειδή, εν προκειμένω χρόνος κτήσης του ακινήτου είναι η ημερομηνία σύνταξης της περίληψης της κατακυρωτικής έκθεσης (25.02.2002) και κάθε καταβολή με ναυτιλιακό συνάλλαγμα για την απόκτηση του επίμαχου ακινήτου έπρεπε να είχε γίνει σε προγενέστερη ημερομηνία ή έστω την ίδια ημέρα της αγοράς, ήτοι πριν την 25.02.2002, και μετά την ημερομηνία εισαγωγής συναλλάγματος, ήτοι την 15.02.2002.

Επειδή, όμως η προσφεύγουσα εταιρεία προκειμένου για την απόκτηση του εν λόγω ακινήτου κατέβαλε μέρος του τιμήματος την ημέρα του πλειστηριασμού, ήτοι στις 29.01.2002, δια της με αριθ./2002 επιταγής της HSBC BANK ποσού 161.410,00 ευρώ, που είχε εκδοθεί σε διαταγή, προκειμένου ο υπερθεματιστής, να διευκολύνει τον αδελφό του, με δεδομένο ότι κατά την ημέρα του πλειστηριασμού ο υπερθεματιστής πρέπει υποχρεωτικά να καταβάλει συγκεκριμένο μέρος του εκπλειστηριάσματος. Στη συνέχεια το ως άνω ποσό κατατέθηκε από τον υπάλληλο του πλειστηριασμού στο Γραφείο Παρακαταθηκών και Δανείων με το αριθ./2002 γραμμάτιο συστάσεως παρακαταθήκης.

Επειδή, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι μέρος του τιμήματος για την απόκτηση του εν λόγω ακινήτου καταβλήθηκε πριν την εισαγωγή του ναυτιλιακού συναλλάγματος, συγκεκριμένα στις 29.01.2002 και στις 7.02.2002, ενώ το ναυτιλιακό συνάλλαγμα εισήχθη στις 15.02.2002, συνεπώς εν προκειμένω δεν συντρέχουν οι προϋποθέσεις εφαρμογής της διάταξης του άρθρου 15 παρ. 2 περ. γ' του ν.3091/2002, όπως ίσχυε κατά τον κρίσιμο χρόνο, η δε εταιρεία αυτή δεν υπάγεται στην επίμαχη εξαίρεση και συνεπώς είναι υπόχρεη στην καταβολή του ειδικού φόρου επί των ακινήτων, με βάση το άρθρο 15 παρ. 1 του ν.3091/2002. Ως εκ τούτου, βάσει των ανωτέρω ο σχετικός προβαλλόμενος από την προσφεύγουσα ισχυρισμός απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, όσον αφορά τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων, σημειώνουμε ότι εν προκειμένω έχει εφαρμογή η παρ. 7 του άρθρου 17 του ν.3091/2002, η οποία παραπέμπει στη σχετική νομοθεσία για τη φορολογία εισοδήματος.

Επειδή, με τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 84 του ν.2238/1994 ορίζεται ότι: *«5. Αν δεν υποβληθεί δήλωση φορολογίας εισοδήματος ή δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων ή δήλωση φόρου εισοδήματος του άρθρου 64, το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει το φύλλο ελέγχου ή την πράξη καταλογισμού φόρου του άρθρου 64, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαπέντε (15) ετών από τη λήξη της προθεσμίας για την επίδοση της δήλωσης.»*

Επειδή, η προσφεύγουσα εταιρεία δεν υπέβαλε δηλώσεις ειδικού φόρου ακινήτων συνεπώς στην προκειμένη περίπτωση έχουν εφαρμογή τα ανωτέρω και ως εκ τούτου δεν τίθεται ζήτημα παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων.

Επειδή, όσον αφορά την επιβολή πρόσθετων φόρων σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 17 του άρθρου 72 του Ν.4174/2013 όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 49 του Ν. 4509/2017 (ΦΕΚ Α' 201) ορίζεται ότι: «Για πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου που αφορούν εν γένει φορολογικές υποχρεώσεις, χρήσεις, περιόδους ή υποθέσεις έως και τις 31-12-2014 επιβάλλεται, αντί του πρόσθετου φόρου του άρθρου 1 του Ν. 2523/1997, πρόστιμο που ισούται με το άθροισμα του προστίμου των άρθρων 58, 58Α παράγραφος 2 ή 59 του παρόντος κατά περίπτωση, πλέον του τόκου του άρθρου 53 του παρόντος, ο οποίος υπολογίζεται από την 01-01-2015 και μέχρι την έκδοση του εκτελεστού τίτλου, εφόσον αυτό συνεπάγεται επιεικέστερη μεταχείριση του φορολογούμενου. Σε κάθε περίπτωση, μετά την απόκτηση του εκτελεστού τίτλου εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 53 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας».

Επειδή σύμφωνα με τη διάταξη των παρ. 2 & 6 του άρθρου 49 του Ν. 4509/2017 ορίζεται ότι: «2. Οι διατάξεις της παρ. 17 του άρθρου 72 του Ν. 4174/2013, όπως αντικαθίστανται με την παράγραφο 1 του παρόντος, εφαρμόζονται και επί εκκρεμών, κατά την έναρξη ισχύος του παρόντος, υποθέσεων. Ως εκκρεμείς υποθέσεις νοούνται οι υποθέσεις που εκκρεμούν ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας κατόπιν άσκησης ενδικοφανούς ή δικαστικής προσφυγής ή τακτικού ενδίκου μέσου ή αίτησης αναίρεσης ή εκείνες για τις οποίες εκκρεμεί η προθεσμία άσκησης ενδικοφανούς ή δικαστικής προσφυγής ή τακτικού ενδίκου μέσου ή αίτησης αναίρεσης, καθώς και οι υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί οι σχετικές πράξεις ή αποφάσεις αλλά δεν έχουν κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο. Ως εκκρεμείς νοούνται, επίσης, οι υποθέσεις οι οποίες έχουν συζητηθεί και δεν έχει εκδοθεί αμετάκλητη απόφαση του δικαστηρίου ή έχει εκδοθεί μη αμετάκλητη απόφαση αλλά δεν έχει κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο.

6. Οι διατάξεις του παρόντος άρθρου εφαρμόζονται από 01-01-2018.».

Επειδή περαιτέρω στην ΠΟΛ. 1003/2018 της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικής Διοίκησης της Α.Α.Δ.Ε., με την οποία παρασχέθηκαν οδηγίες αναφορικά με τις διατάξεις των παραγράφων 1, 2, 3 και 6 του άρθρου 49 του Ν.4509/2017 ως προς την επιβολή της επιεικέστερης κύρωσης κατά την έκδοση πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, ως εξής:

« Με τις διατάξεις της παρ. 1 τροποποιείται η παρ. 17 του άρθρου 72 του Κ.Φ.Δ. και ορίζεται ότι για πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου που εκδίδονται από την έναρξη ισχύος του άρθρου 49, ήτοι 01-01-2018, σύμφωνα με την παρ. 6 αυτού, και αφορούν χρήσεις, περιόδους, υποθέσεις ή φορολογικές υποχρεώσεις προ της εφαρμογής του Κ.Φ.Δ., επιβάλλεται αντί του πρόσθετου φόρου ανακρίβειας ή μη υποβολής δήλωσης που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 1 του Ν. 2523/1997, πρόστιμο που ισούται με το άθροισμα του προστίμου που προβλέπεται από τις διατάξεις των άρθρων 58, 58Α παρ.2 ή 59 του Κ.Φ.Δ., κατά περίπτωση, πλέον του τόκου που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 53 του Κώδικα, υπολογιζόμενου για τη χρονική περίοδο από 01-01-2015 έως την ημερομηνία έκδοσης της πράξης διορθωτικού προσδιορισμού, εφόσον το άθροισμα αυτό συνεπάγεται την επιεικέστερη μεταχείριση του φορολογούμενου. Για την παραπάνω σύγκριση, στο προαναφερόμενο άθροισμα υπολογίζεται το ποσό που

προβλέπεται από τις διατάξεις των άρθρων 58, 58Α παρ.2 ή 59 του Κ. Φ.Δ., κατά περίπτωση, ανεξάρτητα από το εάν το πρόστιμο που προβλέπεται με τις διατάξεις του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. για τις παραβάσεις της μη υποβολής δήλωσης των περιπτώσεων α', β' και γ' της παραγράφου 1 του άρθρου αυτού, είναι, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παρ. 6 του άρθρου 62 Κ. Φ.Δ., μεγαλύτερο του προκύπτοντος με βάση τις διατάξεις των άρθρων 58, 58Α παρ.2 ή 59 του Κ.Φ.Δ.....

Επί των εκκρεμών υποθέσεων της παρ. 2, η εφαρμογή της επιεικέστερης κύρωσης σύμφωνα με τα οριζόμενα στη διάταξη αυτή, λαμβάνει χώρα με βάση απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή απόφαση των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας».

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω όσον αφορά τον υπολογισμό του πρόσθετου φόρου επί του φόρου που αναλογεί, σύμφωνα με την εφαρμογή του καθεστώτος επιεικέστερης μεταχείρισης του φορολογούμενου, με τις διατάξεις του άρθρου 49 του ν.4509/2017, επιλέγεται η εν λόγω διάταξη ως επιεικέστερη καθότι:

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗΣ ΚΥΡΩΣΗΣ

Διαχειριστική περίοδος 2003

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ)=(Β)+(Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) ΚΑΙ (Δ)
	ΑΡΘΡΟ 1 Ν. 2523/1997	ΑΡΘΡΟ 58§1 περ. γ' ΚΦΔ (50%)	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 ΚΦΔ, από 01/01/2014 μέχρι την έκδοση της παρούσας απόφασης (53 μήνες*0,73%=38,69%)	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 49§1 Ν. 4509/2017	
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ	9.513,76 €	3.964,07 €	3.067,39 €	7.031,46 €	7.031,46 €

Διαχειριστική περίοδος 2004

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ)=(Β)+(Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) ΚΑΙ (Δ)
	ΑΡΘΡΟ 1 Ν. 2523/1997	ΑΡΘΡΟ 58§1 περ. γ' ΚΦΔ (50%)	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 ΚΦΔ, από 01/01/2014 μέχρι την έκδοση της παρούσας απόφασης (53 μήνες*0,73%=38,69%)	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 49§1 Ν. 4509/2017	
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ	9.513,76 €	3.964,07 €	3.067,39 €	7.031,46 €	7.031,46 €

Διαχειριστική περίοδος 2005

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ)=(Β)+(Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) ΚΑΙ (Δ)
	ΑΡΘΡΟ 1 Ν. 2523/1997	ΑΡΘΡΟ 58§1 περ. γ' ΚΦΔ (50%)	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 ΚΦΔ, από 01/01/2014 μέχρι την έκδοση της παρούσας απόφασης (53 μήνες*0,73%=38,69%)	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 49§1 Ν. 4509/2017	
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ	9.513,76 €	3.964,07 €	3.067,39 €	7.031,46 €	7.031,46 €

Διαχειριστική περίοδος 2006

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ)=(Β)+(Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ
	ΑΡΘΡΟ 1 Ν. 2523/1997	ΑΡΘΡΟ 58§1 περ. γ'	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 ΚΦΔ, από 01/01/2014 μέχρι την έκδοση της	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ	

		ΚΦΔ (50%)	παρούσας απόφασης (53 μήνες*0,73%=38,69%)	ΑΡΘΡΟΥ 49§1 Ν. 4509/2017	ΜΕΤΑΞΥ (Α) ΚΑΙ (Δ)
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ	23.801,85 €	9.917,44 €	7.674,12 €	17.591,56 €	17.591,56 €

Διαχειριστική περίοδος 2007

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ)=(Β)+(Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) ΚΑΙ (Δ)
	ΑΡΘΡΟ 1 Ν. 2523/1997	ΑΡΘΡΟ 58§1 περ. γ' ΚΦΔ (50%)	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 ΚΦΔ, από 01/01/2014 μέχρι την έκδοση της παρούσας απόφασης (53 μήνες*0,73%=38,69%)	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 49§1 Ν. 4509/2017	
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ	23.801,85 €	9.917,44 €	7.674,12 €	17.591,56 €	17.591,56 €

Διαχειριστική περίοδος 2008

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ)=(Β)+(Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) ΚΑΙ (Δ)
	ΑΡΘΡΟ 1 Ν. 2523/1997	ΑΡΘΡΟ 58§1 περ. γ' ΚΦΔ (50%)	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 ΚΦΔ, από 01/01/2014 μέχρι την έκδοση της παρούσας απόφασης (53 μήνες*0,73%=38,69%)	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 49§1 Ν. 4509/2017	
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ	28.264,70 €	11.776,96 €	9.113,01 €	20.889,97 €	20.889,97 €

Διαχειριστική περίοδος 2009

	(Α)	(Β)	(Γ)	(Δ)=(Β)+(Γ)	ΕΠΙΕΙΚΕΣΤΕΡΗ ΚΥΡΩΣΗ ΜΕΤΑΞΥ (Α) ΚΑΙ (Δ)
	ΑΡΘΡΟ 1 Ν. 2523/1997	ΑΡΘΡΟ 58§1 περ. γ' ΚΦΔ (50%)	ΤΟΚΟΙ ΑΡΘΡΟΥ 53 ΚΦΔ, από 01/01/2014 μέχρι την έκδοση της παρούσας απόφασης (53 μήνες*0,73%=38,69%)	ΣΥΝΟΛΟ ΠΡΟΣΤΙΜΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 49§1 Ν. 4509/2017	
ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ ΦΟΡΟΣ	28.264,70 €	11.776,96 €	9.113,01 €	20.889,97 €	20.889,97 €

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω τροποποιούμε τις προσβαλλόμενες Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων ν.3091/2002 ως προς τον προσδιορισμό του επιβληθέντος πρόσθετου φόρου.

Ως προς τον προσδιορισμό Τελών Χαρτοσήμου

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του Κ.Ν.Τ.Χ [ΦΕΚ Α' 239/28-07-1931]: «1. Φόρος υπό το όνομα τέλος χαρτοσήμου επιβάλλεται κατά τα εν τω παρόντι νόμω οριζόμενα επί των αυτώ καθοριζομένων εγγράφων.»

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 13 § 1α του Κ.Ν.Τ.Χ [ΦΕΚ Α' 239/28-07-1931], ορίζεται ότι σε τέλος χαρτοσήμου 3% υπόκειται: «Πάσα σύμβασις, οιοδήποτε αντικείμενου, συναπτόμενη είτε απ' ευθείας, είτε διά δημοσίου συναγωνισμού, ή πάσα εξόφλησις συμβάσεως ή σχετική προς

την σύμβασιν απόδειξις, εφόσον καταρτίζονται εγγράφως και δη είτε διά δημοσίου, είτε δι ιδιωτικού καθ' οιονδήποτε τύπον συντεταγμένου εγγράφου, ...» ενώ με τις διατάξεις του άρθρου 11 § 1 περ. Γ' του Ν. 4169/1961 (ΦΕΚ Α' 81), ορίζεται ότι τα αναλογικά τέλη χαρτοσήμου προσαυξάνονται με ποσοστό 20% εισφοράς υπέρ ΟΓΑ.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 12 του Ν.Δ. 3717/1957 (ΦΕΚ Α' 131) ορίζεται ότι «η αληθής έννοια των διατάξεων της περί τελών χαρτοσήμου νομοθεσίας, καθ' όσον αφορά την υπαγωγή των εν αυτή αναφερομένων συμβάσεων, πράξεων κλπ. εις τέλη χαρτοσήμου, είναι ότι ως έγγραφον αποδεικνύον την σύμβασιν, πράξιν κλπ. λογίζεται και πάσα σχετική εγγραφή εις τα βιβλία των επιτηδευματιών, ήτις και υποβάλλεται εις το οικείον δια την ούτω αποδεικνυομένην δικαιοπραξίαν τέλος χαρτοσήμου», και με το άρθρο 806 του Α.Κ. ορίζεται ότι «Με τη σύμβαση του δανείου ο ένας από τους συμβαλλομένους μεταβιβάζει στον άλλον κατά κυριότητα χρήματα ή άλλα αντικαταστατά πράγματα, και αυτός έχει υποχρέωση να αποδώσει άλλα πράγματα της ίδιας ποσότητας και ποιότητας»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 15 παρ. 1 περ. α' του Κ.Τ.Χ. ορίζεται ότι: «Εις το κατά την παράγραφον 1 του προηγούμενου άρθρου 14 τέλος υπόκεινται: 1.α) Πάσα σύμβασις, οιουδήποτε αντικειμένου, συναπτομένη είτε απ' ευθείας, είτε διά δημοσίου συναγωνισμού μεταξύ εμπόρων, μεταξύ εμπόρου και εμπορικής εταιρίας πάσης φύσεως, μεταξύ εμπορικών εταιριών πάσης φύσεως, αφορώσα αποκλειστικώς εις την ασκουμένην υπ' αυτών εμπορίαν και μεταξύ τρίτου εν γένει και ανωνύμου εταιρίας ή πάσα εξόφλησις συμβάσεως ή σχετική προς την σύμβασιν απόδειξις, εφ' όσον καταρτίζονται εγγράφως και δη είτε δια δημοσίου είτε δι' ιδιωτικού καθ' οιονδήποτε τύπον συντεταγμένου εγγράφου. ...».

Επειδή σε περίπτωση, που το δάνειο δεν καταρτίσθηκε εγγράφως, στο ως άνω τέλος χαρτοσήμου θα υπαχθεί ή η εγγραφή του δανείου αυτού στα βιβλία των συμβαλλόμενων επιτηδευματιών, η οποία (εγγραφή) εξομοιώνεται με έγγραφο (ΣτΕ 2699/1972, 3013/1984, 1802/1993, 1927/1994 κ.λπ), ή η σχετική περί του δανείου αυτού εξοφλητική απόδειξη, επειδή και η απόδειξη αυτή αποτελεί έγγραφο, κατά την έννοια του νόμου (άρθρα 13 παρ. 1β ή 15 παρ. 1β Κ.Τ.Χ. και ΣτΕ 3914/1977).

Συνεπώς, τα στοιχεία της σύμβασης δανείου πρέπει να προκύπτουν είτε από τη σχετική σύμβαση είτε από την εγγραφή στα βιβλία, η οποία λογίζεται ως έγγραφο που αποδεικνύει την σύμβαση (ΣτΕ 190/2009, 2911/1993, 2134/1987).

Επειδή για την υπαγωγή των δανείων στο ως άνω τέλος χαρτοσήμου απαιτείται η ύπαρξη εγγράφου ή εγγραφή στα βιβλία των επιτηδευματιών (ΣτΕ 2047/1978). Σε περίπτωση, που δεν συντάχθηκε έγγραφο κατά τη σύσταση ή την εξόφληση του δανείου, ούτε υπάρχει σχετική εγγραφή στα βιβλία των επιτηδευματιών, δεν συντρέχει περίπτωση καταβολής τέλους χαρτοσήμου, έστω και αν η παράλειψη αυτή έγινε σκόπιμα προς αποφυγή της καταβολής του οφειλόμενου τέλους χαρτοσήμου (ΣτΕ 1514/1956, 578/1957).

Επειδή σύμφωνα με την από 3.10.2017 οικεία έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας Κ.Ν.Τ.Χ., κατόπιν ελέγχου στις συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών τρίτων του άρθρου 20 του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.), η Φορολογική Αρχή διαπίστωσε ότι: η ελεγχόμενη στη χρήση 2011 δηλώθηκε ως πελάτης σε έξι (6) στοιχεία συνολικής αξίας 112.273,02 ευρώ, στη χρήση 2012 δηλώθηκε σε εκατόν τριάντα τρία (133) στοιχεία συνολικής αξίας 368.691,29 ευρώ και στη χρήση 2013 δηλώθηκε σε σαράντα δύο (42) στοιχεία συνολικής αξίας 264.619,59 ευρώ, τα δε ποσά που διατέθηκαν για τις δαπάνες που πραγματοποίησε η ελεγχόμενη δεν πραγματοποιήθηκαν με ίδια κεφάλαια της εταιρείας αλλά με χρήματα τα οποία της δάνεισαν τρίτοι και κατά πάσα πιθανότητα οι μέτοχοι αυτής. Κατόπιν αυτών των διαπιστώσεων ο έλεγχος καταλήγει: *«Αν και δεν υπάρχει σύναψη δανείου η οποία να έχει περιβληθεί με ορισμένο τύπο εγγράφου, ούτε και εγγραφή στα τηρούμενα βιβλία (εφόσον δεν τηρήθηκαν) η άποψη του ελέγχου είναι ότι υφίσταται έμμεσα δανειακή σύμβαση μεταξύ αυτής (της εταιρείας) και των δανειστών της, για την οποία οφείλεται τέλος χαρτοσήμου».*

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 64 του ν.4174/2013 (Α' 170), ορίζεται ότι *«η φορολογική διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για την νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό του φόρου».*

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 28 και 64 του ν.4174/2013 προκύπτει ότι η έκθεση ελέγχου, που συνοδεύει υποχρεωτικώς την πράξη οριστικού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ή επιβολής προστίμου, πρέπει να περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα και τα στοιχεία, που έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση, και να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τα γεγονότα και τις περιστάσεις, που θεμελιώνουν την έκδοση της ανωτέρω πράξης.

Επειδή η φορολογική Αρχή, η οποία φέρει το σχετικό βάρος απόδειξης, δεν επικαλείται κάποιο ουσιαστικό στοιχείο, αντιθέτως επιβεβαιώνει ότι δεν υφίσταται οποιοδήποτε έγγραφο ή δανειακή σύμβαση μεταξύ της εταιρείας και των εταίρων, ούτε και σχετική εγγραφή στα βιβλία της από την οποία να προκύπτει η σύναψη τέτοιας συμβάσεως, συνεπώς δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις που ο νόμος ορίζει ώστε να καταλογίσει στην προσφεύγουσα τέλη χαρτοσήμου. Ως εκ τούτου, οι αριθ./2017,/2017 και/2017 Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. τυγχάνουν νομικά πλημμελείς και πρέπει να ακυρωθούν.

Ως προς τον προσδιορισμό Φόρου Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Α.Π.)

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 παρ. 1 και 3 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: *«1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση. 2..... 3.Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι*

την έκδοση εντολής ελέγχου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 της με αριθ. ΠΟΛ.1047/12-02-2014 (ΦΕΚ Β' 368/17-02-2014) απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων: «1.Εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις Φ.Α.Π. φυσικών προσώπων υποβάλλονται μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της φορολογικής διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης. 2.Για την αποδοχή ή μη της εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Α.Π. πραγματοποιείται έλεγχος γραφείου. Στην περίπτωση αποδοχής της εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης Φ.Α.Π. εκδίδεται πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 27 του ν.3842/2010, σχετικά με το αντικείμενο του φόρου ακίνητης περιουσίας: «1. Από το έτος 2010 και για κάθε επόμενο, επιβάλλεται φόρος στην ακίνητη περιουσία που βρίσκεται στην Ελλάδα και ανήκει σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα την 1η Ιανουαρίου κάθε έτους.»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ως άνω νόμου, σχετικά με το υποκείμενο του φόρου: «Κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ανεξάρτητα από την ιθαγένεια, κατοικία ή έδρα του, φορολογείται για την ακίνητη περιουσία του που βρίσκεται στην Ελλάδα την 1η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας, ανεξάρτητα από τις μεταβολές που τυχόν επέρχονται κατά τη διάρκεια του έτους αυτού».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του επόμενου άρθρου 29, παρ. 1, περ. ιη' & ιζ', του ίδιου νόμου σχετικά με τις απαλλαγές από το φόρο: «1. Απαλλάσσονται από το φόρο: ιζ) Τα κτίσματα που ανεγείρονται για τρία (3) έτη από την έκδοση της αρχικής οικοδομικής άδειας, εκτός αν στο διάστημα αυτό έχουν εκμισθωθεί ή με οποιονδήποτε άλλο τρόπο χρησιμοποιηθεί, ιη) Τα διατηρητέα κτίσματα για όσο χρόνο διαρκεί η ανακατασκευή τους ή η επισκευή τμημάτων τους ή η επισκευή καταστραφέντων αρχιτεκτονικών μελών τους. Η απαλλαγή αυτή χορηγείται και για το γήπεδο τους και δεν μπορεί να υπερβαίνει τα πέντε (5) έτη από την ημερομηνία χορήγησης της οικείας άδειας. Η απαλλαγή αίρεται αναδρομικά αν δεν πραγματοποιηθούν οι προβλεπόμενες από την άδεια εργασίες ανακατασκευής ή επισκευής. Οι απαλλαγές των περιπτώσεων ιζ', ιη' και ιθ' ισχύουν από το έτος 2011 και επόμενα.....».

Επειδή, περαιτέρω με την ΠΟΛ 1094/2010, σχετικά με την φορολογία ακίνητης περιουσίας, ορίζονται τα εξής:

«Επίσης, από το έτος 2011 και κάθε επόμενο απαλλάσσονται του φόρου ακίνητης περιουσίας:

..... 2. Τα διατηρητέα κτίσματα για όσο χρόνο διαρκεί η ανακατασκευή τους ή η επισκευή τμημάτων τους ή η επισκευή καταστραφέντων αρχιτεκτονικών μελών τους. Η απαλλαγή αυτή χορηγείται και για το γήπεδό τους και δε μπορεί να υπερβαίνει τα πέντε (5) έτη από την ημερομηνία χορήγησης της οικείας άδειας. Η απαλλαγή αίρεται αναδρομικά αν δεν πραγματοποιηθούν οι προβλεπόμενες από την άδεια εργασίες ανακατασκευής ή επισκευής.

Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών θα ορισθούν ο τρόπος χορήγησης καθώς και τα δικαιολογητικά που απαιτούνται για τη χορήγηση των απαλλαγών που εφαρμόζονται από το έτος 2011. Τονίζεται ότι οι απαλλαγές οι οποίες ορίζονται με τις διατάξεις του παρόντος άρθρου είναι ρητές και περιοριστικές και προβλέπεται ότι καμία άλλη διάταξη, πλην των ανωτέρω, που αφορά απαλλαγές από φόρους ή τέλη δεν έχει εφαρμογή.»

Επειδή, σύμφωνα με την από 3.10.2017 Έκθεση Ελέγχου Προσδιορισμού Ε.Τ.ΑΚ. & Φ.Α.Π. του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., η προσφεύγουσα εταιρεία δεν προσκόμισε τιμολόγια οικοδομικών εργασιών για την χρήση 2011, προκειμένου να αποδείξει ότι κατά την εν λόγω χρήση λάμβαναν χώρα εργασίες αποκατάστασης του διατηρητέου κτηρίου ιδιοκτησίας της προσφεύγουσας, ως εκ τούτου αίρεται η χορηγηθείσα απαλλαγή.

Επειδή, σύμφωνα με τα ανωτέρω η προσφεύγουσα κατ' αρχάς ναι μεν δικαιούται την απαλλαγή αλλά δεν έχει προσκομίσει σχετικά παραστατικά με τα οποία να αποδεικνύονται οι προβλεπόμενες από την άδεια εργασίες ανακατασκευής ή επισκευής, ούτε κατά τη διάρκεια του ελέγχου ούτε και με την υπό κρίση προσφυγή, συνεπώς οι ισχυρισμοί της προσφεύγουσας τυγχάνουν αναπόδεικτοι και ως εκ τούτου απορριπτέοι.

Κατόπιν των ως άνω προεκτεθέντων,

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **μερική αποδοχή** της με ημερομηνία κατάθεσης 5.01.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της αλλοδαπής εταιρείας ιδιοκτησίας ακινήτου με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ, και ειδικότερα:

- την τροποποίηση: α)της με αριθμό/2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων Ν.3091/2002 της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., διαχειριστικής περιόδου 2003, β)της με αριθμό/2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων Ν.3091/2002 της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., διαχειριστικής περιόδου 2004, γ)της με αριθμό/2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων Ν.3091/2002 της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., διαχειριστικής περιόδου 2005, δ) της με αριθμό/2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων Ν.3091/2002 της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., διαχειριστικής περιόδου 2006, ε)της με αριθμό/2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων Ν.3091/2002 της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., διαχειριστικής περιόδου 2007, στ)της με αριθμό/2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων Ν.3091/2002 της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., διαχειριστικής περιόδου 2008 και ζ) της με αριθμό/2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων Ν.3091/2002 της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., διαχειριστικής περιόδου 2009, σύμφωνα με τα ανωτέρω,

- την ακύρωση: α)της με αριθμό/2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Κώδικας Νόμου Τελών Χαρτοσήμου της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., διαχειριστικής περιόδου 2011, β)της με αριθμό/2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Κώδικας Νόμου Τελών Χαρτοσήμου της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., διαχειριστικής περιόδου 2012 και γ) της με αριθμό/2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Κώδικας Νόμου Τελών Χαρτοσήμου της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., διαχειριστικής περιόδου 2013 και
- την επικύρωση: α)της με αριθμό/2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Νομικών Προσώπων (Φ.Α.Π.) της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., διαχειριστικής περιόδου 2011 και β)της με αριθμό/2017 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Νομικών Προσώπων (Φ.Α.Π.) της Προϊσταμένης του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., διαχειριστικής περιόδου 2012.

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

1. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων ν.3091/2002 διαχειριστικής περιόδου 2003 (α/α/2017)

Φόρος που αναλογεί	7.928,13 €
Επιεικέστερη κύρωση αρ. 49 του ν.4509/2017	7.031,46 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	14.959,59 €

2. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων ν.3091/2002 διαχειριστικής περιόδου 2004 (α/α/2017)

Φόρος που αναλογεί	7.928,13 €
Επιεικέστερη κύρωση αρ. 49 του ν.4509/2017	7.031,46 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	14.959,59 €

3. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων ν.3091/2002 διαχειριστικής περιόδου 2005 (α/α/2017)

Φόρος που αναλογεί	7.928,13 €
Επιεικέστερη κύρωση αρ. 49 του ν.4509/2017	7.031,46 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	14.959,59 €

4. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων ν.3091/2002 διαχειριστικής περιόδου 2006 (α/α/2017)

Φόρος που αναλογεί	19.834,88 €
Επιεικέστερη κύρωση αρ. 49 του ν.4509/2017	17.591,56 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	37.426,44 €

5. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων ν.3091/2002 διαχειριστικής περιόδου 2007 (α/α/2017)

Φόρος που αναλογεί	19.834,88 €
Επικέστηρη κύρωση αρ. 49 του ν.4509/2017	17.591,56 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	37.426,44 €

6. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων ν.3091/2002 διαχειριστικής περιόδου 2008 (α/α/2017)

Φόρος που αναλογεί	23.553,92 €
Επικέστηρη κύρωση αρ. 49 του ν.4509/2017	20.889,97 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	44.443,89 €

7. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων ν.3091/2002 διαχειριστικής περιόδου 2009 (α/α/2017)

Φόρος που αναλογεί	23.553,92 €
Επικέστηρη κύρωση αρ. 49 του ν.4509/2017	20.889,97 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	44.443,89 €

8. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου διαχειριστικής περιόδου 2011 (α/α/2017)

Ποσό Ύψους Δανειακής Σύμβασης	0,00 €
Τέλη Χαρτοσήμου	0,00 €
ΟΓΑ επί χαρτοσήμου	0,00 €
Προσαύξηση λόγω μη δήλωσης	0,00 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00 €

9. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου διαχειριστικής περιόδου 2012 (α/α/2017)

Ποσό Ύψους Δανειακής Σύμβασης	0,00 €
Τέλη Χαρτοσήμου	0,00 €
ΟΓΑ επί χαρτοσήμου	0,00 €
Προσαύξηση λόγω μη δήλωσης	0,00 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00 €

10. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Τελών Χαρτοσήμου διαχειριστικής περιόδου 2013 (α/α/2017)

Ποσό Ύψους Δανειακής Σύμβασης	0,00 €
Τέλη Χαρτοσήμου	0,00 €
ΟΓΑ επί χαρτοσήμου	0,00 €
Προσαύξηση λόγω μη δήλωσης	0,00 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0,00 €

11. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Νομικών Προσώπων (Φ.Α.Π.) διαχειριστικής περιόδου 2011 (α/α/2017)

Φόρος που αναλογεί	5.558,08 €
Πρόσθετος φόρος	778,13 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	6.336,21 €

12. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Νομικών Προσώπων (Φ.Α.Π.) διαχειριστικής περιόδου 2012 (α/α/2017)

Φόρος που αναλογεί	5.558,08 €
Πρόσθετος φόρος	111,16 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	5.669,24 €

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

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

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.