



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604521

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 25/9/2017

Αριθμός απόφασης 5268

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 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. Την ΠΟΛ 1064/2017 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε ΦΕΚ Β 1440/27-4-2017.

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016 /30.08.2016(ΦΕΚ Β 2759 / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 27/4/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή των α) ΑΦΜ, κατοίκου ΒΟΥΛΑΣ ΑΤΤΙΚΗΣ, οδός και β) ΑΦΜ κατοίκου ΒΟΥΛΑΣ ΑΤΤΙΚΗΣ, οδός κατά των :

1) υπ' αριθμ. /14-03-2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2001(εισοδήματα 01.01.2000 έως 31.12.2000).

2) υπ' αριθμ. /14-03-2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2002(εισοδήματα 01.01.2001 έως 31.12.2001).

3) υπ' αριθμ. /14-03-2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2003(εισοδήματα 01.01.2002 έως 31.12.2002).

4) υπ' αριθμ. /14-03-2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2004(εισοδήματα 01.01.2003 έως 31.12.2003).

5) υπ' αριθμ. /14-03-2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2005(εισοδήματα 01.01.2004 έως 31.12.2004) .

- 6) υπ' αριθμ./14-03-2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2006(εισοδήματα 01.01.2005 έως 31.12.2005).
- 7) υπ' αριθμ./14-03-2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2007(εισοδήματα 01.01.2006 έως 31.12.2006).
- 8) υπ' αριθμ./14-03-2017 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2008 (εισοδήματα 01.01.2007 – 31.12.2007).
- 9) υπ' αριθμ./14-03-2017 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2009 (εισοδήματα 01.01.2008 – 31.12.2008).
- 10) υπ' αριθμ./14-03-2017 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2010 (εισοδήματα 01.01.2009 – 31.12.2009)..
- 11) υπ' αριθμ./14-03-2017 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.) για τα ακίνητα που υπήρχαν την 01.01.1997
- 12) υπ' αριθμ./14-03-2017 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.) για τα ακίνητα που υπήρχαν την 01.01.1998.
- 13) υπ' αριθμ./14-03-2017 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.) για τα ακίνητα που υπήρχαν την 01.01.1999.
- 14) υπ' αριθμ./14-03-2017 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.) για τα ακίνητα που υπήρχαν την 01.01.2000.
- 15) υπ' αριθμ./14-03-2017 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.) για τα ακίνητα που υπήρχαν την 01.01.2001.
- 16) υπ' αριθμ./14-03-2017 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.) για τα ακίνητα που υπήρχαν την 01.01.2002.
- 17) υπ' αριθμ./14-03-2017 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.) για τα ακίνητα που υπήρχαν την 01.01.2003.
- 18) υπ' αριθμ./14-03-2017 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.) για τα ακίνητα που υπήρχαν την 01.01.2004.
- 19) υπ' αριθμ./14-03-2017 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.) για τα ακίνητα που υπήρχαν την 01.01.2005.
- 20) υπ' αριθμ./14-03-2017 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.) για τα ακίνητα που υπήρχαν την 01.01.2006.
- 21) υπ' αριθμ./14-03-2017 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.) για τα ακίνητα που υπήρχαν την 01.01.2007.
- 22) υπ' αριθμ./14-03-2017 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Ενιαίου Τέλους Ακινήτων (Ε.Τ.ΑΚ.) έτους 2008 .
- 23) υπ' αριθμ./14-03-2017 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Ενιαίου Τέλους Ακινήτων (Ε.Τ.ΑΚ.) έτους 2009 .

24) υπ' αριθμ./14-03-2017 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς άρθρου 18 Ν. 3758/2009 οικονομικού έτους 2008 (εισοδήματα 01.01.2007 – 31.12.2007) .

25) υπ' αριθμ./14-03-2017 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς άρθρου 5 Ν. 3833/2010 οικονομικού έτους 2010 (εισοδήματα 01.01.2009 – 31.12.2009).

26) υπ' αριθμ./14-03-2017 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς άρθρου 3 Ν. 3808/2009 οικονομικού έτους 2009 για ακίνητα που υπήρχαν την 01.01.2009, του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5.Τις:

1) υπ' αριθμ./14-03-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2001(εισοδήματα 01.01.2000 έως 31.12.2000)

2) υπ' αριθμ./14-03-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2002(εισοδήματα 01.01.2001 έως 31.12.2001)

3) υπ' αριθμ./14-03-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2003(εισοδήματα 01.01.2002 έως 31.12.2002)

4) υπ' αριθμ./14-03-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2004(εισοδήματα 01.01.2003 έως 31.12.2003)

5) υπ' αριθμ./14-03-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2005(εισοδήματα 01.01.2004 έως 31.12.2004)

6) υπ' αριθμ./14-03-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2006(εισοδήματα 01.01.2005 έως 31.12.2005)

7) υπ' αριθμ./14-03-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2007(εισοδήματα 01.01.2006 έως 31.12.2006)

8) υπ' αριθμ./14-03-2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2008 (εισοδήματα 01.01.2007 – 31.12.2007)

9) υπ' αριθμ./14-03-2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2009 (εισοδήματα 01.01.2008 – 31.12.2008)

10) υπ' αριθμ./14-03-2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2010 (εισοδήματα 01.01.2009 – 31.12.2009)

11) υπ' αριθμ./14-03-2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.) για τα ακίνητα που υπήρχαν την 01.01.1997

12) υπ' αριθμ./14-03-2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.) για τα ακίνητα που υπήρχαν την 01.01.1998

13) υπ' αριθμ./14-03-2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.) για τα ακίνητα που υπήρχαν την 01.01.1999

- 14) υπ' αριθμ./14-03-2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.) για τα ακίνητα που υπήρχαν την 01.01.2000
- 15) υπ' αριθμ./14-03-2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.) για τα ακίνητα που υπήρχαν την 01.01.2001
- 16) υπ' αριθμ./14-03-2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.) για τα ακίνητα που υπήρχαν την 01.01.2002
- 17) υπ' αριθμ./14-03-2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.) για τα ακίνητα που υπήρχαν την 01.01.2003
- 18) υπ' αριθμ./14-03-2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.) για τα ακίνητα που υπήρχαν την 01.01.2004
- 19) υπ' αριθμ./14-03-2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.) για τα ακίνητα που υπήρχαν την 01.01.2005
- 20) υπ' αριθμ./14-03-2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.) για τα ακίνητα που υπήρχαν την 01.01.2006
- 21) υπ' αριθμ./14-03-2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.) για τα ακίνητα που υπήρχαν την 01.01.2007
- 22) υπ' αριθμ./14-03-2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ενιαίου Τέλους Ακινήτων (Ε.Τ.ΑΚ.) έτους 2008 .
- 23) υπ' αριθμ./14-03-2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ενιαίου Τέλους Ακινήτων (Ε.Τ.ΑΚ.) έτους 2009 .
- 24) υπ' αριθμ./14-03-2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς άρθρου 18 Ν. 3758/2009 οικονομικού έτους 2008 (εισοδήματα 01.01.2007 – 31.12.2007) .
- 25) υπ' αριθμ./14-03-2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς άρθρου 5 Ν. 3833/2010 οικονομικού έτους 2010 (εισοδήματα 01.01.2009 – 31.12.2009).
- 26) υπ' αριθμ./14-03-2017 Οριστική Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς άρθρου 3 Ν. 3808/2009 οικονομικού έτους 2009 για ακίνητα που υπήρχαν την 01.01.2009 των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από 22/2/2017 οικείες εκθέσεις ελέγχου.
- 6.**Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
- 7.**Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 27/4/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής των α), και β)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' αριθμ. /14-03-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2001(εισοδήματα 01.01.2000 έως 31.12.2000) του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων κύριος φόρος πλέον προσαυξήσεων 64.977,55€.
- 2) Με την υπ' αριθμ. /14-03-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2002(εισοδήματα 01.01.2001 έως 31.12.2001) του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων κύριος φόρος πλέον προσαυξήσεων 61.414,78€.
- 3) Με την υπ' αριθμ. /14-03-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2003(εισοδήματα 01.01.2002 έως 31.12.2002) του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων κύριος φόρος πλέον προσαυξήσεων 8.547,47€.
- 4) Με την υπ' αριθμ. /14-03-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2004(εισοδήματα 01.01.2003 έως 31.12.2003) του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων κύριος φόρος πλέον προσαυξήσεων 52.437,10€.
- 5) Με την υπ' αριθμ. /14-03-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2005(εισοδήματα 01.01.2004 έως 31.12.2004) του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων κύριος φόρος πλέον προσαυξήσεων 66.292,29€.
- 6) Με την υπ' αριθμ. /14-03-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2006(εισοδήματα 01.01.2005 έως 31.12.2005) του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων κύριος φόρος πλέον προσαυξήσεων 194.943,85€.
- 7) Με την υπ' αριθμ. /14-03-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2007(εισοδήματα 01.01.2006 έως 31.12.2006) του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων κύριος φόρος πλέον προσαυξήσεων 117.403,12€.
- 8) Με την υπ' αριθμ. /14-03-2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2008 (εισοδήματα 01.01.2007 – 31.12.2007) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π.. επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων κύριος φόρος πλέον προσαυξήσεων 128.373,05€.
- 9) Με την υπ' αριθμ. /14-03-2017 Οριστικής Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2009 (εισοδήματα 01.01.2008 – 31.12.2008) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων κύριος φόρος πλέον προσαυξήσεων 74.665,73€.

- 10) Με την υπ' αριθμ./14-03-2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2010 (εισοδήματα 01.01.2009 – 31.12.2009) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων κύριος φόρος πλέον προσαυξήσεων 37.294,74€.
- 11) Με την υπ' αριθμ./14-03-2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.) για τα ακίνητα που υπήρχαν την 01.01.1997 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων κύριος φόρος πλέον προσαυξήσεων 14.602,96€.
- 12) Με την υπ' αριθμ./14-03-2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.) για τα ακίνητα που υπήρχαν την 01.01.1998 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων κύριος φόρος πλέον προσαυξήσεων 19.978,04€.
- 13) Με την υπ' αριθμ./14-03-2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.) για τα ακίνητα που υπήρχαν την 01.01.1999 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων κύριος φόρος πλέον προσαυξήσεων 20.595,18€.
- 14) Με την υπ' αριθμ./14-03-2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.) για τα ακίνητα που υπήρχαν την 01.01.2000 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων κύριος φόρος πλέον προσαυξήσεων 11.936,35€.
- 15) Με την υπ' αριθμ./14-03-2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.) για τα ακίνητα που υπήρχαν την 01.01.2001 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων κύριος φόρος πλέον προσαυξήσεων 14.620,16€.
- 16) Με την υπ' αριθμ./14-03-2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.) για τα ακίνητα που υπήρχαν την 01.01.2002 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων κύριος φόρος πλέον προσαυξήσεων 36.436,78€.
- 17) Με την υπ' αριθμ./14-03-2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.) για τα ακίνητα που υπήρχαν την 01.01.12003 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων κύριος φόρος πλέον προσαυξήσεων 37.331,51€.
- 18) Με την υπ' αριθμ./14-03-2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.) για τα ακίνητα που υπήρχαν την 01.01.2004 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων κύριος φόρος πλέον προσαυξήσεων 35.854,81€.

19)Με την υπ' αριθμ./14-03-2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.) για τα ακίνητα που υπήρχαν την 01.01.2005 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων κύριος φόρος πλέον προσαυξήσεων 52.313,19€.

20)Με την υπ' αριθμ./14-03-2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.) για τα ακίνητα που υπήρχαν την 01.01.2006 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων κύριος φόρος πλέον προσαυξήσεων 57.546,17€.

21)Με την υπ' αριθμ./14-03-2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.) για τα ακίνητα που υπήρχαν την 01.01.2007 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων κύριος φόρος πλέον προσαυξήσεων 59.084,04€.

22)Με την υπ' αριθμ./14-03-2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ενιαίου Τέλους Ακινήτων (Ε.Τ.ΑΚ.) έτους 2008 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων κύριος φόρος πλέον προσαυξήσεων 5.050,56€.

23)Με την υπ' αριθμ./14-03-2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ενιαίου Τέλους Ακινήτων (Ε.Τ.ΑΚ.) έτους 2009 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων κύριος φόρος πλέον προσαυξήσεων 5.017,33€.

24)Με την υπ' αριθμ./14-03-2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς άρθρου 18 Ν. 3758/2009 οικονομικού έτους 2008 (εισοδήματα 01.01.2007 – 31.12.2007) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων κύριος φόρος πλέον προσαυξήσεων 4.400,00€.

25)Με την υπ' αριθμ./14-03-2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς άρθρου 5 Ν. 3833/2010 οικονομικού έτους 2010 (εισοδήματα 01.01.2009 – 31.12.2009) του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων κύριος φόρος πλέον προσαυξήσεων 2.247,44€.

26)Με την υπ' αριθμ./14-03-2017 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς άρθρου 3 Ν. 3808/2009 οικονομικού έτους 2009 για ακίνητα που υπήρχαν την 01.01.2009 του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. επιβλήθηκε σε βάρος των προσφευγόντων κύριος φόρος πλέον προσαυξήσεων 33.539,26€.

Η διαφορά φόρου προέκυψε ως κάτωθι:

Κατόπιν των υπ' αριθ./21.01.2016 και/01.08.2016 εντολών ελέγχου, διενεργήθηκε:

α)έλεγχος Φορολογίας Εισοδήματος, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 66 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος του Ν. 2238/1994 και του άρθρου 23 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας Ν.4174/2013 (ΦΕΚ 170 Α), για τις διαχειριστικές περιόδους 1/1-31/12/2001, 1/1-31/12/2002, 1/1-31/12/2003, 1/1-31/12/2004, 1/1-31/12/2005, 1/1-31/12/2006, 1/1-31/12/2007, 1/1-31/12/2008, 1/1-31/12/2009.

β) έλεγχος Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας(ΦΜΑΠ), σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 21 έως 35 του Ν. 2459/1997, των άρθρων 23, 24, 25 και 66 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας Ν.4174/2013 (ΦΕΚ 170 Α), με ελεγχόμενες διαχειριστικές περιόδους 1/1/1997, 1/1/1998, 1/1/1999, 1/1/2000, 1/1/2001, 1/1/2002, 1/1/2003, 1/1/2004, 1/1/2005, 1/1/12/2006, 1/1/12/2007

γ) έλεγχος φόρου ενιαίου τέλους ακινήτων (Ε.Τ.Α.Κ.), σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.3634/2008 (άρθρα 5-19) και έκτακτης εισφοράς μεγάλης ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.3808/2009 (άρθρο 3).

Αιτία των ανωτέρω ελέγχων είναι οι με αριθμό: Δ.ΕΛ. 1059085 ΕΞ 2011/14-4-2011 Α.Υ.Ο. & Δ.ΕΛ. 1089249 ΕΞ 2011/15-6-2011 Αποφάσεις Υπουργού Οικονομικών, μηχανογραφικής επεξεργασίας δεδομένων από την 4^η ομάδα του Υπουργείου Οικονομικών.

Από τις διασταυρώσεις μέσω του συστήματος ELENXIS, διαπιστώθηκαν κατ' έτος τα ακόλουθα:

-για την χρονική περίοδο 01.01.2005-31.12.2005 **δεν δηλώθηκε αγορά ακινήτου**, που αφορά το αρ. 7983/19.12.2005 διπλότυπο είσπραξης,

-για την χρονική περίοδο 01.01.2007-31.12.2007 **δεν δηλώθηκε αγορά ακινήτου**, που αφορά το αρ.1873/29.03.2007 διπλότυπο είσπραξης,

-για την χρονική περίοδο 2003 έως και 2009 ελέγχτηκε η υποχρέωση υποβολής δήλωσης ΦΠΑΠ και ΕΤΑΚ.

Για τον προσφεύγοντα: πρόκειται για φυσικό πρόσωπο μη επιτηδευματία.

Για την προσφεύγουσα σύζυγό του,: πρόκειται για φυσικό πρόσωπο μη επιτηδευματία.

Προκειμένου να διενεργηθούν οι ελεγκτικές επαληθεύσεις, εστάλη στην Δ.Ο.Υ. Βύρωνα το αρ.πρωτ./06-05-2911 έγγραφο της υπηρεσίας του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π και παρελήφθησαν με απόδειξη παραλαβής(αρ./07-06-2011) οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και λοιπών αντικειμένων των οικονομικών ετών 2001-2004 και 2008.

Κατά τα ελεγχόμενα έτη ο προσφεύγων δήλωσε εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων καθώς και επιχειρηματική αμοιβή από τηνκαι την

Από 25.07.1997 έως σήμερα είναι Διευθύνων Σύμβουλος και Πρόεδρος της εταιρείαςμε Α.Φ.Μ., από 13.02.1990 διαχειριστής τηςμε Α.Φ.Μ., από 17.02.2000 διαχειριστής της με Α.Φ.Μ.και από 13.11.2001 διαχειριστής τηςμε Α.Φ.Μ.

Η σύζυγος του προσφεύγοντος κατά τα ελεγχόμενα έτη δήλωσε εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων καθώς και επιχειρηματική αμοιβή από τηνκαι την

1.Σύμφωνα με τις υποβληθείσες δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος Φ.Π., ο προσφεύγων και η σύζυγός του, δηλώνουν από κοινού εισοδήματα για τα οικονομικά έτη 2001-2010 ως ακολούθως:

Οικ. έτος	Διαχειριστική περίοδος	Αριθμός Ημερομηνία υποβολής &	Αρμόδια Δ.Ο.Υ.	Παρατηρήσεις
2001	1/1/2000 – 31/12/2000	/2001	Βύρωνα	Αρχική
2002	1/1/2001 – 31/12/2001	/2002	Βύρωνα	Αρχική υποβολή 14/11/2002- εκπρόθεσμη
2003	1/1/2002 – 31/12/2002	/2003	Βύρωνα	Αρχική- υποβολή 15/9/2003- εκπρόθεσμη
2003	1/1/2002 – 31/12/2002	09/12/2003	Βύρωνα	Τροποποιητική- εκπρόθεσμη
2004	1/1/2003 – 31/12/2003	/2004	Βύρωνα	Αρχική υποβολή 9/11/2004ΠΟΛ 1007/2004 επρόθεσμη
2005	1/1/2004 – 31/12/2004	/2005	Βύρωνα	Αρχική 17/6/2005
2005	1/1/2004 – 31/12/2004	30/6/2005	Βύρωνα	Τροποποιητική εκπρόθεσμη
2006	1/1/2005 – 31/12/2005	/2006	Βύρωνα	Αρχική
2006	1/1/2005 – 31/12/2005	18/12/2006	Βύρωνα	Τροποποιητική. εκπρόθεσμη
2007	1/1/2006 – 31/12/2006	/2007	Βύρωνα	Αρχική
2008	1/1/2007 – 31/12/2007	/2008	Βύρωνα	Αρχική
2008	1/1/2007 – 31/12/2007	02/09/2008	Βύρωνα	Τροποποιητική εκπρόθεσμη
2009	1/1/2008 – 31/12/2008	/2009	Βύρωνα	Αρχική
2010	1/1/2009 – 31/12/2009	/2010	Βύρωνα	Αρχική

Για το εκπρόθεσμο-εμπρόθεσμο της υποβολής των ανωτέρω δηλώσεων εστάλη στο ΚΕ.ΦΟ.ΜΕΠ την 17/10/2017 ερώτημα όπου το ως άνω ελεγκτικό κέντρο με την υπ. αρ./2310-2017 απάντηση του μας γνώρισε τα κάτωθι:

- **Η δήλωση φορολογίας εισοδήματος του οικονομικού έτους 2001** υποβλήθηκε μέσω ταχυδρομείου. Από το ΟΠΣ ΤΑΧΙΣ προκύπτει η ένδειξη εκπροθέσμου 0, πλην όμως το ίδιο έτος επεβλήθη στον υπόχρεο πρόστιμο εισοδήματος Ν 129/89 ποσού 40,57€ με ημερομηνία χρηματικού καταλόγου 3/10/2001 (ΟΠΣ ΤΑΧΙΣ επισυνάπτεται φωτοτυπία).
- **Η δήλωση φορολογίας εισοδήματος του οικονομικού έτους 2002** παρελήφθη από την Δ.Ο.Υ ΒΥΡΩΝΑ την **14/11/2002** . Το ίδιο έτος επεβλήθη στους ελεγχόμενους πρόστιμο εισοδήματος Ν 129/89 ποσού 40,57€ με ημερομηνία χρηματικού καταλόγου 14/11/2002.Υφίσταται εντός του φακέλου πράξη επιβολής προστίμου (επισυνάπτεται φωτοτυπία).
- **Η δήλωση φορολογίας εισοδήματος του οικονομικού έτους 2003** παρελήφθη μέσω ταχυδρομείου από την Δ.Ο.Υ ΒΥΡΩΝΑ την **15/09/2003** ,ενώ η συμπληρωματική δήλωση φορολογίας εισοδήματος του ιδίου έτους παρελήφθη την **9/12/2003** (από το ΟΠΣ ΤΑΧΙΣ προκύπτει ένδειξη εκπροθέσμου 7. Υφίσταται εντός της δήλωσης ο ταχυδρομικός φάκελος με τον οποίο απεστάλη η αρχική δήλωση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ με

ημερομηνία κατάθεσης στο ταχυδρομείο 12/9/2003(επισυνάπτεται φωτοτυπία) . Επίσης υφίσταται εντός του φακέλου **πράξη επιβολής προστίμου**(επισυνάπτεται φωτοτυπία) .

- **Η δήλωση φορολογίας εισοδήματος του οικονομικού έτους 2004 παρελήφθη _την 7/9/2004 με την ΠΟΛ 1076/2004 η οποία αφορά την υποβολή εκπροθέσμων δηλώσεων. Από το ΟΠΣ ΤΑΧΙΣ προκύπτει ένδειξη εκπροθέσμου 99.**
- **Η δήλωση φορολογίας εισοδήματος του οικονομικού έτους 2005 υπεβλήθη ηλεκτρονικά. Από το ΟΠΣ ΤΑΧΙΣ προκύπτει ημερομηνία παραλαβής η 17/6/2005 ενώ η ένδειξη εκπροθέσμου είναι 0.Υφίσταται εντός του φακέλου αποδεικτικό υποβολής εντύπου E2 με ημερομηνία υποβολής την 6/7/2005 (επισυνάπτεται φωτοτυπία).Το ίδιο έτος υπεβλήθη τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος η οποία παρελήφθη την 30/6/2005 από το ΟΠΣ ΤΑΧΙΣ όπου προκύπτει ένδειξη εκπροθέσμου 0.**
- **Η δήλωση φορολογίας εισοδήματος του οικονομικού έτους 2006 υπεβλήθη ηλεκτρονικά. Από το ΟΠΣ ΤΑΧΙΣ προκύπτει ημερομηνία παραλαβής η 31/5/2006 ενώ η ένδειξη εκπροθέσμου είναι 0. Υφίσταται εντός του φακέλου αποδεικτικό υποβολής εντύπου E2 με ημερομηνία υποβολής την 12/7/2006 (επισυνάπτεται φωτοτυπία).Το ίδιο έτος υπεβλήθη τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος η οποία παρελήφθη την 18/12/2006..**
- **Η δήλωση φορολογίας εισοδήματος του οικονομικού έτους 2007 υπεβλήθη ηλεκτρονικά. Από το ΟΠΣ ΤΑΧΙΣ προκύπτει ημερομηνία παραλαβής η 15/6/2007 ενώ η ένδειξη εκπροθέσμου είναι 0.**
- **Η δήλωση φορολογίας εισοδήματος του οικονομικού έτους 2008 υπεβλήθη ηλεκτρονικά. Από το ΟΠΣ ΤΑΧΙΣ προκύπτει ημερομηνία παραλαβής η 21/8/2008 ενώ η ένδειξη εκπροθέσμου είναι 0. Το ίδιο έτος υπεβλήθη τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος η οποία παρελήφθη την 2/9/2008.Τ 2008 επεβλήθη στους ελεγχόμενους πρόστιμο εισοδήματος του Ν 129/89 ποσού 50 € με ημερομηνία χρηματικού καταλόγου 2/9/2008. Υφίσταται εντός του φακέλου πράξη επιβολής προστίμου επισυνάπτεται φωτοτυπία.**
- **Η δήλωση φορολογίας εισοδήματος του οικονομικού έτους 2009 υπεβλήθη ηλεκτρονικά. Από το ΟΠΣ ΤΑΧΙΣ προκύπτει ημερομηνία παραλαβής η 26/6/2009 ενώ η ένδειξη εκπροθέσμου είναι 0.**
- **Η δήλωση φορολογίας εισοδήματος του οικονομικού έτους 2010 υπεβλήθη ηλεκτρονικά. Από το ΟΠΣ ΤΑΧΙΣ προκύπτει ημερομηνία παραλαβής η 11/7/2010 ενώ η**

ένδειξη εκπροθέσμου είναι 0.

2. Από τους προσφεύγοντες υποβλήθηκαν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Βύρωνα οι παρακάτω δηλώσεις Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας (ΦΜΑΠ), για ακίνητα που είχαν στην κατοχή τους την 1/1/1997, την 1/1/1998, την 1/1/1999, την 1/1/2000, την 1/1/2001, την 1/1/2002, την 1/1/2003, την 1/1/2004, την 1/1/2005, την 1/1/2006 και την 1/1/2007, ως κάτωθι:

Χρήση	Αριθμός Ημερομηνία υποβολής	Δηλωθείσα Αξία		Φόρος
		Υπόχρεος	Σύζυγος	
1997	/1/04-05-1998	101.169.716	74.947.250	78.351
1998	/1/26-06-1998	198.248.055	157.737.827	734.419
1999	/28-05-1999	198.248.055	157.737.827	723.566
2000	/11-09-2000	191.720.555	157.737.827	722.340
2000	/20.01.2000(ΜΕΡΙΚΗ)	0	9.665.011	77.320
2001	/31-05-2001	145.532.774	96.715.584	278.903
2002	Δεν υποβλήθηκε δήλωση	0	0	0
2003	Δεν υποβλήθηκε δήλωση	0	0	0
2004	Δεν υποβλήθηκε δήλωση	0	0	0
2005	Δεν υποβλήθηκε δήλωση	0	0	0
2006	Δεν υποβλήθηκε δήλωση	0	0	0
2007	Δεν υποβλήθηκε δήλωση	0	0	0

3. Από τον διενεργηθέντα έλεγχο του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ διαπιστώθηκε ότι και οι δυο προσφεύγοντες υπέβαλαν ανακριβώς δηλώσεις φορολογία εισοδήματος για τα οικ. έτη 2001, 2002, 2003, 2004, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009 και 2010 και δεν υπέβαλαν δηλώσεις Φ.Μ.Α.Π από τα έτη 2002 μέχρι 2007 όπως αναλυτικά περιγράφεται και τεκμηριώνεται στην από 22/2/2017 έκθεση ελέγχου φόρου εισοδήματος και Φ.Μ.Α.Π που είναι αναπόσπαστο μέρος της παρούσης.

Συγκεκριμένα ο προσφεύγων για όλες τις ελεγχόμενες χρήσεις δεν δήλωσε επιφάνεια βοηθητικών χώρων 337 τ.μ. της κύριας κατοικίας που βρίσκεται στην οδόστην Βούλα Αττικής και κατά συνέπεια το ακαθάριστο εισόδημα που προκύπτει από την ιδιοκατοίκηση της κύριας κατοικίας είναι ανακριβές. Επί πλέον για την χρήση 2005 δεν δήλωσε εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις σύμφωνα με το άρθρο 28 παρ. 2 & 3 Ν. 2238/94 το οποίο προέκυψε από την πώληση τριών οικοπέδων. Για την χρήση 2007 δήλωσε ανακριβώς στο έντυπο Ε2 133 τ.μ ισόγεια μισθωμένη επαγγελματική στέγη στην διεύθυνσηΒούλα, η οποία

ανήκει στον προσφεύγοντα κατά 50% και στο έντυπο Ε9 132,80 τ.μ κύριων χώρων και 75 τ.μ. βοηθητικών ενώ από την αυτοψία που διενεργήθηκε παρουσία του, προέκυψε ότι πρόκειται για ένα ενιαίο χώρο 207,80 τ.μ., Για την χρήση 2008 και 2009 δήλωσε στον κωδικό 105 του εντύπου Ε1 της αντίστοιχης δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, με ποσοστό 50%, εισόδημα από την εκμίσθωση επαγγελματικής στέγης 3ου ορόφου, 38,20 τ. μ. στην διεύθυνσηΒούλα, δυσανάλογο σε σχέση με την μισθωτική αξία του ακινήτου, επιπρόσθετα δήλωσε ανακριβώς στο έντυπο Ε2 το προαναφερόμενο ακίνητο με δηλωθείσα επιφάνεια κύριων χώρων 38,20 τ.μ. ενώ στο έντυπο Ε9 δήλωσε επιφάνεια κύριων χώρων 38,20 τ.μ. και 153 τ.μ. βοηθητικών χώρων, από την αυτοψία που διενεργήθηκε παρουσία του προέκυψε ότι πρόκειται για ένα ενιαίο χώρο 191,20 τ.μ, κλπ ως έκθεση ελέγχου σελ. 15 -18)

Η σύζυγος του προσφεύγοντος δεν δήλωσε από 1/2/2001 ακαθάριστο τεκμαρτό μίσθωμα από ιδιοκατοίκηση κύριας κατοικίας τ.μ. 431 κύριοι χώροι και 337 τ.μ. βοηθητικοί στην οδόστην Βούλα Αττικής η οποία της ανήκει κατά 50%. Για όλες τις ελεγχόμενες χρήσεις δεν δήλωσε την επιφάνεια των βοηθητικών χώρων 337 τ.μ. της κύριας κατοικίας που βρίσκεται στην οδό Βούλα και κατά συνέπεια το ακαθάριστο εισόδημα που προκύπτει από την ιδιοκατοίκηση της κύριας κατοικίας είναι ανακριβές, για την χρήση 2007 δήλωσε ανακριβώς στο έντυπο Ε2 133 τ.μ ισόγεια μισθωμένη επαγγελματική στέγη στην διεύθυνσηΒούλα η οποία της ανήκει κατά 50% και στο έντυπο Ε9 132,80 τ.μ κύριους χώρους και 75τ.μ.βοηθητικούς. Από την αυτοψία που διενεργήθηκε παρουσία του υπόχρεου προέκυψε ότι πρόκειται για ένα ενιαίο χώρο 207,80 τ.μ. κλπ ως έκθεση ελέγχου .

4. Κατά τον διενεργηθέντα έλεγχο σχετικά με τις υποχρεώσεις των ελεγχόμενων ως προς τον Φ.Μ.Α.Π καθώς και από τον έλεγχο των δεδομένων των Δηλώσεων Στοιχείων Ακινήτων (Έντυπο Ε9), που υποβλήθηκαν για ακίνητα που υπήρχαν κατά την χρονική περίοδο 1/1/1997 έως και την 1/1/2007 και των δηλώσεων ΦΜΑΠ των ετών 1997 έως και 2001, με τις μεταβολές που επήλθαν στα ακίνητα των ελεγχομένων, σε συνδυασμό με τα Συμβόλαια αγοράς ακινήτων που τέθηκαν στην διάθεσή του παρόντος ελέγχου καθώς και τα στοιχεία που απέστειλαν τα Υποθηκοφυλακεία Βύρωνα, Βούλας, Σπάτων, Κρωπίας, Γλυφάδας, Αγίας Παρασκευής, Λειβαδιάς, Κορίνθου, τα υπομνήματα των προσφυγόντων προσδιορίστηκε η αξία της ακίνητης περιουσίας τους λαμβάνοντας υπόψη τα Φύλλα Υπολογισμού Αξίας Ακινήτου (ΕΝΤΥΠΟ 1, 2, 3, 4, 5) κατά περίπτωση προκειμένου για κατοικίες, καταστήματα, οικόπεδα, αποθήκες, χώρους στάθμευσης εντός Σχεδίου και τα Φύλλα Υπολογισμού Αξίας Ακινήτου (ΕΝΤΥΠΟ Κ2) προκειμένου για μονοκατοικίες εντός Σχεδίου. Τα κτίσματα και τα οικόπεδα εντός σχεδίου (όπως πρέπει να απεικονίζονται στον ΠΙΝΑΚΑ 1 του εντύπου της Δήλωσης Φ.Μ.Α.Π.) και τα αγροτεμάχια (όπως πρέπει να απεικονίζονται στον ΠΙΝΑΚΑ 2 του εντύπου της Δήλωσης Φ.Μ.Α.Π.), τα οποία είχαν στην κατοχή τους οι ελεγχόμενοι κατά τα έτη 1997 έως και 2007, η αντικειμενική αξία εκάστου, τα ποσοστά κυριότητας επί αυτών, η συνολική τους αξία, η αξία βάσει δήλωσης – φορολογητέα και απαλλασσόμενη - και η αξία που φορολογείται βάσει ελέγχου, εμφανίζονται ανά έτος φορολογίας, στην από 22/2/2017 έκθεση ελέγχου που είναι αναπόσπαστο μέρος της παρούσης και από την

οποία προκύπτει ότι, δεν εκπληρώθηκαν οι υποχρεώσεις τους σχετικά με τον Φ.Μ.Α.Π. όπως αυτές έχουν ορισθεί και απορρέουν από τις διατάξεις των άρθρων 21 – 35 του Ν. 2459/97, για τα ακίνητα που είχαν στην κατοχή τους την 1/1/1997, 1/1/1998, 1/1/1999, 1/1/2000, 1/1/2001, 1/1/2002, 1/1/2003, 1/1/2004, 1/1/2005, 1/1/2006 και 1/1/2007.

Στην συνέχεια την 14-09-2016 κοινοποιήθηκαν στους προσφεύγοντες προσωρινοί διορθωτικοί προσδιορισμοί φόρου Εισοδήματος, έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων αρ.18 ν.3758/2009, έκτακτης εισφοράς φυσικών προσώπων Ν .3833/2010, ενιαίου τέλους ακινήτων Ν 3634/2008, και ΦΜΑΠ Ν 2459/1997 για τα οικονομικά έτη **2001, 2002, 2003, 2004, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009 και 2010** αντίστοιχα, με συνημμένα το με αριθμό πρωτ./01-09-2016 **Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου άρθ. 28 του Ν. 4174/2013** για τον προσφεύγοντα και/01-09-2016 **Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου άρθ. 28 του Ν. 4174/2013** για την προσφεύγουσα με τα αποτελέσματα του τακτικού φορολογικού ελέγχου φορολογίας Εισοδήματος, έκτακτης εισφοράς φυσικών, ενιαίου τέλους ακινήτων και ΦΜΑΠ στα οποία αναφέρεται η φορολογική οφειλή με βάση τα αποτελέσματα του ελέγχου αυτού καθώς και οποιοδήποτε σχετικό στοιχείο αιτιολογεί τη διαφοροποίηση της αμέσως ως άνω οφειλής, προκειμένου να εκφράσουν τις απόψεις τους εντός είκοσι (20) ημερών από την επίδοσή των.

Οι προσφεύγοντες με τα αριθ. πρωτ./04-10-2016,/18-10-2016 και/25-10-2016 υπομνήματά τους διατύπωσαν τις απόψεις τους επί των παραπάνω διαπιστώσεων του ελέγχου οι οποίες έγιναν εν μέρη δεκτές και στην συνέχεια εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις.

Οι προσφεύγοντες, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητούν την τροποποίηση των ως παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

1. Απολύτως άκυρες οι καταλογιστικές πράξεις λόγω ελλειπούς περιεχομένου αυτών. (άρθρο 37 περ. δ' του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.)

2. Παράνομη η έκδοση των προβαλλομένων καταλογιστικών πράξεων λόγω εκπνοής του χρόνου ισχύος της οικείας εντολής ελέγχου.

3. Παράνομη η έκδοση των καταλογιστικών πράξεων της Φορολογικής Αρχής, διότι το σχετικό δικαίωμα του Ελληνικού Δημοσίου προς επιβολή φόρων και προστίμων ως προς τις επίμαχες χρήσεις έχει υποπέσει σε παραγραφή.

4. Εσφαλμένος προσδιορισμός φερομένου ως τεκμαρτού εισοδήματος από ιδιοχρησιμοποίηση και ιδιοκατοίκηση ακινήτων(άρθρο 22 παρ 3 Ν 2238/1994).

5. Παράνομος και εσφαλμένος καταλογισμός εισοδήματος με βάση τις διατάξεις του άρθρου 28 Ν 2238/20014

6. Εσφαλμένος υπολογισμός μη αναλωθέντος κεφαλαίου προηγούμενων ετών (άρθρου 17 Κ.Φ.Ε.)

7. Παράνομος και εσφαλμένος υπολογισμός φορολογητέων αξιών ακινήτων.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 37 του Ν 4174/2013 η κατά τα άρθρα 32,33,34 και 35 πράξη προσδιορισμού φόρου υπογράφεται από τον Γενικό γραμματέα ή άλλον ειδικά οριζόμενο υπάλληλο της φορολογικής διοίκησης και κοινοποιείται στο πρόσωπο στο οποίο αφορά ο προσδιορισμός φόρου. Η πράξη προσδιορισμού περιέχει τουλάχιστον τις εξής πληροφορίες:

α) το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία του φορολογούμενου

β) τον αριθμό του φορολογικού μητρώου

γ) την ημερομηνία έκδοσης της πράξης

δ) το ποσό της φορολογικής οφειλής

ε) το είδος του προσδιορισμού του φόρου και το θέμα στο οποίο αφορά η πράξη

στ) την ημερομηνία μέχρι την οποία πρέπει να εξοφληθεί ο φόρος.

ζ) τον τόπο εξόφλησης του φόρου

η) τους λόγους για τους οποίους η φορολογική διοίκηση προέβη στον προσδιορισμό φόρου και τον τρόπο με τον οποίο υπολογίστηκε το ποσό του φόρου.

θ) τον χρόνο τον τόπο και τον τρόπο αμφισβήτησης του προσδιορισμού φόρου

ι) λοιπές πληροφορίες.

Με την πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου κοινοποιείται ταυτόχρονα η οικεία έκθεση ελέγχου. Ο ισχυρισμός των προσφευγόντων ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις στερούνται παντελώς χρονικής οριοθέτησης καθότι δεν μνημονεύεται η φορολογική περίοδος, το φορολογικό έτος και επομένως καθίστανται προδήλως νομικώς πλημμελείς και συνεπακόλουθα παράνομες και ακυρωτέες, είναι παντελώς αβάσιμος και αυθαίρετος διότι στην οικείες εκθέσεις ελέγχου που επισυνάπτονται με τις υπό κρίση πράξεις παρατίθενται αναλυτικά και τεκμηριωμένα τόσο οι φορολογικές περίοδοι όσο και τα φορολογικά έτη. Επικουρικά, στις σελίδες 185 έως 188 της Έκθεσης Ελέγχου Προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας αναγράφεται αναλυτικά ανά έτος ο προκύπτων φόρος των ελεγχόμενων για καταβολή για ακίνητα που υπήρχαν την 1/1/1997, 1/1/1998, 1/1/1999, 1/1/2000, 1/1/2001, 1/1/2002, 1/1/2003, 1/1/2004, 1/1/2005, 1/1/2006 και 1/1/2007.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις παρ 1 του άρθρου 25 Ν 4174/2013.. 1.Ο οριζόμενος ή οι οριζόμενοι, από τη Φορολογική Διοίκηση, για τη διενέργεια του φορολογικού ελέγχου, υπάλληλος ή υπάλληλοι, φέρουν, έγγραφη εντολή διενέργειας επιτόπιου φορολογικού ελέγχου, η οποία έχει εκδοθεί από τον Γενικό Γραμματέα, ή από εξουσιοδοτημένα από αυτόν όργανα της Φορολογικής Διοίκησης και η οποία περιλαμβάνει τουλάχιστον τα εξής:4.την διάρκεια του επιτόπιου ελέγχου που προβλέπεται από την παράγραφο 1 του ιδίου νόμου δύναται να παρατεθεί άπαξ κατά 6 μήνες

Επειδή οι προσφεύγοντες επικαλούμενοι τις διατάξεις παρ 1 του άρθρου 25 Ν 4174/2013 ισχυρίζονται ότι ο υπό κρίση έλεγχος στηρίζεται στις υπ' αριθμ./21-01-2016 και/01-08-2016 εντολές τακτικού ελέγχου του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και έχει εκπνεύσει κατά τον χρόνο συντάξεως των Εκθέσεων Ελέγχου της Φορολογικής Αρχής και εκδόσεως των προσβαλλόμενων καταλογιστικών πράξεων, με αποτέλεσμα οι εν λόγω πράξεις να αποβαίνουν παράνομες και ακυρωτές. Ο ισχυρισμός αυτός είναι αβάσιμος διότι η ως άνω διάταξη αναφέρεται σε επιτόπιους ελέγχους αφενός και αφ' ετέρου επί των ως άνω εντολών δεν αναγράφεται διάρκεια ελέγχου.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 68 παρ 2 του Ν. 2238/1994 (Κ.Φ.Ε.) ορίζεται ότι Φύλλο ελέγχου και αν ακόμη έγινε οριστικό δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου, αν: **α) από συμπληρωματικά στοιχεία, που περιήλθαν σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, εξακριβώνεται ότι το εισόδημα του φορολογούμενου υπερβαίνει αυτό που έχει περιληφθεί στο προηγούμενο φύλλο ελέγχου**, β) η δήλωση που υποβλήθηκε ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή γ) περιέλθουν σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας στοιχεία βάσει της αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής από φορολογικές ή τελωνειακές αρχές άλλων Κρατών - Μελών της Ε.Ε.... δ) περιέλθουν στις φορολογικές αρχές στοιχεία κατ' εφαρμογή των δια το νέο φύλλο ελέγχου εκδίδεται για το άθροισμα του εισοδήματος...

Σχετική η ΣΤΕ 397/1989, στις περιπτώσεις αντικειμενικής ανακρίβειας της δήλωσης δεν αποτελεί προϋπόθεση για την έκδοση φύλλου ελέγχου η περιέλευση συμπληρωματικών στοιχείων στον αρμόδιο Οικονομικό έφορο.... **αρκεί να αποδεικνύεται καθ' οιονδήποτε τρόπο** , η αντικειμενική αυτή ανακρίβεια της δήλωσης η των συνυποβαλλόμενων με αυτήν στοιχείων ...

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 84 του Ν. 2238/1994 (Κ.Φ.Ε.) ορίζεται

1. Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας .

2. Κατ' εξαίρεση, η βεβαίωση του φόρου μπορεί να γίνει και μετά την πάροδο πενταετίας, αν η εγγραφή στο όνομα της ομόρρυθμης, ετερόρρυθμης εταιρίας, κοινοπραξίας, κοινωνίας και αστικής εταιρίας, σύμφωνα με το άρθρο 64, έγινε οριστική μετά την πάροδο αυτής, όχι όμως και πέρα από έξι (6) - μήνες από την κοινοποίηση στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας της απόφασης του διοικητικού δικαστηρίου ή από την οριστικοποίηση της εγγραφής με διοικητική επίλυση της διαφοράς ή λόγω μη άσκησης ή εκπρόθεσμης άσκησης προσφυγής.

3. Εξαιρετικώς, επίσης, δύναται να κοινοποιηθεί φύλλο ελέγχου και μετά την πάροδο της πενταετίας:

α) Αν το φύλλο ελέγχου που κοινοποιήθηκε εντός της πενταετίας ακυρωθεί μετά την πάροδο αυτής γιατί ο φορολογούμενος δεν έλαβε γνώση αυτού.

β) Αν εντός της πενταετίας κοινοποιήθηκε το φύλλο ελέγχου σε πρόσωπο, που δεν έχει φορολογική υποχρέωση, συνολικά ή μερικά.

γ) Αν η έκδοση του φύλλου ελέγχου έγινε από αναρμόδια δημόσια οικονομική υπηρεσία ή έγινε για οικονομικό έτος διαφορετικό από εκείνο στο οποίο υπάγεται το φορολογητέο εισόδημα.

δ) Αν το φύλλο ελέγχου που εκδόθηκε εμπρόθεσμα ακυρωθεί μετά την πάροδο αυτής.

4. Το δικαίωμα του δημοσίου για την ενέργεια αρχικής ή συμπληρωματικής φορολογικής εγγραφής και την επιβολή φόρων, πρόσθετων φόρων, για φορολογικές παραβάσεις, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαετίας, εφόσον η μη ενάσκηση του, έστω και κατά ένα μέρος, οφείλεται:

α) Στην από πρόθεση πράξη ή παράλειψη του φορολογουμένου με τη σύμπραξη του αρμόδιου φορολογικού οργάνου -

β) Σε οποιαδήποτε από τις περιπτώσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 68, ανεξάρτητα από το εάν έχει εκδοθεί και κοινοποιηθεί ή όχι, αρχικό φύλλο ελέγχου.

Όταν τα συμπληρωματικά στοιχεία περιέρχονται στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας το τελευταίο έτος της παραγραφής, ο χρόνος αυτής παρατείνεται για ένα ακόμη ημερολογιακό έτος.

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. Σε περίπτωση υποβολής των πιο πάνω δηλώσεων κατά τη διάρκεια του τελευταίου έτους πριν από την ημερομηνία λήξης του χρόνου παραγραφής, το δικαίωμα του δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλου ελέγχου παραγράφεται μετά την πάροδο τριετίας από τη λήξη του έτους υποβολής της δήλωσης.

6. Αν το φύλλο ελέγχου ακυρωθεί για τυπικούς λόγους με απόφαση διοικητικού δικαστηρίου, η οποία κοινοποιείται στον αρμόδιο προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας το τελευταίο έτος της παραγραφής του ή μετά τη συμπλήρωση του χρόνου της παραγραφής, ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας μπορεί να εκδώσει και να κοινοποιήσει νέο φύλλο ελέγχου μέσα σε ένα (1) έτος από την κοινοποίηση της απόφασης.

Επειδή προς διασφάλιση των συμφερόντων του Δημοσίου δόθηκαν παρατάσεις επί της παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την επιβολή φόρων. Συγκεκριμένα:

- Με το άρθ. 11 του Ν. 3513/2006, οι προθεσμίες παραγραφής που λήγουν στις 31/12/2006 και 31/12/2007 παρατείνονται μέχρι 31/12/2008.

- Με το άρθ. 29 του Ν. 3697/2008, η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31/12/2008 παρατείνεται μέχρι 31/12/2009.

- Με το άρθ. 10 του Ν. 3790/2009, η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31/12/2009 παρατείνεται μέχρι 30/6/2010.

- Με το άρθ. 82 του Ν. 3842/2010, δεν ισχύει παράταση παραγραφής για υποθέσεις φορολογίας κεφαλαίου.

- Με το άρθ. 92 του Ν. 3862/2010, καταργείται η εξαίρεση και η προθεσμία παραγραφής παρατείνεται και για τις υποθέσεις κεφαλαίου μέχρι 31/12/2010.
 - Με το άρθ. 12 του Ν. 3888/2010, δεν ισχύει παράταση παραγραφής για υποθέσεις φορολογίας κεφαλαίου.
 - Με το άρθ. 4 του Ν. 3899/2010, καταργείται η εξαίρεση και η προθεσμία παραγραφής παρατείνεται και για τις υποθέσεις κεφαλαίου μέχρι 31/12/2011.
 - Με το άρθ. 18 του Ν. 4002/2011, η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31/12/2011 παρατείνεται μέχρι 31/12/2012.
 - Με το άρθ. 2 του Ν. 4098/2012, η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31/12/2012 παρατείνεται μέχρι 31/12/2013.
 - Με το άρθ. 37 § 5 του Ν. 4141/5-4-2013, για υποθέσεις που η προθεσμία παραγραφής λήγει στις 31/12/2013 και μετά, παρατείνεται επιπλέον δύο (2) έτη πέραν του έτους που ορίζεται από τις κείμενες διατάξεις, εφόσον έχει εκδοθεί εντολή ελέγχου μέχρι το χρόνο παραγραφής.
 - Με το άρθ. 22 του Ν. 4203/1-11-2013, οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις 31.12.2013, παρατείνονται κατά δύο (2) έτη από τη λήξη τους στις ακόλουθες περιπτώσεις:
 - α) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν αποσταλεί στοιχεία σε ελληνική δικαστική, φορολογική, ελεγκτική ή άλλη αρχή από άλλα κράτη – μέλη της Ε.Ε. ή τρίτες χώρες στα πλαίσια αμοιβαίας διοικητικής ή δικαστικής συνδρομής ή συμβάσεων αποφυγής διπλής φορολογίας εισοδήματος και κεφαλαίου ή συμβάσεων ανταλλαγής πληροφοριών ή συμβάσεις διοικητικής συνδρομής για την καταπολέμηση της απάτης και της φοροδιαφυγής ή οποιασδήποτε άλλης διαδικασίας, ή εκκρεμεί, κατόπιν αιτήματος των ανωτέρω ελληνικών αρχών η αποστολή στοιχείων, και
 - β) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν εκδοθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2013 εισαγγελικές παραγγελίες, εντολές ελέγχου, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης.
- Επειδή** με το άρθρο 22 του ν.4337/2015 οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις 31.12.2015 παρατείνονται κατά ένα (1) έτος από τη λήξη τους για υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί (κατά τη δημοσίευση του παρόντος) ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2015 εισαγγελικές παραγγελίες, εντολές ελέγχου, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και

Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης.

Επειδή με το άρθρο 61 § 8 του Ν.4410/2016 (Α`141) ορίζει ότι:

“1. Οι υποθέσεις του τελευταίου εδαφίου της περίπτωσης 1 της υποπαραγράφου Δ7 της παρ. Δ` του άρθρου 2 του ν.4336/2015 (Α` `94) μεταφέρονται από την Ειδική Γραμματεία του Σ.Δ.Ο.Ε. (Ε.Γ.Σ.Δ.Ο.Ε.), στη Γενική Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων (Γ.Γ.Δ.Ε.).....

8. Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση πράξεων διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών για τις υποθέσεις του παρόντος άρθρου, καθώς και για αυτές που μεταφέρθηκαν στη Γενική Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων με τις διατάξεις της περίπτωσης 1 της υποπαραγράφου Δ7 της παρ. Δ` του άρθρου 2 του ν.4336/2015, παρατείνονται για τρία (3) έτη.

Επειδή με το άρθρο 97 του Ν.4446/2016 (ΚΕΦ.Δ`) ορίζεται ότι:

“1. Στο τέλος της παρ.8 του άρθρου 61 του Ν. 4410/2016 (Α`141) προστίθεται εδάφιο ως εξής: «Το προηγούμενο εδάφιο ισχύει και για λοιπές υποθέσεις της Ε.Γ. ΣΔΟΕ που περιέρχονται στην αρμοδιότητα της Γ.Γ.Δ.Ε. με οποιονδήποτε τρόπο, κατ` εφαρμογή των διατάξεων της περίπτωσης 1α της υποπαραγράφου Δ7 της παρ. Δ` του άρθ. 2 του ν. 4336/2015 (Α` 94).

Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για έκδοση πράξεων διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις 31.12.2016 παρατείνονται κατά ένα (1) έτος από τη λήξη τους για υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί, κατά τη δημοσίευση του παρόντος, ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2016 εισαγγελικές παραγγελίες, εντολές ελέγχου, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης.”

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις με του άρθρου **102 Ν 2961/2001** Το Δημόσιο εκπίπτει του δικαιώματός του για την κοινοποίηση πράξης επιβολής φόρου και προστίμου προκειμένου:

α) για ανακριβή δήλωση, μετά την πάροδο δεκαετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο υποβλήθηκε η δήλωση

β) για παράληψη δήλωσης ολόκληρης ή μέρους της περιουσίας που αποκτήθηκε η εικονικότητα του συμβολαίου μετά από δεκαπενταετία από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο έληξε η προθεσμία για την υποβολή της δήλωσης ή έχει συνταχθεί το προσβαλλόμενο για την εικονικότητα συμβόλαιο.

Επειδή σύμφωνα με το σκεπτικό της απόφασης 1738/2017 του Σ.τ Ε.(ολομέλεια)...

«1. Κανένας φόρος δεν επιβάλλεται ούτε εισπράττεται χωρίς τυπικό νόμο που καθορίζει το υποκείμενο της φορολογίας και το εισόδημα, το είδος της περιουσίας, τις δαπάνες και τις συναλλαγές ή τις κατηγορίες τους στις οποίες αναφέρεται ο φόρος.

2. Φόρος ή άλλο οποιοδήποτε οικονομικό βάρος δεν μπορεί να επιβληθεί με νόμο αναδρομικής ισχύος που επεκτείνεται πέρα από το οικονομικό έτος το προηγούμενο εκείνου κατά το οποίο επιβλήθηκε».

Κατά την έννοια των διατάξεων αυτών, ερμηνευομένων ενόψει των ανωτέρω εκτεθέντων ως προς τις πηγάζουσες από την αρχή της ασφάλειας δικαίου απαιτήσεις, η πρόβλεψη στο νόμο ότι με την πάροδο ορισμένου χρονικού διαστήματος παραγράφεται η αξίωση του Δημοσίου για τη βεβαίωση και επιβολή συγκεκριμένου φόρου συνιστά ουσιαστικό στοιχείο της οικείας φορολογικής ενοχής κατά την παράγραφο 1 του ως άνω άρθρου 78 (ΣΤΕ ΟΛ. 3174/2014).

Ως ουσιαστικό δε στοιχείο της φορολογικής ενοχής η διάρκεια της παραγραφής πρέπει να καθορίζεται εκ των προτέρων, ενώ μεταβολή της με την πρόβλεψη επιμηκύνσεως 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. Κατά συνέπεια, διάταξη νόμου περί παρατάσεως χρόνου παραγραφής φορολογικών αξιώσεων, οι οποίες ανάγονται σε ημερολογιακό έτος προγενέστερο του προηγούμενου της δημοσιεύσεως του νόμου αυτού έτους, είναι ανίσχυρη ως αντικείμενη στην απορρέουσα από την αρχή του κράτους δικαίου αρχή της ασφάλειας δικαίου και στις εξειδικεύουσες αυτήν ειδικώς στο φορολογικό δίκαιο ανωτέρω συνταγματικές διατάξεις, για τον λόγο ότι θα τροποποιούσε κατά τον τρόπο αυτό αναδρομικά εις βάρος των φορολογουμένων το νομοθετικό καθεστώς που ίσχυε κατά τον χρόνο στον οποίο ανάγονται οι φορολογικές τους υποχρεώσεις όσον αφορά ουσιαστικό στοιχείο των εν λόγω υποχρεώσεων.

Επειδή, ενόψει των ως άνω όλως προσφάτως κριθέντων (ομόφωνα) με την με αριθ. 1738/2017 απόφαση της Ολομέλειας του Συμβουλίου της Επικρατείας σκέψεις 5 και 6 της απόφασης και της ΔΕΛ Β 1136035 ΕΞ 2017/15-9-2017 Β 3278 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης αρχής δημοσίων εσόδων σχετ. και η ΠΟΛ 1154/2017) χρήσεις για τις οποίες εκδίδονται πράξεις προσδιορισμού

ΧΡΗΣΕΙΣ	ΕΦΑΡΜΟΣΤΕΑ ΔΙΑΤΑΞΗ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ	
2011 και μετά	Άρθρο 84 παρ. 1 Ν 2238/94 σε συνδυασμό με το αρθ.72 παρ.11 εδ.α Ν 4174/2013 και άρθρο 36 παρ 1 Ν 4174/2013	Κανόνας πενταετούς παραγραφής	
2008 και μετά	Άρθρο 36 παρ 3 Ν 4174 /2013 σε συνδυασμό με το άρθρο 72 παρ 11 εδ.β του ιδίου νόμου	Η εφαρμογή της διάταξης προϋποθέτει φοροδιαφυγή	
2006 και μετά	Άρθρο 84 παρ 4 Ν 2238/94 και 68 παρ 2 ^α του ιδίου νόμου σε συνδυασμό με το αρθ.72 παρ. 11 εδ.α ν 4174/13	Η εφαρμογή των διατάξεων προϋποθέτει συμπληρωματικά στοιχεία	
2001 και μετά	Άρθρο 84 παρ. 5 ν.2238/94 σε συνδυασμό με το άρθρο 72 παρ 11 εδ. 11 α	Αφορά την μη υποβολή δήλωσης στην φορολογία	

	v.4174/2013	εισοδήματος	
--	-------------	-------------	--

Σε κάθε περίπτωση για όλες τις χρήσεις μέχρι 31/12/2013 ισχύουν και οι λοιπές διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του δημοσίου για έκδοση πράξεων προσδιορισμού που προβλέπονται με τα άρθρα 84 του Ν 2238/1994 και 57 Ν 2859/2000.

Η έκδοση πράξεων για χρήσεις 2008 και μετά δυνάμει των οριζόμενων στις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 36 του Ν 4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 11 του άρθρου 72 του ίδιου νόμου **προϋποθέτει να προκύπτει φοροδιαφυγή κατά την έννοια και τα όρια του άρθρου 66** του ίδιου νόμου περί εγκλημάτων φοροδιαφυγής (σχετ. ΠΟΛ 1142/15.9.2016 και ΠΟΛ 1088/2017) η οποία διαπιστώνεται από τον διενεργηθέντα έλεγχο ύστερα από την πάροδο της προβλεπόμενης προθεσμίας για τις έγγραφες απόψεις του ελεγχόμενου στο σημείωμα διαπιστώσεων του άρθρου 28 του ΚΦΔ.

Επειδή οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι είναι Παράνομη η έκδοση των καταλογιστικών πράξεων της Φορολογικής Αρχής, διότι το σχετικό δικαίωμα του Ελληνικού Δημοσίου προς επιβολή φόρων και προστίμων ως προς τις επίμαχες χρήσεις **έχει υποπέσει σε παραγραφή**..... Σε κάθε περίπτωση, δεν τυγχάνει εφαρμογής για τις χρήσεις αυτές η προβλεπόμενη από τις διατάξεις του άρθρου 37§5 του Ν. 4141/2013 και του άρθρου 22§1 του Ν. 4203/2013 διετής παράταση του χρόνου παραγραφής, διότι δεν εκδόθηκε εντολή ελέγχου έως 31-12-2013, καθώς η υπό κρίση υπόθεση ελέγχθηκε δυνάμει των υπ' αριθμ./21-01-2016 και/01-08-2016 εντολών τακτικού ελέγχου, ήτοι εντολών ελέγχου εκδοθεισών μετά τις 31-12-2013.....Δεν τυγχάνει εφαρμογής για τις προαναφερθείσες χρήσεις ούτε η θεσπιζόμενη με τις διατάξεις του άρθρου 97§2 του Ν. 4446/2016 μονοετής παράταση του χρόνου παραγραφής, διότι, όπως προαναλύθηκε, οι εν λόγω διατάξεις δεν φέρουν επαρκές νομιμοποιητικό έρεισμα παρατάσεως του χρόνου παραγραφής, ενώ, κατά μείζονα λόγο, οι διατάξεις αυτές δεν διευκρινίζουν με σαφή και επαρκώς προβλέψιμο τρόπο ότι αφορούν όχι μόνον σε παραγραφές, που έληγαν το πρώτον, αλλά και περιπτώσεις προθεσμιών, που είχαν ήδη προηγουμένως παραταθεί, με αποτέλεσμα σε καμιά περίπτωση να μην καταλαμβάνουν τις χρήσεις 1997 - 2009, ακόμη και αν ήθελε υποτεθεί ότι ως προς αυτές ο χρόνος παραγραφής είχε παραταθεί αρχικώς έως 31-12-2016.(ΣΧΕΤ. ΣΤΕ 888/2016,1623/2016,άρθρα 78 παρ 2, 25 παρ 2 του Συντάγματος).

Επειδή:

1)Το Β' Τμήμα του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους με την 173/2006 ομόφωνη γνωμοδότησή του, η οποία έγινε αποδεκτή από τον Υφυπουργό Οικονομίας και Οικονομικών, γνωμοδότησε ότι, με βάση την παρ. 4 του άρθρου 68 του ν.δ. 3323/1955 (ήδη παρ. 5 του άρθρου 84 του Κ.Φ.Ε), αν η δήλωση φορολογίας εισοδήματος, ή η δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων ή αποτελεσμάτων Ο.Ε. κ.λπ. δεν υποβληθεί μέσα στη νόμιμη προθεσμία, αρχίζει από τη λήξη της προθεσμίας αυτής η προβλεπόμενη δεκαπενταετής παραγραφή και το γεγονός αυτό δεν αναιρείται από τυχόν μεταγενέστερη υποβολή εκπρόθεσμης δήλωσης, αφού κάτι τέτοιο δεν προβλέπεται από τις σχετικές διατάξεις (σχετ. 1002057/12/A0012/8.1.2007 διαταγή). Δηλαδή, συνεχίζει η ίδια

γνωμοδότηση, κατά την εφαρμογή της διάταξης της παρ. 5 του άρθρου 84 του Κ.Φ.Ε η υποβολή εκπρόθεσμης δήλωσης ισούται με τη μη υποβολή δήλωσης.

2) οι δηλώσεις των ελεγχόμενων ετών υποβλήθηκαν **εκπροθέσμως** ως κάτωθι:

Α) Η δήλωση φορολογίας εισοδήματος του οικονομικού έτους 2001 υποβλήθηκε μέσω ταχυδρομείου. Από το ΟΠΣ TAXIS προκύπτει η ένδειξη εκπροθέσμου 0, πλην όμως το ίδιο έτος επεβλήθη στον υπόχρεο πρόστιμο εισοδήματος Ν 129/89 ποσού 40,57€ με ημερομηνία χρηματικού καταλόγου 3/10/2001 (ΟΠΣ TAXIS επισυνάπτεται φωτοτυπία).

Β) Η δήλωση φορολογίας εισοδήματος του οικονομικού έτους 2002 παρελήφθη από την Δ.Ο.Υ ΒΥΡΩΝΑ την 14/11/2002 . Το ίδιο έτος επεβλήθη στους ελεγχόμενους **πρόστιμο** εισοδήματος Ν 129/89 ποσού 40,57€ με ημερομηνία χρηματικού καταλόγου 14/11/2002.Υφίσταται εντός του φακέλου πράξη επιβολής προστίμου (επισυνάπτεται φωτοτυπία).

Γ) Η δήλωση φορολογίας εισοδήματος του οικονομικού έτους 2003 παρελήφθη μέσω ταχυδρομείου από την Δ.Ο.Υ ΒΥΡΩΝΑ την 15/09/2003 ,ενώ η συμπληρωματική δήλωση φορολογίας εισοδήματος του ιδίου έτους παρελήφθη την 9/12/2003 (από το ΟΠΣ TAXIS προκύπτει ένδειξη εκπροθέσμου 7. Υφίσταται εντός της δήλωσης ο ταχυδρομικός φάκελος με τον οποίο απεστάλη η αρχική δήλωση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ με ημερομηνία κατάθεσης στο ταχυδρομείο 12/9/2003(επισυνάπτεται φωτοτυπία) . Επίσης υφίσταται εντός του φακέλου **πράξη επιβολής προστίμου**(επισυνάπτεται φωτοτυπία) .

Δ) Η δήλωση φορολογίας εισοδήματος του οικονομικού έτους 2004 παρελήφθη την 7/9/2004 με την ΠΟΛ 1076/2004 η οποία αφορά την υποβολή εκπρόθεσμων δηλώσεων. Από το ΟΠΣ TAXIS προκύπτει ένδειξη εκπροθέσμου 99.

Ε) Η δήλωση φορολογίας εισοδήματος του οικονομικού έτους 2005 **υπεβλήθη ηλεκτρονικά**. Από το ΟΠΣ TAXIS προκύπτει ημερομηνία παραλαβής η 17/6/2005 ενώ η ένδειξη εκπροθέσμου είναι 0.Υφίσταται εντός του φακέλου αποδεικτικό υποβολής εντύπου **E2 με ημερομηνία υποβολής την 6/7/2005** εκτός της αρχικής εμπρόθεσμης (επισυνάπτεται φωτοτυπία).Το ίδιο έτος **υπεβλήθη τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος** η οποία παρελήφθη την 30/6/2005 από το ΟΠΣ TAXIS όπου προκύπτει ένδειξη εκπροθέσμου 0.

Ζ) Η δήλωση φορολογίας εισοδήματος του οικονομικού έτους 2006 **υπεβλήθη ηλεκτρονικά**. Από το ΟΠΣ TAXIS προκύπτει ημερομηνία παραλαβής η 31/5/2006 ενώ η ένδειξη εκπροθέσμου είναι 0. Υφίσταται εντός του φακέλου αποδεικτικό υποβολής εντύπου **E2 με ημερομηνία υποβολής την 12/7/2006** εκτός της αρχικής εμπρόθεσμης (επισυνάπτεται φωτοτυπία).Το ίδιο έτος **υπεβλήθη τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος** η οποία παρελήφθη την **18/12/2006**..

ΣΤ) Η δήλωση φορολογίας εισοδήματος του οικονομικού έτους 2008 υπεβλήθη ηλεκτρονικά. Από το ΟΠΣ ΤΑΧΙΣ προκύπτει ημερομηνία παραλαβής η 21/8/2008 ενώ η ένδειξη εκπροθέσμου είναι 0. Το ίδιο έτος υπεβλήθη τροποποιητική δήλωση φορολογίας εισοδήματος η οποία παρελήφθη την 2/9/2008. Το έτος 2008 επεβλήθη στους ελεγχόμενους **πρόστιμο εισοδήματος** του Ν 129/89 ποσού 50 € με ημερομηνία χρηματικού καταλόγου 2/9/2008. Υφίσταται εντός του φακέλου πράξη επιβολής προστίμου (επισυνάπτεται φωτοτυπία.)

Και εμπροθέσμως ως κάτωθι:

α) Η δήλωση φορολογίας εισοδήματος του οικονομικού έτους 2007 υπεβλήθη ηλεκτρονικά. Από το ΟΠΣ ΤΑΧΙΣ προκύπτει ημερομηνία παραλαβής η 15/6/2007 ενώ η ένδειξη εκπροθέσμου είναι 0.

β) Η δήλωση φορολογίας εισοδήματος του οικονομικού έτους 2009 υπεβλήθη ηλεκτρονικά. Από το ΟΠΣ ΤΑΧΙΣ προκύπτει ημερομηνία παραλαβής η 26/6/2009 ενώ η ένδειξη εκπροθέσμου είναι 0.

γ) Η δήλωση φορολογίας εισοδήματος του οικονομικού έτους 2010 υπεβλήθη ηλεκτρονικά. Από το ΟΠΣ ΤΑΧΙΣ προκύπτει ημερομηνία παραλαβής η 11/7/2010 ενώ η ένδειξη εκπροθέσμου είναι 0.

3) Στην κρινόμενη υπόθεση το ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π ακολουθώντας τις αποφάσεις περί παρατάσεων της παραγραφής των Ν 4098/2012, Ν 4141/2013, Ν 4337/2015 και Ν 4446/2016 ορθώς εξέδωσε τις κρινόμενες πράξεις καθότι η απόφαση του ΣΤΕ 1738/2017 εκδόθηκε την 27/6/2017.

Επειδή οι προσβαλλόμενες πράξεις :

Α) διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για τις διαχειριστικές περιόδους από 1/1-31/12/2000 και

Β) διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας από 1/1-31/12/1997, 1/1-31/12/1998, 1/1-31/12/1999, 1/1-31/12/2000, 1/1-31/12/2001, σύμφωνα με όλα τα ως άνω διαλαμβανόμενα **αντίκειται στο άρθρο 78 παρ. 2** του Συντάγματος, το δικαίωμα του δημοσίου να κοινοποιήσει στους προσφεύγοντες τις ανωτέρω πράξεις έχει παραγραφεί και κατά συνέπεια ο ισχυρισμός των προσφευγόντων γίνεται δεκτός σύμφωνα με όλα τα ως άνω διαλαμβανόμενα.

Γ) Οι πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος για τις λοιπές ελεγχόμενες διαχειριστικές περιόδους διέπονται από τις διατάξεις των άρθρων 68 παρ2, 84 παρ. 5 του Κ.Φ.Ε σε συνδυασμό : α) με την 173/2006 ομόφωνη γνωμοδότησή του Β' Τμήματος του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους, η οποία έγινε αποδεκτή από τον Υφυπουργό Οικονομίας και Οικονομικών, β) στην ΣΤΕ 397/1989 γ) την ΠΟΛ 1154/15-9-2017.

Δ) Οι πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας για τις λοιπές ελεγχόμενες διαχειριστικές περιόδους διέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 102Ν 2961/2001.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του Ν 2238/2004 επιβάλλεται φόρος στο συνολικό καθαρό εισόδημα που προκύπτει είτε στην ημεδαπή είτε στην αλλοδαπή και αποκτάται από κάθε φυσικό πρόσωπο για το οποίο συντρέχουν οι προϋποθέσεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 του Ν 2238/2004 Το συνολικό εισόδημα προσδιορίζεται, κατ' εξαίρεση, με βάση τις δαπάνες διαβίωσης του φορολογουμένου και των προσώπων που συνοικούν με αυτόν και τον βαρύνουν, όταν το συνολικό ποσό των δαπανών που

προσδιορίζεται κατά τα επόμενα άρθρα είναι ανώτερο από το συνολικό καθαρό εισόδημα των κατηγοριών Α' έως Ζ'. Το εισόδημα που υπόκειται σε φόρο στην περίπτωση αυτή προσδιορίζεται κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 19.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 του Ν 2238/2004 Για τον προσδιορισμό του αντικειμενικού εισοδήματος με βάση τη συνολική ετήσια δαπάνη του φορολογουμένου, της συζύγου του και των προσώπων που συνοικούν και τους βαρύνουν λαμβάνονται υπόψη τα ακόλουθα:

α) Η αντικειμενική δαπάνη, με βάση τα τετραγωνικά μέτρα της ιδιοκατοικούμενης ή μισθωμένης ή της δωρεάν παραχωρούμενης κύριας κατοικίας ορίζεται κλιμακωτά, για τα ογδόντα (80) πρώτα τετραγωνικά μέτρα κύριων χώρων αυτής, με σαράντα (40) ευρώ το τετραγωνικό μέτρο, για τα επόμενα από ογδόντα ένα (81) μέχρι και εκατόν είκοσι (120) τετραγωνικά μέτρα κύριων χώρων αυτής, με εξήντα πέντε (65) ευρώ το τετραγωνικό μέτρο, για τα επόμενα από εκατόν είκοσι ένα (121) μέχρι και διακόσια(200) τετραγωνικά μέτρα κύριων χώρων αυτής, με εκατόν δέκα (110) ευρώ το τετραγωνικό μέτρο, για τα διακόσια ένα (201) έως τριακόσια (300) τετραγωνικά μέτρα κύριων χώρων αυτής, με διακόσια(200) ευρώ το τετραγωνικό μέτρο και για τα πλέον των τριακοσίων (300) τετραγωνικών μέτρων κύριων χώρων αυτής, με τετρακόσια (400) ευρώ το τετραγωνικό μέτρο - Για τον υπολογισμό της ετήσιας αντικειμενικής δαπάνης των βοηθητικών χώρων της κύριας κατοικίας ορίζεται ποσό σαράντα (40) ευρώ το τετραγωνικό μέτρο.

Τα παραπάνω ποσά προσαυξάνονται, προκειμένου για κατοικίες που βρίσκονται σε περιοχές με τιμή ζώνης, σύμφωνα με τον αντικειμενικό προσδιορισμό των ακινήτων, από 2.800 ευρώ έως 4.999 ευρώ το τετραγωνικό μέτρο, κατά ποσοστό σαράντα τοις εκατό (40%) και για περιοχές με τιμή ζώνης από.000 ευρώ και άνω το τετραγωνικό μέτρο, κατά ποσοστό εβδομήντα τοις εκατό (70%). Όλα τα παραπάνω ποσά προσαυξάνονται, προκειμένου για μονοκατοικίες, κατά ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%).

β) Η ετήσια αντικειμενική δαπάνη, που εκτιμάται με βάση τα τετραγωνικά μέτρα μιας ή περισσότερων.

Η διαφορά του εισοδήματος που δηλώθηκε από το φορολογούμενο, τη σύζυγό του και τα πρόσωπα που τους βαρύνουν ή προσδιορίστηκε από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας και της συνολικής ετήσιας δαπάνης τους, των άρθρων 16 και 17, προσαυξάνει τα εισοδήματα που δηλώνονται ή προσδιορίζονται από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά το ίδιο οικονομικό έτος, του φορολογούμενου ή της συζύγου του της πηγής από την οποία δηλώνονται τα μεγαλύτερα εισοδήματα και, αν δεν δηλώνεται εισόδημα από καμία κατηγορία, η διαφορά αυτή λογίζεται εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες

[Η παράγραφος 1 του άρθρου 19 του Κ.Φ.Ε. τέθηκε όπως αντικαταστάθηκε από την παρ. 5 του άρθρου 7 του ν. 4110/2013 και ισχύει για τα εισοδήματα που αποκτώνται και τις δαπάνες που πραγματοποιούνται κατά περίπτωση, από το οικονομικό έτος 2014 (χρήση 2013) και μετά, σύμφωνα με την παρ. 1.α' του άρθρου 28 του ιδίου νόμου.]

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 παρ 3 Ν 2238/1994 ορίζεται σε περίπτωση που η οικοδομή χρησιμοποιήθηκε με άλλο τρόπο από τον ιδιοκτήτη ,τον νομέα ,τον επιφανειούχο ,τον επικαρπωτή κλπ Το ετήσιο ακαθάριστο εισόδημα που καθορίζεται με αυτόν τον τρόπο δεν μπορεί να είναι ανώτερο του 5% ούτε μικρότερο του 3,5% της αξίας του ακινήτου...

Επειδή οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι η επαγγελματική στέγη επί των οδών, στον Βύρωνα Αττικής, φέρεται ως ιδιοχρησιμοποιούμενη και, συνακόλουθα, προσδιορίζεται γι' αυτή τεκμαρτό εισόδημα από ιδιοχρησιμοποίηση ακινήτου. Ωστόσο, αυτονόητη νομική και λογική προϋπόθεση, ώστε να θεμελιωθεί η έννοια της ιδιοχρησιμοποίησης, είναι να μην προκύπτει, ως πραγματικό γεγονός, η κατ' άλλο τρόπο χρήση του ακινήτου.

Εν προκειμένω, καίτοι εκ παραδρομής δεν εχώρησε η μεταβίβαση των χιλιοστών από εμάς, ως οικοπεδούχους, προς την κατασκευάστρια εταιρεία, σε εκτέλεση των όρων του οικείου εργολαβικού προσυμφώνου, σε κάθε περίπτωση το πραγματικό γεγονός είναι ότι για όλα τα επίμαχα έτη το εν λόγω ακίνητο ετύγχανε εκμεταλλεύσεως δι' εκμισθώσεως από την κατασκευάστρια εταιρεία με την επωνυμία «.....». Κατά συνέπεια, αφ' ης στιγμής η κατασκευάστρια εταιρεία εκμίσθωνε το εν λόγω ακίνητο, υπαγομένη σε φόρο εισοδήματος για τα εισπραττόμενα μισθώματα, αλλά και σε φόρο κατοχής για το ακίνητο αυτό, σε καμιά περίπτωση δεν θεμελιώνεται νομικά και πραγματικά η έννοια της από μέρους μας ιδιοχρησιμοποίησης του προαναφερθέντος ακινήτου και, επομένως, όλως εσφαλμένως προσδιορίζεται τεκμαρτό εισόδημα από ιδιοχρησιμοποίηση..... Στο ίδιο πλαίσιο, η επαγγελματική στέγη επί της οδού, στη Βούλα Αττικής, φέρεται επίσης ως ιδιοχρησιμοποιούμενη και, συνακόλουθα, προσδιορίζεται και γι' αυτή τεκμαρτό εισόδημα από ιδιοχρησιμοποίηση ακινήτου.

Ωστόσο, και στην περίπτωση αυτή, καίτοι εκ παραδρομής δεν εχώρησε η μεταβίβαση των χιλιοστών από εμάς, ως οικοπεδούχους, προς την κατασκευάστρια εταιρεία, σε εκτέλεση των όρων του οικείου εργολαβικού προσυμφώνου, σε κάθε περίπτωση το πραγματικό γεγονός είναι ότι για τη χρονική περίοδο 01.07.2004 – 31.12.2009 το εν λόγω ακίνητο, καθ' όσον αφορά στον α' και β' όροφο αυτού, ετύγχανε εκμεταλλεύσεως δι' εκμισθώσεως από την κατασκευάστρια εταιρεία με την επωνυμία «..... Τέλος, συναφώς, η διώροφη μονοκατοικία επί της οδού, στη Βούλα Αττικής, φέρεται ως ιδιοκατοικουμένη από την 01.01.2000, διότι η οικεία οικοδομική άδεια φέρει τελική θεώρηση το έτος 1999, όποτε και θεωρείται αποπερατωθείσα. Εκ μόνου, δε, του γεγονότος αυτού και χωρίς να εξετάζονται τα πραγματικά δεδομένα της υποθέσεως, ο έλεγχος υπολαμβάνει ότι έκτοτε η ως άνω μονοκατοικία ιδιοκατοικήθηκε.

Εντούτοις, όπως προκύπτει και από τις νομίμως υποβληθείσες δηλώσεις φόρου εισοδήματος των οικείων ετών, οι οποίες τελούσαν καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου εις χείρας της Φορολογικής Αρχής, κατά τα ως άνω έτη υπήρξαμε φιλοξενούμενοι από τον πατέρα της δεύτερης εξ ημών.»

Οι ισχυρισμοί αυτοί κρίνονται αβάσιμοι σύμφωνα με τα οριζόμενα των ως άνω διατάξεων και τα λεπτομερώς εκτεθέντα στις σελίδες 81-85 της έκθεσης προσδιορισμού φόρου εισοδήματος.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28§3 περ. α' του Ν. 2238/1994 (Κ.Φ.Ε.), όπως ίσχυαν κατά την επίμαχη εν προκειμένω χρήση 2005, προβλέπονταν τα ακόλουθα: «Θεωρείται ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις το κέρδος από την άσκηση επιχείρησης αγοραπωλησίας ακινήτων γενικά, εκτός από τις επιχειρήσεις, που αναφέρονται στο άρθρο 34, των οποίων το καθαρό κέρδος εξευρίσκεται με ειδικό τρόπο. Ως κέρδος θεωρείται η επιπλέον διαφορά μεταξύ της αξίας του ακινήτου το οποίο πουλήθηκε και της αξίας αυτού κατά το χρόνο της αγοράς. Ως αξία πώλησης λαμβάνεται αυτή που προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του ν. 1249/1982 (ΦΕΚ 43 Α). Αν όμως το τίμημα που αναφέρεται στα οικεία πωλητήρια συμβόλαια είναι μεγαλύτερο από την πιο πάνω αξία, ως ακαθάριστο έσοδο λαμβάνεται το αναφερόμενο σε αυτά τα συμβόλαια τίμημα. Ειδικά, για τις περιοχές που δεν ισχύει το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων, ως ακαθάριστα έσοδα λαμβάνονται: α) Το τίμημα από τις πωλήσεις των πιο πάνω ακινήτων που αναφέρεται στα οικεία πωλητήρια συμβόλαια. β) Η διαφορά μεταξύ του τιμήματος της αξίας κατά περίπτωση, που φορολογήθηκε, και της πραγματικής αξίας του ακινήτου, η οποία εξευρίσκεται σύμφωνα με τις διατάξεις που ισχύουν στη φορολογία μεταβίβασης ακινήτων».

Επειδή ο προσφεύγων ισχυρίζεται ότι από δήθεν άσκηση εμπορικής δραστηριότητας λόγω πώλησεως ακινήτου, υπολογισμός φορολογητέου κέρδους είναι παράνομος διότι στην πραγματικότητα ενέμετο και κατείχε συνεχώς, αδιακόπως και αδιαταράκτως τα ακίνητα αυτά ήδη από το έτος 1961. Τρανή απόδειξη των ανωτέρω αποτελεί επιπλέον το γεγονός ότι και ο ίδιος ο έλεγχος καταλογίζει Φ.Μ.Α.Π. για τα ακίνητα αυτά ήδη από το έτος 1997. Η δε άσκηση της ανωτέρω Αγωγής του, στο πλαίσιο της οποίας υπογράφηκε τελικώς το προμνημονευθέν, από 24-02-2005, Πρακτικό Εξώδικης Επιλύσεως Διαφοράς, υπαγορεύθηκε από την ανάγκη να επισημοποιήσουν και να περιχαρακώσουν τις οικίες ιδιοκτησίες του, καθώς εγέρθηκαν αμφισβητήσεις από τον εναγόμενο πατέρα του..... Επομένως, όλως εσφαλμένως και παρανόμως η Φορολογική Αρχή δήθεν διαβλέπει «πρόθεση άμεσης επίτευξης κέρδους», καθώς το «άμεσο» δεν κρίνεται με βάση την πληρωμή του φόρου χρησικτησίας, που αποτελεί αναγκαία προϋπόθεση για την πώληση, αλλά με βάση την πραγματοποίηση της χρησικτησίας, ως πραγματικού γεγονότος, που επιφέρει την απόκτηση του ακινήτου και απέχει, εν προκειμένω, χρονικά παρασάγγας από την αντίστοιχη πώληση, με αποτέλεσμα επ' ουδενί να μην μπορεί να στοιχειοθετηθεί ο προαναφερθείς «άμεσος» χαρακτήρας. Κατά συνέπεια, στην υπό κρίση περίπτωση, εφ' όσον ήθελε θεωρηθεί ότι θεμελιώνεται επιχειρηματική δραστηριότητα – πράγμα, που αρνούνται και αποκρούω κατηγορηματικώς -, το φορολογητέο εξ αυτής κέρδος δεν δύναται να προκύψει παρά μόνον δυνάμει της εφαρμογής της μεθόδου του εξωλογιστικού προσδιορισμού, που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 32§1 του Ν. 2238/1994 (Κ.Φ.Ε.).»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 του ν.2459/1997 ορίζεται ότι «κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ανεξάρτητα από την ιθαγένεια, κατοικία ή την έδρα του, φορολογείται για την ακίνητη περιουσία του, που βρίσκεται στην Ελλάδα την πρώτη Ιανουαρίου του έτους φορολογίας.

Στα επίδικα ακίνητα υπόχρεος σε φόρο είναι ο νομέας του. Το ίδιο ισχύει και για αυτούς που νέμονται ακίνητα χωρίς νόμιμο τίτλο».

Επειδή ο προσφύγων ήταν υπόχρεος σε φόρο μεγάλης ακίνητης περιουσίας για τα εν λόγω οικοπέδα από το 1997 διότι προέβη σε σύνταξη Πρακτικού Διοικητικής Εξώδικης Επίλυσης Διαφοράς με τον Πατέρα του, με το οποίο συμφώνησαν ότι τα εν λόγω οικοπέδα «περιήλθαν στον ενάγοντα με έκτακτη χρησικτησία αφού τα νέμεται και τα κατέχει συνεχώς, αδιακόπως και αδιαταράκτως μέχρι σήμερα από το έτος 1961 όταν τα μεταβίβασε με άτυπη δωρεά ο εναγόμενος πατέρας του με την ταυτόχρονη παράδοση στον ενάγοντα της νομής και κατοχής αυτών ». Επισημαίνεται ότι ο προσφεύγων γεννήθηκε στις 09/08/1952, επομένως το έτος 1961 ήταν εννέα (9) ετών, δηλαδή ανήλικο προστατευόμενο τέκνο.

Ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι «Ελλείψει, δε, τέτοιας κερδοσκοπικής προθέσεως κατά τον κρίσιμο χρόνο αποκτήσεως των ακινήτων, δεν στοιχειοθετούνται οι νόμιμες προϋποθέσεις εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 28 του Ν.2238/1994» δεν ευσταθεί,

διότι ο προσφεύγων μετά την σύνταξη του παραπάνω Πρακτικού Διοικητικής Εξώδικης Επίλυσης Διαφοράς, το οποίο κατατέθηκε στο Πρωτοδικείο Αθηνών και έλαβε αριθμό Πράξης/2005, υπέβαλλε τις υπ' αριθμ./23-06-2005,/30-06-2005 και/30-11-2005 δηλώσεις ΦΜΑ λόγω χρησικτησίας και σε σύντομο χρονικό διάστημα πώλησε τα εν λόγω οικοπέδα, όπως προκύπτει από τα υπ' αριθμ./30-06-2005,/12-12-2005,/19-12-2005 συμβόλαια πώλησης των συμβολαιογράφων,και

Η πώληση των παραπάνω οικοπέδων αποτελεί μια μη συστηματική πράξη, η οποία όμως πραγματοποιήθηκε με την πρόθεση της άμεσης επίτευξης κέρδους και απέφερε σημαντικό όφελος στον ελεγχόμενο.

Η πρόθεση της άμεσης επίτευξης κέρδους προκύπτει με σαφή τρόπο από τις δηλώσεις φόρου χρησικτησίας όπου ο προσφεύγων δηλώνει ότι: «Ζητείται η φορολόγηση του παρακάτω οικοπέδου λόγω πώλησης του» και «ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ Η ΠΑΡΟΥΣΑ, για να πληρωθεί ο ΦΟΡΟΣ ΧΡΗΣΙΚΤΗΣΙΑΣ, προκειμένου να γίνει η μεταβίβαση με αριθμό υποβληθείσας δήλωσης/14.12.2005 στην ίδια Δ.Ο.Υ.».

Για τον λόγο αυτό άλλωστε, για την πώληση του οικοπέδου εκτάσεων 196,68τ.μ. η πληρωμή του φόρου μεταβίβασης (πώλησης) από τους αγοραστές προηγήθηκε της πληρωμής του φόρου χρησικτησίας από τον ελεγχόμενο. Για την πώληση των υπολοίπων οικοπέδων η πληρωμή του φόρου χρησικτησίας φέρει την ίδια ημερομηνία με την ημερομηνία της πληρωμής του φόρου μεταβίβασης(πώλησης).

Από τα ανωτέρω αναφερόμενα προκύπτει ότι οι πωλήσεις των οικοπέδων δεν έγιναν προς τον σκοπό αξιοποίησης κεφαλαίου, αλλά προς τον σκοπό επίτευξης κέρδους, δηλαδή αποκτήθηκαν με πρόθεση να μεταπωληθούν και από την πράξη αυτή ο ελεγχόμενος να καρπωθεί το κέρδος, το κέρδος δε αυτό θα υπαχθεί στο φόρο της Δ' πηγής (εμπορικών επιχειρήσεων). Οι ανωτέρω πράξεις αποτελούν μη συστηματικές πράξεις πώλησης οικοπέδων και ως εκ τούτου δεν

επιβάλλεται πρόστιμο περί μη έναρξης εργασιών σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 36 του ν.2859/2000 και μη θεώρησης και μη τήρησης βιβλίων και στοιχείων του ΚΒΣ.

Κατά ρητή διάταξη του νόμου 2238/94 (άρθρο 28 § 1), «ως εμπορική επιχείρηση νοείται κάθε κερδοσκοπικό επάγγελμα, το οποίο δεν υπάγεται ειδικά στα ελευθέρια επαγγέλματα που κατονομάζονται περιοριστικά στο άρθρο 48 παρ. 1 του ίδιου νόμου». Επομένως, κάθε εισόδημα που προέρχεται από την άσκηση επαγγέλματος θα πρέπει να κατατάσσεται, είτε στη Ζ΄ Κατηγορία, αν προέρχεται από ελευθέριο επάγγελμα είτε στη Δ΄ Κατηγορία αν προέρχεται από οποιοδήποτε άλλο κερδοσκοπικό ή βιοποριστικό επάγγελμα. Με το άρθρο 48 παρ. 1 του Ν. 2238/94 ορίζεται ρητά ποια είναι τα ελευθέρια επαγγέλματα, εάν κάποιο επάγγελμα δεν περιλαμβάνεται σ' αυτά, θα πρέπει τούτο να θεωρείται ως εμπορικό. Έτσι με τις πιο πάνω διατάξεις, πρέπει να φορολογούνται και κέρδη προερχόμενα από τυχαίες, μεμονωμένες ή συμπτωματικές πράξεις.

Ο νόμος, ξεφεύγοντας από το αντικειμενικό κριτήριο, καθιερώνει υποκειμενικό κριτήριο με την έννοια ότι, κατά το χρόνο της αγοράς ενός περιουσιακού στοιχείου (κινητού ή ακίνητου), θα πρέπει να εξετάζεται εάν υπάρχει η πρόθεση για επίτευξη κέρδους, εάν υπάρχει, δηλαδή, η «κερδοσκοπική πρόθεση». Και, εάν μεν το περιουσιακό στοιχείο αγοράσθηκε με πρόθεση να μεταπωληθεί και από την πράξη αυτή να καρπωθεί η επιχείρηση το κέρδος, τότε το κέρδος αυτό θα υπαχθεί στο φόρο της Δ πηγής (εμπορικών επιχειρήσεων). Εάν, όμως, το περιουσιακό στοιχείο αποκτήθηκε απλώς για επένδυση του κεφαλαίου ή για ιδιοχρησιμοποίηση και όχι για μεταπώληση, τότε το κέρδος που έχει τυχόν προκύψει δεν ενέχει την έννοια του εισοδήματος από εμπορική επιχείρηση και δεν υπόκειται σε φόρο.

Το στάδιο εκείνο κατά το οποίο γεννάται το δικαίωμα επιβολής του φόρου εισοδήματος είναι το στάδιο του χρόνου απόκτησης του κέρδους. Ως αποκτηθέν εισόδημα νοείται εκείνο για το οποίο ο δικαιούχος απόκτησε απαίτηση είσπραξης του κέρδους.

Στην περίπτωση αγοραπωλησίας ακινήτων, ο νόμος δεν απαιτεί να ασκείται η επιχείρηση κατ' επάγγελμα. Έστω και μία μόνο μεμονωμένη πράξη πώλησης ακινήτου αποτελεί εμπορική πράξη, υποκείμενη σε φόρο, αρκεί μόνον η πράξη αυτή να αποβλέπει σε επίτευξη κέρδους.

Απαιτείται, δηλαδή, αυτός που ενεργεί μια τέτοια πράξη, να έχει κερδοσκοπική πρόθεση, αυτή δε η πρόθεσή του για επίτευξη κέρδους να υπήρχε κατά το χρόνο της αγοράς ή της κτήσης του ακινήτου.

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 28 του Ν. 2238/1994, ως κέρδος θεωρείται η επιπλέον διαφορά μεταξύ της αξίας του ακινήτου το οποίο πουλήθηκε και της αξίας αυτού κατά το χρόνο της αγοράς. Ως αξία πώλησης λαμβάνεται αυτή που προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του ν. 1249/1982 (ΦΕΚ 43 Α). Αν όμως το τίμημα που αναφέρεται στα οικεία πωλητήρια συμβόλαια είναι μεγαλύτερο από την πιο πάνω αξία, ως ακαθάριστο έσοδο λαμβάνεται το αναφερόμενο σε αυτά τα συμβόλαια τίμημα. Ειδικά, για τις περιοχές που δεν ισχύει το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων, ως ακαθάριστα έσοδα λαμβάνονται:

αα) Το τίμημα από τις πωλήσεις των πιο πάνω ακινήτων που αναφέρεται στα οικεία πωλητήρια συμβόλαια.

ββ) Η διαφορά μεταξύ του τιμήματος της αξίας, κατά περίπτωση, που φορολογήθηκε, και της πραγματικής αξίας του ακινήτου, η οποία εξευρίσκεται σύμφωνα με τις διατάξεις που ισχύουν στη φορολογία μεταβίβασης ακινήτων.

Με την υπ' αριθμ. 355/2013 γνωμοδότηση του Β' Τμήματος του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους, έγινε δεκτό ότι, «ο τρόπος προσδιορισμού του εισοδήματος στις περιπτώσεις επιχείρησης αγοραπωλησίας ακινήτων ρυθμίζεται ειδικά και εξαντλητικά στις διατάξεις των περιπτώσεων α' και β' της παραγράφου 3 του άρθρου 28 του ΚΦΕ και επομένως δεν συντρέχει περίπτωση εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 32 του ΚΦΕ, περί εξωλογιστικού προσδιορισμού, αλλά αποκλειστικά των διατάξεων του άρθρου 31 του ΚΦΕ περί λογιστικού προσδιορισμού του εισοδήματος, με την αιτιολογία ότι, ο νομοθέτης ρητά αναφέρει ότι, από το εισόδημα αυτό αφαιρούνται οι δαπάνες του άρθρου 31 του ΚΦΕ που βαρύνουν τον πωλητή, κάτι που δεν συμβιβάζεται με την έννοια του εξωλογιστικού προσδιορισμού του εισοδήματος, στον οποίο οι δαπάνες που εμφανίζονται στα βιβλία του ελεγχόμενου δεν λαμβάνονται καθόλου υπόψη, προκειμένου να εξευρεθεί το ύψος των καθαρών κερδών του, τα οποία εξευρίσκονται αποκλειστικά με τη χρήση συγκεκριμένου μοναδικού συντελεστή καθαρού κέρδους επί του ακαθάριστου εισοδήματος.

Και εν κατακλείδι κρίθηκε ότι, για την εξεύρεση των κερδών από πωλήσεις ακινήτων, για τις οποίες, κατά την κρίση της φορολογικής αρχής, προκύπτει εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις του άρθρου 28 του ν.2238/1994 δεν δύνανται να εφαρμοστούν οι διατάξεις του άρθρου 32 του ίδιου νόμου περί εξωλογιστικού προσδιορισμού του εισοδήματος. Ενόψει τούτου και με δεδομένο ότι εν προκειμένω δεν πρόκειται για εισόδημα τεχνικών επιχειρήσεων(άρθρο 34 του ν.2238/1994), ούτε για εισόδημα από ελευθέρια επαγγέλματα(άρθρο 49 ν.2238/1994) προκύπτει ότι δεν τυγχάνουν εφαρμογής και οι διατάξεις της παραγράφου 10 του άρθρου 70 του ίδιου νόμου.

Η παρούσα γνωμοδότηση εφαρμόζεται και για την 532/2012 γνωμοδότηση η οποία έγινε αποδεκτή από τον Υπουργό Οικονομικών(ΠΟΛ. 1047/2013), σχετικά με την εφαρμογή διατάξεων της παραγράφου 3 του άρθρου 28 του ΚΦΕ σε περιπτώσεις πωλήσεων ακινήτων που αποκτήθηκαν από επαχθή ή μη επαχθή αιτία». Βάση όλων των ως άνω διαλαμβανόμενων οι ισχυρισμοί του προσφεύγοντος κρίνονται αβάσιμοι .

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 19 περ. ε του Ν 2238/1994 ορίζεται «Δάνεια, τα οποία έχουν ληφθεί και αποδεικνύονται με έγγραφα στοιχεία που φέρουν βέβαιη χρονολογία. Ειδικώς, όταν πρόκειται για την κάλυψη διαφοράς δαπάνης της προηγούμενης παραγράφου, κατά το ποσό που προέρχεται από δαπάνη του άρθρου 17, το ποσό του δανείου λαμβάνεται υπόψη εφόσον από το οικείο έγγραφο αποδεικνύεται ότι έχει ληφθεί πριν από την πραγματοποίηση της σχετικής δαπάνης

Επειδή οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι α) είναι εσφαλμένος ο υπολογισμός μη αναλωθέντως κεφαλαίου προηγούμενων ετών κατά την γραμματική ερμηνεία του άρθρου 19 παρ 2 περ. ε Ν 2238/1994 σε συνδυασμό με την ΠΟΛ 1094/1989 και β) Επικαλούνται Πίνακα Σχηματισμού Μη

Αναλωθέντος Κεφαλαίου Προηγούμενων Ετών εκ του οποίου προκύπτει το διαθέσιμο εισόδημά που επιτρέπει την κάλυψη των επίμαχων τεκμηρίων.

Οι ισχυρισμοί αυτοί είναι αβάσιμοι όπως αναλύεται στην σελ 89 της έκθεσης προσδιορισμού φόρου εισοδήματος.

Επειδή στην σελίδα 89 της Έκθεσης Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος όπου αναφέρονται τα εξής « Στην προκειμένη περίπτωση τα δάνεια που έλαβαν οι ελεγχόμενοι την χρήση 2004 και 2005 είναι επισκευαστικά και αφορούν επισκευή των ακινήτων επί των οδών, Βούλα και Π., Βύρωνας, το οποίο συνεπάγεται ότι δαπανήθηκαν για το σκοπό για τον οποίο ελήφθησαν και δεν δύναται να καλύψουν την συνολική τεκμαρτή δαπάνη των ελεγχόμενων. Επιπλέον το ίδιο έγγραφο αναφέρει «στην 1037956/356/0012/ΠΟΛ 1094/23.3.1989 εγκύκλιο αναφέρεται ότι τα δάνεια τα οποία λαμβάνονται υπόψη για την κάλυψη ή τον περιορισμό της διαφοράς τεκμηρίων δεν πρέπει να έχουν ληφθεί για άλλο σκοπό π.χ. βιοτεχνικά δάνεια ή δάνειο για αγορά περιουσιακού στοιχείου που η αντίστοιχη δαπάνη του δεν αποτελεί τεκμήριο που θέλει να καλύψει ο φορολογούμενος».

Η επισκευή των παραπάνω ακινήτων είναι δαπάνη που δεν αποτελεί τεκμήριο συνεπώς το δάνειο που ελήφθη για τον σκοπό αυτό δεν μπορεί να ληφθεί υπόψη για την κάλυψη της συνολικής τεκμαρτής του δαπάνης.

Αντίστοιχα, το αρ.1001584/44/A0012/11-01-2007 έγγραφο του Υπουργείου Οικονομικών, που επικαλείται ο ελεγχόμενος, αφορά τα καταναλωτικά δάνεια και τα ποσά που εισπράττονται μέσω πιστωτικών καρτών, που δεν συνδέονται με λογαριασμούς καταθέσεων ή λογαριασμούς χρεοπιστώσεων καλύπτουν το τεκμήριο αγοράς ακινήτου. Συνεπώς τα καταναλωτικά δάνεια δεδομένου ότι δεν λαμβάνονται για συγκεκριμένο σκοπό μπορούν να χρησιμοποιηθούν για την κάλυψη τεκμηρίου αγοράς ακινήτων. Στην προκειμένη περίπτωση οι ελεγχόμενοι έλαβαν επισκευαστικά δάνεια με σκοπό την επισκευή των ακινήτων για τα οποία ελήφθησαν τα εν λόγω δάνεια και καλύπτουν ακριβώς αυτή τη δαπάνη(η οποία δεν είναι τεκμαρτή δαπάνη) και όχι την τυχόν προστιθέμενη διαφορά τεκμηρίων.»

Ο προσκομισθείς πίνακας δεν αξιολογήθηκε λόγω έλλειψης προσκόμισης εκκαθαριστικών σημειωμάτων.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 21 του Ν 2459/1997 από το οικ έτος 1997 και για κάθε επόμενο έτος επιβάλλεται φόρος στην μεγάλη ακίνητη περιουσία που βρίσκεται στην Ελλάδα. Σε φόρο υποβάλλεται η συνολική αξία της περιουσίας που ανήκει σε φυσικό ή νομικό πρόσωπο και αποτελείται από ακίνητα που βρίσκονται στην Ελλάδα ή εμπράγματα δικαιώματα σε αυτά εκτός της υποθήκης.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 22 του Ν 2459/97 κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο , ανεξάρτητα από την ιθαγένεια, κατοικία ή την έδρα του φορολογείται για την ακίνητη περιουσία του που βρίσκεται στην Ελλάδα την πρώτη Ιανουαρίου του έτους φορολογίας..... Η περιουσία της συζύγου φορολογείται χωριστά

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 24 Ν 2459/1997 για τον προσδιορισμό του φόρου λαμβάνεται υπόψη η αξία που έχουν τα ακίνητα και τα εμπράγματα σε αυτά δικαιώματα κατά την 1η Ιανουαρίου του έτους που φορολογούνται για τον προσδιορισμό της οποίας εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 3 του Ν 1521/1950 και οι διατάξεις του άρθρου 41 και 41 Α του Ν 1249/1982 όπως ισχύουν. Για το έτος 2006 για τον υπολογισμό του φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας λαμβάνεται υπόψη η αξία που έχουν τα ακίνητα και τα εμπράγματα σε αυτά κατά την 1^η Ιανουαρίου 2005 ...

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 25 παρ 1 Ν2459/1997 από την συνολική αξία της ακίνητης περιουσίας αφαιρούνται τα χρέη που υπάρχουν την 1^η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας για τα οποία έχει εγγραφεί υποθήκη ή προσημείωση υποθήκης στα ακίνητα εφόσον τα χρέη αυτά προέρχονται από δάνεια που χορηγήθηκαν από το Ταχυδρομικό Ταμιευτήριο , το Ταμείο Παρακαταθηκών και δανείων ή τις τράπεζες και αποδεδειγμένα χρησιμοποιήθηκαν για ανέγερση ,επέκταση ή επισκευή γενικά κτισμάτων που ανήκουν στον υπόχρεο και φορολογούνται σύμφωνα με τον νόμο.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 25 παρ 2 Ν2459/1997 από την συνολική αξία της ακίνητης περιουσίας μετά την αφαίρεση των χρεών που ορίζονται στην παρ 1 παραμένει αφορολόγητο ποσό 243.600 ευρώ για τα φυσικά και τα νομικά πρόσωπα. Δεν φορολογούνται οι σύζυγοι αν η συνολική αξία της ακίνητης περιουσίας και των δύο είναι 487200 ευρώ. για τα έτη 2002 έως 2007..... για τα έτη 2000 έως και 2001 το αφορολόγητο ποσό ανέρχεται σε 69.000.000δρχ για τον άγαμο και 138.000.000 δρχ για τον έγγαμο..

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 26 παρ 1 Ν2459/1997 υπόχρεος σε φόρο και σε κάθε περίπτωση ανικανότητας του ο νόμιμος εκπρόσωπος είναι υποχρεωμένος να δηλώσει την ακίνητη περιουσία που του ανήκει και φορολογείται σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος νόμου .Κατά την διάρκεια του γάμου οι σύζυγοι μπορούν να υποβάλλουν κοινή δήλωση για την ακίνητη περιουσία την οποία **συνυπογράφουν.**

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 27 του ν 2459/1997 για τον τρόπο υποβολής της δήλωσης εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις του άρθρου 68 ΝΔ 118/73 συ συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 72 του Ν 118/73 και τις διατάξεις των άρθρων 61,62,65 έως 72,75 ,και 85 του Ν 2238/94

Επειδή οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι :

α) είναι παράνομος και εσφαλμένος υπολογισμός φορολογητέων αξιών ακινήτων διότι ο έλεγχος καταλόγισε διαφορές στη φορολογία εισοδήματος και τη φορολογία κεφαλαίου. Από τα Φύλλα, δε, αυτά αποδεικνύεται ότι ο έλεγχος υπολόγισε εσφαλμένως τη φορολογητέα αξία των εν λόγω ακινήτων, χρησιμοποιώντας, μάλιστα, σε κάποιες περιπτώσεις συγκριτικά στοιχεία, καίτοι τα οικεία ακίνητα έπρεπε να υπολογισθούν με βάση το σύστημα των αντικειμενικών αξιών και

β) Παραβιάζεται κάθε έννοια ισότητας και αναλογικότητας, η Φορολογική Αρχή προσδιόρισε αξίες με βάση το σύστημα των συγκριτικών στοιχείων, περιορίζοντας την εφαρμογή του στην επίκληση ενός μόνο κάθε φορά δήθεν συγκριτικού στοιχείου, το οποίο, βεβαίως, πόρρω απέχει από το να ικανοποιεί την απαίτηση εξαγωγής ασφαλούς συμπεράσματος, που αποτρέπει τη φορολόγηση πλασματικής φορολογητέας ύλης.

Επειδή ο παραπάνω ισχυρισμός των προσφευγόντων είναι αβάσιμος διότι :

α) όπως αναφέρεται στην σελίδα 92 της Έκθεσης Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος «ο παρών έλεγχος για τον προσδιορισμό της αξίας κάθε ακινήτου έλαβε υπόψη του τα έγγραφα των υποθηκοφυλακείων, των κτηματολογικών γραφείων, των διαγραμμάτων και συντεταγμένων των ακινήτων προκειμένου ο εντοπισμός τους να είναι όσο το δυνατόν πιο ακριβής, τους τίτλους απόκτησής τους και την απάντηση της Υπηρεσίας Δόμησης του Δήμου Βάρης.»

β) όπως αναφέρεται στην σελίδα 92 της Έκθεσης Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος «για τον προσδιορισμό της αξίας των αγροτεμαχίων στην θέση Λεδεσπότη, Λάκιζα, Τσουλούνδρα, Βαθύ Πηγάδι, Πέτρα Γυαλού, Άγιος Κωνσταντίνος, Μπόσκιζα, Κολικρέπι, Στενά Παρνασού, Πηγάδι Παγώνας, Βιλγκερέ, Μακαρούνι, Λεποτρούπι, Αγία Τριάδα, Πικέρμι την 01.01.1997, 01.01.1998 και 01.01.1999 ελήφθησαν υπόψη συγκριτικά στοιχεία της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης και της Δ.Ο.Υ. Λιβαδειάς αφού με την αρ.πρωτ.1144814/26361/30-12-1998 ΠΟΛ 1310 (ΦΕΚ.1328/Β/31-12-1998) απόφαση ορίστηκε ότι η αξία γης εκτός σχεδίου πόλης και οικισμών που δεν έχει ειδικούς όρους δόμησης, προσδιορίζεται με το σύστημα του αντικειμενικού προσδιορισμού, αφορούσε τους νομούς Καστορίας, Γρεβενών, Αργολίδας και Λάρισας και ίσχυσε από 04-01-1999. Με τα ΦΕΚ 2082/Β'/26-11-1999 και ΦΕΚ 2260/Β'/31-12-1999 επεκτάθηκε η εφαρμογή του αντικειμενικού προσδιορισμού σε όλη την Ελλάδα, ως εκ τούτου την 01-01-2000 η αξία των ακινήτων προσδιορίζεται με το αντικειμενικό σύστημα υπολογισμού ακινήτων.

Για τον τρόπο υπολογισμού της αξίας των ακινήτων γίνεται εκτενής αναφορά στις Εκθέσεις Ελέγχου ΦΜΑΠ και ΕΤΑΚ, όπου αναφέρονται αναλυτικά ανά ακίνητο οι απόψεις των ελεγχόμενων, οι παρατηρήσεις ελέγχου και το τελικό πόρισμα του ελέγχου.»

Επειδή οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι για το ευρισκόμενο στην οδό, στη Βούλα Αττικής, ακίνητο, η Φορολογική Αρχή εμφανίσει όλως εσφαλμένη επιφάνεια αυτού, διότι:

α.)κατ' αρχάς, επικαλείται αυτοψία, η οποία αφενός δεν αποδεικνύεται ότι έγινε, καθώς καμιά σχετική έκθεση ή κανένα σχετικό πρωτόκολλο, πρακτικό ή άλλο έγγραφο δεν έχει συνταχθεί, και

β) αφετέρου, ακόμη και αν ήθελε θεωρηθεί ότι έγινε, δεν αφορά στην κατάσταση του ακινήτου κατά τον κρίσιμο για τη φορολόγησή μας χρόνο, αλλά στη σημερινή του κατάσταση»

Επειδή τα σχετικά έγγραφα με αριθμό 16, 17, 18 και 19 που προσκόμισε και επικαλείται ο προσφεύγων με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή αφορούν άδεια οικοδομής υπ. αρ./2001, κάτοψη, δήλωση ένταξης Ν 4178/2013 για το ακίνητο επί της οδού στην Βούλα ουδόλως συνάγεται ότι η επιφάνεια του κρινόμενου δεν υπερβαίνει τα 465 τ.μ καθότι ο έλεγχος ως άνω αναφέρετε σε επιφάνεια 207,80 τ.μ. και 191,20 τ.μ.Επιπροσθέτως για το

γεωτεμάχιο στη θέση ΠΑΛΑΙΑ ΒΕΛΑΝΙΔΕΖΑ σχετ. 19 αναφέρεται ότι (...όταν το γεωτεμάχιο έχει χαρακτηριστεί ΑΓΝΩΣΤΟΥ ΙΔΙΟΚΤΗΤΗ θεωρείται ότι ανήκει κατά αμάχητο τεκμήριο στο Ελληνικό δημόσιο, μόλις καταστεί οριστική η αρχική εγγραφή μετά την παρέλευση της νόμιμης προθεσμίας διόρθωσης και υπό την προϋπόθεση ότι η εγγραφή δεν διορθωτικέ υπέρ ορισμένου προσώπου. ημερομηνία δημοσίευσης 27/4/2006 προθεσμία διόρθωσης 14 έτη..) επομένως δεν έχει καταστεί οριστικό.

Επειδή η αυτοψία πραγματοποιήθηκε από την ελέγκτρια (αρ./6-3-2013 εντολής ελέγχου του ΔΕΚ ΑΘΗΝΩΝ) .. και αναγράφεται στην Έκθεσης Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος στις σελ 15 και 18 . Στην με αριθμό πρωτ./23-09-2013 κλήση προς ακρόαση, η οποία κοινοποιήθηκε στους ελεγχόμενους στις 25-09-2013, αναφέρεται ότι «...Την χρήση 2007 δήλωσε ανακριβώς στο έντυπο Ε2 133 τ.μ ισόγεια μισθωμένη επαγγελματική στέγη στην διεύθυνσηΒούλα, η οποία ανήκει στον ελεγχόμενο κατά 50% και στο έντυπο Ε9 132,80 τ.μ κύριων χώρων και 75 τ.μ. βοηθητικών ενώ από την αυτοψία που διενεργήθηκε παρουσία του προέκυψε ότι πρόκειται για ένα ενιαίο χώρο 207,80 τ.μ. », επίσης αναφερόμαστε στις σελίδες 15 και 18 της σχετικής έκθεσης ελέγχου εισοδήματος. Οι ως άνω ισχυρισμοί κρίνονται αόριστοι.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 18 Ν 3758/2009 και τα οριζόμενα της ΠΟΛ 1075/2009 επιβάλλεται έκτακτη εισφορά στο εισόδημα των φυσικών προσώπων που φορολογούνται κατ'α τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του ΚΦΔ Ν2238/2004...Σύμφωνα με το ως άνω άρθρο η εισφορά επιβάλλεται στο συνολικό εισόδημα του φυσικού προσώπου πραγματικό ή τεκμαρτό φορολογούμενο ή απαλλασσόμενο του οικ έτους 2008 όταν αυτό υπερβαίνει τα 60.000 ευρώ και για την επιβολή της εισφοράς λαμβάνεται το καθαρό εισόδημα από όλες τις κατηγορίες

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 5 του Ν 3634/2008 από το έτος 2008 και για κάθε επόμενο έτος επιβάλλεται ενιαίο τέλος στην ακίνητη περιουσία που βρίσκεται στην Ελλάδα και ανήκει σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα την 1^η Ιανουαρίου κάθε έτους.

Επειδή σύμφωνα με την παρ 4 του άρθρου 12 του Ν 3634/2008 για την επιβολή του Ενιαίου Τέλους Ακινήτων φυσικών προσώπων για το πρώτο έτος εφαρμογής, ως δήλωση φυσικού προσώπου ορίζονται οι δηλώσεις στοιχείων ακινήτων Ε9 των ετών 2005 έως 2008 οι οποίες περιλαμβάνουν το σύνολο της ακίνητης περιουσίας του την 1^η Ιανουαρίου 2008 .

Επειδή οι προσφεύγοντες ισχυρίζονται ότι για το ακίνητο επί της οδού, στη Βούλα Αττικής, ο έλεγχος τελεί σε πλήρη σύγχυση ως προς τη φορολογητέα αξία αυτού, καθώς, αναφορικά με την επιβολή του Ε.Τ.ΑΚ., άλλοτε την εμφανίζει 2.650 Ευρώ /τ.μ. και άλλοτε 2.450,00 Ευρώ / τ.μ.»

Ο ισχυρισμός αυτός είναι παντελώς αβάσιμος, διότι η τιμή ζώνης στις υποβληθείσες δηλώσεις Ε.Τ.ΑΚ. 2008 και 2009 προσδιορίστηκε στο ποσό των 2.450 € (σελ. 8 και 12 της Έκθεσης Ελέγχου Προσδιορισμού Ενιαίου Τέλους Ακινήτων) και η τιμή ζώνης βάσει ελέγχου προσδιορίστηκε στο

ποσό των 2.650 €(σελ.19 και 26 της Έκθεσης Ελέγχου Προσδιορισμού Ενιαίου Τέλους Ακινήτων), εν συνεχεία προσδιορίστηκε η φορολογητέα αξία του ακινήτου βάσει δήλωσης και βάσει ελέγχου και προέκυψε η διαφορά μεταξύ αυτών.

Αποφασίζουμε

α) Την μερική αποδοχή της από 27/4/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς των α), ΑΦΜ, και β) ΑΦΜ **ήτοι την ακύρωση των :**

1) υπ' αριθμ. /14-03-2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2001(εισοδήματα 01.01.2000 έως 31.12.2000).

2) υπ' αριθμ. /14-03-2017 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.) για τα ακίνητα που υπήρχαν την 01.01.1997

3) υπ' αριθμ. /14-03-2017 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.) για τα ακίνητα που υπήρχαν την 01.01.1998.

4) υπ' αριθμ. /14-03-2017 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.) για τα ακίνητα που υπήρχαν την 01.01.1999.

5) υπ' αριθμ. /14-03-2017 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.) για τα ακίνητα που υπήρχαν την 01.01.2000.

6) υπ' αριθμ. /14-03-2017 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.) για τα ακίνητα που υπήρχαν την 01.01.2001.

και **β) την επικύρωση των :**

1) υπ' αριθμ. /14-03-2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2002(εισοδήματα 01.01.2001 έως 31.12.2001).

2) υπ' αριθμ. /14-03-2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2003(εισοδήματα 01.01.2002 έως 31.12.2002).

3) υπ' αριθμ. /14-03-2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2004(εισοδήματα 01.01.2003 έως 31.12.2003).

4) υπ' αριθμ. /14-03-2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2005(εισοδήματα 01.01.2004 έως 31.12.2004) .

- 5) υπ' αριθμ./14-03-2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2006(εισοδήματα 01.01.2005 έως 31.12.2005).
- 6) υπ' αριθμ./14-03-2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικονομικού έτους 2007(εισοδήματα 01.01.2006 έως 31.12.2006).
- 7) υπ' αριθμ./14-03-2017 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2008 (εισοδήματα 01.01.2007 – 31.12.2007).
- 8) υπ' αριθμ./14-03-2017 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2009 (εισοδήματα 01.01.2008 – 31.12.2008).
- 9) υπ' αριθμ./14-03-2017 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικονομικού έτους 2010 (εισοδήματα 01.01.2009 – 31.12.2009)..

- 10) υπ' αριθμ./14-03-2017 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.) για τα ακίνητα που υπήρχαν την 01.01.2002.
- 11) υπ' αριθμ./14-03-2017 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.) για τα ακίνητα που υπήρχαν την 01.01.2003.
- 12) υπ' αριθμ./14-03-2017 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.) για τα ακίνητα που υπήρχαν την 01.01.2004.
- 13) υπ' αριθμ./14-03-2017 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.) για τα ακίνητα που υπήρχαν την 01.01.2005.
- 14) υπ' αριθμ./14-03-2017 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.) για τα ακίνητα που υπήρχαν την 01.01.2006.
- 15) υπ' αριθμ./14-03-2017 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.) για τα ακίνητα που υπήρχαν την 01.01.2007.
- 16) υπ' αριθμ./14-03-2017 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Ενιαίου Τέλους Ακινήτων (Ε.Τ.ΑΚ.) έτους 2008 .
- 17) υπ' αριθμ./14-03-2017 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Ενιαίου Τέλους Ακινήτων (Ε.Τ.ΑΚ.) έτους 2009 .
- 18) υπ' αριθμ./14-03-2017 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς άρθρου 18 Ν. 3758/2009 οικονομικού έτους 2008 (εισοδήματα 01.01.2007 – 31.12.2007) .
- 20) υπ' αριθμ./14-03-2017 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς άρθρου 5 Ν. 3833/2010 οικονομικού έτους 2010 (εισοδήματα 01.01.2009 – 31.12.2009).
- 19) υπ' αριθμ./14-03-2017 Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς άρθρου 3 Ν. 3808/2009 οικονομικού έτους 2009 για ακίνητα που υπήρχαν την 01.01.2009,
- του Προϊσταμένου του Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π. και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα προσφυγής του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ

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

1)/2017.Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2001

Διαφορά φόρου	0
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	0
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0

2)/2017.Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2002

Διαφορά φόρου	9.472.525
Τέλη χαρτοσήμου	33.156
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ	6.631
Πρόσθετος φόρος 120%	11.367.030
Τέλη χαρτοσήμου πρόσθετος	39.787
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ πρόσθετος	7.957
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	20.927.087 δρχ
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	61.414,78€

3)/2017.Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2003

Διαφορά φόρου	3.574,15
Τέλη χαρτοσήμου	259,22
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ	51,84
Πρόσθετος φόρος 120%	4.288,98
Τέλη χαρτοσήμου πρόσθετος	311,06
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ πρόσθετος	62,21
Έκπτωση υποβολής μέσω διαδικτύου	
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	8.547,47

4)/2017.Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2004

Διαφορά φόρου	23.678,14
Τέλη χαρτοσήμου	144,39
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ	28,88
Πρόσθετος φόρος 120%	28.413,77

Τέλη χαρτοσήμου πρόσθετος	173,27
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ πρόσθετος	34,65
Έκπτωση υποβολής μέσω διαδικτύου	
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	52.473,10

5)./2017.Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2005

Διαφορά φόρου	29.433,18
Τέλη χαρτοσήμου	583,07
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ	116,61
Πρόσθετος φόρος 120%	35.319,82
Τέλη χαρτοσήμου πρόσθετος	699,68
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ πρόσθετος	139,94
Έκπτωση υποβολής μέσω διαδικτύου	
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	66.292,29

6)/2017.Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2006

Διαφορά φόρου	87.979,13
Τέλη χαρτοσήμου	526,42
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ	105,29
Πρόσθετος φόρος 120%	105.574,96
Τέλη χαρτοσήμου πρόσθετος	631,70
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ πρόσθετος	126,34
Έκπτωση υποβολής μέσω διαδικτύου	
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	194.943,85

7)./2017.Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2007

Διαφορά φόρου	52.679,71
Τέλη χαρτοσήμου	526,42
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ	105,29

Πρόσθετος φόρος 120%	63.215,65
Τέλη χαρτοσήμου πρόσθετος	526,42
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ πρόσθετος	105,29
Έκπτωση υποβολής μέσω διαδικτύου	-118,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	117.403,12

8)/2017.Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2008

Διαφορά φόρου	58.310,80
Τέλη χαρτοσήμου	33,82
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ	6,77
Πρόσθετος φόρος 120%	69.972,96
Τέλη χαρτοσήμου πρόσθετος120%	40,58
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ πρόσθετος	8,12
Έκπτωση υποβολής μέσω διαδικτύου	
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	128.373,05

9)/2017.Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2009

Διαφορά φόρου	33.623,68
Τέλη χαρτοσήμου	262,74
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ	52,55
Πρόσθετος φόρος 120%	40.348,42
Τέλη χαρτοσήμου πρόσθετος120%	315,29
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ πρόσθετος	63,06
Έκπτωση υποβολής μέσω διαδικτύου	
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	74.665,73

10)/2017.Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2010

Διαφορά φόρου	16.228,75
Προκαταβολή για το επόμενο έτος	2.680,59
Τέλη χαρτοσήμου	602,84
Εισφορά ΟΓΑ	120,56
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας120%	19.474,50

Τέλη χαρτοσήμου πρόσθετος	723,42
Εισφορά ΟΓΑ πρόσθετος	144,68
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	37.294,74

11)/2017.Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν.2459/1997 έτος 1997

Διαφορά φόρου	0
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	0
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0

12)/2017.Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν.2459/1997 έτος 1998

Διαφορά φόρου	0
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	0
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0

13)/2017.Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν.2459/1997 έτος 1999

Διαφορά φόρου	0
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	0
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0

14)/2017.Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν.2459/1997 έτος 2000

Διαφορά φόρου	0
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	0
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0

15)/2017.Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν.2459/1997 έτος 2001

Διαφορά φόρου	0
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	0
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	0

16)/2017.Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν.2459/1997 έτους 2002

Διαφορά φόρου	16.562,17
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	19.874,61
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	36.436,78

17)/2017.Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν.2459/1997 έτους 2003

Διαφορά φόρου	16.968,87
---------------	-----------

Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	20.362,64
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	37.331,51

18)/2017.Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν.2459/1997έτους 2004

Διαφορά φόρου	16.297,64
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	19.557,17
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	35.854,81

19)/2017.Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν.2459/1997έτους 2005

Διαφορά φόρου	23.778,72
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	28.534,47
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	52.313,19

20)/2017.Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν.2459/1997έτους 2006

Διαφορά φόρου	26157,35
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	31.388,82
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	57.546,17

21)/2017.Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν.2459/1997έτους 2007

Διαφορά φόρου	26.856,38
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	32.227,66
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	59.084,04

22)/2017.Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν.3634/2008 Ε.Τ.ΑΚ.
έτους 2008

Διαφορά φόρου	2.295,71
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	2.754,85
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	5.050,56

23)/2017.Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Ν.3634/2008 Ε.Τ.ΑΚ.
έτους 2008

Διαφορά φόρου	2.349,99
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 100%	2.667,34

ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	5.017,33
----------------------------	-----------------

24)/2017.Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου έκτακτης εισφοράς Ν.3758 /2009 οικ.έτους 2008 χρήση 2007

Διαφορά φόρου	2.000,00
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 100%	2.400,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	4.400,00

25)/2017.Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου έκτακτης εισφοράς Ν.3833 /2010 οικ.έτους 2010 χρήση 2009

Διαφορά φόρου	1.021,56
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 100%	1.225,87
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	2.247,43

26)/2017.Οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου έκτακτης εισφοράς Ν.3808/2009 για ακίνητα της 1/1/ 2009

Διαφορά φόρου	15.245,12
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας 120%	18.294,14
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	33.539,26

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

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
α/α

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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 .