



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Θεσσαλονίκη : 01/09/2017

Αριθμός απόφασης: 1765

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη
Ταχ. Κώδικας : 54630
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου
Τηλέφωνο : 2313-333245
Fax : 2313-333258

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

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

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β' 22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης ...-2017 με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή της αλλοδαπής εταιρίας ιδιοκτησίας ακινήτου με την επωνυμία «...» – **Α.Φ.Μ.** ..., με έλλειψη δραστηριότητας λόγω δραστηριοποίησης μόνο εκτός Ελλάδας και διεύθυνση έδρας στα ... του - Τ.Κ. ... κατά: α) της με αριθμό .../...-2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2011 β) της με αριθμό .../...-2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2012 γ) της με αριθμό .../...-2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2013 δ) της με αριθμό/...-2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010-31/12/2010 ε) της με αριθμό .../...-2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ

διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011-31/12/2011 στ) της με αριθμό .../...-2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012-31/12/2012 ζ) της με αριθμό .../...-2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 01/01/2010, η) της με αριθμό .../...-2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 01/01/2011 και θ) της με αριθμό .../...-2017 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 01/01/2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

6. Τις από ...-2017 απόψεις της Δ.Ο.Υ. ..., με τις οποίες ζητείται η απόρριψη της ανωτέρω ενδικοφανούς προσφυγής.

7. Την **εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 – Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.**

Επί της από ...-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας, 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:

-Με την υπ' αριθμ. .../...-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Πολυγύρου οικον. έτους 2011 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ύψους 950,37 €, πλέον προσαυξήσεων ύψους 1.140,44 €, ήτοι συνολικού ποσού ύψους 2.090,81 €.

-Με την υπ' αριθμ. .../...-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... οικον. έτους 2012 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ύψους 2.799,36 €, πλέον προσαυξήσεων ύψους 3.247,26 €, ήτοι συνολικού ποσού ύψους 6.046,62 €.

-Με την υπ' αριθμ. .../...-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... οικον. έτους 2013 επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ύψους 6.057,43 €, πλέον προσαυξήσεων ύψους 5.572,84 €, ήτοι συνολικού ποσού ύψους 11.630,27 €.

-Με την υπ' αριθμ. .../...-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010-31/12/2010 δεν αναγνωρίστηκε για έκπτωση, υπέρ της προσφεύγουσας, πιστωτικό υπόλοιπο φόρου ύψους 285.518,44 €.

-Με την υπ' αριθμ. .../...-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011-31/12/2011 δεν αναγνωρίστηκε για έκπτωση, υπέρ της προσφεύγουσας, πιστωτικό υπόλοιπο φόρου ύψους 456.379,68 €.

-Με την υπ' αριθμ. .../...-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΦΠΑ του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ... διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012-31/12/2012 δεν αναγνωρίστηκε για έκπτωση, υπέρ της προσφεύγουσας, πιστωτικό υπόλοιπο φόρου ύψους 476.689,11 €.

-Με την υπ' αριθμ. .../...-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 01/01/2010, κύριος φόρος ύψους 486,71 €, πλέον προσαυξήσεων ύψους 584,05 €, ήτοι συνολικού ποσού ύψους 1.070,76 €.

-Με την υπ' αριθμ. .../...-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 01/01/2011, κύριος φόρος ύψους 668,53 €, πλέον προσαυξήσεων ύψους 802,24 €, ήτοι συνολικού ποσού ύψους 1.470,77 €.

-Με την υπ' αριθμ. .../...-2017 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας, για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 01/01/2012, κύριος φόρος ύψους 1.562,49 €, πλέον προσαυξήσεων ύψους 1.374,99 €, ήτοι συνολικού ποσού ύψους 2.937,48 €.

Οι ανωτέρω πράξεις προέκυψαν κατόπιν της διενέργειας τακτικού ελέγχου στις χρήσεις 2010-2012 από την Δ.Ο.Υ., με βάση την ΠΟΛ 1037/2005, το άρθρο 23 του Ν. 4174/2013 (ΚΦΔ) και την ΔΕΛ Α 1069048/02-05-2014, δυνάμει της υπ' αριθμ. .../...-2015 σχετικής εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. που εκδόθηκε σε συνέχεια και αντικατάσταση της υπ' αριθμ. .../...2013 χειρόγραφης εντολής.

Αιτία ελέγχου αποτέλεσε η από .../2013 έκθεση ελέγχου του ΠΔ 186/1992 (ΚΒΣ) του ΣΩΜΑΤΟΣ ΔΙΩΞΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΓΚΛΗΜΑΤΟΣ-ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΙΔΙΚΩΝ ΥΠΟΘΕΣΕΩΝ (Ε.Δ.Ε.Υ.Θ.), αριθμός υπόθεσης .../2012, προς την Δ.Ο.Υ., που αφορά σε καταλογισμό, σε βάρος της προσφεύγουσας, της παράβασης της μη ζήτησης-λήψης φορολογικού στοιχείου, για παροχή υπηρεσιών ανακαίνισης ακινήτου που έλαβε από την «. . του ...» με ΑΦΜ

Από τις υποχρεωτικές ελεγκτικές επαληθεύσεις που διενεργήθηκαν από τον έλεγχο με βάση τα άρθρα 2 και 3 της Α.Υ.Ο. 1021681/1120/ΔΕ-Α/ΠΟΛ. 1037/1.3.2005 (ΦΕΚ Β' 302/8.3.2005) καθώς και τις παρ. 1 και 2 της Α.Υ.Ο. 1051402/1782/ΔΕ-Α7ΠΟΛ.1081/23.5.2005 (ΦΕΚ Β'706/25.5.2005) διαπιστώθηκαν τα ακόλουθα:

- Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε, για την εξακρίβωση εφαρμογής των υποχρεώσεων που απορρέουν από τις διατάξεις των άρθρων 1 έως και 16 του ΠΔ 186/92 (ΚΒΣ), καθώς και από οικείες Υπουργικές Αποφάσεις, διαπιστώθηκε ότι τηρήθηκαν τα βιβλία και τα στοιχεία σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του Κ.Β.Σ.
- Η προσφεύγουσα επιχείρηση συστάθηκε νόμιμα στις 24/02/2009, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κεφαλαίου ΙΧ του Βιβλίου ΙΙΙ του Αστικού Κώδικα της Γαλλικής Δημοκρατίας. Στην Ελλάδα υπέβαλε δήλωση έναρξης στις 30/06/2009.

- Από τα στοιχεία που τέθηκαν στη διάθεσή του ελέγχου, (βιβλίο εσόδων - εξόδων και στοιχεία διασταυρώσεων βάσει των συγκεντρωτικών καταστάσεων προμηθευτών - πελατών του άρθρου 20 του ΠΔ 186/1992), δεν προέκυψε η έκδοση φορολογικών στοιχείων εσόδων. Επιπλέον, δεν είχε υποχρέωση να χρησιμοποιήσει φορολογικές ταμειακές μηχανές, διότι δεν προκύπτει να παρείχε υπηρεσίες ή να πούλησε αγαθά. Επιπρόσθετα, η προσφεύγουσα αλλοδαπή εταιρεία αγόρασε:

- με το υπ' αρ. .../2009 συμβόλαιο της συμβολαιογράφου ... μία διώροφη μονοκατοικία με υπόγειο στη θέση «. .» ... Χαλκιδικής,
- με το υπ' αρ. .../2010 συμβόλαιο της συμβολαιογράφου Θεσσαλονίκης ... δύο κατοικίες (μεζονέτες) στη θέση «...» ... Χαλκιδικής και
- με το υπ' αρ. .../2011 συμβόλαιο της συμβολαιογράφου Θεσσαλονίκης . . δύο αγρούς στη θέση «...» ... Χαλκιδικής.

Απέκρυψε όμως το εισόδημα το οποίο, κατ' εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 20, 22 και 23 του ν.2238/94, απέκτησε από τη δωρεάν παραχώρηση της χρήσης των εν λόγω κατοικιών, δεδομένου ότι για τα οικονομικά έτη 2011, 2012 και 2013 υπέβαλε μηδενική την προβλεπόμενη από το άρθρο 107 του ν. 2238/1994 δήλωση φορολογίας εισοδήματος. Η απόκρυψη του παραπάνω αναφερόμενου εισοδήματος, καθιστά τα βιβλία του προσφεύγοντος αλλοδαπού νομικού προσώπου κατ' αρχήν ανακριβή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ 4 του άρθρου 30 του ΠΔ 186/92.

- Εκδόθηκε δελτίο αποστολής (αντίστροφο) το οποίο αφορούσε στην αγορά που πραγματοποιήθηκε με το υπ' αρ. .../...-2011 Τιμολόγιο Αγοράς.
- Δε δηλώθηκαν έσοδα.
- Έγινε έλεγχος της ορθής καταχώρησης στα βιβλία, με βάση τα τιμολόγια, για τη διαχειριστική περίοδο από 01/01/2010 έως 31/12/2010, διάστημα από 01/03 έως και 20/03 και δεν διαπιστώθηκαν παρατυπίες ή παραλείψεις.
 - Για τη διαχειριστική περίοδο από 01/01/2011 έως 31/12/2011, διαπιστώθηκαν οι παρακάτω παρατυπίες:
- Ανακριβή καταχώρηση στα τηρούμενα βιβλία του Τιμολογίου - Δελτίου Αποστολής .../11-04-2011, εκδόσεως του προμηθευτή . . (ΑΦΜ:...), καθαρής αξίας 448,00€ πλέον Φ.Π.Α. 103,04€. Το εν λόγω στοιχείο καταχωρήθηκε εσφαλμένα στις .../2011 με καθαρή αξία 44.800,00€ πλέον Φ.Π.Α. 10.304,00€.
- Ανακριβή και εκπρόθεσμη καταχώρηση στα τηρούμενα βιβλία του Τιμολογίου - Δελτίου Αποστολής .../...-2011, εκδόσεως του προμηθευτή . . (ΑΦΜ:...), καθαρής αξίας 455,00€ πλέον Φ.Π.Α. 104,65€. Το εν λόγω στοιχείο καταχωρήθηκε εσφαλμένα στις 18/05/2011 με καθαρή αξία 45.500,00€ πλέον Φ.Π.Α. 10.465,00€.

- Ανακριβή καταχώρηση στα τηρούμενα βιβλία του Τιμολογίου - Δελτίου Αποστολής .../...2011, εκδόσεως του προμηθευτή . . (ΑΦΜ:...), καθαρής αξίας 444,50€ πλέον Φ.Π.Α. 102,23€. Το εν λόγω στοιχείο καταχωρήθηκε εσφαλμένα στις .../2011 με καθαρή αξία 44.449,59€ πλέον Φ.Π.Α. 10.223,41€.

Οι παραβάσεις αυτές, καθιστούν τα βιβλία του ελεγχόμενου αλλοδαπού νομικού προσώπου κατ' αρχήν ανακριβή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 30 του ΠΔ 186/92.

- Για τη διαχειριστική περίοδο από 01/01/2012 έως 31/12/2012, ελεγχόμενο διάστημα από 01/05 έως και 20/05 δεν διαπιστώθηκαν παρατυπίες ή παραλείψεις.

Για τις προαναφερθείσες παραβάσεις συντάχθηκε η σχετική έκθεση ελέγχου και εκδόθηκαν οι αντίστοιχες πράξεις επιβολής προστίμου.

- Η επιχείρηση κατά τις ελεγχόμενες διαχειριστικές περιόδους δεν έκανε χρήση διατάξεων αναπτυξιακών νόμων.
- Από τον έλεγχο δεν διαπιστώθηκαν περιπτώσεις υπερτιμολογήσεων ή υποτιμολογήσεων
- Δεν υφίστανται στοιχεία ελεγκτικών επαληθεύσεων, διασταυρώσεων, δελτίων πληροφοριών ή καταστάσεων της Γ.Γ.Π.Σ. ή λοιπά στοιχεία από Οργανισμούς, Τράπεζες, Συνεταιριστικές Οργανώσεις και λοιπές υπηρεσίες ή αρχές.
- Υφίστανται παραβάσεις Κ.Β.Σ. και Δελτία Πληροφοριών που αφορούν στην προσφεύγουσα επιχείρηση, όπως προκύπτει από το αρχείο της Δ.Ο.Υ. και συγκεκριμένα εκδόθηκε η υπ' αρ. 59/2013 ΑΕΠ για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2010-31/12/2010 για την παράβαση της μη ζήτησης-λήψης φορολογικού στοιχείου ή μη έκδοσης τιμολογίου λήψης υπηρεσιών σε τρεις (3) περιπτώσεις, συνολικής αξίας 35.000,00€

Η παράβαση αυτή, καθιστά τα βιβλία της προσφεύγουσας κατ' αρχήν ανακριβή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 30 του ΠΔ 186/92.

- Από τα στοιχεία που υπήρχαν στη διάθεσή του ελέγχου δεν προκύπτει η έκδοση και λήψη πλαστών ή εικονικών φορολογικών στοιχείων.
- Από τον έλεγχο και τη διασταύρωση δεδομένων των συγκεντρωτικών καταστάσεων του άρθρου 20 του Κ.Β.Σ. διαπιστώθηκε η ανακριβής υποβολή της Συγκεντρωτικής Κατάστασης έτους 2011 για συνολικό ποσό τουλάχιστον 133.402,09 €

Για την παραπάνω παράβαση συντάχθηκε η σχετική έκθεση ελέγχου και εκδόθηκε η αντίστοιχη πράξη επιβολής προστίμου.

- τα δεδομένα της μηνιαίας κατάστασης με την οικεία ανάλυσή της, μεταφέρθηκαν επακριβώς στα συμπληρωματικά στοιχεία δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος, για τις κρινόμενες χρήσεις.
- Δε κρίθηκε σκόπιμο να γίνει έλεγχος των δαπανών καθώς για τον προσδιορισμό των ακαθαρίστων εσόδων και κατ' επέκταση των καθαρών κερδών της προσφεύγουσας

εφαρμόστηκαν οι διατάξεις που ορίζονται στα άρθρα 20, 22 και 23 του ν. 2238/1994. Η προσφεύγουσα Γαλλική αστική εταιρεία, πέραν της αγοράς των προαναφερομένων ακινήτων ουδεμία άλλη δραστηριότητα άσκησε.

- Η ελεγχόμενη αλλοδαπή εταιρεία δεν προέβη σε πωλήσεις παρά μόνο απέκτησε τεκμαρτά έσοδα από τη δωρεάν παραχώρηση των ακινήτων.

Η αντικειμενική αξία των ακινήτων, όπως προέκυψε από τα συνημμένα έντυπα Κ1, Κ2 και ΑΑ-ΓΗΣ στην έκθεση ελέγχου, είναι η παρακάτω:

ΑΡ. ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΥ .../06-07-2009 ΜΟΝΟΚΑΤΟΙΚΙΑ στη θέση «. .»			
Οικ. Έτος	Αξία Κτίσματος	Αξία Γηπέδου	Συνολική Αξία
2011	175749,63 €	139.988,53 €	315.738,16 €
2012	175749,63 €	139.988,53 €	315.738,16 €
2013	490.276,26 €	143.294,14 €	633.570,40 €

ΑΡ. ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΥ .../23-07-2010 ΑΚΙΝΗΤΑ στη θέση «...»					
Οικ. Έτος	Αξία Κτίσματος Γ.1	Αξία Κτίσματος Γ.2	Αξία Γηπέδου	Αξία Αποκλειστικής Χρήσης	Συνολική Αξία
2011	32.139,45 €	32.139,45 €	48.960,54 €	1.518,06 €	114.757,50 €
2012	32.139,45 €	32.139,45 €	48.960,54 €	1.518,06 €	114.757,50 €

ΑΡ. ΣΥΜΒΟΛΑΙΟΥ .../27-08-2012 ΑΚΙΝΗΤΑ στη θέση «...»						
Ελεγχόμενο Οικ. Έτος	Αξία Κτίσματος Γ.1	Αξία Κτίσματος Γ.2	Αξία Κτίσματος Γ.1.2	Αξία Γηπέδου	Αξία Αποκλειστικής Χρήσης	Συνολική Αξία
2013	29.345,12 €	30.770,88 €	40.900,16 €	50.526,37 €	1.566,61 €	153.109,14 €

Με βάση τις παραπάνω διαπιστώσεις και τις ελεγκτικές επαληθεύσεις που διενεργήθηκαν από τον έλεγχο, ο έλεγχος επαναπροσδιόρισε τα αποτελέσματα των υπό κρίση περιόδων, λαμβάνοντας υπόψη τις διατάξεις των άρθρων 21, 22, 23, 98, 98, 100, 105 και 106 του νόμου 2238/1994, όπως αναφέρονται παρακάτω:

οικον. έτος	αντικειμενική αξία ακινήτων	συντ/σσης προσδιορισμού του ακαθάριστου εισοδήματος	μήνες χρησιμοποίησης της οικοδομής	ακαθάριστο εισόδημα

2011	315.738,16	3,50%	4	3.683,61
2012	315.738,16	3,50%	12	12.724,38
	114.757,50	3,50%	5	
2013	786.679,54	3,50%	12	27.533,78

ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΣ	ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ	ΕΚΠΤΩΣΗ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ (αρ. 23 ν. 2238/94)	ΚΑΘΑΡΟ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ
	(1)	(2)	(3)=(1)-(2)
2011	3.683,61	184,18	3.499,43
2012	12.724,38	636,22	12.088,16
2013	27.533,78	1.376,69	26.157,09

Οικ. Έτος	Ακαθάριστα Έσοδα βάσει Δήλωσης	Ακαθάριστα Έσοδα βάσει Ελέγχου	Καθαρά Κέρδη βάσει Δήλωσης	Καθαρά Κέρδη βάσει Ελέγχου
2011	0,00 €	3.683,61 €	-508.424,60 €	3.499,43 €
2012	0,00 €	12.724,38 €	-242.755,04 €	12.088,16 €
2013	0,00 €	27.533,78 €	-242.755,04 €	26.157,09 €

Καταλόγισε την προκύπτουσα διαφορά φόρου εισοδήματος και Φόρου Ακίνητης Περιουσίας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 29, 30 και 31 του ν. 3842/2010. Επιπλέον, λαμβάνοντας υπόψη ότι το προσφεύγον αλλοδαπό νομικό πρόσωπο δεν άσκησε καμία δραστηριότητα υπαγόμενη στις διατάξεις του άρθρου 4 του Ν. 2859/2000 (Κώδικα ΦΠΑ), δεν αναγνώρισε προς έκπτωση τον φόρο εισροών, με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί η παράδοση αγαθών και η παροχή υπηρεσιών που έγιναν σ' αυτό για τις υπό κρίση χρήσεις.

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλου .../...2017 ενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ..., επικαλούμενη τους κάτωθι λόγους:

- 1) Αοριστία, αντιφατικότητα και έλλειψη αιτιολογίας των σχετικών ισχυρισμών της διοίκησης, ως προς τον καταλογιζόμενο φόρο καθώς και τον πρόσθετο φόρο, λόγω ιδιοχρησιμοποίησης ή παραχώρησης σε τρίτο χωρίς αντάλλαγμα των επίμαχων ακινήτων. Δεν προκύπτει, άλλως δεν προκύπτει με τη δέουσα σαφήνεια και πληρότητα, ποιό ακριβώς πρόσωπο παραχώρησε τη χρήση, ποια είναι η σχέση του με την προσφεύγουσα εταιρία, ποιό πρόσωπο έκανε την οποιαδήποτε «χρήση» των ακινήτων, ποια είναι η σχέση του με την προσφεύγουσα και σε τι ακριβώς συνίσταται η χρήση που φέρεται να έκανε το οποιοδήποτε πρόσωπο. Ως προς το στοιχείο του υποκειμένου της φορολογικής ενοχής, η φορολογική αρχή εξακολουθεί να φέρει πλήρως το βάρος απόδειξης
- 2) Έλλειψη αντικειμένου του φόρου. Ο νομικός χαρακτηρισμός και η νομική μορφή της προσφεύγουσας, αλλά και τα συνακόλουθα ζητήματα του κατά πόσον η προσφεύγουσα έχει νομική προσωπικότητα, εμπορική ικανότητα, αν θεωρείται δηλαδή «επιτηδευματίας» ή «επιχείρηση» ή όχι, αλλά και αν ασκεί ή όχι εμπορική ή έστω οικονομική δραστηριότητα πρέπει να κριθούν κατά τρόπο αποκλειστικό σύμφωνα με τα σχετικά οριζόμενα στο δίκαιο της καταστατικής έδρας του, ήτοι σύμφωνα με το γαλλικό δίκαιο και την ειδικότερη μορφή των αστικών εταιριών του γαλλικού Α.Κ. Το γαλλικό δίκαιο ορίζει ρητά, ότι η αστική κτηματική εταιρία, ως νομικό πρόσωπο ιδιωτικού δικαίου, έχει νομική προσωπικότητα (την οποία και αποκτά με την εγγραφή της στο Μητρώο Εταιριών για λόγους δημοσιότητας και γνώσης των μελών της από τρίτους δανειστές αλλά και τη γαλλική διοίκηση), αλλά δεν είναι έμπορος, δεν είναι επιχείρηση, δεν είναι επιτηδευματίας, δεν είναι εμπορική εταιρία και δεν έχει ίδια φορολογική ικανότητα. Η προσφεύγουσα οφείλεται να αντιμετωπιστεί φορολογικά στην Ελλάδα ως νομικό πρόσωπο μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα που χρησιμοποιεί τα ακίνητα περιουσιακά στοιχεία της αποκλειστικά και μόνο προς υλοποίηση του καταστατικού σκοπού της (όπως ακριβώς ένα σωματείο μη κερδοσκοπικό στο οποίο ανήκει ένα ακίνητο που χρησιμοποιείται από τα μέλη του σύμφωνα με τον καταστατικό σκοπό του σωματείου) και δεν πορίζεται ούτε θα μπορούσε να πορίζεται οιαδήποτε ωφέλεια από την χρήση αυτή.
- 3) Έλλειψη νομίμων προϋποθέσεων υπαγωγής στο φόρο. Μη γέννηση φορολογητέου εισοδήματος σε βάρος αλλοδαπών νομικών προσώπων χωρίς εγκατάσταση στην Ελλάδα, από τεκμαρτές πηγές εισοδήματος στην Ελλάδα. Αβάσιμα κρίθηκε ότι πρέπει να της επιρριφθούν φόροι για την επίμαχη αιτία. Η προσφεύγουσα δεν απέκτησε όφελος από την φερόμενη παραχώρηση. Αντισυνταγματικός ο τεκμαρτός τρόπος προσδιορισμού εισοδήματος από ιδιοχρησιμοποίηση. Αντισυνταγματικός ο προσδιορισμός του «τεκμαρτού» εισοδήματος βάσει των αντικειμενικών αξιών.
- 4) Αναφορικά με τον καταλογιζόμενο φόρο ακίνητης περιουσίας. Η φοροδοτική ικανότητα νοείται ως οικονομική δυνατότητα καλύψεως του ποσού, το οποίο συνιστά τη φορολογική

επιβάρυνση, με αποτέλεσμα να συνδέεται αναγκαίως με τη χρηματική επάρκεια του φορολογουμένου. για τον προσδιορισμό της φοροδοτικής ικανότητας του ιδιοκτήτη της ακίνητης περιουσίας, δεν αρκεί η διαπίστωση της αξίας της. Επειδή στην υπό κρίση περίπτωση από τα επίμαχα ακίνητα δεν παράγεται εισόδημα, συνεπώς δεν μπορούν, να αποτελέσουν αντικείμενο φόρου τα ακίνητα καθαυτά.

Ως προς τον πρώτο, δεύτερο και τρίτο ισχυρισμό της προσφεύγουσας περί του ότι δεν προκύπτει με σαφήνεια και πληρότητα, ποιο ακριβώς πρόσωπο παραχώρησε τη χρήση του ακινήτου, ποια είναι η σχέση του με την προσφεύγουσα εταιρία και ποιό πρόσωπο έκανε την οποιαδήποτε «χρήση» των ακινήτων, περί ελλείψεως αντικειμένου του φόρου λόγω του ότι η προσφεύγουσα είναι αστική κτηματική εταιρία του γαλλικού Α.Κ. χωρίς την εμπορική ιδιότητα και περί ελλείψεως των νομίμων προϋποθέσεων υπαγωγής στο φόρο, καθώς είναι αντισυνταγματικός ο τεκμαρτός τρόπος προσδιορισμού εισοδήματος από ιδιοχρησιμοποίηση, σε βάρος αλλοδαπών νομικών προσώπων χωρίς εγκατάσταση στην Ελλάδα.

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013 (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) «.....Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου, την οποία συντάσσει η φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει **εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα**, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου.».

Επειδή, στο άρθρο 34 του Ν. 4174/2013 ορίζεται ότι: «.....Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή προληπτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον **από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα** ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος».

Επειδή, στο άρθρο 64 του Ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει **σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου.**»

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθ. 17 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας (ν.2690/1999) ορίζεται ότι: « 1.Η ατομική διοικητική πράξη πρέπει να περιέχει αιτιολογία, η οποία να περιλαμβάνει τη διαπίστωση της συνδρομής των κατά νόμο προϋποθέσεων για την έκδοσή της. 2. Η Αιτιολογία πρέπει να είναι **σαφής, ειδική, επαρκής και να προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλου**, εκτός αν προβλέπεται ρητώς στο νόμο ότι πρέπει να περιέχεται στο σώμα της πράξης 3. Όταν η πράξη εκδίδεται αυτεπαγγέλτως **τα αποδεικτικά στοιχεία συγκεντρώνονται με πρωτοβουλία του**

αρμόδιου για την έκδοση οργάνου».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της **παρ.2 του άρθρου 73 του ν. 2961/2001**, ορίζεται ότι : «Κατά την ενάσκηση των καθηκόντων του ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας δικαιούται: α)β) Να ζητά οποιοσδήποτε πληροφορίες και οποιαδήποτε στοιχεία κρίνει αναγκαία από κάθε δημόσια, δημοτική ή κοινοτική αρχή και από κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο. Ο φορολογούμενος και τα πιο πάνω πρόσωπα υποχρεώνονται να παρέχουν χωρίς υπαίτια βραδύτητα τις πληροφορίες που ζητούνται και να θέτουν στη διάθεση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας για έλεγχο όλα τα βιβλία τους ή οποιαδήποτε άλλα έγγραφα. γ)»

Επειδή, σύμφωνα με τη θεωρία (βλ. Επαμεινώνδας Π.Σπηλιωτόπουλος, *Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου*, Νομική Βιβλιοθήκη, Αθήνα, 2011, σελ. 174), αιτιολογία είναι, γενικά, η αναφορά των κανόνων δικαίου που ρυθμίζουν την έκδοση της διοικητικής πράξης και της ερμηνείας τους, της διαπίστωσης ότι συντρέχουν οι πραγματικές και νομικές καταστάσεις, ενόψει των οποίων επιβάλλεται ή επιτρέπεται η έκδοση της πράξης κατ' εφαρμογή των κανόνων αυτών, της διαπίστωσης της συνδρομής και της εκτίμησης των σχετικών πραγματικών περιστατικών, καθώς και των σκέψεων του διοικητικού οργάνου που οδήγησαν στην έκδοση ή την άρνηση της έκδοσης της διοικητικής πράξης.

Η αιτιολογία, δε, θεωρείται νόμιμη όταν είναι α) σαφής, όταν δηλαδή καταγράφονται με διαυγή τρόπο οι σκέψεις του διοικητικού οργάνου, με μνεία συγκεκριμένων στοιχείων που στηρίζουν το συμπέρασμά της, β) ειδική, όταν δηλαδή δεν είναι γενική και αόριστη, και όλα τα στοιχεία της αναφέρονται στη συγκεκριμένη περίπτωση που ρυθμίζεται με την πράξη, γ) επαρκής, όταν περιέχει με σαφήνεια όλα τα στοιχεία της κατά τέτοιο τρόπο, ώστε να μην καταλείπονται κενά ή αμφιβολίες για την ορθότητα της κρίσης του διοικητικού οργάνου.

Επειδή, σύμφωνα με τη νομολογία των δικαστηρίων, η αιτιολογία των πράξεων καταλογισμού του φόρου νομίμως συμπληρώνεται από τα στοιχεία του φακέλου, τις διαλαμβανόμενες, δηλαδή, στην έκθεση ελέγχου διαπιστώσεις. Στην πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου αρκεί να αναφέρονται οι νομικές διατάξεις και τα πραγματικά περιστατικά της παράβασης. Εξάλλου, η αιτιολογία της απόφασης πρέπει μεν να είναι πλήρης και ειδική, δεν απαιτείται όμως να προκύπτει μόνον από το σώμα της, αλλά, συμπληρώνεται και από τα στοιχεία του φακέλου, το δε Δικαστήριο **όταν επιλαμβάνεται, κατόπιν άσκησης προσφυγής ουσίας, ελέγχει την ουσιαστική βασιμότητα της πράξης καταλογισμού του φόρου συμπληρώνοντας την ελλιπή αιτιολογία της απόφασης και δεν άγεται για το λόγο αυτό σε ακύρωση αυτής.**

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της [παρ.1 του άρθρου 20](#) του ν.[2238/1994](#), όπως αυτές ίσχυαν για τις υπό κρίση περιόδους ορίζεται ότι: «1. Εισόδημα από ακίνητα είναι αυτό που

προκύπτει κάθε οικονομικό ή κατά περίπτωση γεωργικό έτος, είτε από εκμίσθωση ή επίταξη ή έμμεσα από ιδιοκατοίκηση ή ιδιοχρησιμοποίηση ή από παραχώρηση της χρήσης σε τρίτο χωρίς αντάλλαγμα, μιας ή περισσότερων οικοδομών είτε από εκμίσθωση γαιών. Το εισόδημα αυτό αποκτάται από κάθε πρόσωπο στο οποίο έχει νόμιμα μεταβιβασθεί με οριστικό συμβόλαιο ή έχει αποκτηθεί με δικαστική απόφαση ή λόγω χρησικτησίας το δικαίωμα πλήρους κυριότητας ή νομής ή επικαρπίας ή οίκησης, κατά περίπτωση. Επίσης εισόδημα από ακίνητα θεωρείται το δικαίωμα που αποκτάται από τον κύριο του εδάφους προκειμένου για οικοδομές που έχουν ανεγερθεί σε έδαφος κυριότητας τρίτου ή αν πρόκειται για επιφάνειες και εμφυτεύσεις που διατηρούνται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 58 και 59 του Α.Ν. 2783/1941 (ΦΕΚ 29/Α').».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 του ν.2238/1994, μεταξύ άλλων ορίζεται ότι: «1. Ακαθάριστο εισόδημα, προκειμένου για οικοδομή που εκμισθώνεται, είναι το μίσθωμα που έχει συμφωνηθεί Σε περίπτωση που δεν προσάγεται το συμφωνητικό ή άλλο στοιχείο που μπορεί να αποδείξει τη συμφωνία ή αν τα συμφωνητικά ή τα αποδεικτικά στοιχεία που προσάγονται εμφανίζουν μίσθωμα που είναι δυσαναλόγως κατώτερο σε σχέση με τη μισθωτική αξία της οικοδομής, ο προσδιορισμός του εισοδήματος που προκύπτει από αυτή γίνεται αφού αυτή συγκριθεί με άλλες οικοδομές που εκμισθώνονται κάτω από παρόμοιες συνθήκες.....3. (όπως αυτή αναριθμήθηκε και αντικαταστάθηκε με το άρθρο 2 του ν.2579/1998) **Σε περίπτωση που η οικοδομή χρησιμοποιήθηκε με άλλον τρόπο από τον ιδιοκτήτη, το νομέα, τον επιφανειούχο, τον επικαρπωτή κ.λ.π. ή με τη συγκατάθεση αυτού κατοικήθηκε ή χρησιμοποιήθηκε με άλλο τρόπο από τρίτο, χωρίς αντάλλαγμα, το ακαθάριστο εισόδημα βρίσκεται ύστερα από τη σύγκρισή της με άλλες οικοδομές που εκμισθώνονται, πάντως το ετήσιο ακαθάριστο εισόδημα που καθορίζεται με αυτόν τον τρόπο δεν μπορεί να είναι ανώτερο από το πέντε τοις εκατό (5%) ούτε μικρότερο από το τριάντισι τοις εκατό (3,5%) της αξίας του ακινήτου, όπως η αξία αυτή προσδιορίζεται, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του Ν. 1249/1982. Ειδικά, για τις περιοχές που δεν ισχύει το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων, το ετήσιο ακαθάριστο εισόδημα δεν μπορεί να είναι ανώτερο από το τέσσερα τοις εκατό (4%) της πραγματικής αξίας της οικοδομής κατά το χρόνο της φορολογίας. Στην περίπτωση αυτή εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις των τεσσάρων τελευταίων εδαφίων της παρ. 1....».**

Περαιτέρω, με τις διατάξεις της παρ 1 του άρθρου 23 του ν.2238/1994, ορίζεται ότι: «1. Από το κατά το προηγούμενο άρθρο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα εκπίπτουν: α) Ποσοστό πέντε τοις εκατό (5%) για αποσβέσεις σε οικοδομές οι οποίες χρησιμοποιούνται ως κατοικίες, οικότροφεία, σχολεία, φροντιστήρια, αίθουσες κινηματογράφων ή θεάτρων, ξενοδοχεία, νοσοκομεία ή κλινικές και ποσοστό τρία τοις εκατό (3%) για οικοδομές οι οποίες χρησιμοποιούνται για άλλες χρήσεις.....».

Επειδή, με την αριθμ. **1045987/888/A0012/17-05-2007** εγκύκλιο του Υπουργείου Οικονομικών, με θέμα (1. Προσδιορισμός του ακαθ. εισοδ. από δωρεάν παρ/ση.) μεταξύ άλλων

ορίζεται ότι: «1) Σύμφωνα με την [παρ. 3 του άρθρου 22 του Κ.Φ.Ε.](#) σε περίπτωση που η οικοδομή με την συγκατάθεση του ιδιοκτήτη κατοικήθηκε ή χρησιμοποιήθηκε με άλλο τρόπο από τρίτο, χωρίς αντάλλαγμα, το ακαθάριστο εισόδημα βρίσκεται ύστερα από τη σύγκριση της με άλλες οικοδομές που εκμισθώνονται, πάντως, το ετήσιο ακαθάριστο εισόδημα που καθορίζεται με αυτόν τον τρόπο δεν μπορεί να είναι ανώτερο από το 5% ούτε μικρότερο από το 3,5% της αξίας του ακινήτου, όπως η αξία αυτή προσδιορίζεται, σύμφωνα με το [άρθρο 41 του Ν. 1249/1982](#). Ειδικά, για τις περιοχές που δεν ισχύει το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων, το ετήσιο ακαθάριστο εισόδημα δεν μπορεί να είναι ανώτερο από το 4% της πραγματικής αξίας της οικοδομής κατά το χρόνο της φορολογίας. Στην περίπτωση αυτή εφαρμόζονται αναλόγως τα τέσσερα τελευταία εδάφια της παρ. 1.....».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της [παρ.1 του άρθρου 101](#) του ν.[2238/1994](#), όπως αυτές ίσχυαν για τις υπό κρίση περιόδους και εφαρμόζονταν για διαχειριστικές χρήσεις πριν την 1.01.2014, ορίζεται ότι: «Στο φόρο υπόκεινται α) Οι ημεδαπές ανώνυμες εταιρίες, β) Οι δημόσιες και δημοτικές επιχειρήσεις και εκμεταλλεύσεις κερδοσκοπικού χαρακτήρα. γ) Οι συνεταιρισμοί που έχουν συσταθεί νόμιμα και οι ενώσεις τους. **δ) Οι αλλοδαπές επιχειρήσεις που λειτουργούν με οποιονδήποτε τύπο εταιρίας, καθώς και οι κάθε είδους αλλοδαποί οργανισμοί που αποβλέπουν στην απόκτηση οικονομικών ωφελημάτων.** ε) Οι ημεδαπές εταιρίες περιορισμένης ευθύνης. στ) Οι ιδιωτικές κεφαλαιουχικές εταιρείες.» και περαιτέρω με τις διατάξεις της [περ. δ' της παρ.1 του άρθρου 99 του Ν. 2238/94](#) ορίζεται ότι «αντικείμενο του φόρου σε αλλοδαπές επιχειρήσεις που λειτουργούν με οποιονδήποτε τύπο εταιρίας, καθώς και στους κάθε είδους αλλοδαπούς οργανισμούς οι οποίοι αποβλέπουν στην απόκτηση οικονομικών ωφελημάτων, είναι το καθαρό εισόδημα ή κέρδος το οποίο προκύπτει από πηγή που βρίσκεται στην Ελλάδα, καθώς και το καθαρό κέρδος το οποίο προκύπτει από τη μόνιμη εγκατάσταση της επιχείρησης στην Ελλάδα κατά την έννοια του άρθρου 100.», περαιτέρω δε, με τις διατάξεις της περ. α' της παρ. 1 του άρθρου 100 του ν.2238/1994 ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι υπάρχει μόνιμη εγκατάσταση της αλλοδαπής επιχείρησης ή οργανισμού στην Ελλάδα, εφόσον διατηρεί στην Ελλάδα γραφείο.

Περαιτέρω, στο [άρθρο 98](#) του ν.[2238/1994](#), ορίζεται ότι: «Επιβάλλεται φόρος στο συνολικό καθαρό εισόδημα από κάθε πηγή, που αποκτάται από κάθε νομικό πρόσωπο από αυτά που αναφέρονται στο άρθρο 101.».

Επειδή, με τις διατάξεις των [παρ.1 και 9 του άρθρου 105](#) του ν. 2238/1994, ορίζεται ότι: «1. Ως ακαθάριστα έσοδα των νομικών προσώπων της παρ. 1, του άρθρου 101, λαμβάνονται: α) Το τμήμα των οριστικών πωλήσεων, που έχουν πραγματοποιηθεί, καθώς και οι αμοιβές από παροχή υπηρεσιών που έχουν αποκτηθεί β) **Το εισόδημα από ακίνητα...9. Για τον προσδιορισμό των**

τυχόν εισοδημάτων που αποκτούν από πηγές που υπάρχουν στην Ελλάδα, αλλοδαπές επιχειρήσεις ή οργανισμοί που δεν διατηρούν μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα κατά την έννοια του άρθρου 100, εφαρμόζονται οι διατάξεις του δεύτερου μέρους του πρώτου τμήματος του παρόντος, που αναφέρονται στον προσδιορισμό του εισοδήματος των φυσικών προσώπων.»

Περαιτέρω δε με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 107 του ως άνω νόμου ορίζεται ότι, «**Κάθε νομικό πρόσωπο του άρθρου 101 υποχρεούται να υποβάλλει δήλωση φόρου εισοδήματος στον αρμόδιο προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας. Επίσης σε υποβολή δήλωσης φόρου εισοδήματος υποχρεούνται και τα αλλοδαπά νομικά πρόσωπα που έχουν στην κυριότητα τους ακίνητο στην Ελλάδα, ανεξάρτητα αν προκύπτει ή όχι εισόδημα από αυτό**», (όπως το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 107 προστέθηκε με την παράγραφο 3 του άρθρου 15 του ν. 2992/2002 και ισχύει από τη δημοσίευση του νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως (20-3-2002), σύμφωνα με το άρθρο 43 του ίδιου νόμου.). Περαιτέρω δε με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 109 του ως άνω νόμου ορίζεται ότι, «**Επιπλέον του οριζόμενου στις προηγούμενες παραγράφους φόρου, επιβάλλεται και συμπληρωματικός φόρος στο εισόδημα από ακίνητα που αποκτούν τα νομικά πρόσωπα. Ο φόρος αυτός υπολογίζεται με συντελεστή τρία τοις εκατό (3%) στο συνολικό ακαθάριστο εισόδημα που προέρχεται από ακίνητα, μη δυνάμενος να υπερβεί το ποσό του φόρου εισοδήματος των παραγράφων 1 και 2 του παρόντος άρθρου. Ο φόρος της παραγράφου αυτής δεν επιβάλλεται στα εισοδήματα από ακίνητα των νομικών προσώπων, τα οποία απαλλάσσονται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 103 του παρόντος, του φόρου εισοδήματος για τα εισοδήματα αυτά.**».

Επειδή, με την αριθμ. **1057411/10683/B0012/26-07-2007** εγκύκλιο του Υπουργείου Οικονομικών, με θέμα (Αλλοδαπή εταιρεία που αποκτά στην Ελλάδα μόνο εισοδήματα από ακίνητα υποχρεούται σε υποβολή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος), μεταξύ άλλων ορίζεται ότι: «...2. Όπως έχει γίνει δεκτό από τη Διοίκηση, σε περίπτωση που αλλοδαπή επιχείρηση ή οργανισμός αποκτά εισόδημα από ακίνητα που βρίσκονται στην Ελλάδα, δεν θεωρείται εκ του λόγου τούτου, ότι αποκτά μόνιμη εγκατάσταση κατά την έννοια του προαναφερόμενου άρθρου 100 του Ν. 2238/1994...3. Περαιτέρω, με τις διατάξεις της παραγράφου 9 του άρθρου 105 του Ν. 2238/1994 ορίζεται, ότι για τον προσδιορισμό των τυχόν εισοδημάτων που αποκτούν από πηγές που υπάρχουν στην Ελλάδα, αλλοδαπές επιχειρήσεις ή οργανισμοί που δεν διατηρούν μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα κατά την έννοια του άρθρου 100 του ίδιου νόμου, εφαρμόζονται οι διατάξεις του δεύτερου μέρους του πρώτου τμήματος του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, που αναφέρονται στον προσδιορισμό του εισοδήματος των φυσικών προσώπων. 4. Από όσα αναφέρθηκαν πιο πάνω συνάγεται, ότι η αλλοδαπή εταιρεία στην οποία αναφέρασθε με έδρα την Αγγλία (Ηνωμένο Βασίλειο), η οποία θα αποκτά στην Ελλάδα αποκλειστικά εισοδήματα από την εκμίσθωση ακινήτων, υποχρεούται να υποβάλει δήλωση φορολογίας εισοδήματος (έντυπα Φ-01010 + Ε2) μέχρι τις 10

Μαΐου κάθε χρόνο, σύμφωνα με τις διατάξεις της [παρ.1](#) και της περ.α΄ της [παρ.2 του άρθρου 107 του Ν. 2238/1994](#). Με την ίδια δήλωση θα αποδίδονται και τα οφειλόμενα τέλη χαρτοσήμου.».

Επειδή, στο [άρθρο 4 περ ε΄ της ΠΟΛ 1040/19-02-2001](#) ορίζεται ότι: « ε) Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δηλώνει στο έντυπο Ε2 κάποιο ακίνητο του ως κενό για χρονικό διάστημα μεγαλύτερο των έξι (6) μηνών μέσα στην κρινόμενη περίοδο, φωτοαντίγραφα των λογαριασμών της ΔΕΗ ή οποιοδήποτε άλλο στοιχείο (π-χ. λογαριασμοί ύδρευσης, κοινοχρήστων κτλ.) από το οποίο να αποδεικνύεται ότι το ακίνητο ήταν κενό για το υπόψη χρονικό διάστημα.».

Επειδή, από την προσφεύγουσα δεν προσκομίστηκε κανένα από τα αναφερόμενα στην ΠΟΛ 1040/19-02-2001 στοιχεία, που να αποδεικνύεται ότι δεν υπήρχε κατανάλωση ηλεκτρικής ενέργειας και κατ' επέκταση τα υπό κρίση ακίνητα ήταν «κενά», αλλά ούτε προέκυψε από τον έλεγχο μίσθωση των παραπάνω ακινήτων, βάσει ιδιωτικού συμφωνητικού, αλλά ούτε και ιδιοχρησιμοποιήθηκαν, λόγω του ότι δηλώνεται στον κωδικό δραστηριότητας στο Μητρώο «έλλειψη δραστηριότητας».

Επειδή, από τον διενεργηθέντα έλεγχο έγινε αποδεκτό ότι το κτίσμα στη θέση « . . » και τα ακίνητα στη θέση « ... », διατέθηκαν προς χρήση μετά τον Αύγουστο του 2010 και την ... 2011, οπότε και ηλεκτροδοτήθηκαν, αντίστοιχα.

Επειδή, από τον έλεγχο διαπιστώθηκε μεταξύ άλλων ότι με την υποβολή της υπ' αριθμό .../2009 δήλωσης στο Μητρώο, δηλώθηκε ο ΚΑΔ 3000 «έλλειψη δραστηριότητας», λόγω δραστηριοποίησης μόνο εκτός Ελλάδας και ότι η προσφεύγουσα ουδεμία οικονομική δραστηριότητα άσκησε στις κρινόμενες διαχειριστικές περιόδους, ενώ ο σκοπός της προσφεύγουσας Αλλοδαπής Εταιρείας Ιδιοκτησίας Ακινήτου, όπως προκύπτει από το άρθρο 2 του καταστατικού σύστασης της, είναι η απόκτηση ή μίσθωση κάθε είδους κτισμάτων και γηπέδων, η κατασκευή κτιρίων προς χρήση κατοικίας κυρίως, η συντήρηση και διαχείριση ακινήτων κ.λπ..

Ως εκ τούτου οι παραπάνω ισχυρισμοί της προσφεύγουσας περί ελλιπούς αιτιολογίας, περί ελλείψεως νομίμων προϋποθέσεων υπαγωγής στο φόρο και του αντικειμένου του φόρου απορρίπτονται ως νόμω και ουσία αβάσιμοι και καταχρηστικώς προβαλλόμενοι.

Ως προς τον τέταρτο προβαλλόμενο λόγο περί του ότι τα ακίνητα καθαυτά δεν μπορούν, να αποτελέσουν αντικείμενο φόρου ακίνητης περιουσίας, λόγω του ότι η φορολόγηση, που πραγματοποιείται με αντικείμενο την περιουσία, πρέπει να ανταποκρίνεται στη φοροδοτική ικανότητα των πολιτών, όπως υπαγορεύουν οι διατάξεις του άρθρου 4 §§1,5 του Συντάγματος.

Επειδή, το ΚΕΦΑΛΑΙΟ Δ΄ (ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ, άρθρα 27-50) του Ν. 3842/2010 (Αποκατάσταση φορολογικής δικαιοσύνης, αντιμετώπιση της φοροδιαφυγής και άλλες διατάξεις) όπως δημοσιεύτηκε στο ΦΕΚ (58 Α/23-4-2010) και ίσχυε κατά τον κρίσιμο, εν προκειμένω, χρόνο (οικονομικά έτη 2011-2013), ορίζει, μεταξύ άλλων, τα εξής:

στο άρθρο 27 (Αντικείμενο του φόρου), ότι «1. Από το έτος 2010 και για κάθε επόμενο, **επιβάλλεται φόρος στην ακίνητη περιουσία που βρίσκεται στην Ελλάδα και ανήκει σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα την 1 η Ιανουαρίου κάθε έτους**. 2. Στην έννοια του όρου ακίνητη περιουσία, για την εφαρμογή του νόμου αυτού, περιλαμβάνονται: α) Το δικαίωμα της πλήρους και της ψιλής κυριότητας, της επικαρπίας και της οίκησης επί ακινήτων. β) Το δικαίωμα της αποκλειστικής χρήσης θέσεων στάθμευσης, βοηθητικών χώρων και κολυμβητικών δεξαμενών που βρίσκονται σε κοινόκτητο τμήμα υπογείου, πυλωτής, δώματος ή ακάλυπτου χώρου οικοδομής, των πιο πάνω ακινήτων. 3. Για την επιβολή του φόρου η έννοια των ακινήτων και των εμπραγμάτων δικαιωμάτων λαμβάνεται κατά τον Αστικό Κώδικα.», στο άρθρο 28 (Υποκείμενο του φόρου), ότι «**Κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ανεξάρτητα από την ιθαγένεια, κατοικία ή έδρα του, φορολογείται για την ακίνητη περιουσία του που βρίσκεται στην Ελλάδα την 1η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας**, ανεξάρτητα από τις μεταβολές που τυχόν επέρχονται κατά τη διάρκεια του έτους αυτού. Υπόχρεοι σε φόρο είναι: 1. Όσοι έχουν αποκτήσει ακίνητο με αγορά ή με οποιαδήποτε άλλη αιτία, ανεξάρτητα από τη μεταγραφή του τίτλου κτήσης τους, ήτοι: α) Ο αποκτών το ακίνητο, από την ημερομηνία σύνταξης του οριστικού συμβολαίου κτήσης. β) Ο κύριος του ακινήτου, από την ημερομηνία τελεσιδικίας της δικαστικής απόφασης καταδίκης σε δήλωση βουλήσεως ή της δικαστικής απόφασης με την οποία αναγνωρίζεται δικαίωμα κυριότητας ή άλλο εμπράγματο δικαίωμα σε ακίνητο από οποιαδήποτε αιτία. γ) Ο υπερθεματιστής, από την ημερομηνία σύνταξης της κατακυρωτικής έκθεσης, σε περιπτώσεις πλειστηριασμού.....», στο άρθρο 39 (Πρόσθετοι φόροι νομικών προσώπων), ότι «Για την επιβολή των πρόσθετων φόρων και προστίμων των νομικών προσώπων εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις των παραγράφων 1, 4, 5, 6, 7 και 8 του άρθρου 1, καθώς και των άρθρων 2, 4, 9, 14, 15, 22, 23 και 24 του ν. 2523/1997, όπως ισχύουν.».

Επειδή, με την ΠΟΛ 1094/14-06-2010 του Υπουργείου Οικονομικών με θέμα (Φορολογία Ακίνητης Περιουσίας) με την οποία παρασχέθηκαν οδηγίες, για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή των άρθρων [27](#), [28](#), [29](#), [30](#), [31](#), [32](#), [33](#), [34](#), [35](#), [36](#), [37](#), [38](#), [39](#), [40](#), [41](#), [42](#), [43](#), [44](#), [45](#), [46](#), [47](#), [47](#), [48](#), [49](#) και [50 του Ν. 3842](#), μεταξύ άλλων ορίζεται ότι: «...**Άρθρο 30** Με το άρθρο αυτό ορίζονται γενικά θέματα τα οποία άπτονται του τρόπου υπολογισμού της αξίας των ακινήτων. Συγκεκριμένα, ορίζεται ότι για τον υπολογισμό του φόρου λαμβάνεται υπόψη η συνολική αξία που έχουν τα ακίνητα και τα εμπράγματα σε αυτά δικαιώματα, κατά την 1^η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας.... **Άρθρο 31 Προσδιορισμός αξίας ακινήτων νομικών προσώπων** Ο προσδιορισμός της αξίας των ακινήτων των νομικών προσώπων, γίνεται σύμφωνα με τις διατάξεις της [παραγράφου 2 του άρθρου 3 του α.ν.](#)

[1521/1950](#) «περί φόρου μεταβίβασης ακινήτων» και των [άρθρων 41 και 41Α' του Ν. 1249/1982](#), όπως ισχύουν. Συνεπώς, για τα ακίνητα που βρίσκονται σε περιοχές που εφαρμόζεται το αντικειμενικό σύστημα, η αξία τους υπολογίζεται με βάση το σύστημα αυτό. Στα γήπεδα εκτός σχεδίου πόλης ή οικισμού εφαρμόζεται η Αντικειμενική Αξία Γης. Για τα ακίνητα στα οποία υπάρχουν κτίσματα και βρίσκονται σε περιοχές που δεν εφαρμόζεται το αντικειμενικό σύστημα, η αξία των κτισμάτων υπολογίζεται με αντικειμενικά κριτήρια, ενώ η αξία του οικοπέδου με βάση τα συγκριτικά στοιχεία που υπάρχουν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Στις περιπτώσεις που τα κτίσματα βρίσκονται επί αγροτεμαχίων η αξία των τελευταίων υπολογίζεται σύμφωνα με την Αντικειμενική Αξία Γης. Διευκρινίζεται ότι, για τον υπολογισμό του φόρου σε περιοχές που είναι ενταγμένες στο σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού, λαμβάνεται υπόψη η αξία όπως προσδιορίζεται από το αντικειμενικό σύστημα και όχι το τίμημα που αναγράφεται στο μεταβιβαστικό συμβόλαιο ή η λογιστική αξία αν πρόκειται για επιχείρηση... **Άρθρο 35 Υπολογισμός του Φόρου Ακίνητης Περιουσίας νομικών προσώπων** 1. **Με συντελεστή 6%** φορολογείται η αξία των ακινήτων των νομικών προσώπων.[...] 3. **Με συντελεστή 1%** φορολογούνται: • Η αξία των κτισμάτων των ακινήτων τα οποία ιδιοχρησιμοποιούνται για την παραγωγή ή την άσκηση εμπορικής δραστηριότητας από επιχειρήσεις, ανεξαρτήτως αντικειμένου εργασιών....».

Επειδή, σύμφωνα με την διάταξη του άρθρου 17 παρ. 1 του Συντάγματος ορίζεται ότι: « Η ιδιοκτησία τελεί υπό την προστασία του Κράτους, τα δικαιώματα όμως που απορρέουν από αυτή δεν μπορούν να ασκούνται σε βάρος του γενικού συμφέροντος. ».

Επίσης, με την διάταξη του άρθρου 1 παρ. 1 του πρώτου πρόσθετου πρωτοκόλλου της Σύμβασης της Ρώμης (Ε.Σ.Δ.Α.) «Δια την προάσπισιν των δικαιωμάτων του ανθρώπου και των θεμελιωδών ελευθεριών », ορίζεται ότι : « Παν φυσικόν ή νομικόν πρόσωπον δικαιούται σεβασμού της περιουσίας του. Ουδείς δύναται να στερηθή της ιδιοκτησίας αυτού ει μη δια λόγους δημοσίας ωφελείας και υπό τους προβλεπομένους υπό του νόμου και των γενικών αρχών του διεθνούς δικαίου όρους. Αι προαναφερόμεναι διατάξεις δεν θίγουσι το δικαίωμα παντός Κράτους όπως θέση εν ισχύι Νόμους ους ήθελε κρίνει αναγκαίον προς ρύθμισιν της χρήσεως αγαθών συμφώνως προς το δημόσιον συμφέρον ή προς εξασφάλισιν της καταβολής φόρων ή άλλων εισφορών ή προστίμων».

Στην προκειμένη περίπτωση, η επιβολή της ως άνω φορολογικής επιβαρύνσεως είναι συνταγματικά ανεκτή και συμβατή με το δίκαιο της Ε.Σ.Δ.Α. (πρβλ. τις υπ' αριθμ. [3342-5/2013](#) και [1972/2012](#) ΟλΣτΕ). Και τούτο γιατί η εκπλήρωση των φορολογικών και λοιπών δημοσιονομικών βαρών εκ μέρους των κατόχων περιουσίας αποτελεί συνταγματική υποχρέωση, απορρέουσα από τα άρθρα 4 και 78 του Συντάγματος, αλλά συγχρόνως και ένα συμβατό προς την Ε.Σ.Δ.Α. περιορισμό της ιδιοκτησίας και της περιουσίας τους γενικότερα για λόγους δημοσίας ωφελείας. Σύμφωνα με τις διατάξεις αυτές, αν συντρέχει λόγος δημόσιου συμφέροντος, για τον οποίο

θεσπίστηκε ο Φ.Α.Π., δηλαδή της δίκαιης ανακατανομής των φορολογικών υποχρεώσεων στο πλαίσιο αναμορφώσεως της φορολογήσεως εισοδημάτων και περιουσιών είναι επιτρεπτή η θέσπιση από το νομοθέτη ρυθμίσεων, οι οποίες έχουν ως αποτέλεσμα τη μείωση της περιουσίας που καταρχήν προστατεύεται από τις εν λόγω διατάξεις, εφόσον οι ρυθμίσεις αυτές είναι πρόσφορες για την εξυπηρέτηση του επιδιωκόμενου δημόσιου σκοπού και συμβατές με την αρχή της αναλογικότητας (ΟΛΣΤΕ 3173/2014), (ΟΛΣΤΕ 532/2015).

Επειδή, η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 & 1 του Συντάγματος (ΣΤΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος. Συνεπώς, η διοίκηση μπορεί να ενεργήσει μόνο ό,τι επιτρέπεται από τους κανόνες αυτούς.

Επειδή, στη συγκεκριμένη περίπτωση, για τον προσδιορισμό του ΦΑΠ του προσφεύγοντος νομικού προσώπου η Διοίκηση υποχρεούται, σύμφωνα με το άρθρο 31 του ν. 3842/2010, μεταξύ άλλων και σε εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 41 και 41^Α του ν. 1249/1982 (ΦΕΚ 43 Α΄) περί αντικειμενικού προσδιορισμού της φορολογητέας αξίας των ακινήτων όπου ισχύει, καθώς και των εν ισχύ αποφάσεων του Υπουργού Οικονομικών περί αναπροσαρμογής των αντικειμενικών αξιών, και από την παράγραφο 2 του άρθρου 3 του α.ν. 1521/1950 (ΦΕΚ 245 Α΄) όπως ισχύει στις λοιπές περιπτώσεις, η δε αρμοδιότητα του φορολογικού οργάνου κατά την επιβολή του ΦΑΠ είναι δέσμια.

Επειδή, όπως προκύπτει από την εισηγητική έκθεση του Ν. 3842/2010, ο νομοθέτης με την επιβολή του ΦΑΠ επί της περιουσίας, απέβλεψε, επιτρεπώς κατά το άρθρο 78 παρ. 1 του Συντάγματος, στην φοροδοτική ικανότητα που απορρέει από αυτή καθεαυτή την κατοχή της ακίνητης περιουσίας, ως φορολογητέας ύλης διαφορετικής από το εισόδημα, δοθέντος ότι, κατά την συνταγματική αυτή διάταξη, αντικείμενο φορολογικής επιβαρύνσεως μπορούν να αποτελέσουν όχι μόνον το εισόδημα, αλλά, αυτοτελώς, και η περιουσία, οι δαπάνες ή οι συναλλαγές (ΣΤΕ 1972/2012, ΣΤΕ 3343/2013).

Ως εκ τούτου, η ύπαρξη προσόδου από το ακίνητο δεν αποτελεί προϋπόθεση ή κριτήριο υπαγωγής στον ΦΑΠ ούτε, άλλωστε, η μη συνεκτίμηση, κατά την επιβολή του επιδικού φόρου, της υπάρξεως (ή μη) εισοδήματος από το βαρυνόμενο ακίνητο συνιστά, μόνη αυτή, παράβαση της συνταγματικής αρχής της ίσης, αναλόγως της φοροδοτικής ικανότητας εκάστου, επιβαρύνσεως.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση ο έλεγχος της συνταγματικότητας σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ.2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος, ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από .../2017 εκθέσεις ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, ΦΠΑ, και ΦΑΠ επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από ...-2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας αλλοδαπής εταιρίας ιδιοκτησίας ακινήτου με την επωνυμία «...» – **Α.Φ.Μ.** ...,

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης - Καταλογιζόμενα ποσά με βάση την παρούσα απόφαση:

Α. ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Διαχ/κή Περίοδος 01/01/2010 – 31/12/2010	
Διαφορά φόρου εισοδήματος με την παρούσα απόφαση	950,37
Πρόσθετος φόρος επί του εισοδήματος λόγω ανακρίβειας 120% με την παρούσα απόφαση	1.140,44
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ με την παρούσα απόφαση	2.090,81 €

Διαχ/κή Περίοδος 01/01/2011 – 31/12/2011	
Διαφορά φόρου εισοδήματος με την παρούσα απόφαση	2.799,36
Πρόσθετος φόρος επί του εισοδήματος λόγω ανακρίβειας 120% με την παρούσα απόφαση	3.247,26
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ με την παρούσα απόφαση	6.046,62 €

Διαχ/κή Περίοδος 01/01/2012 – 31/12/2012	
Διαφορά φόρου εισοδήματος με την παρούσα απόφαση	6.057,43
Πρόσθετος φόρος επί του εισοδήματος λόγω ανακρίβειας 120% με την παρούσα απόφαση	5.572,84
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ με την παρούσα απόφαση	11.630,27 €

Β. Φ.Π.Α.

Διαχ/κή Περίοδος 01/01/2010 – 31/12/2010	
Πιστωτικό υπόλοιπο για έκπτωση βάσει δήλωσης	285.518,44
Πιστωτικό υπόλοιπο για έκπτωση βάσει ελέγχου	0,00
Πιστωτικό υπόλοιπο με την παρούσα απόφαση	0,00 €

Διαχ/κή Περίοδος 01/01/2011 – 31/12/2011	
Πιστωτικό υπόλοιπο για έκπτωση βάσει δήλωσης	456.379,68
Πιστωτικό υπόλοιπο για έκπτωση βάσει ελέγχου	0,00
Πιστωτικό υπόλοιπο με την παρούσα απόφαση	0,00 €

Διαχ/κή Περίοδος 01/01/2012 – 31/12/2012	
Πιστωτικό υπόλοιπο για έκπτωση βάσει δήλωσης	476.689,11
Πιστωτικό υπόλοιπο για έκπτωση βάσει ελέγχου	0,00
Πιστωτικό υπόλοιπο με την παρούσα απόφαση	0,00 €

Γ. ΦΟΡΟΣ ΑΚΙΝΗΤΗΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ:**ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ 01/01/2010**

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΗΛΩΣΗΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Φορολογητέα αξία	349.781,49	315.738,16	315.738,16	-34.043,33
Φόρος Ακίνητης Περιουσίας	1.407,72	1.894,43	1.894,43	486,71
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας		584,05	584,05	584,05
Σύνολο φόρου	1.407,72	2.478,48	2.478,48	1.070,76
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ με την παρούσα απόφαση				1.070,76 €

ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ 01/01/2011

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΗΛΩΣΗΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Φορολογητέα αξία	456.281,49	430.495,66	430.495,66	-25.785,83

Φόρος Ακίνητης Περιουσίας	1.914,44	2.582,97	2.582,97	668,53
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας		802,24	802,24	802,24
Σύνολο φόρου	1.914,44	3.385,21	3.385,21	1.470,77
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ με την παρούσα απόφαση				1.470,77 €

ΑΚΙΝΗΤΗ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑ 01/01/2012

ΑΝΑΛΥΣΗ	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΔΗΛΩΣΗΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Φορολογητέα αξία	1.129.633,39	1.069.531,44	1.069.531,44	-60.101,95
Φόρος Ακίνητης Περιουσίας	4.854,69	6.417,18	6.417,18	1.562,49
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας		1.374,99	1.374,99	1.374,99
Σύνολο φόρου	4.854,69	7.792,17	7.792,17	2.937,48
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ με την παρούσα απόφαση				2.937,48 €

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

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.