



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α2

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604536

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 09.02.2017

αριθμός απόφασης 1328

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. Της παρ. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94).

γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

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

3. Την με αριθμ. ΔΕΔ 1126366ΕΞ2016/30.08.2016(ΦΕΚ2759/τ.β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 12.10.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», με αντικείμενο δραστηριότητας την, ΑΦΜ, που εδρεύει στο, αρ., νομίμως εκπροσωπούμενης, κατά της με αριθ./07.09.2016 Οριστικής Πράξης

Διορθωτικού Προσδιορισμού Ενιαίου Τέλους Ακινήτων Νομικών Προσώπων, για ακίνητα που υπάρχουν την 01.01.2008, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ. /07.09.2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ενιαίου Τέλους Ακινήτων Νομικών Προσώπων, για ακίνητα που υπάρχουν την 01.01.2008, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Την από 10.11.2016 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 12.10.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», νομίμως εκπροσωπούμενης, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθμ. /2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ενιαίου Τέλους Ακινήτων Νομικών Προσώπων (ΕΤΑΚ), έτους 2008, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ενιαίο τέλος ακινήτων ποσού 13.131,09 €, πλέον 15.757,31 € πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας, για τα ακίνητα που είχε στην κυριότητά της την 01.01.2008.

Η ως άνω διαφορά ΕΤΑΚ προέκυψε επί τη βάσει της από 07.09.2016 έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου ενιαίου τέλους ακινήτων νομικών προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., όπου διαπιστώθηκε ότι η με αριθ. /27.06.2008 υποβληθείσα δήλωση ΕΤΑΚ ήταν ανακριβής, λόγω της μικρότερης αντικειμενικής αξίας των ακινήτων που δηλώθηκαν. Ειδικότερα, από τον εν λόγω έλεγχο προέκυψε ότι υπολογίστηκε λανθασμένα η αξία του Κ8 καταστήματος στο οποίο δεν λήφθηκε υπόψη ο αυξητικός συντελεστής 1,08 επειδή είναι γωνιακό, ενώ εσφαλμένα δεν υπολογίστηκε και ο αυξητικός συντελεστής 1,10 για το Κτίριο Β' στο οποίο υπάρχουν κυλιόμενες σκάλες. Επίσης, από τον έλεγχο λήφθηκαν και τα επιπλέον τ.μ. του Η' ορόφου (660,18 τ.μ. έναντι των 598,89 τ.μ.) και του δώματος (63,51 τ.μ.) τα οποία δεν είχαν υπολογιστεί κατά την υποβολή της δήλωσης Ε.Τ.ΑΚ. Κατόπιν αυτού ο έλεγχος προσδιόρισε την αντικειμενική αξία των ακινήτων που είχε στην κυριότητά της η προσφεύγουσα την 01.01.2008, λαμβάνοντας υπόψη το συμβόλαιο αγοράς τους, την υποβληθείσα δήλωση φόρου μεταβίβασης ακινήτων στη Δ.Ο.Υ. και τα φύλλα υπολογισμού που τη συνοδεύουν, εφαρμόζοντας τις διατάξεις του άρθρου 41 και 41Α του ν.1249/82 όπως ισχύουν, λαμβάνοντας υπόψη το χρόνο

φορολογίας την αντίστοιχη τιμή ζώνης της περιοχής που βρίσκονται τα ακίνητα βάση του Ο.Τ. και τις οδούς που το περικλείουν σύμφωνα με τους πίνακες τιμών της Δ.Ο.Υ., ως ακολούθως:

Περιγραφή ιδιοκτησιών	Επιφάνεια	Αξία βάσει δήλωσης	Αξία βάσει ελέγχου
Β' υπόγειο 100 θέσεις στάθμευσης	1.069,00 τ.μ.	432.945,00 €	432.945,00 €
Α' υπόγειο Αποθήκη Β' κτιρίου Α3	102,90 τ.μ.	25.004,70 €	25.004,70 €
Α' υπόγειο Αποθήκη Β' κτιρίου Α4	124,16 τ.μ.	30.1780,88 €	30.1780,88 €
Κατάστημα Κ8 Β' κτιρίου	242,00 τ.μ.	533.174,40 €	633.411,19 €
Β' κτίριο Α' όροφος	1.221,44 τ.μ.	1.979.074,74 €	2.256.705,18 €
Β' κτίριο Β' όροφος	1.241,85 τ.μ.	1.926.801,98 €	2.209.435,94 €
Β' κτίριο Γ' όροφος	1.176,09 τ.μ.	1.905.775,67 €	2.092.439,11 €
Β' κτίριο Δ' όροφος	1.176,09 τ.μ.	1.905.775,67 €	2.092.439,11 €
Β' κτίριο Ε' όροφος	1.191,57 τ.μ.	1.996.022,06 €	2.201.518,04 €
Β' κτίριο Στ' όροφος	1.356,75 τ.μ.	2.212.356,60 €	2.506.700,91 €
Β' κτίριο Ζ' όροφος	1.356,75 τ.μ.	2.212.356,60 €	2.506.700,91 €
Β' κτίριο Η' όροφος	660,18 τ.μ.	1.005.905,23 €	1.219.733,78 €
Β' κτίριο - Δώμα	63,51 τ.μ.	0,00 €	146.674,57 €
ΑΞΙΑ ΑΚΙΝΗΤΩΝ		16.165.363,53 €	18.353.879,32 €

, Κατόπιν των ως άνω διαπιστώσεων, συντάχθηκε από τη Δ.Ο.Υ. το με αριθ...../01.07.2016 Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), το οποίο επιδόθηκε νομότυπα στην προσφεύγουσα εταιρεία την 18.07.2016, προκειμένου να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις της για τα αποτελέσματα του ελέγχου. Την 05.08.2016 υπέβαλλε στη Δ.Ο.Υ. το με αριθ./2016 Υπόμνημά της με το οποίο προέβαλλε τις αντιρρήσεις της επί των διαπιστώσεων ελέγχου και συγκεκριμένα εξέφρασε την αντίρρηση της για τον αυξητικό συντελεστή 1,10 για το κτίριο Β' στο οποίο υπάρχουν κυλιόμενες σκάλες, υποστηρίζοντας ότι οι κυλιόμενες σκάλες δεν προσauζάνουν την αντικειμενική αξία των οριζόντιων ιδιοκτησιών ενώ εξυπηρετούν παράλληλα και τα υπόλοιπα κτίρια του συγκροτήματος. Ο έλεγχος απέρριψε τους ως άνω ισχυρισμούς της προσφεύγουσας και κατόπιν αυτού εκδόθηκε η προσβαλλόμενη πράξη.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση προσφυγή ζητά την ακύρωση και εξαφάνιση της προσβαλλόμενης πράξης άλλως την τροποποίηση και μεταρρύθμισή της επί τα βελτίω, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1. Παράνομη έκδοση της καταλογιστικής πράξεως που αφορά στη χρήση 2008, διότι είχε υποπέσει σε παραγραφή.
2. Παράνομη και εσφαλμένη εφαρμογή του αυξητικού συντελεστή 1,10 λόγω δήθεν υπάρξεως κυλιόμενων σκαλών κατά τον υπολογισμό της φορολογητέας αξίας του επίμαχου ακινήτου. Ισχυρίζεται δε ότι προκειμένου οι κυλιόμενες σκάλες να οδηγούν στην εφαρμογή τυχόν

αυξητικού της φορολογητέας αξίας συντελεστή, θα πρέπει να ανήκουν στο ίδιο το ακίνητο, ήτοι να καταλαμβάνονται και αυτές από το εμπράγματο δικαίωμα του φορέα ιδιοκτησίας του ακινήτου και όχι να περιλαμβάνονται απλώς στους κοινόχρηστους χώρους της οικοδομής, στους οποίους δεν αναπτύσσεται ατομικό ιδιοκτησιακό καθεστώς.

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

Ειδικότερα, όσον αφορά την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη, σύμφωνα με την παρ. 1 του ίδιου άρθρου και νόμου (Κ.Φ.Δ.), αυτή εμπροθέσμως και παραδεκτώς προσβάλλεται με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Επειδή, σύμφωνα με το κεφάλαιο Β 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 1η Ιανουαρίου κάθε έτους. Στην έννοια του όρου ακίνητη περιουσία για την εφαρμογή του νόμου αυτού περιλαμβάνονται: α) το δικαίωμα της πλήρους ή ψιλής κυριότητας ή επικαρπίας επί ακινήτων. Ακίνητα θεωρούνται αυτά που χαρακτηρίζονται έτσι σύμφωνα με τα άρθρα 948 και 953 του Αστικού Κώδικα. β) η παραχώρηση του δικαιώματος αποκλειστικής χρήσης σε κοινόκτητο τμήμα υπογείου, πυλωτής, δώματος ή ακάλυπτου χώρου οικοδομής, που χρησιμοποιείται ως θέση στάθμευσης, βοηθητικός χώρος και κολυμβητική δεξαμενή.»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 72 παρ. 11 εδ. α' ν. 4174/2013, όπως ίσχυε κατά το χρόνο κοινοποίησης στην προσφεύγουσα των προσβαλλόμενων πράξεων: «Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϋσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν.»

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 14 παρ. 2 ν. 3634/2008, όπως ίσχυε κατά την ελεγχθείσα χρήση 2008: «Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης των νομικών προσώπων... Το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του τέλους παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας. [...]. Αν δεν υποβληθεί δήλωση, το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει το φύλλο ελέγχου ή την πράξη καταλογισμού τέλους παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαπέντε (15) ετών από το τέλος του έτους φορολογίας. **Οι διατάξεις των παραγράφων 2, 3, 4, 6, 7 του άρθρου 84 του ν. 2238/1994 εφαρμόζονται ανάλογα.** [...].», σύμφωνα δε με το άρθρο

84 παρ. 4 ν. 2238/1994, όπως ίσχυε κατά την ελεγχθείσα χρήση 2008: «*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 ενάσκησή του, έστω και κατά ένα μέρος, οφείλεται: α) [...], β) Σε οποιαδήποτε από τις περιπτώσεις που αναφέρονται στην παρ. 2 του άρθρου 68.*» Εξάλλου, σύμφωνα με το άρθρο 68 ν. 2238/1994, όπως ίσχυε κατά την ελεγχθείσα χρήση 2008: «*1. Με βάση τα αποτελέσματα του ελέγχου ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας εκδίδει φύλλα ελέγχου προσδιορισμού του φόρου, τόσο γι' αυτούς που έχουν επιδώσει δηλώσεις, όσο και γι' αυτούς που παρέλειψαν να επιδώσουν δήλωση. [...]* 2. Φύλλο ελέγχου και αν ακόμη έγινε οριστικό, δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου, αν: α) από συμπληρωματικά στοιχεία, που περιήλθαν με οποιονδήποτε τρόπο σε γνώση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, εξακριβώνεται ότι το εισόδημα του φορολογουμένου υπερβαίνει αυτό που έχει περιληφθεί στο προηγούμενο φύλλο ελέγχου ή β) η δήλωση που υποβλήθηκε ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή. [...] 6. Η περαίωση των δηλώσεων που κρίνονται ειλικρινείς ενεργείται με περιληπτικό φύλλο ελέγχου.» Τέλος, σύμφωνα με την αριθμ. 1062225/716/0013/ΠΟΛ.1090/06.06.2008 απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών παρατάθηκε η ημερομηνία υποβολής των δηλώσεων Ενιαίου Τέλους Ακινήτων νομικών προσώπων για το έτος 2008, μέχρι 27 Ιουνίου 2008.

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 37 παρ. 5 ν. 4141/2013, όπως ίσχυε κατά το χρόνο κοινοποίησης στην προσφεύγουσα των προσβαλλόμενων πράξεων: «*Από τις ανέλεγκτες υποθέσεις φορολογίας εισοδήματος και λοιπών φορολογικών αντικειμένων των οποίων επίκειται ο χρόνος παραγραφής σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις, για τις οποίες έχει εκδοθεί εντολή ελέγχου μέχρι το χρόνο παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων, επιβολής του φόρου και λοιπών καταλογιστικών πράξεων, παρατείνεται το δικαίωμα αυτό για δύο ακόμα έτη πέραν του χρόνου που ορίζεται από τις οικείες κατά περίπτωση διατάξεις. Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου ισχύουν για υποθέσεις για τις οποίες η προθεσμία παραγραφής λήγει από 31.12.2013 και μετά.*» Εξάλλου, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 22 ν. 4337/2015, όπως ίσχυε κατά το χρόνο κοινοποίησης στην προσφεύγουσα των προσβαλλόμενων πράξεων: «*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 [...].*»

Επειδή, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή της η προσφεύγουσα εταιρεία ισχυρίζεται ότι σ' ό,τι αφορά στο ενιαίο τέλος ακινήτων του έτους 2008, η εξουσία του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλου ελέγχου και την επιβολή του εν λόγω τέλους είχε υποπέσει στην 5ετή

παραγραφή που προβλέπεται από το άρθρο 14 ν. 3634/2008, όπως ίσχυε κατά την ελεγχθείσα χρήση 2008. Ο ισχυρισμός όμως αυτός της προσφεύγουσας πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος. Κι αυτό, γιατί, ανεξαρτήτως του ζητήματος της εφαρμογής εν προκειμένω της διάταξης του άρθρου 37 παρ. 5 ν. 4141/2013 και, σε συνέχεια αυτής, της διάταξης του άρθρου 22 ν. 4337/2015, όπως αμφότερες οι διατάξεις αυτές ίσχυαν κατά το χρόνο κοινοποίησης στην προσφεύγουσα των προσβαλλόμενων πράξεων, σε συνδυασμό με τη διάταξη του άρθρου 14 παρ. 2 ν. 3634/2008, που εν προκειμένω θα σήμαινε ότι το δικαίωμα (εξουσία) του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλων ελέγχου και την επιβολή του ενιαίου τέλους ακινήτων θα είχε υποπέσει σε παραγραφή, όπως όμως προκύπτει από την από 07.09.2016 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ., υπέβαλε εμπρόθεσμα (27.06.2008) δήλωση ενιαίου τέλους ακινήτων για το ελεγχόμενο έτος 2008, η οποία παρελήφθη και εκκαθαρίστηκε, πλην όμως η δήλωση αυτή αποδείχθηκε, κατόπιν των διαπιστώσεων του ελέγχου της Δ.Ο.Υ., ανακριβής. Συνεπώς, ως προς το ζήτημα της παραγραφής του δικαιώματος (εξουσίας) του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλων ελέγχου (πράξεων προσδιορισμού) και την επιβολή του ενιαίου τέλους ακινήτων εφαρμοστέα είναι η δεκαετής (10ετής) παραγραφή που προβλέπεται από τη διάταξη του άρθρου 84 παρ. 4 περ. β' ν. 2238/1994, στην οποία παραπέμπει ρητά το άρθρο 14 παρ. 2 εδ. ε' ν. 3634/2008, σε συνδυασμό με τη διάταξη του άρθρου 68 παρ. 2 περ. β' ν. 2238/1994, όπως και οι τρεις αυτές διατάξεις ίσχυαν κατά την ελεγχθείσα χρήση 2008. Υπό αυτό το πρίσμα, το δικαίωμα (εξουσία) του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλων ελέγχου (πράξεων προσδιορισμού) και την επιβολή του ενιαίου τέλους ακινήτων για το έτος 2008 δεν είχε υποπέσει σε παραγραφή κατά την ημερομηνία έκδοσης της σχετικής προσβαλλόμενης πράξης (07.09.2016), αφού η εφαρμοστέα στην υπό κρίση περίπτωση 10ετής παραγραφή λήγει στις 31.12.2018. Για όλους τους παραπάνω λόγους, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας περί παραγραφής πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος.

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 7§§1,2 του ως άνω νόμου:

*«1. Για τον υπολογισμό του ενιαίου τέλους ακινήτων λαμβάνεται υπόψη η αξία που έχουν τα ακίνητα ή τα εμπράγματα σε αυτά δικαιώματα, κατά την 1η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας.
2. Ως φορολογητέα αξία του ακινήτου ή του εμπράγματος σε αυτό δικαιώματος για τα νομικά πρόσωπα, λαμβάνεται η αξία που προσδιορίζεται με τις διατάξεις των άρθρων 41 και 41α του ν. 1249/1982 (Φ.Ε.Κ. 43 Α') όπου εφαρμόζεται το σύστημα του αντικειμενικού προσδιορισμού, και με την παράγραφο 2 του άρθρου 3 του α.ν. 1521/1950 (Φ.Ε.Κ. 245 Α'), στις λοιπές περιπτώσεις.».*

Επειδή, σύμφωνα με την με αριθ. **1067780/82/Γ0013 Απόφαση του Υπουργού Οικονομικών (Φ.Ε.Κ. 549/15.07.1994)**, με θέμα: *«Τροποποίηση, βελτίωση και κωδικοποίηση των διατάξεων που αφορούν την φορολογητέα αξία μεταβιβαζόμενων με οποιαδήποτε αιτία ακινήτων εντός σχεδίου, κατά το αντικειμενικό σύστημα»*, και συγκεκριμένα στην περίπτωση γ της παραγράφου 13 του άρθρου 4 περί επαγγελματικής στέγης: *«13. Συντελεστής με βάση τον εξοπλισμό. Επίδραση στη διαμόρφωση της αξίας της επαγγελματικής στέγης ασκεί και ο εξοπλισμός αυτής. Έτσι, αν η επαγγελματική στέγη: α)....., β)....., γ)Βρίσκεται σε κτήριο που έχει και κυλιόμενες σκάλες, εφαρμόζεται συντελεστής 1,10.».*

Κατόπιν των ανωτέρω ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί παράνομης και εσφαλμένης εφαρμογής του συντελεστή 1,10 κατά τον υπολογισμό της φορολογητέας αξίας του επίμαχου ακινήτου, πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος.

Επειδή, κατά τα λοιπά, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 07.09.2016 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ., επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ενιαίου Τέλους Ακινήτων Νομικών Προσώπων, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 12.10.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», με **Α.Φ.Μ.**

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

Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ενιαίου Τέλους Ακινήτων Νομικών Προσώπων με αριθ./07.09.2016:

Ενιαίο τέλος ακινήτων	13.131,09 ευρώ
Πρόσθετο τέλος ανακρίβειας/μη υποβολής	15.757,31 ευρώ
ΣΥΝΟΛΟ	28.888,40 ευρώ

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

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.