



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α2 Επανεξέτασης

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604536

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα 01/02/2017

Αριθμός απόφασης:1095

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

γ. Του άρθρου 59 του Π.Δ. 111/14 (ΦΕΚ Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών»

δ. Του άρθρου 6 της αριθ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 ΚΑΙ 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893)

«Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων 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 αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' /01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την από 06/10/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας, ΑΦΜ, με έδρα στο, επί της οδού, κατά των κάτωθι πράξεων:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Ακίνητα που υπάρχουν	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1				Φ.Μ.Α.Π		1.383,80
2				Ε.Τ.ΑΚ		22.760,06
3				Ε.Τ.ΑΚ		22.760,06

του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξεις, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και την απόοικεία έκθεση 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 06/10/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας, ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

α) Με την υπ' αρ. /2016 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τα ακίνητα που υπάρχουν την 01/01/....., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Φ.Μ.Α.Π. ποσού 629,00 €, πλέον 754,80 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

β) Με την υπ' αρ. /2016 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Ενιαίου Τέλους Ακίνητων νομικών προσώπων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τα ακίνητα που υπάρχουν την 01/01/....., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Ε.Τ.ΑΚ. ποσού 10.345,48 €, πλέον 12.414,58 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

γ) Με την υπ' αρ. /2016 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Ενιαίου Τέλους Ακίνητων νομικών προσώπων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τα ακίνητα που υπάρχουν την 01/01/....., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Ε.Τ.ΑΚ. ποσού 10.345,48 €, πλέον 12.414,58 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Η διαφορά φόρου προέκυψε κατόπιν έλεγχου που διενεργήθηκε βάσει της με αριθ. εντολής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.και σύμφωνα με την απόέκθεση έλεγχου φόρου ακινήτων της Δ.Ο.Υ., από την σύγκριση των δηλώσεωνπου υποβλήθηκαν και των δεδομένων του ελέγχου προέκυψαν διαφορές, από τον υπολογισμό των αντικειμενικών αξιών, ως προς τον φόρο που καταβλήθηκε για τα ακίνητα που υπήρχαν την 1/1/....., 1/1/.....και 1/1/.....

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των παραπάνω πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους :

- 1) Ο προσδιορισμός της φορολογητέας αξίας των ακινήτων της περιουσίας μας είναι εσφαλμένος, διότι βασίστηκε σε λανθασμένα στοιχεία ως προς την επιφάνεια των ακινήτων της εταιρείας μας
- 2) Ο προσδιορισμός της αντικειμενικής αξίας του υποκείμενου οικοπέδου των ακινήτων της εταιρείας μας είναι εσφαλμένος, διότι η μέθοδος που ακολουθήθηκε με βάση την Εγκύκλιο ΠΟΛ. 1029/..... του Υπουργείου Οικονομικών αντίκειται στην αρχή της νομιμότητας του φόρου κατ' άρθρο 78 του Συντάγματος.

Στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης η προσφεύγουσα υπέβαλε στη Υπηρεσία μας, το με αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ., Συμπληρωματικό Υπόμνημα, με το οποίο στρέφεται κατά α) της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικ. έτους, β) της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικ. έτους, γ) της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικ. έτους, δ) της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικ. έτους

αριθμ. Οριστικής Πράξης Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικ. έτους και ε) της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικ. έτους, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης η προσφεύγουσα υπέβαλε στη Υπηρεσία μας, το με αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. 2^ο Συμπληρωματικό Υπόμνημα, με το οποίο προσκόμισε α) την δήλωση στοιχείων ακινήτων που υπάρχουν την 01/01/..... και β) τον ήδη υποβληθέντα με την ενδικοφανή προσφυγή, πίνακα κατανομής ποσοστών συνιδιοκτησίας

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΙΣ ΠΡΑΞΕΙΣ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Στα πλαίσια της διαδικασίας επανεξέτασης η προσφεύγουσα υπέβαλε στη Υπηρεσία μας, το με αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ., Συμπληρωματικό Υπόμνημα, με το οποίο στρέφεται κατά των α) την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικ. έτους, β) την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικ. έτους, γ) την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικ. έτους, δ) την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικ. έτους και ε) την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικ. έτους, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ν 4174/2013 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 3 της απόφασης Γεν. Γραμ. Δημ. Εσόδων ΠΟΛ.1002/31-12-2013, η ενδικοφανής προσφυγή ασκείται κατά πράξεων των φορολογικών αρχών, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την κοινοποίηση της πράξης .

Επειδή, οι προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος κοινοποιήθηκαν νόμιμα, σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας, την 06/09/2016.

Επειδή, το με αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ., Συμπληρωματικό Υπόμνημα, υποβλήθηκε εκπρόθεσμα την 09/12/2016, ήτοι μετά την πάροδο της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση των πράξεων, και ως εκ τούτου πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτο.

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΙΣ ΠΡΑΞΕΙΣ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ Φ.Μ.Α.Π.

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι ο έλεγχος έλαβε ως βάση υπολογισμού της αντικειμενικής αξίας εμβαδόν μεγαλύτερο του πραγματικού σε δύο οριζόντιες ιδιοκτησίες του υπογείου (163,00 τ.μ. αντί για 103,00 τ.μ. και 371,17 τ.μ. αντί για 328,17 τ.μ.) και του ισογείου (854,42 τ.μ. αντί για 804,76 τ.μ. και 256,04 τ.μ. αντί για 245,70 τ.μ.).

Επιπλέον, όσον αφορά τις οριζόντιες ιδιοκτησίες του α' και του β' ορόφου, ο έλεγχος έλαβε ως βάση υπολογισμού το σύνολο της επιφάνειας του ορόφου και όχι την επιφάνεια κάθε οριζόντιας ιδιοκτησίας ξεχωριστά. Αυτό είχε ως συνέπεια να χρησιμοποιηθεί υψηλότερος συντελεστής επιφανείας σε σχέση με τον συντελεστή επιφανείας που θα χρησιμοποιούνταν σε περισσότερες μικρότερες οριζόντιες ιδιοκτησίες, άρα να προσδιοριστεί υψηλότερη συνολική αντικειμενική αξία....».

Επειδή, τα τετραγωνικά που έλαβε υπόψη του ο έλεγχος προκύπτουν από τον πίνακα κατανομής του αρχιτέκτονα μηχανικού,, ο οποίος προσκομίστηκε από την προσφεύγουσα τόσο στον έλεγχο όσο και με την κρινόμενη προσφυγή. Οι διαφορές αφορούν τα τετραγωνικά μέτρα των κοινόχρηστων χώρων, τα οποία η προσφεύγουσα δεν έχει λάβει υπόψη της, ενώ θα έπρεπε καθώς δεν υπάρχει σύσταση οριζόντιας ιδιοκτησίας. Συνεπεία, της μη ύπαρξης σύστασης οριζόντιας ιδιοκτησίας, ο έλεγχος κατά τον υπολογισμό των αντικειμενικών αξιών του υπογείου καθώς και του ισογείου, έλαβε ως βάση υπολογισμού το σύνολο της επιφάνειας, και ως εκ τούτου ο ανωτέρω ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως αβάσιμος..

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΙΣ ΠΡΑΞΕΙΣ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ Ε.Τ.ΑΚ

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 28 του άρθρου 72 του Ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170) ορίζεται ότι:« 28. Αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών, που ρυθμίζουν θέματα που υπάγονται στις διατάξεις του παρόντος νόμου, οι οποίες έχουν εκδοθεί κατ' εξουσιοδότηση των διατάξεων που περιλαμβάνονται στα άρθρα 7 και 17 του ν. 1587/1950 (Α' 294) περί Φόρου Μεταβίβασης Ακινήτων (Φ.Μ.Α.), 23 και 23Α του ν. 3427/2005 (Α' 312) περί Δήλωσης Στοιχείων Ακινήτων (Ε9) και Περιουσιολογίου Ακινήτων, 15 έως και 18 του ν. 3091/2002 (Α' 330) και 58 του ν. 3842/2010 (Α' 58) περί Ειδικού Φόρου επί των Ακινήτων (Ε.Φ.Α.), καθώς και οποιαδήποτε άλλη απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, η οποία ρυθμίζει θέματα διαδικασιών των φορολογιών που επιβλήθηκαν με τους ανωτέρω νόμους, εξακολουθούν να ισχύουν μέχρι 31.3.2014. Αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών, που ρυθμίζουν θέματα που υπάγονται στις διατάξεις του παρόντος νόμου, οι οποίες έχουν εκδοθεί κατ' εξουσιοδότηση των διατάξεων που περιλαμβάνονται στο άρθρο 16 του ν. 1882/1990 (Α' 43) περί Φορολογίας Αυτομάτου Υπερτιμήματος, στα άρθρα 2 έως και 19 του ν. 3427/2005 (Α' 312) περί Φόρου Αυτομάτου Υπερτιμήματος (Φ.Α.Υ.) και Τέλους Συναλλαγής Ακινήτων (Τ.Σ. Α.), 21 έως και 35 του ν. 2459/1997 (Α' 17) περί Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.), 27 έως και 50 του ν. 3842/2010 (Α' 58) περί Φόρου Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Α.Π.), **5 έως και 19 του ν. 3634/2008 (Α' 9) και 53 του ν. 3842/2010 (Α' 58) περί Ενιαίου Τέλους Ακινήτων (Ε.Τ.ΑΚ.),** 53 του ν. 4021/2011 (Α' 218) περί Έκτακτου Ειδικού Τέλους Ηλεκτροδοτούμενων Δομημένων Επιφανειών (Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε.) και στο άρθρο πρώτο υποπαράγραφος Α7 του ν. 4152/2013 (Α' 107) περί Έκτακτου Ειδικού Τέλους Ακινήτων (Ε.Ε.Τ.Α.), καθώς και οποιαδήποτε άλλη απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, η οποία ρυθμίζει θέματα διαδικασιών των φορολογιών που επιβλήθηκαν με τους ανωτέρω νόμους, εξακολουθούν να

ισχύουν μέχρι την έκδοση αποφάσεων του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, κατά τις διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, όπου αυτό απαιτείται.».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1029/..... «Οδηγίες ελέγχου ΕΤΑΚ», αναφέρεται ότι: «

4. Έλεγχος υπολογισμού ΕΤΑΚ νομικών προσώπων

Ο υπολογισμός του ΕΤΑΚ σύμφωνα με τις διατάξεις της [παραγράφου 8 του άρθρου 11](#) γίνεται ως ακολούθως

1. Η αξία των γηπέδων (οικοπέδων ή αγροτεμαχίων), και των κτισμάτων (μισθωμένων και κενών) των νομικών προσώπων, φορολογείται με συντελεστή έξι τοις χιλίοις (6%).
2. Η αξία των κτισμάτων των ακινήτων τα οποία ιδιοχρησιμοποιούνται για την παραγωγή ή την άσκηση εμπορικής δραστηριότητας από επιχειρήσεις ανεξαρτήτως αντικειμένου εργασιών, φορολογείται με συντελεστή ένα τοις χιλίοις (1%).

Ο μειωμένος συντελεστής της αξίας των κτισμάτων καταλαμβάνει μόνο τα ιδιοχρησιμοποιούμενα για την παραγωγή ή την άσκηση της εμπορικής δραστηριότητας κτίσματα όλων των επιχειρήσεων και όχι τα γήπεδα (οικόπεδα ή αγροτεμάχια) επί των οποίων βρίσκονται τα κτίσματα αυτά. Συνεπώς, αν η εταιρεία προβαίνει στην εκμίσθωση κάποιου ακινήτου ή παραχωρεί δωρεάν τη χρήση του, η αξία των κτισμάτων υπόκειται σε ΕΤΑΚ με συντελεστή έξι τοις χιλίοις (6%). Με τον ίδιο συντελεστή ένα τοις χιλίοις (1%) φορολογούνται και τα κτίσματα επιχειρήσεων για τα οποία έχει συναφθεί σύμβαση χρηματοδοτικής μίσθωσης, με την προϋπόθεση ότι χρησιμοποιούνται για τη παραγωγή ή την άσκηση εμπορικής δραστηριότητας της μισθώτριας εταιρείας, για όσο χρόνο διαρκεί η μίσθωση.

3. Η αξία των γηπέδων (οικοπέδων ή αγροτεμαχίων) και των κτισμάτων (μισθωμένων και κενών) των νομικών προσώπων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, που επιδιώκουν κοινωφελείς, θρησκευτικούς, φιλανθρωπικούς και εκπαιδευτικούς σκοπούς, φορολογείται με συντελεστή τρία τοις χιλίοις (3%).

Η έννοια του Κοινωφελούς σκοπού λαμβάνεται σύμφωνα με το άρθρο 1 του ν. 2039/1939 όπως ισχύει.

4. Η αξία των κτισμάτων των ακινήτων των νομικών προσώπων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα τα οποία ιδιοχρησιμοποιούνται, φορολογείται με συντελεστή ένα τοις χιλίοις (1%).

5. Η αξία των ακινήτων που περιλαμβάνονται στο ενεργητικό των εταιρειών επενδύσεων σε ακίνητη περιουσία και των Αμοιβαίων Κεφαλαίων Ακίνητης Περιουσίας φορολογείται, με συντελεστή ένα τοις χιλίοις (1%). Το νομικό πλαίσιο που διέπει τα αμοιβαία κεφάλαια ακίνητης περιουσίας και τις εταιρείες επενδύσεων σε ακίνητη περιουσία ορίζεται από το ν. [2778/1999](#) (ΦΕΚ 295Α'/30-12-1999), και συγκεκριμένα από τα άρθρα 1-20 και 21 - 31 αντίστοιχα. Συνεπώς, οι εταιρείες εκμετάλλευσης ακινήτων δεν μπορούν να υπαχθούν στην κατηγορία αυτή.

6. Η αξία των λοιπών ακινήτων των νομικών προσώπων, τα οποία απαλλάσσονται για τα ιδιοχρησιμοποιούμενα ακίνητά τους (π.χ. δημόσιο, νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου κ.λπ.) φορολογείται με συντελεστή ένα τοις χιλίοις (1%).

Επισημαίνεται ότι το τέλος που αναλογεί στην αξία των κτισμάτων που υπόκεινται σε φορολογία,

δεν μπορεί να είναι μικρότερο από ένα (1) ευρώ ανά τετραγωνικό μέτρο, με εξαίρεση τα ημιτελή κτίσματα.» .

Επειδή, η προσφεύγουσα προσβάλλει με την κατάθεση της παρούσας την ανωτέρω ΠΟΛ ισχυριζόμενη ότι κατά το μέρος που προβλέπει το διαχωρισμό της αντικειμενικής αξίας μεταξύ του κτίσματος και του οικοπέδου η εν λόγω Εγκύκλιος του Υπουργείου Οικονομικών εισάγει νέα φορολογική ρύθμιση και έχει κανονιστικό χαρακτήρα. Για το λόγο αυτό αντίκειται στην αρχή της νομιμότητας του φόρου κατ' άρθρο 78 του Συντάγματος, ενώ επιπλέον είναι ανυπόστατη καθόσον δεν έχει δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως (πρβλ. ΣΤΕ 909/2011).

Επειδή, ο έλεγχος της συνταγματικότητας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος, ανήκει στην αποκλειστική δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο. Κατά συνέπεια ο προβαλλόμενος ισχυρισμός τυγχάνει απορριπτέος ως αλυσιτελώς προβαλλόμενος.

Επειδή, κατά τα λοιπά, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην απόέκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ.επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού, 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 06/10/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας, ΑΦΜ και την επικύρωση των κάτωθι πράξεων:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Ακίνητα που υπάρχουν	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1				Φ.Μ.Α.Π		1.383,80
2				Ε.Τ.ΑΚ		22.760,06
3				Ε.Τ.ΑΚ		22.760,06

του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Η φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ Φ.Μ.Α.Π.

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

Διαφορά φόρου	629,00
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	754,80
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.383,80

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ Ε.Τ.ΑΚ. ΓΙΑ ΑΚΙΝΗΤΑ 01/01/.....

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

Διαφορά φόρου	10.345,48
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	12.414,58
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	22.760,06

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ Ε.Τ.ΑΚ. ΓΙΑ ΑΚΙΝΗΤΑ 01/01/.....

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

Διαφορά φόρου	10.345,48
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας	12.414,58
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	22.760,06

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

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

**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.