



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ**

Αριθμός Απόφασης: **1572**

Ημερομηνία: **16-12-2016**

**Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών
Υποδ/νση Επανεξέτασης και Νομικής
Υποστήριξης
Τμήμα Α7 – Επανεξέτασης
Εγνατία 45, Τ.Κ.: 546 30 – Θεσσαλονίκη
Αριθ. τηλ.: 2313 333246
Αριθ. fax: 2313333258**

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (Φ.Ε.Κ. 170Α'/26-07-2013).

β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του Ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69)

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

δ. Της με αριθμό Δ6Α 1118225 ΕΞ 2013 / 24-07-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (Φ.Ε.Κ. 1.893Β'/2013) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

ε. Της με αριθμό Δ6Α 1198069 ΕΞ 2013 / 30-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (Φ.Ε.Κ. 3.367Β'/2013) «Μετονομασία και

ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

στ. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205 ΕΞ 2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (Φ.Ε.Κ. 3.250Β'/04-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της με αριθμό Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 / 08-04-2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».

ζ. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α. 1006534 ΕΞ 2015 (ΦΕΚ Β' 165/19-1-2015) Απόφασης της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γ.Γ.Δ.Ε., καθώς και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».

η. Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α 1118063ΕΞ2016/05-08-2016 Απόφασης του Γ.Γ. της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 2562/19-08-2016) με θέμα «Τροποποίηση της με αριθμό Δ6Α1058824ΕΞ2014/08-04-2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Δ.Ε.Δ. και Εσωτερικού Ελέγχου της Γ.Γ.Δ.Ε.».

θ. Της αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366/ΕΞ2016/30-8-2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1-9-2016) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

ι. Της ΠΟΛ.1002/31-12-2013 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. (Φ.Ε.Κ. 55Β'/16-01-2014).

2. Την Εγκύκλιο ΠΟΛ.1069/04-03-2014 της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του-ΑΦΜ, με διεύθυνση οδού,, κατά των με αριθμ./2016 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας του Προϊσταμένου της ... Δ.Ο.Υ., ετών 2001, 2002, 2003, 2004, 2005, 2006 και 2007, αντίστοιχα και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

4. Τις με αριθμ.**2016** οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., ετών 2001-2007, αντίστοιχα, των οποίων ζητείται η ακύρωση μερικά ή ολικά, και την από 8-6-2016 οικεία έκθεση ελέγχου.

5. Τους αριθ. Πρωτ. πρόσθετους λόγους της με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής και αίτησης αναστολής καταβολής,

6. Τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7 - Επανεξέτασης όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του - ΑΦΜ, με διεύθυνση επί της οδού,, 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 αριθ.2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας του Προϊσταμένου της ...Δ.Ο.Υ., έτους φορολογίας 2001, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ποσό κύριου φόρου ύψους 76.999 δρχ. πλέον προσαυξήσεων και πρόσθετου φόρου ύψους 92.399 δρχ., ήτοι συνολικό ποσό 169.398 δρχ.ή 497,13 ευρώ.

β) Με την αριθ.2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας του Προϊσταμένου της ...Δ.Ο.Υ., έτους φορολογίας 2002, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ποσό κύριου φόρου ύψους 438,89 ευρώ, πλέον ποσό πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας (120%) ύψους 526,67 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 965,56 ευρώ.

γ) Με την αριθ.2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας του Προϊσταμένου της ...Δ.Ο.Υ., έτους φορολογίας 2003, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ποσό κύριου φόρου ύψους 438,89 ευρώ, πλέον ποσό πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας (120%) ύψους 526,67 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 965,56 ευρώ.

δ) Με την αριθ.2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας του Προϊσταμένου τηςΔ.Ο.Υ., έτους φορολογίας 2004, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ποσό κύριου φόρου ύψους 438,89 ευρώ, πλέον ποσό πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας (120%) ύψους 526,67 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 965,56 ευρώ.

ε) Με την αριθ.2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας του Προϊσταμένου της ...Δ.Ο.Υ., έτους φορολογίας 2005, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ποσό κύριου φόρου ύψους 438,89 ευρώ, πλέον ποσό πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας (120%) ύψους 526,67 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 965,56 ευρώ.

στ) Με την αριθ.2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας του Προϊσταμένου της ...Δ.Ο.Υ., έτους φορολογίας 2006, επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ποσό κύριου φόρου ύψους 517,90 ευρώ, πλέον ποσό πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας (120%) ύψους 621,48 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 1.139,38 ευρώ.

ζ) Με την αριθ.2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας του Προϊσταμένου της ...Δ.Ο.Υ., έτους φορολογίας 2006, επιβλήθηκε σε

βάρος του προσφεύγοντος ποσό κύριου φόρου ύψους 517,90 ευρώ, πλέον ποσό πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας (120%) ύψους 621,48 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 1.139,38 ευρώ.

Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στις δηλώσεις Φ.Μ.Α.Π. για τα έτη 2001-2007 διαπιστώθηκε ότι ο προσφεύγων υπέβαλλε ανακριβείς δηλώσεις λόγω, η οποία προέκυψε από τον έλεγχο, κατά τον υπολογισμό της αξίας των ακινήτων.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση Ενδικοφανή Προσφυγή, ζητά την ακύρωση ή τροποποίηση των ανωτέρω Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού του Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας, ετών 2001-2007, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., **προβάλλοντας τους ακόλουθους λόγους:**

Επί του νομικού πλαισίου

Ο προσφεύγων επικαλείται την απουσία δόλου και αμέλειας κατά την υποβολή των δηλώσεων Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας ετών 2001-2007.

Επί του φορολογικού νομοθετικού πλαισίου

Ο προσφεύγων υποστηρίζει ότι η επίδικη έκθεση ελέγχου στερείται σαφούς και επαρκούς αιτιολογίας ενώ κατά τον προσδιορισμό του φόρου δεν λαμβάνονται υπόψη τα πραγματικά γεγονότα.

Επί των γενικών πλημμελειών των εκδοθέντων πράξεων

Ο προσφεύγων επικαλείται ότι :

1. Το δικαίωμα του Δημοσίου για τον έλεγχο των κρινόμενων υποθέσεων και επιβολή φόρων και προσαυξήσεων έχει υποπέσει σε παραγραφή.
2. Η αντιστροφή του βάρους της απόδειξης που επιχειρείται στην προκειμένη περίπτωση, δεν είναι νόμω επιτρεπτή.

Επί του ουσιαστικού μέρους της υπόθεσης

Ο προσφεύγων αμφισβητεί τον προσδιορισμό της αξίας των κάτωθι:

1. Ακινήτου επί της οδού, και ειδικότερα τη φορολόγηση της μεταφοράς του συντελεστή δόμησης, καθότι το δικαίωμα το δικαίωμα αυτό δεν προκύπτει από τους τίτλους κτήσης.
2. Ακινήτου επί της οδού, καθότι, αφενός φορολογήθηκε για επιφάνεια που αντιστοιχεί στα μικτά μέτρα και όχι στα καθαρά, και αφετέρου, διότι, το συγκεκριμένο ακίνητο δηλώθηκε, εκ παραδρομής με μεγαλύτερη αξία της αντικειμενικής.

Επειδή, για πράξεις που εκδίδονται από 01.01.2014, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) όπως ισχύει: «ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί

οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα επανεξέτασης της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης ...».

Ειδικότερα, όσον αφορά τις ως άνω οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Μ.Α.Π. ετών 2000-2007, σύμφωνα με την παρ. 1 του ίδιου άρθρου και νόμου (Κ.Φ.Δ.), αυτές εμπροθέσμως και παραδεκτώς προσβάλλονται με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

A. Αναφορικά με τον ισχυρισμό περί του νομικού πλαισίου

Επειδή, ενόψει της αρχής της νομιμότητας του φόρου, η φορολογική διοίκηση έχει –κατ’αρχήν – δέσμια αρμοδιότητα σε σχέση με την έκδοση των καταλογιστικών του φόρου πράξεων, υπό την έννοια ότι εφόσον διαπιστώσει τη διάπραξη μιας παράβασης και τη συνδρομή των προϋποθέσεων του νόμου, είναι υποχρεωμένη να προβεί στην έκδοση πράξης καταλογισμού φόρου ή προστίμου, χωρίς να λαμβάνεται υπόψη η υπαιτιότητα, ο δόλος ή η αμέλεια του φορολογούμενου που υπέπεσε στην παράβαση, (Στε 1253/92, 3278/92, 2266/95 & 3333/95) εκτός και αν ρητά ο νομοθέτης απαιτεί την ύπαρξη δόλου (Στε 53/92, 457/94). Σύμφωνα με τη νομολογία, η ανακρίβεια της δήλωσης αποτελεί διοικητική κύρωση η οποία συνδέεται με την παραβίαση της υποχρέωσης του φορολογούμενου για “ακριβή” δήλωση των στοιχείων που υποβάλλει. Οι κυρώσεις (πρόστιμα και προσαυξήσεις) μάλιστα την περίπτωση αυτή επιβάλλονται χωρίς την ύπαρξη αμέλειας ή δόλου, αν και όπως κρίθηκε, είναι δυνατή η άρση του αξιόποινου σε περίπτωση ανώτερης βίας. Η θέση αυτής της νομολογίας αιτιολογείται στο ότι οι κυρώσεις δεν έχουν το χαρακτήρα ποινής, αλλά είναι διοικητικό μέτρο με το οποίο σκοπείται ο εξαναγκασμός του φορολογούμενου στην εκπλήρωση των υποχρεώσεων του που απορρέουν από τη φορολογική νομοθεσία. Συνεπώς, η φορολογική δήλωση του κατά νόμο υπόχρεου, συνιστά εκπλήρωση υποχρέωσης δημοσίου δικαίου με την οποία ο φορολογούμενος γνωστοποιεί στη φορολογική αρχή τα ακριβή στοιχεία για την εξαομίκευση του φορολογικού νόμου. Για το λόγο αυτό, η ανακρίβεια της δήλωσης συνδέεται με επαχθείς κυρώσεις, χωρίς μάλιστα η επιβολή τους να συνδέεται με την ύπαρξη υπαιτιότητας στο πρόσωπο του υποχρέου. Ο νομοθέτης απαλλάσσει τον υπόχρεο, μόνο σε περίπτωση που ο τελευταίος ακολούθησε την ερμηνεία που έχει δοθεί από το Συμβούλιο της Επικρατείας ή τις εγκυκλίους του Υπουργείου Οικονομικών.

Στην προκειμένη περίπτωση, ο έλεγχος έκρινε τις υποβληθείσες δηλώσεις Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας, ως ανακριβείς, στα πλαίσια διοικητικής παράβασης η οποία προέκυψε λόγω διαφοράς κατά τον προσδιορισμό της αξίας των ακινήτων κατά τα έτη 2001-2007 και επιβλήθηκαν οι αντίστοιχες κυρώσεις, ήτοι πρόσθετοι φόροι ανακρίβειας. Συνεπώς, ο προβαλλόμενος ισχυρισμός του προσφεύγοντος απορρίπτεται ως αβάσιμος, καθότι η ανακρίβεια των δηλώσεων

ΦΜΑΠ δεν αποτελεί ποινική κύρωση αλλά διοικητική παράβαση, στα πλαίσια της οποίας δεν εξετάζεται η ύπαρξη δόλου ή αμέλειας.

B. Αναφορικά με τον ισχυρισμό περί του φορολογικού νομοθετικού πλαισίου

Επειδή σύμφωνα με την αρ. Πρωτ. ΔΕΛ Α 1069048 ΕΞ 2014/2-5-2014 με θέμα : “ οδηγιών για την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 23, 25, 27, 28, 34, 62 και 66 του ν. 4174/2013 Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας” παρέχονται οι απαραίτητες ερμηνευτικές οδηγίες για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων που αναφέρονται στο παραπάνω θέμα.

Ειδικότερα για το άρθρο 28 του ΚΦΔ διευκρινίζονται τα παρακάτω:

Με την παράγραφο 1 του άρθρου 28 προβλέπεται ότι με την ολοκλήρωση των ελεγκτικών επαληθεύσεων από τον ελεγκτή και σε κάθε περίπτωση που διαπιστώνεται από το φορολογικό έλεγχο ότι προκύπτει διαφοροποίηση της φορολογικής οφειλής του φορολογούμενου σε σχέση με τις δηλώσεις που έχει υποβάλλει, πριν τη σύνταξη της οικείας έκθεσης ελέγχου και της έκδοσης της οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου θα επιδίδεται στον υπόχρεο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός του φόρου μαζί με το σχετικό σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου στο οποίο θα αναφέρεται η φορολογική οφειλή με βάση τα αποτελέσματα του ελέγχου αυτού καθώς και οποιοδήποτε σχετικό στοιχείο αιτιολογεί τη διαφοροποίηση της αμέσως ως άνω οφειλής σε σχέση με τη φορολογική οφειλή με βάση τη δήλωση.

Με το σημείωμα αυτό θα καλείται ο φορολογούμενος να διατυπώσει τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό του φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την επίδοσή του.

Ο προσωρινός διορθωτικός προσδιορισμός του φόρου, το σημείωμα διαπιστώσεων καθώς και το ότι λήφθηκαν υπόψη οι απόψεις του φορολογούμενου στην περίπτωση που αυτές παρασχέθηκαν ή ενδεχόμενη μη ανταπόκρισή του θα αναφέρονται στη σχετική έκθεση ελέγχου με βάση την οποία θα εκδίδεται η οριστική πράξη του φόρου. Η έκθεση ελέγχου θα περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη του ο φορολογικός έλεγχος για τον προσδιορισμό του φόρου και κοινοποιείται στον φορολογούμενο μαζί με την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου. Σε περίπτωση μη διαπίστωσης διαφορών δεν ακολουθείται η ως άνω διαδικασία, συντάσσεται μόνο η έκθεση ελέγχου και τίθεται στο αρχείο.

Ακολουθώντας, με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 66 του ΚΦΔ, προβλέπεται ότι μετά την 1.1.2014 για υποθέσεις οποιουδήποτε φορολογικού ελέγχου που αφορά χρήσεις, περιόδους, φορολογικές υποθέσεις ή υποχρεώσεις πριν από την 1.1.2014 εκδίδεται πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου και εφαρμόζονται οι διατάξεις του Κ.Φ.Δ. για όσα αφορούν την έκδοση της πράξης.

Περαιτέρω, με τις διατάξεις της παραγράφου 19 προβλέπεται ότι στις πράξεις καταλογισμού οποιουδήποτε φόρου που εκδίδονται μετά την 1.1.2014 και αφορούν γενικές φορολογικές υποχρεώσεις, χρήσεις, περιόδους ή υποθέσεις έως την 31.12.2013, επιβάλλονται οι πρόσθετοι φόροι που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 1 του ν. 2523/1997, όπως ισχύουν κατά φορολογία στην αντίστοιχη χρονική περίοδο.

Επειδή, από τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων, προκύπτει ότι ο έλεγχος ακολούθησε και εφαρμόσε όλες τις διαδικασίες που προβλέπονται τόσο από τις ισχύουσες σχετικές διατάξεις του ν.2459/1997 (ΦΜΑΠ), όσο και της ανωτέρω διευκρινιστικής εγκυκλίου, και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος επί μη τήρησης του φορολογικού νομικού πλαισίου, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Γ. Αναφορικά με τον ισχυρισμό περί των γενικών πλημμελειών των εκδοθεισών πράξεων

1.Περί της παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση πράξεων

Επειδή στο άρθρο 72§11 Ν. 4174/2013 (πρώην άρθρο 66) ορίζεται ότι: « Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϊσχύουσες 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. Κατ' εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36 εφαρμόζονται και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, η οποία διαπράχθηκε πριν την εφαρμογή του Κώδικα, εάν, κατά τη θέση αυτού σε ισχύ, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί....»

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν.2459/1997, σχετικά με τη διαδικασία βεβαίωσης του φόρου - παραγραφή - ατέλειες: «7. Για την καταχώρηση των δηλώσεων, που υποβάλλονται, την έκδοση των πράξεων επιβολής του φόρου, την επίδοση των προσκλήσεων, των πράξεων και των υπόλοιπων εγγράφων, την εξώδικη λύση των διαφορών, το απόρρητο των φορολογικών στοιχείων και γενικά τη διαδικασία βεβαίωσης του φόρου εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις για την επιβολή του φόρου εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων, όπως ισχύουν, εκτός από τις περιπτώσεις που με τα άρθρα 21 έως 35 του παρόντος ορίζεται διαφορετικά. 2. Για την έκπτωση του Δημοσίου από το δικαίωμα του να κοινοποιήσει πράξη επιβολής φόρου και προστίμου εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις του άρθρου 102 του ν.δ.118/1973.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 102 του ν.δ. 118/1973, για την παραγραφή δικαιώματος επιβολής φόρου και προστίμου: «7. Το Δημόσιον εκπίπτει του δικαιώματος αυτού δια την κοινοποίησιν πράξεως επιβολής φόρου και προστίμου :**α) προκειμένου για ανακριβή δήλωση, μετά από την πάροδο δεκαετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο υποβλήθηκε η δήλωση**».

Επειδή, με τις διατάξεις της παραγράφου 7 του άρθρου 12 του ν. 3888/2010 (ΦΕΚ Α* 175/30.9.2010) ορίζονται τα εξής: «*Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2010, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνονται μέχρι 31.12.2011. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου δεν ισχύει για υποθέσεις φορολογίας κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών, προικών, κερδών από λαχεία, μεταβίβασης ακινήτων και φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.)*».

Επειδή όμως το δεύτερο εδάφιο του ως άνω άρθρου και νόμου καταργήθηκε με την παρ. 7 του άρθρου 4 του ν.3899/2010 (ΦΕΚ 212/Α717.12.2010), η παράταση παραγραφής ισχύει για υποθέσεις Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 18 παρ. 2 του Ν. 4002/2011 ορίζονται τα εξής: «*Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2011, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2012*».

Επειδή, με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 2 του Ν. 4098/2012 ορίζεται ότι: «*1. Η προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών ή εισφορών που λήγει στις 31.12.2012, παρατείνεται μέχρι 31.12.2013*».

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 37 παρ 5 του Ν 4141/2013 «*5. 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*».

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο **22 του ν.4203/2013** ορίζεται ότι : «*οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων, επιβολής του φόρου και λοιπών καταλογιστικών πράξεων που λήγουν στις 31.12.2013 παρατείνονται κατά δύο έτη από τη λήξη τους (ήτοι μέχρι 31-12-2015) για υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί εντολές ελέγχου μέχρι τις 31.12.2013 και συγκεκριμένα 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 σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 22 Ν 4337/2015 ορίζεται ότι «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 περαιτέρω στο άρθρο 72§3 Ν. 4174/2013 (πρώην άρθρο 66) ορίζεται ότι: «....Σε περίπτωση κατά την οποία, έως τις 31.12.2013, είχε εκδοθεί εντολή φορολογικού ελέγχου και για οποιονδήποτε λόγο, μετά την ημερομηνία αυτή, για την ίδια χρήση, περίοδο, φορολογική υπόθεση ή υποχρέωση, εκδοθεί νέα εντολή ελέγχου, οι έννομες συνέπειες της έκδοσης της αρχικής εντολής δεν θίγονται».

Από τα ανωτέρω συνάγεται, ότι ο χρόνος παραγραφής για την υπό κρίση υπόθεση δεν είχε εκπνεύσει κατά την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων, δεδομένου ότι, αφενός, ο έλεγχος διενεργήθηκε δυνάμει της αριθμ.2015 εντολής ελέγχου της Δ.Ο.Υ., η οποία εκδόθηκε σε αντικατάσταση της αριθμ. 2013 αρχικής εντολής, λόγω αποχώρησης του αρχικού ελεγκτή από το τμήμα ελέγχου, και αφετέρου, για τα περί παραγραφής ΦΜΑΠ ισχύει η δεκαετία, απορρίπτοντας σε κάθε περίπτωση, τον ισχυρισμό του υπόχρεου, ότι οι ως άνω διατάξεις αφορούν μόνο φορολογικές υποθέσεις, στις οποίες οι προθεσμίες έληγαν πρωτογενώς και όχι κατά παράταση, δεδομένου ότι οι φορολογικοί νόμοι είναι τυπικοί και δεν επιδέχονται διασταλτικής ερμηνείας και εξ αυτού του λόγου ο ισχυρισμός περί του αντιθέτου τυγχάνει αβάσιμος.

2. Αναφορικά με τον ισχυρισμό περί της αντιστροφής του βάρους της απόδειξης

Επειδή, κατά την νομολογία, το βάρος της απόδειξης των πραγματικών περιστατικών που στοιχειοθετούν την αποδιδόμενη σε ορισμένο πρόσωπο φορολογική παράβαση, η οποία επισύρει την επιβολή σε βάρος του των διαφυγόντων φόρων και συναφών κυρώσεων, φέρει κατ'αρχήν, η φορολογική διοίκηση (ΣτΕ 4049/2014, 2442/2013, 886/2005 κ.α.). Ωστόσο, τούτο δεν έχει την

έννοια ότι η φορολογική αρχή υποχρεούται να τεκμηριώσει την παράβαση με αδιάσειστα στοιχεία, που αποδεικνύουν άμεσα και με πλήρη βεβαιότητα την τέλεσή της. Τούτων έπεται ότι η τέλεση της φορολογικής παράβασης, μπορεί να προκύπτει, κατά την αιτιολογημένη κρίση της αρμόδιας φορολογικής αρχής, όχι μόνο με βάση άμεσες αποδείξεις, αλλά και από έμμεσες αποδείξεις.

Στην προκειμένη περίπτωση, η έκθεση ελέγχου περιέχει τα βασικά στοιχεία της αιτιολογίας των επίδικων πράξεων, αναγράφει στις σελίδες, τις διατάξεις εκείνες που αποτελούν το νόμιμο έρεισμα για την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων και εκτίθενται λεπτομερειακά και εμπεριστατωμένα τα πραγματικά περιστατικά.

Επειδή, περαιτέρω, κατά το άρθρο 65 του Κ.Φ.Δ., σε περίπτωση αμφισβήτησης, πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου.

Ενόψει των εκτεθέντων, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος, πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος.

3. Αναφορικά με τον ισχυρισμό περί ανεπαρκούς αιτιολογίας

Επειδή, κατά το άρθρο 64 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, 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 πράξης και τον προσδιορισμό φόρου.

Από τη μελέτη των στοιχείων της υπόθεσης και συγκεκριμένα της έκθεσης ελέγχου προσδιορισμού φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας ετών 2001-2007, προκύπτει ότι αυτή περιέχει με σαφήνεια όλα τα στοιχεία της κατά τέτοιο τρόπο ώστε να μην καταλείπονται κενά ή αμφιβολίες για την ορθότητα της κρίσης του ελέγχου περί της ανακρίβειας των δηλώσεων Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας. Επιπλέον, για τον προσδιορισμό της αξίας των ακινήτων, αντλήθηκαν στοιχεία από δημόσια έγγραφα τα οποία προσκόμισε, είτε ο ίδιος φορολογούμενος, είτε διαβιβάστηκαν από άλλη δημόσια αρχή. Τέλος, αξίζει να σημειωθεί ότι στα πλαίσια της χρηστής διοίκησης και κατ'εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 28 του Κ.Φ.Δ. και πριν τη σύνταξη της έκθεσης ελέγχου με τα οριστικά αποτελέσματα της, απεστάλησαν δια του με αριθμό REGR, συστημένου εγγράφου, το από σημείωμα διαπιστώσεων του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013, με συνημμένα τις πράξεις προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ΦΜΑΠ ετών 2001-2007, προκειμένου ο φορολογούμενος να διατυπώσει εγγράφως, τις απόψεις του, για τα αποτελέσματα του ελέγχου εντός προθεσμίας είκοσι (20) ημερών η οποία παρήλθε άπρακτη.

4. Αναφορικά με το ουσιαστικό μέρος της υπόθεσης

1. Αναφορικά με το ακίνητο επί της οδού, το οποίο αποτελείται από μία ισόγεια επαγγελματική στέγη επιφάνειας 285 τ.μ., έναν υπόγειο αποθηκευτικό χώρο επιφάνειας 260 τ.μ., μία επαγγελματική στέγης 1^{ου} ορόφου επιφάνειας 260 τ.μ., μία επαγγελματική στέγη 2^{ου} ορόφου επιφάνειας 260 τ.μ., μία επαγγελματική στέγη 3^{ου} ορόφου επιφάνειας 245 τ.μ., μία επαγγελματική

στέγη 4^{ου} ορόφου επιφάνειας 70 τ.μ. και ένα δικαίωμα μεταφοράς συντελεστή δόμησης, σε οικόπεδο εμβαδού 332,11 τ.μ.. Τα ανωτέρω ακίνητα περιήλθαν στην κυριότητα του προσφεύγοντος κατά ποσοστό 8,33%, εξ αδιαιρέτου πλήρους κυριότητας με το υπ'αρ.1997 συμβόλαιο γονικής παροχής με δωρητή τον πατέρα του, κ. Στο ανωτέρω συμβόλαιο δεν αναγράφεται αν τα μέτρα του ακινήτου είναι καθαρά ή μικτά και ως εκ τούτου αυτά που αναγράφονται στο συμβόλαιο θεωρούνται καθαρά και ορθώς υπολογίστηκαν.

Σχετικά με τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας, σημειώνουμε ότι αυτός έγινε κατ' εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 41 και 41^α του ν. 1249/1982 και σύμφωνα με το σύστημα του αντικειμενικού προσδιορισμού για την αξία των κτισμάτων σε περιοχές εντός σχεδίου πόλεως και οικισμών όπως ισχύει στο και συγκεκριμένα με τα έντυπα 2,3 και 5. Αναφορικά με τον ισχυρισμό της μη νόμιμης φορολόγησης μεταφοράς του συντελεστή δόμησης, σημειώνουμε ότι, το δικαίωμα μεταφοράς του συντελεστή δόμησης σε άλλο ακίνητο, προκύπτει από το γεγονός, ότι το συγκεκριμένο ακίνητο έχει χαρακτηριστεί ως διατηρητέο με το ΦΕΚ και συνεπώς ορθά φορολογήθηκε. Εκ των ανωτέρω, απορρίπτεται ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος.

2. Αναφορικά με το ακίνητο επί της οδού, το οποίο περιλαμβάνει : α) ισόγεια επαγγελματική στέγη επιφάνειας 75,60 τ.μ. με ποσοστό συνιδιοκτησίας 50% πλήρους κυριότητας εξ αδιαιρέτου, β) υπόγειο χώρο, επιφάνειας 115 τ.μ. με ποσοστό συνιδιοκτησίας 50% πλήρους κυριότητας εξ αδιαιρέτου, γ) ισόγειο χώρο, επιφάνειας 28,25 τ.μ. με ποσοστό συνιδιοκτησίας 16,67% πλήρους κυριότητας εξ αδιαιρέτου και δ) υπόγειος χώρος, επιφάνειας 28,25 τ.μ. με ποσοστό συνιδιοκτησίας 16,67% πλήρους κυριότητας εξ αδιαιρέτου, σε οικόπεδο εκτάσεως 553,75 τ.μ. περιήλθε στην κυριότητα του προσφεύγοντος με το υπ'αρ.2000 συμβόλαιο αγοραπωλησίας. Στο ανωτέρω συμβόλαιο δεν αναγράφεται αν τα μέτρα του ακινήτου είναι καθαρά ή μικτά και ως εκ τούτου αυτά που αναγράφονται στο συμβόλαιο θεωρούνται καθαρά και ορθώς υπολογίστηκαν.

Σχετικά με τον προσδιορισμό της αξίας, σημειώνουμε ότι, αυτός διενεργήθηκε κατά εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 41 και 41^α του ν. 1249/1982 και σύμφωνα με το σύστημα του αντικειμενικού προσδιορισμού για την αξία των κτισμάτων σε περιοχές εντός σχεδίου πόλεως και οικισμών όπως ισχύει στο και συγκεκριμένα με τα έντυπα 2. Περαιτέρω, επειδή για ορισμένα ακίνητα (ισόγεια επαγγελματική στέγη επιφ. 75,60 τ.μ. και υπόγειο χώρο 115 τ.μ.) η δηλωθείσα αξία ήταν μεγαλύτερη της φορολογητέας αξίας, βάσει ελέγχου, ο έλεγχος έκρινε τη δηλωθείσα φορολογητέα αξία ως ειλικρινή.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 24 του Ν. 2459/97, για τον υπολογισμό 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 α.ν. [1521/1950](#) και οι διατάξεις του άρθρου 41 και 41Α 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 δικαιώματα κατά την 1η Ιανουαρίου 2005, για τον προσδιορισμό της οποίας εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 3 του α.ν. [1521/1950](#) (ΦΕΚ 245 Α΄) και οι διατάξεις του άρθρου 41 και 41Α του ν.1249/1982 (ΦΕΚ 42 Α΄), όπως ισχύουν.

Για το έτος 2007 για τον υπολογισμό του φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας, λαμβάνεται υπόψη η αξία που έχουν τα ακίνητα και τα εμπράγματα σε αυτά δικαιώματα κατά την 1η Ιανουαρίου 2005, για τον προσδιορισμό της οποίας εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 3 του α.ν. [1521/1950](#) (ΦΕΚ 245 Α΄) και οι διατάξεις των άρθρων 41 και 41Α του ν. 1249/1982 (ΦΕΚ 42 Α΄) όπως ισχύουν.

Επειδή περαιτέρω στην **ΑΥΟ1049552/121/0013 ΠΟΛ.1118/19.5.1999** σχετικά με τον προσδιορισμό της αξίας ακίνητης περιουσίας ορίζεται ότι: «...2. Σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 24, για τον υπολογισμό του φόρου λαμβάνεται υπόψη η αξία που έχουν τα ακίνητα και τα εμπράγματα σ' αυτά δικαιώματα κατά την 1η Ιανουαρίου του έτους που φορολογούνται, για τον προσδιορισμό της οποίας εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 3 του Ν.1521/1950 και οι διατάξεις των άρθρων 41 και 41α' του Ν.1249/1982, όπως ισχύουν. 3. Με τα άρθρα 41 του Ν.1249/1982 (ΦΕΚ 43/Α') και 41α' του Ν.2386/1996 (ΦΕΚ 43/Α'), καθιερώνεται αντικειμενικός τρόπος εκτίμησης της αξίας των ακινήτων που μεταβιβάζονται με αντάλλαγμα ή αιτία θανάτου, δωρεά ή προίκα. Κατ' εξαίρεση, σε περίπτωση που στο μεταβιβαστικό συμβόλαιο αναγράφεται τίμημα μεγαλύτερο της αξίας που προκύπτει με την εφαρμογή των διατάξεων των ανωτέρω άρθρων, ο φόρος μεταβίβασης υπολογίζεται με βάση το τίμημα αυτό. Στα ανωτέρω άρθρα αναφέρεται σαφώς ότι, για τον υπολογισμό της αξίας των ακινήτων που βρίσκονται σε περιοχές που υπάρχει το σύστημα του αντικειμενικού προσδιορισμού, **εφαρμόζεται ο αντικειμενικός προσδιορισμός**, με μόνη εξαίρεση τον υπολογισμό της αξίας για επιβολή φόρου μεταβίβασης ακινήτων, που υπολογίζεται η μεγαλύτερη αξία. Από το συνδυασμό των ανωτέρω διατάξεων, προκύπτουν τα ακόλουθα: **Για τον υπολογισμό του Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας 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, ανεξάρτητα αν αυτό είναι μικρότερο ή μεγαλύτερο της αντικειμενικής αξίας».**

Ενόψει των ανωτέρω, λαμβάνεται υπόψη, η φορολογητέα αξία, όπως αυτή προσδιορίστηκε από τον έλεγχο βάσει των διατάξεων άρθρων 41 και 41^α του ν. 1249/82, με το σύστημα του αντικειμενικού προσδιορισμού και τα έντυπα 2 για τα ακίνητα επί της οδού και συγκεκριμένα :

α) ισόγειας επαγγελματικής στέγης επιφάνειας 75,60 τ.μ. με ποσοστό συνιδιοκτησίας 50% πλήρους κυριότητας εξ αδιαιρέτου.

β) υπόγειου χώρου, επιφάνειας 115 τ.μ. με ποσοστό συνιδιοκτησίας 50% πλήρους κυριότητας εξ αδιαιρέτου,

Έτος φορολ.	Κατηγορία ακινήτου	Επιφ. Τ.μ.	Ποσοστό Ιδιοκτ.	Φορολ.αξία Βάσει ελεγχου	Δηλωθείσα αξία	φορολογητέα αξία βάσει απόφασης
2001	Ισόγ.επαγ.στέγη	76	50%	36.837.504 δρχ.	54.172.800 δρχ.	36.837.504 δρχ.
2002	Υπόγειος χώρος	76	50%	135.070,85 €	158.981,07 €	135.070,85 €
2003	Υπόγειος χώρος	76	50%	135.070,85 €	158.981,07 €	135.070,85 €
2004	Υπόγειος χώρος	76	50%	135.070,85 €	158.981,07 €	135.070,85 €
2005	Υπόγειος χώρος	76	50%	135.070,85 €	158.981,07 €	135.070,85 €
2006	Υπόγειος χώρος	76	50%	135.070,85 €	158.981,07 €	135.070,85 €
2007	Υπόγειος χώρος	76	50%	135.070,85 €	158.981,07 €	135.070,85 €

Έτος φορολ.	Κατηγορία ακινήτου	Επιφ. Τ.μ.	Ποσοστό Ιδιοκτ.	Φορολ.αξία Βάσει ελεγχου	Δηλωθείσα αξία	φορολογητέα αξία βάσει απόφασης
2001	Υπόγειος χώρος	115	50%	2.635.027,20 δρχ.	4.650.048 δρχ.	2.635.027,20 δρχ.
2002	Υπόγειος χώρος	115	50%	10.946,34 €	13.646,51 €	10.946,34 €
2003	Υπόγειος χώρος	115	50%	10.946,34 €	13.646,51 €	10.946,34 €
2004	Υπόγειος χώρος	115	50%	10.946,34 €	13.646,51 €	10.946,34 €
2005	Υπόγειος χώρος	115	50%	10.946,34 €	13.646,51 €	10.946,34 €
2006	Υπόγειος χώρος	115	50%	10.946,34 €	13.646,51 €	10.946,34 €
2007	Υπόγειος χώρος	115	50%	10.946,34 €	13.646,51 €	10.946,34 €

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την μερική αποδοχή της με αριθμό πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής του με Α.Φ.Μ.:, κατοίκου επί της οδού την τροποποίηση : α) της υπ'αριθμ.2016 Οριστικής Πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Μ.Α.Π. έτους 2001, β) της υπ'αριθμ.2016 Οριστικής Πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Μ.Α.Π. έτους 2002, γ) της υπ'αριθμ.2016 Οριστικής Πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Μ.Α.Π. έτους 2003, δ) της υπ'αριθμ. 2016 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Μ.Α.Π. έτους 2004, ε) της

υπ'αριθμ.2016 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Μ.Α.Π. έτους 2005, στ) της υπ'αριθμ.2016 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Μ.Α.Π. έτους 2006 και ζ) της υπ'αριθμ.2016 Οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Μ.Α.Π. έτους 2007, ως ακολούθως:

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

Υπ' αριθ.2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Μ.Α.Π. έτους 2001 σε δρχ.

01/01/2001	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ
Αξία ακίνητης Περιουσίας		90.034.780			96.350.669
Αφορολόγητο		69.000.000			69.000.000
Συνολική φορολογητέα αξία		21.034.780			27.350.669
Κύριος φόρος		63.104			82.052
Φόρος που βεβαιώθηκε				63.104	63.104
Υπόλοιπο φόρου		63.104		76.999	18.948
Πρόσθετος φόρος ανακριβούς δήλωσης (120%)				92.399	22.737
Σύνολο		63.104		169.398	41.685

Υπ' αριθ.2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Μ.Α.Π. έτους 2002 σε ευρώ

01/01/2002	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ
Αξία ακίνητης Περιουσίας		264.225,33			378.869,30
Αφορολόγητο		243.600,00			243.600,00
Συνολική φορολογητέα αξία		20.625,33			135.269,30
Κύριος φόρος		61,88		500,77	405,80
Φόρος που βεβαιώθηκε				61,88	61,88
Υπόλοιπο φόρου		61,88		438,89	343,92
Πρόσθετος φόρος ανακριβούς δήλωσης (120%)				526,67	412,70

Σύνολο	61,88	965,56	756,62
--------	-------	--------	--------

Υπ' αριθ.2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Μ.Α.Π. έτους 2003 σε ευρώ

01/01/2003	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ
Αξία ακίνητης Περιουσίας		264.225,33			378.869,30
Αφορολόγητο		243.600,00			243.600,00
Συνολική φορολογητέα αξία		20.625,33			135.269,30
Κύριος φόρος		61,88			405,80
Φόρος που βεβαιώθηκε					61,88
Υπόλοιπο φόρου		61,88			343,92
Πρόσθετος φόρος ανακριβούς δήλωσης (120%)					412,70
Σύνολο		61,88			756,62

Υπ' αριθ.2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Μ.Α.Π. έτους 2004 σε ευρώ

01/01/2004	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ
Αξία ακίνητης Περιουσίας		264.225,33			378.869,30
Αφορολόγητο		243.600,00			243.600,00
Συνολική φορολογητέα αξία		20.625,33			135.269,30
Κύριος φόρος		61,88			405,80
Φόρος που βεβαιώθηκε					61,88
Υπόλοιπο φόρου		61,88			343,92
Πρόσθετος φόρος ανακριβούς δήλωσης (120%)					412,70
Σύνολο		61,88			756,62

Υπ' αριθ.2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Μ.Α.Π. έτους 2005 σε ευρώ

01/01/2005	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΠΟΦΑΣΗΣ	ΒΑΣΕΙ
Αξία ακίνητης Περιουσίας		264.225,33			378.869,30
Αφορολόγητο		243.600,00			243.600,00

Συνολική φορολογητέα αξία	20.625,33	161.879,69	135.269,30
Κύριος φόρος	61,88	500,77	405,80
Φόρος που βεβαιώθηκε		61,88	61,88
Υπόλοιπο φόρου	61,88	438,89	343,92
Πρόσθετος φόρος ανακριβούς δήλωσης (120%)		526,67	412,70
Σύνολο	61,88	965,56	756,62

Υπ' αριθ.2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Μ.Α.Π. έτους 2006 σε ευρώ

01/01/2006	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Αξία ακίνητης Περιουσίας	264.225,33	405.479,69	378.869,30
Αφορολόγητο	243.600,00	243.600,00	243.600,00
Συνολική φορολογητέα αξία	20.625,33	161.879,69	135.269,30
Κύριος φόρος	73,01	590,91	478,85
Φόρος που βεβαιώθηκε		73,01	73,01
Υπόλοιπο φόρου	73,01	517,90	405,84
Πρόσθετος φόρος ανακριβούς δήλωσης (120%)		621,48	487,01
Σύνολο	73,01	1.139,38	892,85

Υπ' αριθ.2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Μ.Α.Π. έτους 2007 σε ευρώ

01/01/2007	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΒΑΣΕΙ ΑΠΟΦΑΣΗΣ
Αξία ακίνητης Περιουσίας	264.225,33	405.479,69	378.869,30
Αφορολόγητο	243.600,00	243.600,00	243.600,00
Συνολική φορολογητέα αξία	20.625,33	161.879,69	135.269,30
Κύριος φόρος	73,01	590,91	478,85
Φόρος που βεβαιώθηκε		73,01	73,01
Υπόλοιπο φόρου	73,01	517,90	405,84
Πρόσθετος φόρος ανακριβούς δήλωσης (120%)		621,48	487,01

Σύνολο	73,01	1.139,38	892,85
--------	-------	----------	--------

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
α.α

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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 με υποχρέωση, επί ποινή απαραδέκτου άσκησης της προσφυγής, επίδοσης επικυρωμένου αντιγράφου αυτής στην Υπηρεσία μας εντός είκοσι (20) ημερών από τη λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθ. 126 ν. 2717/99).