



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Καλλιθέα, 17/10/2016

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης: 3505

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ : Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604574

ΦΑΞ : 2131604566-567

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. 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. 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) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 1/1/2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

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

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «.....», ΑΦΜ, αλλοδαπής εταιρείας με διεύθυνση αλληλογραφίας στην Ελλάδα στην στην οδό κατά των υπ' αριθ.: α)2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί Ακινήτων (για τα ακίνητα που υπήρχαν την 01/01/2010), β)2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί Ακινήτων (για τα ακίνητα που υπήρχαν την 01/01/2011), γ)2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί Ακινήτων (για τα ακίνητα που υπήρχαν την 01/01/2012), δ)2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί Ακινήτων (για τα ακίνητα που υπήρχαν την 01/01/2013), ε)2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί Ακινήτων (για τα ακίνητα που υπήρχαν την 01/01/2014) και στ)2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί Ακινήτων (για τα ακίνητα που υπήρχαν την 01/01/2015), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις: α)2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί Ακινήτων (για τα ακίνητα που υπήρχαν την 01/01/2010), β)2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί Ακινήτων (για τα ακίνητα που υπήρχαν την 01/01/2011), γ)2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί Ακινήτων (για τα ακίνητα που υπήρχαν την 01/01/2012), δ)2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί Ακινήτων (για τα ακίνητα που υπήρχαν την 01/01/2013), ε)2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί Ακινήτων (για τα ακίνητα που υπήρχαν την 01/01/2014) και στ)2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί Ακινήτων (για τα ακίνητα που υπήρχαν την 01/01/2015), του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από2016 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

α) Με την υπ' αριθ.2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί Ακινήτων (για τα ακίνητα που υπήρχαν την 01/01/2010) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ύψους 39.462,49 €, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω μη υποβολής ποσού 47.354,99 €.

β) Με την υπ' αριθ.2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί Ακινήτων (για τα ακίνητα που υπήρχαν την 01/01/2011) του Προϊσταμένου της

Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ύψους 39.462,49 €, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω μη υποβολής ποσού 47.354,99 €.

γ) Με την υπ' αριθ.2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί Ακινήτων (για τα ακίνητα που υπήρχαν την 01/01/2012) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ύψους 39.462,49 €, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω μη υποβολής ποσού 47.354,99 €.

δ) Με την υπ' αριθ.2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί Ακινήτων (για τα ακίνητα που υπήρχαν την 01/01/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ύψους 39.462,49 €, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω μη υποβολής ποσού 47.354,99 €.

ε) Με την υπ' αριθ.2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί Ακινήτων (για τα ακίνητα που υπήρχαν την 01/01/2014) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ύψους 39.231,12 €, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω μη υποβολής ποσού 30.208,12 €.

στ) Με την υπ' αριθ.2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί Ακινήτων (για τα ακίνητα που υπήρχαν την 01/01/2015) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ύψους 39.231,32 €, πλέον τόκων ποσού 2.863,89 € καθώς και πρόστιμο μη υποβολής άρθρου 58 ΚΦΔ ύψους 19.516,66 €.

Οι ανωτέρω πράξεις εκδόθηκαν συνεπεία ελέγχου που διενεργήθηκε, έπειτα από την υπ' αριθ.2015 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Η προσφεύγουσα εταιρεία είναι αλλοδαπή και ιδρύθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του Εμπορικού Νόμου ως εταιρεία περιορισμένης ευθύνης στις1998. Αντικείμενο εργασιών της εταιρείας ήταν η αγορά, πώληση και αξιοποίηση ακινήτων και η σύσταση κατοικιών και μοναδικός μέτοχος αυτής ήταν ο Η προσφεύγουσα στις1998 απέκτησε, δυνάμει του υπ' αριθ. συμβολαίου αγοραπωλησίας ακινήτου του Συμβολαιογράφου, την πλήρη κυριότητα ενός οικοπέδου συνολικής εκτάσεως 4.177,91 τ.μ., μετά μονόροφης μετ' ισογείου οικίας, συνολικού εμβαδού 365 τ.μ., στην τοποθεσία και στις ειδικότερες θέσεις, της κτηματικής περιφέρειας της κοινότητας στην, έναντι του ποσού των 100.000.000 δρχ. Εν συνεχεία, με το υπ' αριθ.2015 συμβόλαιο διανομής εταιρικής περιουσίας, του ίδιου ως άνω συμβολαιογράφου, ενόψει λύσεως της εταιρείας, περιήλθε το προπεριγραφόμενο ακίνητο στην πλήρη κυριότητα του μοναδικού εταίρου και εν συνεχεία η προσφεύγουσα προχώρησε αυθημερόν σε διακοπή εργασιών.

Από τον έλεγχο που διενεργήθηκε στην προσφεύγουσα διαπιστώθηκε ότι δεν είχε υποβάλει δηλώσεις Ειδικού Φόρου επί Ακινήτων (Ε.Φ.Α.) για τα ακίνητα που υπήρχαν την 01/01 των ετών 2010, 2011, 2012, 2013, 2014 και 2015.

Συνεπεία των ανωτέρω διαπιστώσεων, εκδόθηκαν οι προσβαλλόμενες με την παρούσα ενδικοφανή πράξεις, των οποίων η προσφεύγουσα ζητά την ακύρωση προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- 1) Παραβίαση της αρχής της νομιμότητας της διαδικασίας εκδόσεως των αποτελεσμάτων του φορολογικού ελέγχου καθώς οι πράξεις εκδόθηκαν μετά την εκπνοή της προθεσμίας που είχε στη διάθεσή της η φορολογική αρχή, όπως αυτή ορίζεται στην παρ. 1 του άρθρου 28 του ν. 4174/2013.
- 2) Παραβίαση της αρχής νομιμότητας επιβολής φόρου καθώς πληρούνται σωρευτικά οι προϋποθέσεις του ν. 3091/2002 και η εταιρεία απαλλάσσεται εκ του νόμου από την επιβολή Ειδικού Φόρου Ακινήτων.
- 3) Παραβίαση της αρχής στενούς ερμηνείας της φορολογικής νομοθεσίας καθώς δεν ορίζεται ο χρόνος απόκτησης του ΑΦΜ ως στοιχείο της αντικειμενικής υπόστασης του νόμου.
- 4) Πλημμελής αιτιολογία των καταλογιστικών πράξεων ως τυπικό και ουσιαστικό στοιχείο εκδόσεως πράξης καθώς η παράθεση μόνο των εφαρμοστέων διατάξεων δεν αρκεί χωρίς την υπαγωγή της περίπτωσης μας στις διατάξεις του νόμου.
- 5) Παραβίαση δικαιώματος ακρόασης καθώς ουδέποτε κλήθηκε ενώπιον της φορολογικής Διοίκησης να παρέχει εξηγήσεις και μάλιστα κατά τρόπο «προηγούμενως» ήτοι έγκαιρο και ως εκ τούτου πριν την έκδοση και κοινοποίηση των αποτελεσμάτων του ελέγχου με τις προσωρινές πράξεις.
- 6) Αντισυνταγματικότητα των διατάξεων του ν. 3091/2002.
- 7) Η επιβολή πρόσθετων φόρων και τόκου και προστίμου (ειδικά για το φορολογικό έτος 2014) αντιβαίνει την αρχή αναλογικότητας.
- 8) Επίκληση εφαρμογής ευμενέστερης διάταξης της ισχύουσας νομοθεσίας.
- 9) Παραβίαση της αρχής της χρηστής διοικήσεως ενώπιον του φορολογουμένου και της δικαιολογημένης εμπιστοσύνης του νομικού προσώπου καθώς η Διοίκηση ουδέποτε προέβη σε οποιαδήποτε υπόμνηση, πρόσκληση ή υπόδειξη για οφειλή φόρου ΕΦΑ.

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 20 του Συντάγματος ορίζεται: *«Το δικαίωμα της προηγούμενης ακρόασης του ενδιαφερομένου ισχύει και για κάθε διοικητική ενέργεια ή μέτρο που λαμβάνεται σε βάρος των δικαιωμάτων ή συμφερόντων του».*

Επειδή περαιτέρω, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 6 του Ν.2690/1999 (Κώδικας Διοικητικής Διαδικασίας) ορίζεται ότι: *«Οι διοικητικές αρχές, πριν από κάθε ενέργεια ή μέτρο σε βάρος των δικαιωμάτων ή συμφερόντων συγκεκριμένου προσώπου, οφείλουν να καλούν τον ενδιαφερόμενο να εκφράσει τις απόψεις του, εγγράφως ή προφορικώς, ως προς τα σχετικά ζητήματα.»*

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 28 του ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.): *«Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου ο*

οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου. Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης.»

Επειδή όπως προκύπτει από τα στοιχεία του φακέλλου της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, κοινοποιήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρεία, μέσω του φορολογικού εκπροσώπου της , με συστημένη επιστολή (RE.....GR/.....2016), το υπ' αριθ.2015 Σημείωμα Διαπιστώσεων μετά των προσωρινών πράξεων προσδιορισμού φόρου. Ακολούθως, στις2016 η προσφεύγουσα με το με αρ. πρωτ. έγγραφό της προς τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ., αιτήθηκε την παράταση της αρχικής 20ημέρου ταχθείσας προθεσμίας, λόγω αδυναμίας επικοινωνίας με τον μοναδικό εταίρο. Η ως άνω παράταση εγκρίθηκε και χορηγήθηκε στην προσφεύγουσα προθεσμία έως τις2016 προκειμένου να διατυπώσει τις απόψεις της επί του σημειώματος διαπιστώσεων, το οποίο όμως μέχρι και την εκπνοή της ως άνω προθεσμίας δεν έπραξε. Εν συνεχεία η Δ.Ο.Υ. προχώρησε στις2016 στην έκδοση των προσβαλλομένων με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή πράξεων. Συνεπώς, εκ των ανωτέρω προκύπτει ότι δεν παραβιάστηκε αλλά τηρήθηκε επιμελώς από την φορολογική αρχή ο ουσιώδης τύπος της προηγούμενης ακρόασης και ο σχετικός ισχυρισμός απορρίπτεται ως νόμω και ουσία αβάσιμος.

Επειδή με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 28 ν. 4174.2013 ορίζεται ότι : «*Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. (20 ημέρες από την κοινοποίηση έγγραφης γνωστοποίησης).*»

Επειδή όπως σαφώς προκύπτει από το γράμμα του νόμου, η ως άνω προθεσμία είναι ενδεικτική, τάσσοντας ένα εύλογο χρονικό διάστημα δράσης της φορολογικής διοίκησης και όχι αποκλειστική, σε καμία δε περίπτωση δεν επιφέρει την ακυρότητα της αρχικά καταλογιστικής πράξης. Εξάλλου, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 10 του ΚΔΔ/σίας, οι οποίες εισάγουν θεμελιώδη αρχή του δημοσίου δικαίου, οι προθεσμίες για τη Διοίκηση είναι ενδεικτικές, εκτός εάν με τις διατάξεις που ορίζουν τις εκάστοτε προθεσμίες προβλέπεται ρητά ότι αυτές είναι αποκλειστικές. Περαιτέρω, έχει γίνει παγίως δεκτό από τη νομολογία ότι: «*οι προθεσμίες που τάσσονται στη Διοίκηση προς ενέργεια από το νόμο είναι κατά κανόνα ενδεικτικές και η υπέρβαση τους δεν δημιουργεί ακυρότητα της ενέργειας ή διαδικασίας της διοίκησης, αν δεν ορίζονται ρητά ως αποκλειστικές ή δεν προκύπτει σαφώς αντίθετη βούληση του νομοθέτη, δηλαδή η Διοίκηση δύναται να ενεργήσει και μετά τη λήξη των πιο πάνω προθεσμιών μέσα σε εύλογο χρονικό διάστημα.*» (ΣτΕ 136/2016, 3618/2015, 2993/2014, 1390/2014, 4876/2012, 2809//2012, 3762/2009, ΔΠρΚερ 111/2014).

Συνεπεία των ανωτέρω, η αρμόδια ελέγχουσα αρχή ενήργησε σε εύλογο χρονικό διάστημα και απολύτως σύννομα και ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας εταιρείας είναι απορριπτέος ως νόμω και ουσία αβάσιμος και καταχρηστικά προβαλλόμενος.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 15 του ν. 3091/2002, όπως ισχύουν κατά τις κρινόμενες χρήσεις ορίζεται:

«1. Νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες της παρ. 3 του άρθρου 51Α του Κ.Φ.Ε., που έχουν εμπράγματα δικαιώματα πλήρους ή ψιλής κυριότητας ή επικαρπίας σε ακίνητα τα οποία βρίσκονται στην Ελλάδα, καταβάλλουν ειδικό ετήσιο φόρο δεκαπέντε τοις εκατό (15%) επί της αξίας αυτών, όπως προσδιορίζεται στο άρθρο 17 του νόμου αυτού.

.....

3. Εξαιρούνται από τις διατάξεις της παραγράφου 1, εφόσον έχουν την έδρα τους σύμφωνα με το καταστατικό τους στην Ελλάδα ή σε άλλη χώρα της Ευρωπαϊκής Ένωσης:

α)

β) Εταιρείες περιορισμένης ευθύνης, εφόσον τα εταιρικά μερίδια ανήκουν σε φυσικά πρόσωπα ή εφόσον δηλώνουν τα φυσικά πρόσωπα στα οποία ανήκουν οι εταιρείες οι οποίες συμμετέχουν και με την προϋπόθεση ότι τα φυσικά πρόσωπα έχουν αριθμό φορολογικού μητρώου στην Ελλάδα.

γ).....

.....

5. Η απόδειξη των νόμιμων προϋποθέσεων για την υπαγωγή του στις εξαιρέσεις των παραγράφων 2, 3 και 4 βαρύνει το πρόσωπο που τις επικαλείται.»

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 17 του ν. 3091/2002:

1. Χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης είναι η 1η Ιανουαρίου κάθε έτους.

2. Για τον υπολογισμό του φόρου λαμβάνεται υπόψη η αξία που έχουν τα ακίνητα και τα εμπράγματα σε αυτά δικαιώματα κατά την 1 η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας, για τον προσδιορισμό της οποίας εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 10 του Ν. 2961/2001.

3. Υποχρέωση υποβολής δήλωσης ειδικού φόρου επί των ακινήτων έχουν:

α) Οι νομικές οντότητες και τα νομικά πρόσωπα που είναι υπόχρεα στο φόρο σύμφωνα με το άρθρο 15 του νόμου αυτού.

β) Ανώνυμες εταιρείες και εταιρείες περιορισμένης ευθύνης οι οποίες έχουν ως σκοπό, σύμφωνα με το καταστατικό τους, την αγορά, διαχείριση, επένδυση και εκμετάλλευση ακινήτων.

γ) Οι νομικές οντότητες και τα νομικά πρόσωπα των περιπτώσεων γ' και στ' της παραγράφου 2 του άρθρου 15 του νόμου αυτού, καθώς και αυτά της περίπτωσης δ' της παραγράφου 3 του ίδιου νόμου."

.....

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, την έκπτωση του δικαιώματος του Δημοσίου για την κοινοποίηση πράξης επιβολής φόρου και προστίμου, 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.»

Επειδή, με βάση τα ανωτέρω, η προσφεύγουσα είχε την υποχρέωση να υποβάλλει δηλώσεις Ε.Φ.Α. για τα ακίνητά της, ανεξάρτητα αν ήταν υπόχρεη σε φόρο και ακολούθως στην περίπτωση που συνέτρεχαν οι προϋποθέσεις εξαίρεσής της, να προσκόμιζε τα σχετικά απαιτούμενα δικαιολογητικά. Στην προκειμένη περίπτωση, η προσφεύγουσα δεν υπέβαλε καμία δήλωση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., ούτε και τα απαραίτητα προβλεπόμενα δικαιολογητικά από τα οποία να προκύπτουν τα στοιχεία του πραγματικού μετόχου (δικαιούχου) της εταιρείας την 1^η Ιανουαρίου κάθε έτους, προκειμένου να τύχει απαλλαγής από τον φόρο.

Επειδή με την ΠΟΛ. 1093/14-6-2010, όπως συμπληρώθηκε και τροποποιήθηκε με την ΠΟΛ 1114/17-5-2011 Υπουργική Απόφαση, ορίζονται τα δικαιολογητικά που απαιτούνται για την εξαίρεση των νομικών προσώπων από τον ειδικό φόρο επί των ακινήτων για τα κρινόμενα έτη 2010-2015. Αναλυτικά αναφέρονται τα εξής:

«Άρθρο 1

Όταν συντρέχει κατά νόμο περίπτωση εξαίρεσης από την καταβολή του ειδικού φόρου επί των ακινήτων, σύμφωνα με τις παρ. 2, 3 και 4 του άρθρου 15 του ν.3091/2002, όπως αντικαταστάθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 57 του ν.3842/2010 και τροποποιήθηκε με το άρθρο 24 του ν.3943/2011 (ΦΕΚ 66/Α'), απαιτείται να τηρούνται, κατ' έτος, από τα νομικά πρόσωπα, τα οποία εμπίπτουν στις ανωτέρω διατάξεις περί εξαιρέσεων, τα εξής δικαιολογητικά, που θα αναφέρονται στην 1η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας:

.....

6. Περιπτώσεις α', β' και γ' παραγράφου 3 άρθρου 15

α)

Εάν πρόκειται για αλλοδαπή εταιρεία εγκατεστημένη σύμφωνα με το καταστατικό της σε χώρα Κράτος - Μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης, επικυρωμένο αντίγραφο του μετοχολογίου ή του καταστατικού ή του συστατικού εγγράφου της εταιρείας, κατά περίπτωση και σύμφωνα με τους κανόνες δημοσιότητας που προβλέπονται από τις σχετικές διατάξεις, με τις τροποποιήσεις του, καθώς και βεβαίωση της εκάστοτε αρμόδιας αρχής του Κράτους - Μέλους έδρας της εταιρείας, από την οποία να προκύπτουν τα στοιχεία των πραγματικών μετόχων (δικαιούχων) της εταιρείας την 1η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας.

β) Αντίγραφο της βεβαίωσης απόδοσης από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Αριθμού Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.) στα φυσικά πρόσωπα, τα οποία κατέχουν τις μετοχές, τα εταιρικά μερίδια ή τις εταιρικές μερίδες των εταιρειών των περιπτώσεων α', β' και γ' της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν. 3091/2002.

Εάν το σύνολο ή μέρος των ονομαστικών μετοχών ή μεριδίων ή μερίδων των εταιρειών που υπάγονται στις εξαιρέσεις των περιπτώσεων α', β' και γ' της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν.3091/2002 ανήκει σε άλλο νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, οι εταιρείες των ανωτέρω περιπτώσεων υποχρεούνται να τηρούν στο αρχείο τους τα ως άνω υπό στοιχεία α' και β'

δικαιολογητικά και για το νομικό πρόσωπο ή τη νομική οντότητα που συμμετέχει στην εταιρεία που υπάγεται στην εξαίρεση. Επιπλέον, για το συμμετέχον νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα πρέπει να συντρέχουν οι προϋποθέσεις των περιπτώσεων α', β' και γ' της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν. 3091/2002, κατά περίπτωση.

Από τα υποβαλλόμενα δικαιολογητικά πρέπει να προκύπτει ότι:

1)

2) Τα εταιρικά μερίδια των εταιρειών περιορισμένης ευθύνης ανήκουν σε φυσικά πρόσωπα ή σε διαφορετική περίπτωση να προκύπτουν τα φυσικά πρόσωπα που κατέχουν τις εταιρείες οι οποίες συμμετέχουν στις εταιρείες περιορισμένης ευθύνης.

.....».

Επειδή με το άρθρο 9 παρ. 2 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) ορίζεται ότι: «Οι ερμηνευτικές εγκύκλιοι είναι δεσμευτικές για τη Φορολογική Διοίκηση, έως ότου ανακληθούν ρητά ή τροποποιηθούν, λόγω αλλαγής της νομοθεσίας.».

Επειδή σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στο άρθρο 2 της ΠΟΛ 1093/14-6-2010: «Τα νομικά πρόσωπα και οι νομικές οντότητες, που εμπίπτουν στις διατάξεις περί απαλλαγών των παραγράφων 2, 3 και 4 του άρθρου 15 του ν. 3091/2002, υποχρεούνται να φυλάσσουν τα δικαιολογητικά του άρθρου 1 της παρούσας απόφασης για χρονικό διάστημα είκοσι (20) ετών από το χρόνο φορολογίας και να τα επιδεικνύουν σε πιθανό φορολογικό έλεγχο. Τα δικαιολογητικά του άρθρου 1 πρέπει να έχουν εκδοθεί μέχρι την ημερομηνία λήξης της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης του ειδικού φόρου επί των ακινήτων, συμπεριλαμβανομένης και ενδεχόμενης παράτασης που δόθηκε για την υποβολή της δήλωσης αυτής. Δικαιολογητικά που εκδίδονται μετά την ημερομηνία αυτή δε λαμβάνονται υπόψη και δεν παράγουν έννομο αποτέλεσμα.»

Επειδή και στο άρθρο 2 της στην ΠΟΛ 1114/17-05-2010 ομοίως ορίζεται ότι: «Τα δικαιολογητικά του άρθρου 1 πρέπει να έχουν εκδοθεί μέχρι την ημερομηνία λήξης της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης του ειδικού φόρου επί των ακινήτων, συμπεριλαμβανομένης και ενδεχόμενης παράτασης που δόθηκε για την υποβολή της δήλωσης αυτής. Στις δηλώσεις ειδικού φόρου επί των ακινήτων που υποβάλλονται εκπρόθεσμα, λόγω έκδοσης των δικαιολογητικών σε χρόνο μεταγενέστερο της ανωτέρω προθεσμίας, επιβάλλονται οι κυρώσεις που προβλέπονται στο ν. 2523/1997. Οι ίδιες κυρώσεις επιβάλλονται και στις περιπτώσεις που τα δικαιολογητικά τηρούνται στο αρχείο των νομικών προσώπων.»

Επειδή σύμφωνα με το υπ' αριθ. πρωτ. Δ13 ΦΜΑΠ 1062878 ΕΞ 2013 έγγραφο του Υπουργείου Οικονομικών με θέμα τον χρόνο έκδοσης παραστατικού απαλλαγής από τον ειδικό φόρο επί ακινήτων ν.3091 /2002 αναφέρονται τα εξής:

«.....4. Συνεπώς, για να χορηγηθεί η απαλλαγή των περιπτώσεων α' ή β' ή γ' της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν. 3091/2002, ο Α.Φ.Μ. των φυσικών προσώπων που κατέχουν μετοχές, μερίδια ή μερίδες εταιρειών που υπάγονται στο φόρο αυτό ή συμμετέχουν σε αυτές κατά δήλωση της εταιρείας, πρέπει να έχει χορηγηθεί κατ' εξαίρεση:

α) για το έτος 2010, μέχρι την ημερομηνία λήξης της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης του ειδικού φόρου επί των ακινήτων έτους 2010, συμπεριλαμβανομένης της παράτασης, δηλαδή μέχρι την 30/12/2010 (ΠΟΛ 1158/2010 Α.Υ.Ο.), δεδομένου ότι η δημοσίευση του νόμου που πραγματοποιήθηκε μετά την 1η Ιανουαρίου 2010

β) για τα επόμενα του 2010 έτη, μέχρι την προηγούμενη ημέρα της ημερομηνίας γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 65 του ν. 4174/2013 (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 φόρου.»

Επειδή περαιτέρω με την παρ. 5 του άρθρου 15 του ν. 3091/2002 ορίζεται ότι: «Η απόδειξη των νόμιμων προϋποθέσεων για την υπαγωγή του στις εξαιρέσεις των παραγράφων 2, 3 και 4 βαρύνει το πρόσωπο που τις επικαλείται». Συνεπώς, το βάρος της απόδειξης το φέρει ο φορολογούμενος, ο οποίος οφείλει να προσκομίσει όλα τα αναγκαία στοιχεία για την απόδειξη των ισχυρισμών του.

Επειδή από τα προσκομισθέντα με την παρούσα ενδικοφανή προσφυγή στοιχεία προκύπτει κατ' αρχήν ότι τελικός μοναδικός δικαιούχος των μετοχών της προσφεύγουσας ήταν ο, γεγονός το οποίο διαπιστώνεται και δεν αμφισβητείται από την ελεγκτική αρχή. Ωστόσο, ο μοναδικός μέτοχος της προσφεύγουσας έπρεπε να έχει εκδώσει Αριθμό Φορολογικού Μητρώου στην Ελλάδα μέχρι τις 31/12/2010, προκειμένου να τύχει απαλλαγής από τον Ε.Φ.Α. έτους 2010, ενώ για να τύχει απαλλαγής για τα επόμενα έτη 2011, 2012, 2013, 2014 και 2015 έπρεπε να έχει εκδώσει ΑΦΜ μέχρι τις 31/12/2010 για το έτος 2011, 31/12/2011 για το έτος 2012, 31/12/2012 για το έτος 2013, 31/12/2013 για το έτος 2014 και τέλος μέχρι 31/12/2014 για το έτος 2015 ήτοι, μέχρι την προηγούμενη ημέρα της ημερομηνίας που γεννάται η φορολογική υποχρέωση (01/01 εκάστου έτους).

Επειδή εν προκειμένω, από τα στοιχεία του φακέλου της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, προκύπτει ότι το εγκεκριμένο μετοχικό της κεφάλαιο της προσφεύγουσας εταιρείας ανέρχεται σε 126.973,80€ διαιρεμένο σε 100.000 μετοχές προς 1,269738 € έκαστη. Μοναδικός μέτοχος αυτής είναι ο, υπηκοότητας και κάτοικος, με ΑΦΜ Ωστόσο, ο ΑΦΜ στο ως άνω φυσικό πρόσωπο χορηγήθηκε από τη Δ.Ο.Υ. στις2015, έπειτα από την υπ' αριθ.2015 Δήλωση Απόδοσης ΑΦΜ, η οποία υποβλήθηκε στο Τμήμα Μητρώου της Δ.Ο.Υ. Συνεπώς ο ΑΦΜ χορηγήθηκε μετά την εκπνοή των ως άνω ρητών οριζόμενων προθεσμιών. Ως εκ τούτου, για τις κρινόμενες χρήσεις δεν πληρούνται σωρευτικά, σύμφωνα με τα ανωτέρω, οι τιθέμενες εκ του νόμου προϋποθέσεις για την εξαίρεση της προσφεύγουσας από τον ΕΦΑ και ο σχετικός προβαλλόμενος ισχυρισμός απορρίπτεται ως νόμω και ουσία αβάσιμος.

Επειδή, πλην της μνείας των παραβάσεων και των επιβαλλόμενων γι' αυτές προστίμων, δεν απαιτείται η διατύπωση ειδικής αιτιολογίας στο σώμα των πράξεων, ως τυπικό στοιχείο του κύρους των, η οποία (αιτιολογία) μπορεί να περιέχεται στη συνοδεύουσα τις πράξεις έκθεση ελέγχου ή να συμπληρώνεται με αυτήν. (ΣτΕ 5339/1995, ΣτΕ 1655/1999 ΔιΔικ 13, 182, ΣτΕ 115'/1998 ΔιΔικ 12, 1193, ΣτΕ 1503/1998 ΔιΔικ 12,1218.)

Επειδή τα βασικά στοιχεία της αιτιολογίας αποτελούν κατά το νόμο, τη θεωρία και τη νομολογία εκτός από το νόμιμο έρεισμα της πράξης, δηλαδή την αναφορά των απρόσωπων κανόνων δικαίου που προβλέπουν την έκδοσή της, η ερμηνεία τους, οι νόμιμες προϋποθέσεις που έχουν διαπιστωθεί, η ουσιαστική εκτίμηση των πραγματικών καταστάσεων, ο απαιτούμενος νομικός χαρακτηρισμός τους καθώς και τα κριτήρια και οι σκέψεις του διοικητικού οργάνου σχετικά με την άσκηση της διακριτικής ευχέρεια (Επ. Σπηλιωτόπουλου, Εγχειρίδιο Διοικητικού Δικαίου, εκδόσεις Αντ. Ν. Σάκκουλα 2001, παρ. 516 έως 519). Η αιτιολογία δε, θεωρείται νόμιμη όταν είναι α) ειδική (και όχι γενική και αόριστη) και β) πλήρης ή επαρκής (και όχι ανεπαρκής ή ελλιπής). Σκοπός ύπαρξης αιτιολογίας σε μια διοικητική πράξη είναι ουσιαστικά η δημιουργία δυνατότητας ελέγχου της πράξης αυτής από τα δικαστήρια.

Στην προκειμένη περίπτωση, η έκθεση ελέγχου, αποτελεί την αιτιολογία των επίδικων πράξεων (Ι.Δ. Αναστόπουλος - Θ.Π. Φορτσάκης, Φορολογικό Δίκαιο, εκδόσεις Αντ. Ν. Σάκκουλα 2003, σελ. 504), καθώς αναγράφει τις διατάξεις εκείνες που αποτελούν το νόμιμο έρεισμα για την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων. Στην έκθεση ελέγχου, επίσης, εκτίθενται λεπτομερειακά η συνδρομή των πραγματικών καταστάσεων, όπου τα πραγματικά περιστατικά παρατίθενται εμπεριστατωμένα. Στην ίδια έκθεση γίνεται η υπαγωγή των πραγματικών περιστατικών στον κανόνα δικαίου, ενώ στις προσβαλλόμενες πράξεις γίνεται ο προσδιορισμός των αποτελεσμάτων σε συνέχεια των διαπιστώσεων του ελέγχου. Άρα λοιπόν σε καμία περίπτωση η αιτιολογία των υπό κρίση πράξεων δεν είναι πλημμελής και ο σχετικός ισχυρισμός πρέπει να απορριφθεί ως ουσιαστικά αβάσιμος.

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. Συνεπώς, βάσει των ανωτέρω, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί αντισυνταγματικότητας των διατάξεων του ν. 3091/2002 δεν δύναται να κριθεί στα πλαίσια της παρούσας ενδικοφανούς προσφυγής.

Επειδή ως προς τον Ειδικό Φόρο επί Ακινήτων σύμφωνα με την παρ. 8 του άρθρου 17 του ν. 3091/2002 ορίζεται: *«Για την επιβολή των πρόσθετων φόρων και προστίμων εφαρμόζονται οι διατάξεις των παραγράφων 1, 4, 5, 6, 7 και 8 του άρθρου 1, καθώς και των άρθρων 2, 4, 9,15,22, 23 και 24 του Ν. 2523/1997 (ΦΕΚ 179/Α'), όπως ισχύουν.»*

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 17 του άρθρου 72 (πρώην άρθρο 66) του ν. 4174/2013: *«Στις πράξεις καταλογισμού οποιουδήποτε φόρου που εκδίδονται μετά την 1.1.2014 και αφορούν εν γένει φορολογικές υποχρεώσεις, χρήσεις, περιόδους ή υποθέσεις έως την 31.12.2013, εξακολουθούν να*

επιβάλλονται οι πρόσθετοι φόροι του άρθρου 1 του ν. 2523/1997, όπως ίσχυε κατά φορολογία και χρήση. Μετά την απόκτηση του εκτελεστού τίτλου εφαρμόζονται οι διατάξεις των άρθρων 53 και 57 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.»

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 1 του ν.2523/1997: «1. Αν ο κατά τη φορολογική νομοθεσία υπόχρεος να υποβάλει δήλωση και ανεξάρτητα από την πρόθεση του να αποφύγει ή όχι την πληρωμή φόρου: α) υποβάλει εκπρόθεσμη δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό ένα τοις εκατό (1%) επί του οφειλόμενου με τη δήλωση φόρου για κάθε μήνα καθυστέρησης, β) υποβάλει ανακριβή δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό δύο τοις εκατό (2%) επί του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφευγε λόγω της ανακρίβειας, για κάθε μήνα καθυστέρησης, γ) δεν υποβάλει δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό δυόμισι τοις εκατό (2,50%) επί του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφευγε λόγω μη υποβολής δήλωσης, για κάθε μήνα καθυστέρησης.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 26 του Ν.3943/2011: «1. Η παράγραφος 4 του άρθρου 2 του ν. 2523/1997 αντικαθίσταται ως εξής: «4. Τα ποσοστά πρόσθετων φόρων δεν μπορούν να υπερβούν: α) το εξήντα τοις εκατό για την υποβολή της εκπρόθεσμης δήλωσης και β) το εκατόν είκοσι τοις εκατό για την υποβολή ανακριβούς δήλωσης ή μη υποβολή δήλωσης, του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφευγε ο υπόχρεος_ή του φόρου που έχει επιστραφεί στα πρόσωπα του άρθρου 41 του Κώδικα Φ.Π.Α. χωρίς να τον δικαιούνται.» 2. Οι διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 2 του ν. 2523/1997, όπως τροποποιήθηκαν με την προηγούμενη παράγραφο, έχουν εφαρμογή για δηλώσεις που υποβάλλονται εκπρόθεσμα μετά τη δημοσίευση του νόμου αυτού και για φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού που εκδίδονται μετά τη δημοσίευση του νόμου αυτού.»

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 53 του ν. 4174/2013: «Αν οποιοδήποτε ποσό φόρου δεν καταβληθεί εντός της νόμιμης προθεσμίας καταβολής, ο φορολογούμενος υποχρεούται να καταβάλει τόκους επί του εν λόγω ποσού φόρου για τη χρονική περίοδο από την επόμενη μέρα της λήξης της νόμιμης προθεσμίας. Σε περίπτωση εκπρόθεσμης ή τροποποιητικής δήλωσης καθώς και σε περίπτωση εκτιμώμενου, διορθωτικού ή προληπτικού προσδιορισμού του φόρου, ως αφετηρία υπολογισμού των τόκων λαμβάνεται η λήξη της προθεσμίας κατά την οποία θα έπρεπε να είχε αρχικά καταβληθεί, βάσει του νόμου, ο φόρος που προκύπτει από την εκπρόθεσμη ή τροποποιητική δήλωση ή από την πράξη προσδιορισμού.»

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 58 του ν.4174/2013, όπως τροποποιήθηκε με την περ. β' της παρ. 7 του άρθρου 3 του ν. 4337/2015: «Σε περίπτωση μη υποβολής δήλωσης από την οποία θα προέκυπτε υποχρέωση καταβολής φόρου επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) επί του ποσού του φόρου που αναλογεί στη μη υποβληθείσα δήλωση.»

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.

Επειδή οι λοιποί ισχυρισμοί της προσφεύγουσας είναι απορριπτέοι ως αβάσιμοι, αόριστοι και καταχρηστικώς προβαλλόμενοι.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από2016 Έκθεση Ελέγχου της Δ.Ο.Υ., επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Επειδή ωστόσο, όπως προκύπτει από τις οικείες πράξεις, ο πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής δήλωσης, που επιβλήθηκε επί του Ειδικού Φόρου επί Ακινήτων (ΕΦΑ), για τα κρινόμενα έτη 2010, 2011, 2012 και 2013, υπολογίσθηκε με 3,5% ανά μήνα αντί του ορθού 2,5% βάσει της παρ. 1 του άρθρου 1 του ν. 2523/1997.

Επειδή περαιτέρω, για τον υπολογισμό του πρόσθετου φόρου για το έτος 2014 εφαρμόστηκαν οι διατάξεις του άρθρου 1 του ν. 2523/1997, ενώ έπρεπε να εφαρμοσθούν αυτές των άρθρων 53 και 58 του ν. 4174/2013.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **μερική αποδοχή** της από2016 και με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....», με ΑΦΜ ως εξής:

- α) την αποδοχή αυτής ως προς τη μείωση των προσαυξήσεων των ετών 2012 και 2013 και 2014 και την αντίστοιχη τροποποίηση των υπ' αριθ.2016,2016 και2016 πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Κέρκυρας και
- β) την απόρριψη αυτής ως προς τους λοιπούς προβαλλόμενους λόγους.

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

1. Ακίνητα που υπάρχουν την 01/01/2010

ΕΙΔΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ (ΕΦΑ)

	Βάσει Δήλωσης	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Παρούσας Απόφασης ΔΕΔ
Φορολογητέα Αξία Ακινήτων	-	263.083,25	263.083,25
Αναλογούν Φόρος 15%	-	39.462,49	39.462,49
Πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής (70 μήνες x 2,5%=175% με περιορισμό στο 120%)	-	47.354,99	47.354,99
Σύνολο Φόρου	-	86.817,48	86.817,48

2. Ακίνητα που υπάρχουν την 01/01/2011

ΕΙΔΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ (ΕΦΑ)

	Βάσει Δήλωσης	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Παρούσας Απόφασης ΔΕΔ
Φορολογητέα Αξία Ακινήτων	-	263.083,25	263.083,25
Αναλογούν Φόρος 15%	-	39.462,49	39.462,49
Πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής (58 μήνες x 2,5%=145% με περιορισμό στο 120%)	-	47.354,99	47.354,99
Σύνολο Φόρου	-	86.817,48	86.817,48

3. Ακίνητα που υπάρχουν την 01/01/2012

ΕΙΔΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ (ΕΦΑ)

	Βάσει Δήλωσης	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Παρούσας Απόφασης ΔΕΔ
Φορολογητέα Αξία Ακινήτων	-	263.083,25	263.083,25
Αναλογούν Φόρος 15%	-	39.462,49	39.462,49
Πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής (46 μήνες x 2,5%=115%)	-	47.354,99	45.381,86
Σύνολο Φόρου	-	86.817,48	84.844,35

4. Ακίνητα που υπάρχουν την 01/01/2013

ΕΙΔΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ (ΕΦΑ)

	Βάσει Δήλωσης	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Παρούσας Απόφασης ΔΕΔ
Φορολογητέα Αξία Ακινήτων	-	263.083,25	263.083,25
Αναλογούν Φόρος 15%	-	39.462,49	39.462,49
Πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής (34 μήνες x 2,5%=85%)	-	47.354,99	33.543,12
Σύνολο Φόρου	-	86.817,48	73.005,61

5. Ακίνητα που υπάρχουν την 01/01/2014

ΕΙΔΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ (ΕΦΑ)

	Βάσει Δήλωσης	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Παρούσας Απόφασης ΔΕΔ
Φορολογητέα Αξία Ακινήτων	-	261.542,16	261.542,16
Αναλογούν Φόρος 15%	-	39.231,32	39.231,32
Τόκοι άρ. 53 ν.4174/13 (22 μήνεςx0,73=16,06%)	-	30.208,12	6.300,55
Πρόστιμο άρ. 58 ν.4174/13 για μη υποβολή (50%)	-	-	19.516,66
Σύνολο Φόρου	-	69.439,44	65.048,53

6. Ακίνητα που υπάρχουν την 01/01/2015

ΕΙΔΙΚΟΣ ΦΟΡΟΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ (ΕΦΑ)

	Βάσει Δήλωσης	Βάσει Ελέγχου	Βάσει Παρούσας Απόφασης ΔΕΔ
Φορολογητέα Αξία Ακινήτων	-	261.542,16	261.542,16
Αναλογούν Φόρος 15%	-	39.231,32	39.231,32
Τόκοι άρθρου 53 ν.4174/13 (10 μήνες x 0,73=7,3%)	-	2.863,89	2.863,89
Πρόστιμο άρ. 58 ν.4174/13 για μη υποβολή (50%)	-	19.516,66	19.516,66
Σύνολο	-	61.611,87	61.611,87

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στην υπόχρεη.

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

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

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 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).