



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

Καλλιθέα 12/09/2016

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Αριθμός απόφασης: 3013

ΤΜΗΜΑ : Α2 Επανεξέτασης
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604536
ΦΑΞ : 2131604567

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 αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».
 - γ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».
 - δ. 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.
4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της , ΑΦΜ, αλλοδαπή εταιρεία ιδιοκτησίας ακινήτων, με φορολογικό εκπρόσωπο στην Ελλάδα τον, Α.Φ.Μ., κατά των κάτωθι πράξεων:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1				Ε.Φ.Α.		9.979,70
2				Ε.Φ.Α.		9.979,70
3				Ε.Φ.Α.		9.639,49
4				Φ.Α.Π.		399,19
5				Φ.Α.Π.		399,19
6						385,58

				Φ.Α.Π.		
7				Ε.Τ.Α.Κ.		392,72
8				Ε.Τ.Α.Κ.		399,19
9				Πρόστιμο Μη Υποβολής Δήλωσης		100
10				Πρόστιμο Μη Υποβολής Δήλωσης		100
11				Πρόστιμο Μη Υποβολής Δήλωσης		100
12				Πρόστιμο Μη Υποβολής Δήλωσης		100
13				Πρόστιμο Μη Υποβολής Δήλωσης		100
14				Πρόστιμο άρθρου 54 Ν. 3842/2010		1.500,00
15				Κ.Β.Σ.		586,67
16				Κ.Β.Σ.		586,67
17				Κ.Β.Σ.		586,67
18				Κ.Β.Σ.		586,67

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

5. Τις στην ανωτέρω παράγραφο 4 πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις απόοικείες εκθέσεις 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 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της , ΑΦΜ, αλλοδαπή εταιρεία ιδιοκτησίας ακινήτων, με φορολογικό εκπρόσωπο στην Ελλάδα τον, Α.Φ.Μ., 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.πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικού φόρου ακινήτων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τα ακίνητα που υπάρχουν τηνεπιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ειδικός φόρος ακινήτων ποσού 4.536,23 €, πλέον 5.443,47 € (πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης).

β) Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικού φόρου ακινήτων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τα ακίνητα που υπάρχουν την επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ειδικός φόρος ακινήτων ποσού 4.536,23 €, πλέον 5.443,47 € (πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης).

γ) Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ειδικού φόρου ακινήτων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τα ακίνητα που υπάρχουν την επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ειδικός φόρος ακινήτων ποσού 4.536,23 €, πλέον 5.103,26 € (πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης).

δ) Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τα ακίνητα που υπάρχουν τηνεπιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ακίνητης περιουσίας ποσού 181,45 €, πλέον 217,74 € (πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης).

ε) Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τα ακίνητα που υπάρχουν τηνεπιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ακίνητης περιουσίας ποσού 181,45 €, πλέον 217,74 € (πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης).

στ) Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τα ακίνητα που υπάρχουν την επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ακίνητης περιουσίας ποσού 181,45 €, πλέον 204,13 € (πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης).

ζ) Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Ε.Τ.Α.Κ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τα ακίνητα που υπάρχουν την επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Ε.Τ.Α.Κ. ποσού 178,51 €, πλέον 214,21 € (πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης).

η) Με την υπ' αρ. πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Ε.Τ.Α.Κ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τα ακίνητα που υπάρχουν την επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας Ε.Τ.Α.Κ. ποσού 181,45 €, πλέον 217,74 € (πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης).

θ) Με την υπ' αρ. προσαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 100,00 € για τα ακίνητα που υπάρχουν την, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 4 & 9 του ν. 2523/1997 & αρθ. 54 § 1 Ν 4174/2013 (ΚΦΔ) λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 26 § 5 περ. β' του Ν. 2549/1997.

ι) Με την υπ' αρ. προσαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 100,00 € για τα ακίνητα που υπάρχουν την, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 4 & 9 του ν. 2523/1997 & αρθ. 54 § 1 Ν 4174/2013 (ΚΦΔ) λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 26 § 5 περ. β' του Ν. 2549/1997.

ια) Με την υπ' αρ. προσαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 100,00 € για τα ακίνητα που υπάρχουν την, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 4 & 9 του ν. 2523/1997 & αρθ. 54 § 1 Ν 4174/2013 (ΚΦΔ) λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 26 § 5 περ. β' του Ν. 2549/1997.

ιβ) Με την υπ' αρ. προσαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 100,00 € για τα ακίνητα που υπάρχουν την, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 4 & 9 του ν. 2523/1997 & αρθ. 54 § 1 Ν 4174/2013 (ΚΦΔ) λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 26 § 5 περ. β' του Ν. 2549/1997.

ιγ) Με την υπ' αρ. προσαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 100,00 € για τα ακίνητα που υπάρχουν την, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 4 & 9 του ν. 2523/1997 & άρθ. 54 § 1 Ν 4174/2013 (ΚΦΔ) λόγω παράβασης των διατάξεων του άρθρου 26 § 5 περ. β' του Ν. 2549/1997.

ιδ) Με την υπ' αρ. προσαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 1.500,00 € για τα ακίνητα που υπάρχουν την, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54 Ν 3842/2010.

ιε) Με την υπ' αρ. προσαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 586,67 €, για τη χρήση, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997 & άρθ. 7 του Ν. 4337/2015 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2 §§1 & 3, 4 §§ 1&2, 7 §§1 & 3, 19 §§1 & 3, 24 §1 του Κ.Β.Σ..

ιστ) Με την υπ' αρ. προσαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 586,67 € για τη χρήση, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997 & άρθ. 7 του Ν. 4337/2015 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2 §§1 & 3, 4 §§ 1&2, 7 §§1 & 3, 19 §§1 & 3, 24 §1 του Κ.Β.Σ..

ιζ) Με την υπ' αρ. προσαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 586,67 € για τη χρήση, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997 & άρθ. 7 του Ν. 4337/2015 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2 §§1 & 3, 4 §§ 1&2, 7 §§1 & 3, 19 §§1 & 3, 24 §1 του Κ.Β.Σ..

ιη) Με την υπ' αρ. προσαλλόμενη Πράξη Επιβολής Προστίμου Κ.Β.Σ. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο συνολικού ποσού 586,67 € για τη χρήση, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 & 9 του ν. 2523/1997 & άρθ. 7 του Ν. 4337/2015 λόγω παράβασης των διατάξεων των άρθρων 2 §§1 & 3, 4 §§ 1&2, 7 §§1 & 3, 19 §§1 & 3, 24 §1 του Κ.Β.Σ..

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

1) Δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις του άρθρου 5 του Ν 3634/2008 για την επιβολή του ενιαίου τέλους ακινήτων Ε.Τ.ΑΚ., ούτε και αυτές της παρ. 1 του άρθρου 27 του Ν 3842/2010 για την επιβολή του φόρου ακίνητης περιουσίας ΦΑΠ.

2) Η επιβολή του Ε.Τ.ΑΚ. και του Φ.Α.Π, προσκρούει και στην περ. β' του άρθρου 8 αφενός και αφετέρου στην περ. β' της παρ. 1 του άρθρου 29 του Ν 3842/2010, σύμφωνα με τις οποίες απαλλάσσονται του τέλους ή του φόρου αντίστοιχα «τα δάση και οι δασικές εκτάσεις»

3) Σύμφωνα με το άρθρο 3 παρ. 7 περ. β' Ν.4337/2015, ΦΕΚ Α 129/17.10.2015 είναι ευνοϊκότερη διάταξη σε σχέση με την προϊσχύουσα εφαρμόζεται και στην επίδικη διαφορά.

4) Με τις εκ των προσαλλόμενων πράξεων με αριθμούς 4, 5 και 6 πράξεις, επιβάλλονται πρόστιμα για μη υποβολή δηλώσεων και μη τήρηση βιβλίων Γ' Κατηγορίας από την

εταιρεία, υποχρέωση η οποία έχει σχέση με κυριότητα αυτής σε ακίνητο στην Ελλάδα και επειδή η εταιρεία δεν απέκτησε ποτέ πραγματικά κυριότητα επί του επιδικίου ακινήτου ή αλλού, τουλάχιστον μετά τις 03/04/2003 η επιβολή των προστίμων αυτών δεν είναι νόμιμη και οι σχετικές πράξεις πρέπει να ακυρωθούν.

Επειδή, σύμφωνα με την με αρ.περίληψη κατακυρωτικής έκθεσης του

Συμβολαιογράφου, νόμιμα μεταγεγραμμένη στον τόμο 116 και αριθμό 242 των Βιβλίων Μεταγραφών του Υποθηκοφυλακείουπροκύπτουν τα εξής:

Στην προσφεύγουσα είχαν κατακυρωθεί κατόπιν πλειστηριασμού τα δύο τρίτα (2/3) εξ αδιαιρέτου ενός αγρού ακαλλιέργητου, στην θέσητης κτηματικής περιφέρειας του Δήμουτου Νομού, εκτάσεως του όλου αγρού τεσσάρων (4) στρεμμάτων, του οποίου έχει γίνει μεταγραφή στο Υποθηκοφυλακείο, όπου σύμφωνα με το αριθμ.Πιστοποιητικό Μεταγραφής , το συγκεκριμένο επίδικο ακίνητο, έχει μεταγραφεί στο τόμο 116 με αριθμό 242 στα Βιβλία Μεταγραφών του Υποθηκοφυλακείου Δήμου

Ως προς τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας ότι εσφαλμένα επιβλήθηκαν οι ένδικοι φόροι και πρόστιμα διότι δεν υφίσταται εμπράγματο δικαίωμα (κυριότητα) στο ακίνητο της προσφεύγουσας.

Επειδή, η προσφεύγουσα απέκτησε ΑΦΜ και μορφή αλλοδαπού Νομικού προσώπου από την στιγμή που συμμετείχε σε πλειστηριασμό που έγινε και στη συνέχεια κατακυρώθηκε η επίδικη ιδιοκτησία σ' αυτήν, η οποία έχει γίνει μεταγραφή στο Υποθηκοφυλακείο, όπου σύμφωνα με το αριθμ.Πιστοποιητικό Μεταγραφής , το συγκεκριμένο επίδικο ακίνητο, έχει μεταγραφεί στο τόμο 116 με αριθμό 242 στα Βιβλία Μεταγραφών του Υποθηκοφυλακείου Δήμου

Επειδή, σύμφωνα με την διάταξη της παρ. 2 του άρθρου 2 του Ν. 4164/2013 (ΦΕΚ Β'1537) που τροποποίησε την παρ. 2 του άρθρου 6 του Ν. 2664/1998 (ΦΕΚ Α'275), η προθεσμία άσκησης αναγνωριστικής αγωγής κυριότητας, για τις περιοχές που κηρύχθηκαν υπό κτηματογράφηση, πριν την δημοσίευση και έναρξη ισχύος του Ν. 3481/2006 (ΦΕΚ Α'162), είναι δώδεκα (12) έτη για του κατοίκους εσωτερικού και **δεκατέσσερα (14) έτη για του κατοίκους εξωτερικού** και το Ελληνικό Δημόσιο.

Επειδή, η ημερομηνία έναρξης ισχύος του θεσμού του κτηματολογίου στηείναι ημε ημερομηνία λήξης της προθεσμίας για άσκησης αναγνωριστικής αγωγής κυριότητας, από την προσφεύγουσα, ως κάτοικος εξωτερικού, λήγει την

Επειδή, η προσφεύγουσα δεν έχει καταθέσει δικόγραφο παραίτησης από το δικαίωμα ασκήσεως αναγνωριστικής αγωγής, του άρθρου 6 § 2 του Ν. 2664/1998, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει κατά του Ελληνικού Δημοσίου και του Δήμου, καθόσον δεν έχει εκπνεύσει η εκ του νόμου προθεσμία ασκήσεως αναγνωριστικής αγωγής κυριότητας, η προσφεύγουσα έχει την πλήρη κυριότητα των δύο τρίτων (2/3) εξ αδιαιρέτου ενός αγρού ακαλλιέργητου, στην θέσητης κτηματικής περιφέρειας του Δήμουτου Νομού, εκτάσεως του όλου αγρού τεσσάρων (4) στρεμμάτων, και ως εκ τούτου ορθώς η φορολογική αρχή επέβαλλε τις προσβαλλόμενες πράξεις και ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 8 του ν. 3634/2008 (ΦΕΚ Α' 9) ορίζεται ότι: «Απαλλάσσονται από το τέλος:

α) τα γήπεδα εκτός σχεδίου πόλης ή οικισμού, επί των οποίων έχουν δικαίωμα πλήρους ή ψιλής κυριότητας ή επικαρπίας φυσικά πρόσωπα.

β) Τα δάση και οι δασικές εκτάσεις.».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1075/2008 στην οποία αναφέρεται ότι: «Ως δάσος ή δασικό οικοσύστημα νοείται το οργανικό σύνολο άγριων φυτών με ξυλώδη κορμό πάνω στην αναγκαία επιφάνεια του εδάφους, τα οποία, μαζί με την εκεί συνυπάρχουσα χλωρίδα και πανίδα, αποτελούν μέσω της αμοιβαίας αλληλεξάρτησης και αλληλεπίδρασης τους, ιδιαίτερη βιοκοινότητα (δασοβιοκοινότητα) και ιδιαίτερο φυσικό περιβάλλον (δασογενές). Δασική έκταση υπάρχει όταν στο παραπάνω σύνολο η άγρια ξυλώδης βλάστηση, υψηλή ή θαμνώδης, είναι αραιά (παράγραφοι 1 και 2, άρθρου 3, Ν. 998/1979 ΦΕΚ 289 Α').

Περαιτέρω ως δασικές εκτάσεις νοούνται και οι οποιασδήποτε φύσεως ασκεπείς εκτάσεις, (φρυγανώδεις ή χορτολιβαδικές εκτάσεις, βραχύδεις εξάρσεις και γενικά ακάλυπτοι χώροι) που περικλείονται από δάση ή δασικές εκτάσεις, καθώς και οι υπεράνω των δασών ή δασικών εκτάσεων ασκεπείς κορυφές ή αλπικές ζώνες των ορέων (παράγραφος 4, άρθρο 3, Ν. 998/1979 ΦΕΚ 289 Α').

Γενικά, ο χαρακτηρισμός μιας έκτασης ως δάσους ή δασικής ή μη ανάγεται στη Διοίκηση και, σε περίπτωση αμφισβήτησης, στο ΣτΕ. **Έτσι όταν συντρέχει περίπτωση απαλλαγής δάσους ή δασικής έκτασης απαιτείται:**

- Στις περιπτώσεις που έχει καταρτιστεί το δασολόγιο ενός νομού, με την κύρωση του δασικού χάρτη της περιοχής από τον Υπουργό Γεωργίας, απαιτείται βεβαίωση από τη σχετική Διεύθυνση Δασών νομαρχιακού επιπέδου.
- Στις περιπτώσεις που δεν έχει ακόμη καταρτιστεί δασολόγιο, ως προς το χαρακτηρισμό της έκτασης, απαιτείται η σχετική βεβαίωση των αρμόδιων επιτροπών της παρ. 3 του άρθρου 10 του Ν. 998/1979.
- Στις περιπτώσεις αναδασωτέων εκτάσεων, απαιτείται η απόφαση του οικείου Νομάρχη.
- Στις περιπτώσεις δασών που ασκούν ιδιαίτερη προστατευτική επίδραση επί των εδαφών και των υπόγειων υδάτων, απαιτείται απόφαση του αρμόδιου Γενικού Γραμματέα της Περιφέρειας. Ειδικά για τα δάση που εμπίπτουν στην Περιφέρεια ευθύνης της Περιφέρειας Αττικής και του νομού Θεσσαλονίκης, η κατάταξη αυτή γίνεται με απόφαση του Υπουργού Γεωργίας.

Έτσι, σε περίπτωση επίκλησης της σχετικής απαλλαγής οφείλεται είτε η προσκόμιση του οικείου Φ.Ε.Κ. είτε απαιτείται η σχετική βεβαίωση από την αρμόδια διοικητική αρχή.

Σε περίπτωση τελεσίδικης δικαστικής απόφασης αναγνώρισης κυριότητας σε αντιδικία μεταξύ ιδιωτών και δημοσίου, αρκεί η προσκόμιση της τελεσίδικης δικαστικής απόφασης, μόνο ως προς το ζήτημα του ιδιοκτησιακού χαρακτήρα της έκτασης (δημόσιο ή μη) όχι όμως και ως προς το θέμα του χαρακτηρισμού της ως δασικής ή μη, ζήτημα για το οποίο αρμόδια είναι είτε η Διοίκηση είτε το ΣτΕ.».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 29 του ν. 3842/2010 (ΦΕΚ Α' 58) ορίζεται ότι:« 1. Απαλλάσσονται από το φόρο:

α) Τα γήπεδα εκτός σχεδίου πόλης ή οικισμού που ανήκουν σε φυσικά πρόσωπα.

β) Τα δάση και οι δασικές εκτάσεις.....».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1095/2010 στην οποία αναφέρεται ότι: « α. **Όταν συντρέχει περίπτωση απαλλαγής δασικής έκτασης** απαιτείται ο χαρακτηρισμός της ως δασικής να προκύπτει είτε από διοικητική πράξη, είτε, σε περίπτωση αμφισβήτησης, από απόφαση του ΣΤΕ. Σε περίπτωση επίκλησης της σχετικής απαλλαγής απαιτείται είτε η προσκόμιση του οικείου Φ.Ε.Κ. είτε η σχετική βεβαίωση από την αρμόδια διοικητική αρχή.

Συγκεκριμένα:

i) Βεβαίωση από την αρμόδια Διεύθυνση Δασών νομαρχιακού επιπέδου, στις περιπτώσεις που έχει καταρτιστεί το δασολόγιο ενός νομού, με την κύρωση του δασικού χάρτη της περιοχής από τον Υπουργό Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων.

ii) Βεβαίωση των αρμόδιων επιτροπών της παρ. 3 του άρθρου 10 του ν. 998/1979, στις περιπτώσεις που δεν έχει ακόμη καταρτιστεί δασολόγιο.

iii) Απόφαση του οικείου Νομάρχη, στις περιπτώσεις αναδασωτέων εκτάσεων.

iv) Απόφαση του αρμόδιου Γενικού Γραμματέα της Περιφέρειας, στις περιπτώσεις δασών που ασκούν ιδιαίτερη προστατευτική επίδραση επί των εδαφών και των υπόγειων υδάτων. Ειδικά για τα δάση που εμπίπτουν στην Περιφέρεια ευθύνης της Περιφέρειας Αττικής και του νομού Θεσσαλονίκης, η κατάταξη αυτή γίνεται με απόφαση του Υπουργού Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων.».

Όσον αφορά τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας, ότι το επίδικο ακίνητο, είναι δασική έκταση και απαλλάσσεται από το Ε.Τ.ΑΚ. και από το Φ.Α.Π., χωρίς να προσκομίσει στη φορολογική αρχή κατά τον έλεγχο καθώς και με την κρινόμενη προσφυγή τα ανωτέρω έγγραφα, που απαιτούνται, προκειμένου να απαλλαγεί από το φόρο του Ε.Τ.ΑΚ. και του Φ.Α.Π. και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι, μη νόμιμα επιβλήθηκαν σε βάρος της πρόσθετοι φόροι κατά το άρθρο 1 του ν. 2523/1997, ενώ θα έπρεπε να εφαρμοστεί στην περίπτωση της, η νεότερη και ευμενέστερη ποινή καθώς ο πρόσθετος φόρος αποτελεί ποινή και η ανάλογη ρύθμιση του άρθρου 3 § 7 περ. β' του Ν. 4337/2015 (ΦΕΚ. Α' 129) κρίνεται επιεικέστερη.

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 48 του άρθρου 72 του ν. 4174/2013 όπως τροποποιήθηκε και ισχύει ορίζεται ότι:« 48. Για παραβάσεις που διαπράχθηκαν μέχρι τις 31.12.2013, ανεξάρτητα από το χρόνο διαπίστωσης τους, και το σχετικό πρόστιμο υπολογίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 4, 5 και 6 του ν. [2523/1997](#), εξακολουθούν να εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 9 παράγραφος 6 του ίδιου νόμου, εφόσον ο φορολογούμενος, με δήλωσή του προς τον Προϊστάμενο της αρχής που εξέδωσε την πράξη επιβολής προστίμου, εντός αποκλειστικής προθεσμίας τριάντα ημερών από την κοινοποίηση της, αποδεχθεί ανεπιφύλακτα το σύνολο των παραβάσεων που αναφέρονται σε αυτή και καταβάλει, ταυτόχρονα, τουλάχιστον ποσοστό 40% της συνολικής οφειλής, ενώ το υπόλοιπο ποσό καταβάλλεται εφάπαξ μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα του επόμενου μήνα της αποδοχής. Ειδικά για τις παραβάσεις που

διαπράχθηκαν έως τις 26.7.2013 και για τις οποίες το σχετικό πρόστιμο υπολογίζεται, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5 παρ. 10 και 6 του ν. [2523/1997](#), εφαρμόζονται, υπό τις προϋποθέσεις του προηγούμενου εδαφίου, οι διατάξεις του άρθρου 55 παρ. 2 του Κώδικα. Οι διατάξεις των προηγούμενων εδαφίων εφαρμόζονται ανάλογα και για υποθέσεις για τις οποίες ο φορολογούμενος έχει ασκήσει εμπρόθεσμη ενδικοφανή ή δικαστική προσφυγή ενώπιον της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης ή διοικητικού δικαστηρίου πρώτου βαθμού και οι οποίες δεν έχουν εξεταστεί ή συζητηθεί, εφόσον η δήλωση αποδοχής της πράξης γίνει εντός αποκλειστικής εξήντα ημερών από την δημοσίευση του παρόντος. Ποσά τα οποία έχουν καταβληθεί, δεν επιστρέφονται λόγω της εφαρμογής των διατάξεων της παρούσας παραγράφου. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος, αμφισβητήσει την νομιμότητα της αποδοχής, η πράξη και οι έννομες συνέπειές της αναβιώνουν και ήδη καταβληθέντα ποσά δεν επιστρέφονται.».

Επειδή, η παράγραφος 48 καταργήθηκε, **κατά το μέρος που αφορά τις παραβάσεις του άρθρου 5 του ν. 2523/1997**, σύμφωνα με την παράγραφο 6 του άρθρου 7 του ν. 4337/2015, από τη δημοσίευσή του, ήτοι από 17-10-2015.

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη της παρ. 1 του άρθρου 1 του ν. 2523/1997 ορίζεται ότι: «1. Αν ο κατά τη φορολογική νομοθεσία υπόχρεος να υποβάλει δήλωση και ανεξάρτητα από την πρόθεσή 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 απέφυγε λόγω της ανακρίβειας, για κάθε μήνα καθυστέρησης,

γ. δεν υποβάλει δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό δυόμισι τοις εκατό (2,5%) επί του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφυγε λόγω μη υποβολής δήλωσης, για κάθε μήνα καθυστέρησης.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. β' της παρ. 7 του άρθρου 3 του Ν. 4337/2015 (ΦΕΚ. Α' 129) ορίζεται ότι:« β. Η παρ. 2 του άρθρου 58 του ν. 4174/2013 αντικαθίσταται ως εξής: «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, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 58 του ν. 4174/2013 όπως τροποποιήθηκαν με το ν. 4337/2015 ορίζεται ότι:« 2.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, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 7 του 4337/2015, 1. Οι διατάξεις των παραγράφων 6, 7, 8 και 9 του άρθρου 3 του παρόντος, κατά περίπτωση, εφαρμόζονται για πράξεις προσδιορισμού οποιουδήποτε φόρου ή επιβολής προστίμου, τέλους ή εισφοράς που

εκδίδονται από την ημερομηνία κατάθεσης του παρόντος και **αφορούν φορολογικές υποχρεώσεις, περιόδους ή χρήσεις που λήγουν μετά τις 31.12.2013 ή υποθέσεις από 1.1.2014, για τις οποίες είχαν εφαρμογή από 1.1.2014 οι διατάξεις των άρθρων 58 και 59 του ν. 4174/2013, εφόσον η εφαρμογή τους συνεπάγεται ευνοϊκότερο καθεστώς για τον υπόχρεο.**».

Συνεπώς απορρίπτεται ο ανωτέρω ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι εσφαλμένα η φορολογική αρχή επέβαλε πρόσθετους φόρους κατά το άρθρο 1 του ν. 2523/1997, ως αβάσιμος.

Επειδή, κατά τα λοιπά, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από εκθέσεις ελέγχου της Δ.Ο.Υ., επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενη πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της , ΑΦΜ, κατά των κάτωθι πράξεων:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1				Ε.Φ.Α.		9.979,70
2				Ε.Φ.Α.		9.979,70
3				Ε.Φ.Α.		9.639,49
4				Φ.Α.Π.		399,19
5				Φ.Α.Π.		399,19
6				Φ.Α.Π.		385,58
7				Ε.Τ.Α.Κ.		392,72
8				Ε.Τ.Α.Κ.		399,19
9				Πρόστιμο Μη Υποβολής Δήλωσης		100
10				Πρόστιμο Μη Υποβολής Δήλωσης		100
11				Πρόστιμο Μη Υποβολής Δήλωσης		100
12				Πρόστιμο Μη Υποβολής Δήλωσης		100
13				Πρόστιμο Μη Υποβολής Δήλωσης		100
14				Πρόστιμο άρθρου 54 Ν. 3842/2010		1.500,00
15				Κ.Β.Σ.		586,67
16				Κ.Β.Σ.		586,67
17				Κ.Β.Σ.		586,67
18				Κ.Β.Σ.		586,67

του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

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

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ Ε.Φ.Α.

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

Ακίνητα που υπάρχουν την

Διαφορά φόρου	4.536,23
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης	5.443,47
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	9.979,70

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

Ακίνητα που υπάρχουν την

Διαφορά φόρου	4.536,23
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης	5.443,47
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	9.979,70

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

Ακίνητα που υπάρχουν την

Διαφορά φόρου	4.536,23
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης	5.103,26
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	9.639,49

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ Φ.Α.Π.

Ακίνητα που υπάρχουν την

Διαφορά φόρου	181,45
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης	217,74
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	399,19

Ακίνητα που υπάρχουν την

Διαφορά φόρου	181,45
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης	217,74

ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	399,19
----------------------------	---------------

Ακίνητα που υπάρχουν την

Διαφορά φόρου	181,45
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης	204,13
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	385,58

ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ Ε.Τ.ΑΚ.

Ακίνητα που υπάρχουν την

Διαφορά φόρου	178,51
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης	214,21
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	392,72

Ακίνητα που υπάρχουν την

Διαφορά φόρου	181,45
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης	217,74
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	399,19

ΠΡΟΣΤΙΜΑ Φ.Μ.Α.Π.

Ακίνητα που υπάρχουν την

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

Πρόστιμο: **Συνολικού ποσού 100,00 € .**

Ακίνητα που υπάρχουν την

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

Πρόστιμο: **Συνολικού ποσού 100,00 €**

Ακίνητα που υπάρχουν την

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

Πρόστιμο: **Συνολικού ποσού 100,00 €**

Ακίνητα που υπάρχουν την

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

Πρόστιμο: Συνολικού ποσού 100,00 €

Ακίνητα που υπάρχουν την

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

Πρόστιμο: Συνολικού ποσού 100,00 €

ΠΡΟΣΤΙΜΟ ΑΡΘΡΟΥ 54 ΤΟΥ Ν. 3842/2010

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

Πρόστιμο: Συνολικού ποσού 1.500,00 €

ΠΡΟΣΤΙΜΑ Κ.Β.Σ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – χρήση, καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Πρόστιμο: Συνολικού ποσού 586,67

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – χρήση, καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Πρόστιμο: Συνολικού ποσού 586,67

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – χρήση, καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Πρόστιμο: Συνολικού ποσού 586,67

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – χρήση, καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Πρόστιμο: Συνολικού ποσού 586,67

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**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 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).