



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604 536
ΦΑΞ : 213 1604 567

Καλλιθέα 22.07.2016

Αριθμός απόφασης: 2672

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 αριθ. 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' 55/16.01.2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 01.01.2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».
2. Την ΠΟΛ 1069/4.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την με αριθ. πρωτ. Δ.Ε.Δ. 0012895 ΕΞ 2014/ 09.04.2014 (ΦΕΚ 975/τ. Β'/17.04.2014) απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 24.03.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός

κατά των με αριθμ...../2016 και/2016 Πράξεων Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., ετών 1997 και 1998 αντίστοιχα, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ./2016 Πράξη Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., έτους φορολογίας 1997, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Την με αριθ./2016 Πράξη Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., έτους φορολογίας 1998, της οποίας ζητείται η ακύρωση.
7. Τις από 31.03.2016 απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 24.03.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, με 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

α) Με την με αριθ./2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., έτους φορολογίας 1997, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ποσό κύριου φόρου ύψους 1.691,66 ευρώ, πλέον ποσό πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας (120%) ύψους 2.029,98 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 3.721,64 ευρώ.

β) Με την με αριθ./2016 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., έτους φορολογίας 1998, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ποσό κύριου φόρου ύψους 1.869,77 ευρώ, πλέον ποσό πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας (120%) ύψους 2.243,73 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 4.113,50 ευρώ.

Η διαφορά φόρου προέκυψε κατόπιν έκδοσης της με αριθ./20.12.2013 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τον έλεγχο εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 21-35 του Ν. 2459/1997, που υποβλήθηκαν από την προσφεύγουσα με την αριθ./1997/14.04.1998 Δήλωση Φ.Μ.Α.Π. για τα ακίνητα που είχε στην κατοχή της την 01.01.1997 και την με αριθ./1998/28.05.1998 Δήλωση Φ.Μ.Α.Π. για τα ακίνητα που είχε στην κατοχή της την 01.01.1998. Οι ως άνω δηλώσεις υποβλήθηκαν κατόπιν της με αριθ./05.03.1998, σελίδα, πρόσκλησης υποβολής δήλωσης Φ.Μ.Α.Π. της Δ.Ο.Υ.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση: α) της με αριθ./2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., έτους φορολογίας 1997, και β) της με αριθ./2016 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., έτους φορολογίας 1998, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1. Το δικαίωμα του Δημοσίου για έλεγχο των κρινόμενων υποθέσεων και επιβολή φόρων και προσαυξήσεων έχει υποπέσει σε παραγραφή.
2. Αμφισβητεί την προσδιορισθείσα από τον έλεγχο αξία των κάτωθι ακινήτων:
 - α) Αγροτεμαχίου έκτασης 4.000 τ.μ. την περιοχή του Δήμου, το οποίο είναι τυφλό και ενώ πληρεί τις προϋποθέσεις δεν οικοδομείται, βάσει του Π.Δ./1985.
 - β) Αγροτεμαχίου έκτασης 10.000 τ.μ. στην περιοχή του Δήμου, το οποίο κατά τα έτη 1997 και 1998 δεν είχε δρόμο, είναι δασωμένο με άγρια χλωρίδα και δεν μπορεί να ληφθεί υπόψη το συγκριτικό στοιχείο διότι βρίσκεται πέραν του ποταμού, είναι προσβάσιμο ή καλλιεργήσιμο ή ανήκει στον οικισμό της
 - γ) Ακινήτου στην οδό στην χώρα, το οποίο αποτελεί επαγγελματική στέγη και πρέπει να τύχει απαλλαγής σύμφωνα με τον νόμο.
 - δ) Ακινήτου στον, για το οποίο η αναθεώρηση άδειας το 1997 έγινε για έναρξη των εργασιών της ανέγερσης κατοικίας και όχι για περάτωση της οικοδομής. Επίσης η αξία των ακινήτων δεν πρέπει να γίνεται αόριστα αλλά να λαμβάνεται υπόψη προσανατολισμός εκάστης ιδιοκτησίας δεδομένου ότι στην εν λόγω περιοχή υπάρχουν παραθαλάσσια αλλά μειονεκτικά ακίνητα.
 - ε) Ακινήτων στην περιοχή, τα οποία δεν βρίσκονται στην περιοχή από όπως αναφέρει η έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. αλλά βόρεια από τον φάρο, από την περιοχή, μετά το έως τα
 - στ) Ακινήτου της τότε ανήλικης θυγατέρας στην, η αποθήκη του οποίου βρίσκεται στην μειονεκτικότερη θέση όλων των κτισμάτων, διότι δεν έχει πρόσοψη στον δρόμο της αλλά βρίσκεται στο πίσω μέρος του κτηρίου με πρόσοψη στον ακάλυπτο. Το δε προκήπιο που αναφέρεται στην έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. είναι μικρή χλωρίδα στο όριο των όμορων ιδιοκτησιών και το μεγαλύτερο τμήμα του χώρου είναι ο προσδιορισμένος χώρος διέλευσης αυτοκινήτων.
 - ζ) Ακινήτου στην οδό, όπου πρόκειται για ερειπωμένη κατοικία, η οποία δεν μπορεί να κατοικηθεί ως άκρως επικίνδυνη και δεν είναι δυνατόν να φορολογηθεί ο συντελεστής δόμησης.
3. Διαμαρτύρεται τέλος για την επιβάρυνση του φόρου με προσαυξήσεις.

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

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του ν.2459/1997, σχετικά με τη διαδικασία βεβαίωσης του φόρου – παραγραφή - ατέλειες: «1. 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: «1. 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, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 29 του ν.3697/2008 (ΦΕΚ 194/Α΄/25.09.2009) περί παράτασης παραγραφής: «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2008, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2009. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου δεν ισχύει για υποθέσεις φορολογίας κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών και προικών».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 10 του ν.3790/2009 (ΦΕΚ 143/Α΄/07.08.2009), περί παράτασης παραγραφής: «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2009, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 30.6.2010».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 82 του Ν. 3842/2010 (ΦΕΚ 58 Α724.4.2010) ορίζονται τα εξής: «Η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 30.6.2010 ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων επιβολής

φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2010. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου δεν ισχύει για υποθέσεις φορολογίας κληρονομιών, δωρεών, γονικών παροχών, προικών, κερδών από λαχεία, μεταβίβασης ακινήτων, φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.) και ειδικού φόρου επί των ακινήτων (άρθρα 15 -17 του ν. 3091/2002)».

Επειδή όμως το δεύτερο εδάφιο του ως άνω άρθρου και νόμου καταργήθηκε με το άρθρο 92, περ. β παρ. 3 του ν.3892/2010 (ΦΕΚ 113/Α'/13.07.2010), η παράταση παραγραφής ισχύει για υποθέσεις Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας.

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/Α'/17.12.2010), 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, στην προκειμένη περίπτωση ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. εξέδωσε, εντός του έτους 2013, την με αριθ./20.12.2013 εντολή ελέγχου η οποία και απεστάλη στην υπόχρεο με συστημένη επιστολή.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 του ν.4337/2015 (ΦΕΚ 129/Α'/17.10.2015) περί παράτασης προθεσμιών παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για

έκδοση πράξης: «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, κατόπιν των ανωτέρω, οι αριθ. /14.04.1998 και /28.05.1998 Δηλώσεις Φ.Μ.Α.Π. για τα ακίνητα που είχε στην κατοχή της η προσφεύγουσα την 01.01.1997 και την 01.01.1998, αντίστοιχα, υποβλήθηκαν το έτος 1998, το δικαίωμα του Δημοσίου για έλεγχο της κρινόμενης υπόθεσης και την επιβολή φόρων και προσαυξήσεων που έληγε 31.12.2008, δεν είχε υποπέσει σε παραγραφή κατά το χρόνο διενέργειας του ελέγχου εξαιτίας διαδοχικών παρατάσεων παραγραφής, σύμφωνα με τα ως άνω αναφερόμενα, συνεπώς ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Επειδή, όσον αφορά το αγροτεμάχιο των 4.000 τ.μ. στην περιοχή του Δήμου, ο έλεγχος ορθώς προσδιόρισε την αξία αυτού αφού έλαβε υπόψη του συγκριτικά στοιχεία (Φ.Μ.Α. /1996 σχετικά με μεταβίβαση αγρού στην ίδια θέση), σύμφωνα με την από 28.09.2015 έκθεση εκτίμησης της Δ.Ο.Υ.

Επειδή, όσον αφορά το αγροτεμάχιο των 10.000 τ.μ. στην περιοχή του Δήμου, ο έλεγχος ορθώς προσδιόρισε την αξία αυτού αφού έλαβε υπόψη του συγκριτικά στοιχεία (..... /97 αγροτεμαχίου στην ίδια θέση), σύμφωνα με την από 18.09.2015 έκθεση εκτίμησης της Δ.Ο.Υ. ...

Επειδή, όσον αφορά το ακίνητο στην οδό στην χώρα, ο έλεγχος δέχθηκε την απαλλαγή των ενοικιαζομένων δωματίων και διαμερισμάτων, όμως φορολόγησε την αξία του οικοπέδου σύμφωνα με την ΠΟΛ.1143/97, το αρχιτεκτονικό γραφείο που δεν περιλαμβάνεται στα απαλλασσόμενα αφού πρόκειται για ακίνητο ιδιοχρησιμοποιούμενο για άσκηση ελευθέρου επαγγέλματος (ΠΟΛ. 1130/97) καθώς και τους υπόγειους βοηθητικούς χώρους (υπόγειοι αποθηκευτικοί χώροι 28 τ.μ. και 52,00 τ.μ.) οι οποίοι δεν είχαν συμπεριληφθεί στις με αριθ. /14.04.1998 και /28.05.1998 υποβληθείσες δηλώσεις Φ.Μ.Α.Π.

Επειδή, όσον αφορά το ακίνητο στην περιοχή του, το οποίο δηλώθηκε ως απαλλασσόμενο, ο έλεγχος έκρινε ότι δεν περιλαμβάνεται στα απαλλασσόμενα αφού η οικοδομική άδεια εκδόθηκε το 1980 και συνεπώς η επταετία έληγε το 1987. Σύμφωνα δε με τις διατάξεις του άρθρου 23 του ν.2459/1997 και της ΠΟΛ.1130/1997, η επταετία αρχίζει από την ημερομηνία έκδοσης της αρχικής οικοδομικής άδειας και όχι τυχόν αναθεώρησης της, όπως εν προκειμένω η οικοδομική άδεια αναθεωρήθηκε την1994 και την 03.11.1998, συνεπώς το εν λόγω ακίνητο ορθώς υποβλήθηκε σε φόρο μεγάλης ακίνητης περιουσίας σύμφωνα με το στάδιο στο οποίο βρίσκονταν κατά τον εκάστοτε χρόνο φορολογίας . Ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη συγκριτικά

στοιχεία του χρόνου φορολογίας (Φ.Μ.Α. /17.10.1997 και Φ.Μ.Α. /29.09.1998) και τις αντικειμενικές αξίες πρώτης εφαρμογής, ορθώς προσδιόρισε την αξία του ακινήτου.

Επειδή, όσον αφορά τα ακίνητα στην περιοχή, ο έλεγχος ορθώς προσδιόρισε την αξία τους, με βάση τα πρόσφορα συγκριτικά στοιχεία (Φ.Μ.Α. /04.06.1996 και Φ.Μ.Α. /08.05.1998), λαμβάνοντας υπόψη και τον αντικειμενικό πρώτης εφαρμογής

Επειδή, όσον αφορά το ακίνητο της τότε ανήλικης θυγατέρας της προσφεύγουσας στη θέση, ο έλεγχος ορθώς προσδιόρισε την αξία του με βάσει συγκριτικά στοιχεία που είχε στη διάθεσή του (Φ.Μ.Α. /01.06.1995 και Φ.Μ.Α. /12.05.1997).

Επειδή, όσον αφορά το ακίνητο της οδού, ο έλεγχος αναγνώρισε μειωτικούς συντελεστές για την οικοδομή, αφού επρόκειτο για πέτρινη οικία με πάχος τοίχων μεγαλύτερο του μισού μέτρου, παλαιότητα μεγαλύτερη των 26 ετών, χωρίς σκελετό από οπλισμένο σκυρόδεμα και χωρίς εγκατάσταση κεντρικής θέρμανσης. Το γεγονός ότι το ακίνητο είναι ερείπιο ελήφθη υπόψη με βάση τους προβλεπόμενους μειωτικούς συντελεστές του αντικειμενικού συστήματος φορολόγησης, ενώ το κτίσμα δεν θα φορολογούνταν μόνο αν ήταν από φυσικά αίτια ασκεπές. Η δε φορολόγηση του υπολοίπου δόμησης του ακινήτου προβλέπεται από το αντικειμενικό σύστημα φορολόγησης, δεδομένου ότι δεν έχει εξαντληθεί το υπόλοιπο δόμησης αυτού.

Επειδή, η επιβολή πρόσθετου φόρου λόγω ανακρίβειας των υποβληθεισών δηλώσεων Φ.Μ.Α.Π. προβλέπεται από τις διατάξεις του ν.2523/1997 και του ν.3943/2011.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 15.02.2016 έκθεση ελέγχου της Δ.Ο.Υ. επί της οποίας εδράζονται οι με αριθ. /2016 και /2016 προσβαλλόμενες οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας, 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 με ημερομηνία κατάθεσης 24.03.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της, **κατοίκου**, **οδός**, με **Α.Φ.Μ.**

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

α) Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Μ.Α.Π., έτους φορολογίας 1997, με αριθ. /16

Διαφορά φόρου	1.691,66 €
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας	2.029,98 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	3.721,64 €

β)Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φ.Μ.Α.Π., έτους φορολογίας 1998, με αριθ. .../16

Διαφορά φόρου	1.869,77 €
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας	2.243,73 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	4.113,50 €

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

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Γ. 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).