



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 2131604562

ΦΑΞ : 2131604567

Καλλιθέα

21-06-2016

Αριθμός απόφασης:

2238

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. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975 / τ. Β' / 17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της, ΑΦΜ, κατοίκου (ΤΑΧ. Δ/ΝΣΗ ΕΛΛΑΔΟΣ:, κατά: **1)** της υπ' αριθ. ΟΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΡΑΞΗΣ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΕΙΔΙΚΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΠΙ ΑΚΙΝΗΤΩΝ (Ε.Φ.Α.), του Προϊσταμένου, έτους 01.01.2003, **2)** της υπ' αριθ. ΟΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΡΑΞΗΣ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΕΙΔΙΚΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΠΙ ΑΚΙΝΗΤΩΝ (Ε.Φ.Α.), του Προϊσταμένου, έτους 01.01.2004, **3)** της υπ' αριθ. ΟΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΡΑΞΗΣ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΕΙΔΙΚΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΠΙ ΑΚΙΝΗΤΩΝ (Ε.Φ.Α.), του Προϊσταμένου, έτους 01.01.2005, **4)** της υπ' αριθ. ΟΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΡΑΞΗΣ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΕΙΔΙΚΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΠΙ ΑΚΙΝΗΤΩΝ (Ε.Φ.Α.), του Προϊσταμένου, έτους 01.01.2006, **5)** της υπ' αριθ. ΟΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΡΑΞΗΣ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΕΙΔΙΚΟΥ

ΦΟΡΟΥ ΕΠΙ ΑΚΙΝΗΤΩΝ (Ε.Φ.Α.), του Προϊσταμένου , έτους 01.01.2007, **6**) της υπ' αριθ. ΟΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΡΑΞΗΣ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΕΙΔΙΚΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΠΙ ΑΚΙΝΗΤΩΝ (Ε.Φ.Α.), του Προϊσταμένου , έτους 01.01.2008, **7**) της υπ' αριθ. ΟΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΡΑΞΗΣ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΕΙΔΙΚΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΠΙ ΑΚΙΝΗΤΩΝ (Ε.Φ.Α.), του Προϊσταμένου , έτους 01.01.2009, **8**) της υπ' αριθ. ΟΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΡΑΞΗΣ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΕΙΔΙΚΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΠΙ ΑΚΙΝΗΤΩΝ (Ε.Φ.Α.), του Προϊσταμένου , έτους 01.01.2010, **9**) της υπ' αριθ. ΟΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΡΑΞΗΣ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΕΙΔΙΚΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΠΙ ΑΚΙΝΗΤΩΝ (Ε.Φ.Α.), του Προϊσταμένου , έτους 01.01.2011, **10**) της υπ' αριθ. ΟΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΡΑΞΗΣ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΕΙΔΙΚΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΠΙ ΑΚΙΝΗΤΩΝ (Ε.Φ.Α.), του Προϊσταμένου , έτους 01.01.2012, **11**) της υπ' αριθ. ΟΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΡΑΞΗΣ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ, του Προϊσταμένου , διαχειριστικής χρήσης 2010, **12**) της υπ' αριθ. ΟΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΡΑΞΗΣ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ, του Προϊσταμένου , διαχειριστικής χρήσης 2011, **13**) της υπ' αριθ. ΟΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΡΑΞΗΣ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ, του Προϊσταμένου , διαχειριστικής χρήσης 2012, και τα προσκομιζόμενα με αυτές σχετικά έγγραφα.

5. Τις προαναφερόμενες οριστικές πράξεις ΕΙΔΙΚΟΥ ΦΟΡΟΥ ΑΚΙΝΗΤΩΝ και ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από οικείες εκθέσεις ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος , όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της , 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:

1) Με την υπ' αριθ. προβαλλόμενη ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΠΡΑΞΗ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΕΙΔΙΚΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΠΙ ΑΚΙΝΗΤΩΝ (Ε.Φ.Α.) του Προϊσταμένου , για ακίνητη περιουσία της 1.1.2003, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ειδικός φόρος ακινήτων ποσού 97.263,63 €, πλέον 116.716,35 € (πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης).

2) Με την υπ' αριθ. προβαλλόμενη ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΠΡΑΞΗ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΕΙΔΙΚΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΠΙ ΑΚΙΝΗΤΩΝ (Ε.Φ.Α.) του Προϊσταμένου , για ακίνητη περιουσία της 1.1.2004, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ειδικός φόρος ακινήτων ποσού 97.263,63 €, πλέον 116.716,35 € (πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης).

3) Με την υπ' αριθ. προβαλλόμενη ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΠΡΑΞΗ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΕΙΔΙΚΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΠΙ ΑΚΙΝΗΤΩΝ (Ε.Φ.Α.) του Προϊσταμένου , για ακίνητη περιουσία της 1.1.2005, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ειδικός φόρος ακινήτων ποσού 97.263,63 €, πλέον 116.716,35 € (πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης).

4) Με την υπ' αριθ. προβαλλόμενη ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΠΡΑΞΗ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΕΙΔΙΚΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΠΙ ΑΚΙΝΗΤΩΝ (Ε.Φ.Α.) του Προϊσταμένου , για ακίνητη περιουσία της 1.1.2006, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ειδικός φόρος ακινήτων ποσού 128.819,63 €, πλέον 154.583,56 € (πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης).

5) Με την υπ' αριθ. προβαλλόμενη ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΠΡΑΞΗ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΕΙΔΙΚΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΠΙ ΑΚΙΝΗΤΩΝ (Ε.Φ.Α.) του Προϊσταμένου , για ακίνητη περιουσία της 1.1.2007, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ειδικός φόρος ακινήτων ποσού 128.819,63 €, πλέον 154.583,56 € (πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης).

6) Με την υπ' αριθ. προσβαλλόμενη ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΠΡΑΞΗ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΕΙΔΙΚΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΠΙ ΑΚΙΝΗΤΩΝ (Ε.Φ.Α.) του Προϊσταμένου, για ακίνητη περιουσία της 1.1.2008, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ειδικός φόρος ακινήτων ποσού 159.519,83 €, πλέον 191.423,80 € (πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης).

7) Με την υπ' αριθ. προσβαλλόμενη ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΠΡΑΞΗ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΕΙΔΙΚΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΠΙ ΑΚΙΝΗΤΩΝ (Ε.Φ.Α.) του Προϊσταμένου, για ακίνητη περιουσία της 1.1.2009, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ειδικός φόρος ακινήτων ποσού 159.519,83 €, πλέον 191.423,80 € (πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης).

8) Με την υπ' αριθ. προσβαλλόμενη ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΠΡΑΞΗ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΕΙΔΙΚΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΠΙ ΑΚΙΝΗΤΩΝ (Ε.Φ.Α.) του Προϊσταμένου, για ακίνητη περιουσία της 1.1.2010, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ειδικός φόρος ακινήτων ποσού 1.142.450,17 €, πλέον 1.370.940,20 € (πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης).

9) Με την υπ' αριθ. προσβαλλόμενη ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΠΡΑΞΗ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΕΙΔΙΚΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΠΙ ΑΚΙΝΗΤΩΝ (Ε.Φ.Α.) του Προϊσταμένου, για ακίνητη περιουσία της 1.1.2011, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ειδικός φόρος ακινήτων ποσού 1.142.450,17 €, πλέον 1.279.544,19 € (πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης).

10) Με την υπ' αριθ. προσβαλλόμενη ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΠΡΑΞΗ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΕΙΔΙΚΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΠΙ ΑΚΙΝΗΤΩΝ (Ε.Φ.Α.) του Προϊσταμένου, για ακίνητη περιουσία της 1.1.2012, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ειδικός φόρος ακινήτων ποσού 1.142.450,17 €, πλέον 1.005.356,15 € (πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης).

Οι διαφορές φόρου προέκυψαν μετά από τακτικό έλεγχο που διενεργήθηκε από, για τη διαπίστωση εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 15-18 του ν. 3091/2002, όπως συμπληρώθηκε με το άρθρο 15 του ν. 3193/2003, για τα ακίνητα τα οποία ήταν ιδιοκτησίας της προσφεύγουσας, από 1.1.2003 έως 1.1.2012.

11) Με την υπ' αριθ. προσβαλλόμενη ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΠΡΑΞΗ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ, του Προϊσταμένου, διαχειριστικής χρήσης 2010, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 103.669,34 €, πλέον 116.109,66 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

12) Με την υπ' αριθ. προσβαλλόμενη ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΠΡΑΞΗ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ, του Προϊσταμένου, διαχειριστικής χρήσης 2011, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 88.624,27 €, πλέον 77.989,36 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

13) Με την υπ' αριθ. προσβαλλόμενη ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΠΡΑΞΗ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ, του Προϊσταμένου, διαχειριστικής χρήσης 2012, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ποσού 87.864,98 €, πλέον 56.233,59 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Οι διαφορές φόρου προέκυψαν μετά τον τακτικό έλεγχο φορολογίας εισοδήματος που διενεργήθηκε από , σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 2238/1994.

Στις κατατέθηκαν από την προσφεύγουσα πρόσθετοι λόγοι (ως το με αρ. πρωτ.) για την ακύρωση – επανεξέταση των ανωτέρω πράξεων, με τους οποίους ζητούν να γίνουν δεκτοί οι πρόσθετοι λόγοι, ήτοι:

“Στις με την υπ' αριθ. πρωτΕνδικοφανή Προσφυγή ζητήσαμε την επανεξέταση των ως άνω πράξεων επιβολής προστίμου, τις οποίες παραλάβαμε την και με τον παρόν επικαλούμεθα τους ακόλουθους πρόσθετους λόγους.

1. Ο προσδιορισμός του Ειδικού Φόρου Ακινήτων για τα έτη 2010, 2011 και 2012 βάσει των δηλωθεισών αντικειμενικών αξιών είναι εσφαλμένος και παράνομος.

α. Οι εφαρμοστέες διατάξεις και η ερμηνεία τους

Η παρ. 1 του άρθρου 15 του Ν. 3091/2002 ορίζει ότι «(ν)ομικά 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 [...] επί της αξίας αυτών, όπως προσδιορίζεται στο άρθρο 17 του νόμου αυτού.»

Εξάλλου, η παρ. 2 του άρθρου 17 του ίδιου νομοθετήματος ορίζει ότι «(γ)ια τον υπολογισμό του φόρου λαμβάνεται υπόψη η αξία που έχουν τα ακίνητα και τα εμπράγματα σε αυτά δικαιώματα κατά την 1η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας, για τον προσδιορισμό της οποίας εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 10 του Ν. 2961/2001.»

Περαιτέρω, το άρθρο 10 του Ν. 2961/2001 (Κώδικας Φορολογίας Κληρονομιών κλπ.) ορίζει τα ακόλουθα:

« Α. Αγοραία αξία [...] Β. Αντικειμενική αξία

1. Για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας των ακινήτων που μεταβιβάζονται αιτία -θανάτου, λαμβάνονται υπόψη οι τιμές εκκίνησης, που είναι καρισμένες από πριν κατά ζώνες ή οικοδομικά τετράγωνα και κατ' είδος ακινήτου, όπως αστικό ακίνητο, μονοκατοικία, διαμέρισμα, κατάστημα, αγρόκτημα και άλλα.

Οι τιμές εκκίνησης αυξάνονται ή μειώνονται ποσοστιαία ανάλογα με τους παράγοντες που επηρεάζουν αυξητικά ή μειωτικά την αξία των ακινήτων, όπως για τα διαμερίσματα η παλαιότητα, η θέση στο οικοδομικό τετράγωνο ή στον όροφο της πολυκατοικίας, για τα καταστήματα η εμπορικότητα δρόμου, το πατάρι, το υπόγειο, για τα αγροκτήματα η καλλιεργητική αξία, η τουριστική ή παραθεριστική σημασία και άλλα.

Οι τιμές εκκίνησης και οι συντελεστές αυξομείωσής τους θα καθορίζονται με αποφάσεις του Υπουργού των Οικονομικών, μετά από εισήγηση επιτροπών που θα αποτελούνται από οικονομικούς υπαλλήλους, μηχανικούς του Υπουργείου Περβάλλοντος, Χωροταξίας και Δημόσιων Έργων, εκπροσώπους της τοπικής αυτοδιοίκησης, εκπροσώπους του Τεχνικού Επιμελητηρίου Ελλάδας και άλλα πρόσωπα που διαθέτουν ειδικές γνώσεις ή ιδιάζουσα εμπειρία και θα συγκροτούνται με κοινές αποφάσεις των Υπουργών Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης και Οικονομικών.

Οι κατά το προηγούμενο εδάφιο τιμές αναπροσαρμόζονται το βραδύτερο ανά διετία, με τις κατά την παράγραφο 2 αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών.»

Από τις ανωτέρω διατάξεις προκύπτει ότι ο προσδιορισμός της φορολογητέας αξίας των ακινήτων για τους σκοπούς προσδιορισμού του Ειδικού Φόρου Ακινήτων του Ν. 3091/2002, γίνεται βάσει του αντικειμενικού συστήματος. Για την εφαρμογή δε του αντικειμενικού συστήματος λαμβάνονται υπόψη οι προκαθορισμένες με Υπουργική Απόφαση τιμές εκκίνησης και οι συντελεστές αυξομείωσης.

β. Τα κρίνόμενα πραγματικά περιστατικά

Στην προκειμένη περίπτωση, όπως προαναφέρθηκε, η εταιρεία μας έχει εμπράγματο δικαίωμα πλήρους κυριότητας επί των κάτωθι ακινήτων:

1.επί τριωρόφου διατηρητέου οικοδομής κτισμένης επί οικοπέδου εκτάσεως 465,31 τ.μ. κείμενης στη συνοικία «.....» του Δήμου μεταξύ των οδώναρ. και αριθ. Η οικοδομή αποτελείται από ισόγειο, επιφανείας 393 τ.μ., πρώτο όροφο επιφανείας 418 τ.μ., δεύτερο όροφο επιφανείας 412 τ.μ. και τρίτο όροφο επιφανείας 314 τ.μ.,

2.επί διωρόφου οικοδομής - πολιτιστικού κέντρου συνολικής επιφανείας 253,60 τ.μ. επί οικοπέδου 188,87 τ.μ. κείμενης στον Δήμοστην θέση «.....» και επί της οδού αριθ.

Το 2015 διενεργήθηκε από έλεγχος φορολογίας εισοδήματος και εφαρμογής των διατάξεων του Ν. 3091/2002 για τα οικ. έτη 2004-2013. Για τους σκοπούς του ελέγχου, **ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΕ ΑΞΙΑ ΤΩΝ ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΩΝ ΑΚΙΝΗΤΩΝ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΙΣ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΕΣ ΑΞΙΕΣ** στο ποσό των 5.317.327,67 € που προκύπτουν από τις διατάξεις των άρθρων 41 του Ν. 1249/1989 και των προαναφερθέντων Αποφάσεων 1122435/3634/00ΤΥ/Δ2005 των Υφυπουργών Οικονομίας και Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1982) και

1020564/487/ΟΟΤΥ/Δ/2007 του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, αλλά έλαβε ως Φορολογητέα αξία αυτή που δηλώθηκε από την εταιρεία (7.616.334,44 €).

Ο έλεγχος, παρότι προσδιόρισε την αντικειμενική αξία των ακινήτων για τα έτη 2010, 2011, 2012 στο ποσό των 5.317.327,67 € έλαβε υπόψη του την μεγαλύτερη δηλωθείσα επικαλούμενος τις διατάξεις των άρθρων 41 και 41 α του ν. 1249/1982, όπως ισχύουν. Ωστόσο ο έλεγχος εσφαλμένα επικαλείται τις εν λόγω διατάξεις γιατί το δεύτερο εδάφιο της παρ 3 του άρθρου 41 ορίζει:

«Κατ' εξαίρεση, σε περίπτωση που στο μεταβιβαστικό συμβόλαιο το τίμημα ή επί αναγκαστικού ή εκούσιου πλειστηριασμού το εκπλειστηρίασμα, είναι μεγαλύτερο της αξίας που προκύπτει με την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος άρθρου, ο φόρος μεταβίβασης υπολογίζεται με βάση το τίμημα ή το εκπλειστηρίασμα αντίστοιχα.»

Τα άρθρα 41 και 41 α του ν. 1249/1982, ορίζουν ότι λαμβάνεται υπόψη η αντικειμενική αξία των ακινήτων, όπως προσδιορίζεται κάθε φορά. Το δεύτερο εδάφιο της παρ 3, **κατ' εξαίρεση ορίζει ότι στο μεταβιβαστικό συμβόλαιο ή επί αναγκαστικού ή εκούσιου πλειστηριασμού, εάν το τίμημα είναι μεγαλύτερο, λαμβάνεται το μεγαλύτερο.**

Στην περίπτωση μας δεν υφίσταται τέτοια περίπτωση και επομένως ο έλεγχος εσφαλμένα επικαλείται και εφάρμοσε τις εν λόγω διατάξεις.

Περαιτέρω, από τον έλεγχο, διαπιστώθηκε ότι η εταιρεία μας υπέβαλε δηλώσεις ειδικού φόρου ακινήτων για τα έτη 2010, 2011 και 2012, δηλώνοντας τα ως άνω ακίνητα απαλλασσόμενα του φόρου στην στήλη «ΛΟΓΟΣ ΑΠΑΛΛΑΓΗΣ ΑΚΙΝΗΤΟΥ» με τους κωδικούς απαλλαγής «7 ή 8». **Ως αξία στις δηλώσεις που υποβάλλαμε, συμπεριλάβαμε, λόγω πλάνης, και την αξία του οικοπέδου, παρόλο που ο συντελεστής δόμησης έχει εξαντληθεί και δεν υπάρχει αντικειμενική αξία οικοπέδου. Ο έλεγχος εσφαλμένα δεν έλαβε υπόψη του τις αντικειμενικές αξίες, θεωρώντας τις δηλωθείσες αξίες ως ειλικρινείς, επειδή αυτές ήταν μεγαλύτερες των αντικειμενικών.**

Να επισημάνουμε στο σημείο αυτό, ότι με τις υποβληθείσες δηλώσεις δεν δηλώσαμε αξίες ΜΕΓΑΛΥΤΕΡΕΣ των αντικειμενικών αξιών, αλλά λόγω πλάνης συμπεριλάβαμε αξία για Οικόπεδο για το οποίο λόγω εξάντλησης του συντελεστή δόμησης δεν υφίσταται αντικειμενική αξία, ούτε υπόχρεωσή μας να το συμπεριλάβουμε στη δήλωση.

Ο έλεγχος έκρινε περαιτέρω ότι δεν συντρέχει για την εταιρεία μας λόγος απαλλαγής από τον ειδικό φόρο ακινήτων. Με το σκεπτικό αυτό προχώρησε σε διορθωτικό προσδιορισμό του ειδικού φόρου ακινήτων για τα έτη 2010, 2011 και 2012, τον οποίο υπολόγισε **ως το γινόμενο της δηλωθείσας αξίας των ακινήτων (ΣΥΜΠΕΡΙΛΑΜΒΑΝΟΜΕΝΟΥ ΤΟΥ ΟΙΚΟΠΕΔΟΥ) με την εφαρμογή συντελεστή 15, ως ακολούθως:**

ΑΚΙΝΗΤΟ	ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗ ΑΞΙΑ	Ε.Φ.Α. (ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗ ΑΞΙΑ*15%)
ΑΜΑΛΙΑΣ 56 & ΑΙΣΧΙΝΗ	6.705.462,40	1.005.820,26
ΑΙΣΧΙΝΗ 4	910.872,02	136.630,81
ΣΥΝΟΛΟ	7.616.334,42	1.142.450,17

Ωστόσο ο προσδιορισμός του φόρου επί των δηλωθεισών αξιών είναι εσφαλμένος.

γ. Συμπέρασμα

Όπως προκύπτει από τα παραπάνω, ο προσδιορισμός του ειδικού φόρου ακινήτων αλλά και του φόρου εισοδήματος σύμφωνα με τις δηλωθείσες αξίες είναι εσφαλμένος και παράνομος. Για τους λόγους αυτούς πρέπει να ακυρωθούν ή τροποποιηθούν οι σχετικές οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και ειδικού φόρου ακινήτων.

2. Η επιβολή προσαυξήσεων επί του προσδιορισθέντος Ειδικού Φόρου Ακινήτων για τα έτη 2010, 2011 και 2012 βάσει των δηλωθεισών αντικειμενικών αξιών είναι εσφαλμένος και παράνομος.

α. Οι εφαρμοστέες διατάξεις και η ερμηνεία τους

Σύμφωνα με την ερμηνευτική εγκύκλιο του Υ.Ο ΠΟΛ. 1075/28.05.2010, με την οποία δόθηκαν οδηγίες για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 15 του ν. 3091/2002, και ειδικότερα όσον αφορά την διαδικασία απαλλαγής και τα απαιτούμενα δικαιολογητικά, στο άρθρο 5 αυτής προβλέπεται ότι τα νομικά πρόσωπα που αιτούνται της απαλλαγής του ειδικού φόρου επί των ακινήτων, σύμφωνα με τις περιπτώσεις γ' και στ' της παρ 2 και δ' της παρ 3 του άρθρου 15 του ν. 3091/2002, υποχρεούνται να συνυποβάλουν με τη δήλωση του ειδικού φόρου επί των ακινήτων τη βεβαίωση της απαλλαγής.

Εάν παρέλθει χρονικό διάστημα μεγαλύτερο των 4 μηνών από της εμπρόθεσμης αίτησης, απαλλαγής χωρίς η Δ.Ο.Υ. να λάβει θέση επ' αυτής, η δήλωση του ειδικού φόρου υποβάλλεται συνοδευόμενη από Φωτοτυπία της αίτησης περί απαλλαγής. Τυχόν μετέπειτα διαφορετική κρίση από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. περί της μη χορήγησης της απαλλαγής, δεν επιφέρει συνέπειες (πρόστιμα, προσαυξήσεις) πέραν του επιβαλλόμενου φόρου.

β. Τα κρινόμενα πραγματικά περιστατικά

Η εταιρεία μας υπέβαλε αιτήσεις απαλλαγής του ειδικού φόρου ακινήτων, σύμφωνα με τα ανωτέρω, συνυποβάλλοντας όλα τα απαιτούμενα δικαιολογητικά, αλλά δεν έλαβε απαντήσεις από τη φορολογική αρχή.

Στη συνέχεια υπέβαλε δηλώσεις ειδικού φόρου ακινήτων για τα έτη 2010, 2011 και 2012, δηλώνοντας τα ως άνω ακίνητα απαλασσόμενα του φόρου στην στήλη «ΛΟΓΟΣ ΑΠΑΛΛΑΓΗΣ ΑΚΙΝΗΤΟΥ» με τους κωδικούς απαλλαγής «7 ή 8», συνυποβάλλοντας φωτοτυπία της αίτησης απαλλαγής.

Η Φορολογική Αρχή με την νεώτερη, προσβαλλόμενη κρίση περί μη χορήγησης απαλλαγής όφειλε να εφαρμόσει την σχετική εγκύκλιο και να μην προσμετρήσει προσαυξήσεις επί του καταλογισθέντος ειδικού φόρου επί ακινήτων.

γ. Συμπέρασμα

Όπως προκύπτει από τα παραπάνω, ο προσδιορισμός του ειδικού φόρου ακινήτων και των προσαυξήσεων επί αυτού σύμφωνα με τις δηλωθείσες αξίες είναι εσφαλμένος και παράνομος. Για τους λόγους αυτούς πρέπει να ακυρωθούν ή τροποποιηθούν οι σχετικές οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος και ειδικού φόρου ακινήτων.

Επίσης, στις, η προσφεύγουσα, υπέβαλε το με αριθμ. πρωτ. έγγραφο, μέσω της Υπηρεσίας μας, προς τον Γενικό Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών, με κοινοποίηση, προς τη Διεύθυνση Φορολογίας Κεφαλαίου και Κ.Ε.ΦΟ.ΜΕ.Π., με ΘΕΜΑ: Απαλλαγή από τον ειδικό φόρο επί ακινήτων (Ε.Φ.Α.) του άρθρου 15 ν. 3091/2002 για τις εταιρείες που εδρεύουν σε κράτος μέλος του Ευρωπαϊκού Οικονομικού χώρου (Ε.Ο.Χ.) υπό τους ίδιους όρους με τις εταιρείες που εδρεύουν σε κράτος μέλος της Ευρ. Ένωσης.

Στο παραπάνω έγγραφο, η προσφεύγουσα, αφού εκθέτει, το νομοθετικό πλαίσιο που διέπει τον Ευρωπαϊκό Οικονομικό Χώρο και τις συνέπειες της εφαρμογής των διατάξεων της Συμφωνίας για τον Ε.Ο.Χ. και την εξαίρεση από τον ειδικό φόρο ακινήτων των εταιρειών που εδρεύουν σε κράτη-μέλη της Ε.Ε, θέτει τα παρακάτω ερωτήματα στη Γ' ενότητα, ως κάτωθι:

''Από τα παραπάνω προκύπτει ότι οι διατάξεις του άρθρου 15 παρ. 3 του ν. 3091/2002, οι οποίες δεν προβλέπουν ρητώς την ίδια μεταχείριση των εταιρειών κρατών μελών του Ε.Ο.Χ. με τις εταιρείες κρατών μελών της Ε.Ε. ιδρύουν δυσμενή μεταχείριση με κριτήριο την χώρα κατοικίας σε βάρος των εταιρειών που έχουν την έδρα τους σε κράτη μέλη του Ε.Ο.Χ. Η ρύθμιση αυτή αποτελεί παράβαση των υποχρεώσεων που το ελληνικό κράτος υπέχει δυνάμει των άρθρων 4, 28 και 31 της Συμφωνίας για τον Ε.Ο.Χ. Γι' αυτό το λόγο, ενόψει της άμεσης εφαρμογής των διατάξεων της Συμφωνίας για τον Ε.Ο.Χ. στα συμβαλλόμενα κράτη, μεταξύ των οποίων και η Ελλάδα, οι σχετικές διατάξεις του ν. 3091/2002 που αναφέρονται σε εταιρείες κρατών μελών της Ε.Ε. πρέπει να ερμηνεύονται με τέτοιο τρόπο ώστε να καταλαμβάνουν και τις εταιρείες κρατών μελών του Ε.Ο.Χ.

Εξάλλου, ο φορολογικός νομοθέτης δεν έχει τη δυνατότητα να αποκλείσει - ρητώς ή σιωπηρώς - την εφαρμογή ευνοϊκών ρυθμίσεων που ισχύουν για τα κράτη μέλη της Ε.Ε. και στα κράτη μέλη του Ε.Ο.Χ., δεδομένου ότι οι διατάξεις της Συμφωνίας για τον Ε.Ο.Χ. έχουν, σύμφωνα με το άρθρο 28 του Συντάγματος, υπερνομοθετική ισχύ. Αυτό σημαίνει ότι:

α) δεν μπορεί να περιοριστεί η ισχύς και η εφαρμογή τους από τον κοινό νομοθέτη, και

β) υπερισχύουν κάθε αντίθετης διάταξης τυπικού νόμου, ακόμη και αν αυτή είναι νεότερη ή ειδικότερη.

Στο ίδιο συμπέρασμα καταλήγει και η Επιστημονική Υπηρεσία της Βουλής, η οποία στα σχόλιά της επί του άρθρου 57 της Έκθεσης του Σχεδίου Νόμου του ν. 3842/2010 επισημαίνει τα εξής:

«με τις προτεινόμενες περιπτώσεις α' έως γ' της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν. 3091/2002 προβλέπεται ότι εξαιρούνται του φόρου, εφόσον, συμφώνως προς το καταστατικό τους, έχουν την έδρα τους στην Ελλάδα ή σε άλλο κράτος μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης εταιρείες «που έχουν ονομαστικές μετοχές μέχρι φυσικού προσώπου» ή των οποίων τα εταιρικά μερίδια ή μερίδες ανήκουν σε φυσικά πρόσωπα ή που δηλώνουν τα φυσικά πρόσωπα τα οποία τις κατέχουν, υπό την προϋπόθεση ότι τα φυσικά πρόσωπα έχουν αριθμό φορολογικού μητρώου στην Ελλάδα. Παρατηρείται, καταρχάς, ότι η ανωτέρω εξαίρεση θα πρέπει να επεκταθεί και προς εταιρείες που έχουν την έδρα τους σε άλλο κράτος μέλος του ΕΟΧ»

Ενόψει των ανωτέρω, η εταιρεία μας επιθυμεί τη διευκρίνιση των ανακυπτόντων Φορολογικών ζητημάτων, τα οποία συνοψίζονται στα εξής ερωτήματα:

1. Εάν οι διατάξεις του άρθρου 15 παρ. 3 του ν. 3091/2002, οι οποίες δεν προβλέπουν

για εταιρείες κρατών μελών του ΕΟΧ τα οποία δεν ανήκουν στην Ε.Ε., δηλαδή σε εταιρείες του Λιχτενστάιν, της, Ισλανδίας και της Νορβηγίας, την ίδια απαλλαγή που προβλέπουν για εταιρείες κρατών μελών της Ε.Ε., συνιστούν δυσμενή μεταχείριση σε βάρος αυτών των εταιρειών και, επομένως, παραβιάζουν τις υποχρεώσεις που υπέχει το ελληνικό κράτος δυνάμει των άρθρων 4, 28 και 31 της Συμφωνίας για τον Ε.Ο.Χ.

2. Εάν η απαλλαγή που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 15 παρ. 3 του ν. 3091/2002 για τις εταιρείες με έδρα σε κράτος μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης πρέπει να εφαρμόζεται, βάσει των παραπάνω διατάξεων της Συμφωνίας για τον Ε.Ο.Χ., και σε εταιρείες με έδρα σε κράτος μέλος του Ε.Ο.Χ.

Το παραπάνω έγγραφο κοινοποιήθηκε στον Γενικό Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων, με το αριθμ. πρωτ. έγγραφο, για τα περαιτέρω.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση/τροποποίηση των παραπάνω οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ειδικού φόρου επί ακινήτων (Ε.Φ.Α.) καθώς και των οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, του Προϊσταμένου, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Εξαίρεση από τον ειδικό φόρο επί ακινήτων του άρθρου 15 Ν. 3091/2002, καθόσον η εταιρεία μας, άμεσα ή έμμεσα, ασκεί κοινωνική δραστηριότητα στην Ελλάδα.

2. Η μη αναγνώριση της απαλλαγής της εταιρείας μας από τον ειδικό φόρο ακινήτων με το σκεπτικό ότι δεν εδρεύει σε χώρα της Ευρωπαϊκής Ένωσης δεν είναι νόμιμη, καθόσον η εταιρεία μας εδρεύει σε χώρα, η οποία αφενός έχει ενσωματώσει πλήρως τις απαιτήσεις της ΕΕ περί διοικητικής συνδρομής και αφετέρου ανήκει στον Ευρωπαϊκό Οικονομικό Χώρο (Ε.Ο.Χ.)

3. Η επιβολή του ειδικού φόρου ακινήτων με συντελεστές 3% έως το 2009 και 15% από το 2010, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15 του Ν. 3091/2002, αντίκειται στις διατάξεις των άρθρων 4 παρ. 5 και 17 παρ. 1 και 2 του Συντάγματος καθώς και στο άρθρο 1 του Πρώτου Προσθέτου Πρωτοκόλλου της ΕΣΔΑ και στο άρθρο 14 της ΕΣΔΑ, καθόσον έχει δημευτικό χαρακτήρα.

4. Εσφαλμένος υπολογισμός της αντικειμενικής αξίας των ακινήτων της εταιρείας μας για τα έτη 2010, 2011 και 2012

5. Ο προσδιορισμός του Ειδικού Φόρου Ακινήτων για σκοπούς φορολογίας εισοδήματος βάσει των ισχυουσών αντικειμενικών αξιών είναι εσφαλμένος και παράνομος

6. Ο προσδιορισμός των ακαθάριστων εσόδων της εταιρείας μας από την μίσθωση ακινήτων είναι εσφαλμένος και αυθαίρετος

7. Ο προσδιορισμός της μισθωτικής αξίας των κινητών (επίπλων και εξοπλισμού) ως ποσοστού 50% επί της μισθωτικής αξίας των ελεγχόμενων ακινήτων είναι εσφαλμένος και παράνομος

Α) ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ ΕΙΔΙΚΟ ΦΟΡΟ ΑΚΙΝΗΤΩΝ

Επειδή, πρόκειται για αλλοδαπή εταιρεία ιδιοκτησίας ακινήτων, με έδρα τη πόλη ... στο, συσταθείσα στις, ως νομικό πρόσωπο- «καθίδρυμα», διεπόμενο από τις διατάξεις του καταστατικού του, και των άρθρ. του ισχύοντος Νόμου περί Προσώπων και Εταιρειών ως ανεξάρτητο νομικό πρόσωπο με την επωνυμία «.....». ».(Σημ. μετάφρασης επί του μεταφρασθέντος καταστατικού: Ο όρος establishment δεν έχει ανάλογο νομικό μόρφωμα στο Ελληνικό δίκαιο και μεταφράζεται ως «καθίδρυμα» ελλείψει άλλου καταλληλότερου. Η έννοια του establishment ορίζεται λεπτομερώς στο δίκαιο) Ιδρυτής της, είναι το που εδρεύει στη πόλη στο Προέβη δε, στις, σε έναρξη εργασιών ως Αλλοδαπή εταιρεία ιδιοκτησίας ακινήτων.

Επειδή, ο σκοπός του «καθιδρύματος» σύμφωνα με το καταστατικό του, είναι η τοποθέτηση και διαχείριση της περιουσίας του «καθιδρύματος» και μόνο στα πλαίσια αυτά ίδια και η αγορά, διαχείριση και πώληση ακινήτων, χρεογράφων, συμμετοχών και δικαιωμάτων, καθώς και όλες οι συναφείς με το σκοπό αυτό πράξεις. Το «καθίδρυμα» δεν ασκεί εμπορική δραστηριότητα.

Επειδή, η προσφεύγουσα έχει στην ιδιοκτησία της:

1) Τριώροφη διατηρητέα οικοδομή κτισμένη επί οικοπέδου εκτάσεως 465,31τ.μ. η οποία βρίσκεται στη συνοικία «.....» του Δήμου και μεταξύ των οδών αρ. και αρ. Η οικοδομή αποτελείται από ισόγειο, επιφάνειας 393τ.μ., πρώτο όροφο επιφάνειας 418 τ.μ., δεύτερο όροφο επιφάνειας 412τ.μ. και τρίτο όροφο επιφάνειας 314τ.μ. (τίτλος κτήσης αριθ. συμβολαίου του Συμβ/φου Αθηνών).

2) Διώροφη οικοδομή - πολιτιστικό κέντρο, συνολικής επιφάνειας 253,60 τ.μ. επί οικοπέδου 188,87 τ.μ. η οποία βρίσκεται στο δήμο θέση και επί της οδού αρ. (τίτλος κτήσης του οικοπέδου αριθ. συμβόλαιο του Συμβολαιογράφου Αθηνών και ανέγερση της οικοδομής βάσει της αριθ. άδειας ανέγερσης διωρόφου κτίσματος – πολιτιστικού κέντρου με ισόγειο γκαράζ).

Η προσφεύγουσα εκμίσθωνε τα ως άνω ακίνητα μέχρι και τη χρήση 2005 στο, και από τη χρήση 2005 στη εταιρεία «.....- ΑΦΜ, ως το από, «Ιδιωτικό Συμφωνητικό Μίσθωσης» (αρ. θεωρ. Δ.Ο.Υ.).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 3091/2002 (ΦΕΚ 330 Α΄/24-12-2002 ισχύς από 01/01/2003), όπως ίσχυε μετά και τις ρυθμίσεις του Ν. 3193/20.11.2003, ορίζεται, ότι:

Άρθρο 15. Ειδικός φόρος επί των ακινήτων

§1. Εταιρίες οι οποίες έχουν εμπράγματα δικαιώματα πλήρους ή ψιλής κυριότητας ή επικαρπίας σε ακίνητα που βρίσκονται στην Ελλάδα, καταβάλλουν ειδικό ετήσιο φόρο τρία τοις εκατό (3%) επί της αξίας αυτών, όπως προσδιορίζεται με το άρθρο 17 του νόμου αυτού.

§3. Εξαιρούνται από τις διατάξεις της παραγράφου 1 οι εξής κατηγορίες επιχειρήσεων, εφόσον έχουν την έδρα τους σύμφωνα με το καταστατικό τους στην Ελλάδα ή σε άλλη χώρα της Ευρωπαϊκής Ένωσης: α)...β)...γ)....

δ) Εταιρείες, των οποίων το σύνολο των ονομαστικών μετοχών, μεριδίων ή μερίδων κατέχεται άμεσα ή έμμεσα από ίδρυμα ημεδαπό ή αλλοδαπό, που έχει συσταθεί με διάταξη τελευταίας βουλήσεως και επιδιώκει στην Ελλάδα κοινωφελείς σκοπούς.(3)

§4. Εξαιρούνται από την υποχρέωση της παραγράφου 1 εταιρίες που έχουν την έδρα τους σύμφωνα με το καταστατικό τους σε τρίτη χώρα εκτός της Ευρωπαϊκής Ένωσης και συντρέχουν οι αναφερόμενες στην παράγραφο 3 υπό στοιχεία α', β' και γ' περιπτώσεις, εφόσον υπάρχει σύμβαση διοικητικής συνδρομής για την καταπολέμηση της απάτης και της φοροδιαφυγής με τη χώρα της έδρας τους.

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

§7. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών καθορίζονται τα απαιτούμενα κατά περίπτωση δικαιολογητικά για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου αυτού και κάθε άλλο σχετικό θέμα.(5)

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15 του Ν. 3091/2002, όπως αντικαταστάθηκε με την παράγραφο 1 του άρθρου 57 του Ν. 2842/2010, και ισχύει από 01-01-2010, σύμφωνα με τη περίπτωση ιε' της παραγράφου 1 του άρθρου 92 του ίδιου νόμου, ορίζεται, ότι:

§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)....., γ).....

δ) Εταιρείες, των οποίων το σύνολο των ονομαστικών μετοχών, μεριδίων ή μερίδων ανήκουν σε ίδρυμα ημεδαπό ή αλλοδαπό, εφόσον αποδεδειγμένα επιδιώκει στην Ελλάδα κοινωφελείς σκοπούς, για τα ακίνητα που χρησιμοποιούνται για το σκοπό αυτόν.

§4. Εξαιρούνται από την υποχρέωση της παραγράφου 1 εταιρίες που έχουν την έδρα τους, σύμφωνα με το καταστατικό τους, σε τρίτη χώρα εκτός της Ευρωπαϊκής Ένωσης και συντρέχουν οι αναφερόμενες στην παράγραφο 3 υπό στοιχεία α' , β' και γ' περιπτώσεις, εφόσον η καταστατική τους έδρα δεν βρίσκεται σε κράτη μη συνεργάσιμα σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις για τα κράτη αυτά του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος.

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

6. Στις περιπτώσεις γ' και στ' της παραγράφου 2, καθώς και στην περίπτωση δ' της παραγράφου 3, η απαλλαγή χορηγείται κατόπιν αίτησης των νομικών προσώπων προς το Υπουργείο Οικονομικών. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται τα δικαιολογητικά που απαιτούνται, ο χρόνος, η διαδικασία και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για τη χορήγηση των απαλλαγών αυτών.

8. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών καθορίζονται τα απαιτούμενα κατά περίπτωση δικαιολογητικά για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου αυτού και κάθε άλλο σχετικό θέμα.

Επειδή, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας, ότι πρέπει να εξαιρεθεί από την επιβολή του ειδικού φόρου ακινήτων του άρθρου 15 του ν. 3091/2002, καθόσον άμεσα ή έμμεσα, ασκεί κοινωφελή δραστηριότητα στην Ελλάδα, δεν ευσταθεί και πρέπει να απορριφθεί, καθόσον:

Α) σύμφωνα με το προαναφερθέν καταστατικό, ο σκοπός της προσφεύγουσας είναι η επένδυση και διαχείριση της περιουσίας της, ιδιαίτερα δε η απόκτηση, διαχείριση και η αξιοποίηση ακινήτων, αξιολογίων, συμμετοχών και δικαιωμάτων καθώς και η διενέργεια όλων των συναλλαγών που συνδέονται με το σκοπό αυτό.

Β) σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 3 περ. δ' του άρθρου 15 ν. 3091/2002 όπως ισχύουν από το έτος 2003 έως και το έτος 2009 και σύμφωνα με τις διατάξεις του ως άνω άρθρου, όπως αντικαταστάθηκε με την παράγραφο 1 του άρθρου 57 του Ν. 2842/2010, και ισχύει από 01-01-2010, σύμφωνα με τη περίπτωση ιε' της

παραγράφου 1 του άρθρου 92 του ίδιου νόμου, ορίζεται ρητά, ότι, η απαλλαγή από τον ειδικό φόρο ακινήτων, της παραγράφου 1 του ίδιου άρθρου, αφορά εταιρείες, που σύμφωνα με το καταστατικό τους, έχουν έδρα στην Ελλάδα ή σε άλλη χώρα της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

Δηλαδή, απαραίτητη προϋπόθεση για την απαλλαγή από τον ειδικό φόρο ακινήτων είναι να βρίσκεται η καταστατική τους έδρα στην Ελλάδα ή σε άλλη χώρα της Ε.Ε, γεγονός που στη συγκεκριμένη περίπτωση δεν συμβαίνει, και στο καταστατικό της δεν αναφέρεται, ότι επιδιώκει κοινωνικές σκοπούς, ασχέτως του γεγονότος, ότι δεν ασκείται κανενός είδους επιτήδευμα υπό την εμπορική δραστηριότητα.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 15 Ν. 3091/2002 ως αντικαταστάθηκαν με το άρθρο 57 του Ν.3842/2010, με ισχύ από 01/01/2010 και μετέπειτα, ορίζεται ότι : *“Από την υποχρέωση της προηγούμενης παραγράφου εξαιρούνται, ανεξάρτητα από τη χώρα στην οποία έχουν την έδρα τους σύμφωνα με το καταστατικό τους:στ) Νομικά πρόσωπα τα οποία αποδεδειγμένα επιδιώκουν στην Ελλάδα σκοπούς κοινωνικούς, πολιτιστικούς, θρησκευτικούς, εκπαιδευτικούς για τα ακίνητα που ιδιοχρησιμοποιούν για τον κοινωνικό, πολιτιστικό, θρησκευτικό, εκπαιδευτικό σκοπό, για τα ακίνητα που εκμεταλλεύονται εφόσον το προϊόν της εκμετάλλευσης διατίθεται αποδεδειγμένα για την εκπλήρωση αυτών των σκοπών, καθώς και για τα ακίνητα που αποδεδειγμένα είναι κενά ή δεν αποφέρουν κανένα εισόδημα.”*

Επειδή από τη προαναφερόμενη διάταξη συνάγεται ότι εξαιρούνται της επιβολής του ειδικού φόρου ακινήτων, ανεξάρτητα από τη χώρα στην οποία έχουν την έδρα τους σύμφωνα με το καταστατικό τους, αλλά με την προϋπόθεση τα ίδια τα νομικά πρόσωπα αποδεδειγμένα επιδιώκουν στην Ελλάδα σκοπούς κοινωνικούς, πολιτιστικούς, κλπ.

Ως εκ τούτου, για την προσφεύγουσα δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις αυτές, σε συνδυασμό και με τον σκοπό της, ως προαναφέρθηκε, και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της δεν ευσταθεί και απορρίπτεται.

Επειδή, σύμφωνα με της διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 15 του ν. 3091/2002, ορίζεται, ότι: *“Εξαιρούνται από την υποχρέωση της παραγράφου 1 εταιρείες που έχουν την έδρα τους, σύμφωνα με το καταστατικό τους, σε τρίτη χώρα εκτός της Ευρωπαϊκής Ένωσης και συντρέχουν οι αναφερόμενες στην παράγραφο 3 υπό στοιχεία α', β' και γ' περιπτώσεις, εφόσον η καταστατική τους έδρα δεν βρίσκεται σε κράτη μη συνεργάσιμα σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις για τα κράτη αυτά του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος.”*

Επειδή, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας, ότι ως έχουσα την έδρα της σε χώρα μέλος του Ευρωπαϊκού Οικονομικού Χώρου (Ε.Ο.Χ.), πρέπει να τυγχάνει ίσης μεταχείρισης με τις χώρες μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης, δεν ευσταθεί και απορρίπτεται, καθόσον βάσει των προαναφερόμενων διατάξεων εξαιρούνται από την επιβολή ειδικού φόρου ακινήτων, οι εταιρείες που η καταστατική τους έδρα βρίσκεται σε χώρα εκτός Ευρωπαϊκής Ένωσης, με την προϋπόθεση της ύπαρξης διμερούς σύμβασης διοικητικής συνδρομής για την καταπολέμηση της απάτης και της φοροδιαφυγής με τη χώρα της έδρας τους.

Επειδή, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας, ότι το όπου είναι εγκατεστημένη η έδρα της, ανήκει στα κράτη εκείνα που συμμορφώνονται πλήρως στην απαίτηση της ΕΕ στον τομέα της ανταλλαγής πληροφοριών και έχουν ουσιαστικά υιοθετήσει το νομικό πλαίσιο της ΕΕ στον τομέα της διοικητικής συνδρομής για την καταπολέμηση της απάτης και της φοροδιαφυγής, δεν ευσταθεί και απορρίπτεται, καθόσον, α) δεν υπάρχει μεταξύ Ελλάδος και σύμβαση διοικητικής συνδρομής για την καταπολέμηση της απάτης και της φοροδιαφυγής και β) το περιλαμβάνεται στη λίστα των μη συνεργαζομένων κρατών σύμφωνα με το DAF/CF/HR(2000)REV1/CONF έγγραφο του Ο.Ο.Σ.Α., καθώς και τις αριθμ. 1108437/2565/ΔΟΣ/15.11.2005 (ΦΕΚ 1590 Β' 16.11.2005), 1150236/ΔΟΣ/ 9-11-2010 (ΦΕΚ1805 Β'/ 17-11-2010), για τη χρήση 2010, 1150236/ΔΟΣ/2010 απόφαση του Υπουργού Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1805/17-11-2010) για τη χρήση 2011, ΔΟΣ Α 1177722 ΕΞ 2011 ως τροποποιήθηκε με την ΔΟΣ Α 1011408 ΕΞ 20.1.2012 (ΦΕΚ Β' 106/01-02-2012) για τη χρήση 2012.

Εξάλλου το, περιλαμβάνεται στη λίστα των μη συνεργαζόμενων κρατών, και για το έτος 2015 (α/α 11), σύμφωνα με την ΠΟΛ 1279/2015 (ΦΕΚ 2905 Β'/31-12-2015) και ως εκ τούτου ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας δεν είναι σύννομος.

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.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 3091/2002, ορίζεται, ότι:

Άρθρο 15

''§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''.

Άρθρο 17

''§2. 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 φορολογίας, για τον προσδιορισμό της οποίας εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 10 του Ν. 2961/2001''.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10 του Ν. 2961/2001 (Κώδικας Φορολογίας Κληρονομιών κλπ.) ορίζεται, ότι:

« Α. Αγοραία αξία.....

Β. Αντικειμενική αξία

§1. Για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας των ακινήτων που μεταβιβάζονται αιτία -θανάτου, λαμβάνονται υπόψη οι τιμές εκκίνησης, που είναι καθορισμένες από πριν κατά ζώνες ή οικοδομικά τετράγωνα και κατ' είδος ακινήτου, όπως αστικό ακίνητο, μονοκατοικία, διαμέρισμα, κατάστημα, αγρόκτημα και άλλα.

Οι τιμές εκκίνησης αυξάνονται ή μειώνονται ποσοστιαία ανάλογα με τους παράγοντες που επηρεάζουν αυξητικά ή μειωτικά την αξία των ακινήτων, όπως για τα διαμερίσματα η παλαιότητα, η θέση στο οικοδομικό τετράγωνο ή στον όροφο της πολυκατοικίας, για τα καταστήματα η εμπορικότητα δρόμου, το πατάρι, το υπόγειο, για τα αγροκτήματα η καλλιεργητική αξία, η τουριστική ή παραθεριστική σημασία και άλλα.

Οι τιμές εκκίνησης και οι συντελεστές αυξομειώσής τους θα καθορίζονται με αποφάσεις του Υπουργού των Οικονομικών, μετά από εισήγηση επιτροπών που θα αποτελούνται από οικονομικούς υπαλλήλους, μηχανικούς του Υπουργείου Περβάλλοντος, Χωροταξίας και Δημόσιων Έργων, εκπροσώπους της τοπικής αυτοδιοίκησης, εκπροσώπους του Τεχνικού Επιμελητηρίου Ελλάδας και άλλα πρόσωπα που διαθέτουν ειδικές γνώσεις ή ιδιάζουσα εμπειρία και θα συγκροτούνται με κοινές αποφάσεις των Υπουργών Δημόσιας Διοίκησης και Αποκέντρωσης και Οικονομικών.

Οι κατά το προηγούμενο εδάφιο τιμές αναπροσαρμόζονται το βραδύτερο ανά διετία, με τις κατά την παράγραφο 2 αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών.»

Επειδή, από τις ανωτέρω διατάξεις προκύπτει ότι ο προσδιορισμός της φορολογητέας αξίας των ακινήτων για τους σκοπούς προσδιορισμού του Ειδικού Φόρου Ακινήτων του Ν. 3091/2002, γίνεται βάσει του αντικειμενικού συστήματος. Για την εφαρμογή δε του αντικειμενικού συστήματος λαμβάνονται υπόψη οι προκαθορισμένες με Υπουργική Απόφαση τιμές εκκίνησης και οι συντελεστές αυξομειώσής.

Επειδή, ο προσδιορισμός της αξίας των ακινήτων, έγινε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 Ν. 1249/1982

και των αριθ. 1015544/770/ΟΟΤΥ/Δ/ ΠΟΛ 1049 (ΦΕΚ214/Β/5-3-2001, 1122435/3634/ΟΟΤΥ/Δ/ΠΟΛ1158 (ΦΕΚ 1982/Β/30-12-2005) και 1020564/487/ΔΟΟΤΥ/27-02-2007 (ΦΕΚ 269/Β/28-02-2007) αποφάσεων Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, προσδιορίστηκε δε, η αντικειμενική αξία των ακινήτων για τα έτη 2010, 2011, 2012 στο ποσό των 5.317.327,67€.

Επειδή, η προσφεύγουσα, στις υποβληθείσες δηλώσεις ΕΦΑ, είχε δηλώσει αντικειμενική αξία των ακινήτων της για τα προαναφερθέντα έτη, το ποσό των 7.616.334,44 €, ο φορολογικός έλεγχος έλαβε ως φορολογητέα αξία για τον υπολογισμό του ΕΦΑ, τη δηλωθείσα ως άνω αξία, επικαλούμενος τις διατάξεις των άρθρων 41 και 41^Α Ν 1249/1982, όπως συμπληρώθηκε και προστέθηκε με τις διατάξεις του άρθρου 14 Ν 1473/1984 και με την παράγραφο 8 του άρθρου 24 Ν 1828/1989.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 41Α του ν. 1249/1982, ορίζεται, ότι: *“Κατ’ εξαίρεση, σε περίπτωση που στο μεταβιβαστικό συμβόλαιο το τίμημα ή επί αναγκαστικού ή εκούσιου πλειστηριασμού το εκπλειστηρίασμα, είναι μεγαλύτερο της αξίας που προκύπτει με την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος άρθρου, ο φόρος μεταβίβασης υπολογίζεται με βάση το τίμημα ή το εκπλειστηρίασμα αντίστοιχα.”*

Επειδή, τα άρθρα 41 και 41α του ν. 1249/1982, ορίζουν ότι λαμβάνεται υπόψη η αντικειμενική αξία των ακινήτων, όπως προσδιορίζεται κάθε φορά. Η παράγραφος 3, κατ’ εξαίρεση ορίζει ότι στο μεταβιβαστικό συμβόλαιο ή επί αναγκαστικού ή εκούσιου πλειστηριασμού, εάν το τίμημα είναι μεγαλύτερο, λαμβάνεται το μεγαλύτερο.

Επειδή, στη προκειμένη περίπτωση δεν συντρέχουν οι προϋποθέσεις των ως άνω διατάξεων, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας, ότι ο προσδιορισμός του Ειδικού Φόρου Ακινήτων για τα έτη 2010, 2011 και 2012 βάσει των δηλωθεισών αντικειμενικών αξιών είναι εσφαλμένος και παράνομος, γίνεται δεκτός.

Αποφασίζουμε

την αποδοχή της κρινόμενης προσφυγής κατά το μέρος που αφορά τον προσδιορισμό της αντικειμενικής αξίας των ακινήτων της για τα έτη 2010, 2011 και 2012, και προσδιορίζουμε αυτή στο ποσό των 5.317.327,67€, επί της οποίας θα υπολογισθεί ο Ειδικός Φόρος Ακινήτων, με συντελεστή 15%.

Επειδή, σύμφωνα με την ερμηνευτική εγκύκλιο του Υ.Ο. ΠΟΛ 1075/28-05-2010 με ΘΕΜΑ: Διαδικασία χορήγησης των απαλλαγών από τον ειδικό φόρο επί των ακινήτων των περιπτώσεων γ’ και στ’ της παραγράφου 2 και δ’ της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του Ν. 3091/2002, απαιτούμενα δικαιολογητικά και προθεσμία υποβολής των σχετικών αιτήσεων, προβλέπεται:

Άρθρο 2. Α. Νομικά Πρόσωπα περ. στ’ παρ. 2 και δ’ παρ. 3 - Απαιτούμενα δικαιολογητικά

Για το έτος 2010, τα νομικά πρόσωπα των περιπτώσεων στ’ της παραγράφου 2 και δ’ της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του Ν. 3091/2002, προκειμένου να τύχουν της απαλλαγής του ειδικού φόρου επί των ακινήτων και εφόσον δεν εντάσσονται στις λοιπές απαλλαγές των παραγράφων 2, 3 και 4 του εν λόγω άρθρου, υποχρεούνται να υποβάλουν έως και την 16η Ιουλίου 2010 στη Δ.Ο.Υ. που είναι αρμόδια για τη φορολογία εισοδήματος τα ακόλουθα δικαιολογητικά:

α1) Αίτηση, σύμφωνα με το Υπόδειγμα 2, το οποίο επισυνάπτεται και αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της παρούσας, με την οποία ζητούν να εγκριθεί η απαλλαγή από τον ειδικό φόρο επί των ακινήτων για τα ακίνητα που εμπίπτουν στις περιπτώσεις στ’ της παραγράφου 2 ή δ’ της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του Ν. 3091/2002. Στην αίτηση θα πρέπει να γίνεται περιγραφή του ακινήτου για το οποίο ζητείται η απαλλαγή, η οποία να ταυτίζεται με την περιγραφή του ακινήτου στη δήλωση Ενιαίου Τέλους Ακινήτων έτους 2009 ή στη δήλωση στοιχείων ακινήτων έτους 2010, εφόσον υπάρχουν μεταβολές σε αυτό την 1η Ιανουαρίου του 2010.

α2) Εάν πρόκειται για ημεδαπό νομικό πρόσωπο, επικυρωμένο αντίγραφο του καταστατικού ή του συστατικού εγγράφου του, με τις τυχόν τροποποιήσεις του, συνοδευόμενο από πιστοποιητικό της αρμόδιας αρχής περί των τροποποιήσεων αυτών καθώς και των σχετικών φύλλων της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως, όπου προβλέπεται. Εάν πρόκειται για αλλοδαπό νομικό πρόσωπο, επικυρωμένο αντίγραφο του καταστατικού ή του συστατικού εγγράφου αυτού με όλες τις τροποποιήσεις του, σε επίσημη μετάφραση, καθώς και πιστοποιητικό της εκάστοτε αρμόδιας αρχής της χώρας έδρας του περί της ύπαρξης αυτού, σε επίσημη μετάφραση.

Ειδικά για την περίπτωση δ' της παραγράφου 3 [του άρθρου 15 του Ν. 3091/2002](#), προσκομίζεται επιπλέον επικυρωμένο αντίγραφο του καταστατικού ή του συστατικού εγγράφου, με τις τυχόν τροποποιήσεις αυτού, του ιδρύματος στο οποίο ανήκει το σύνολο των ονομαστικών μετοχών, μεριδίων ή μερίδων των εταιρειών που αιτούνται την απαλλαγή. Εάν πρόκειται για αλλοδαπό ίδρυμα τα ανωτέρω προσκομίζονται σε επίσημη μετάφραση και συνοδεύονται από πιστοποιητικό της εκάστοτε αρμόδιας αρχής της χώρας έδρας του περί της ύπαρξης αυτού.

α3) Φωτοαντίγραφο της δήλωσης ενιαίου τέλους ακινήτων (Ε.Τ.ΑΚ.) έτους 2009 και, σε περίπτωση μεταβολής της κατάστασης των ακινήτων εντός του έτους 2009, αντίγραφο της δήλωσης στοιχείων ακινήτων έτους 2010.

Άρθρο 5. Υποβολή Δηλώσεων ειδικού φόρου επί των ακινήτων - Υποχρεώσεις Δ.Ο.Υ.

Τα νομικά πρόσωπα που αιτούνται της απαλλαγής του ειδικού φόρου επί των ακινήτων, σύμφωνα με τις περιπτώσεις γ' και στ' της παραγράφου 2 και δ' της παραγράφου 3 [του άρθρου 15 του Ν. 3091/2002](#), υποχρεούνται να συνυποβάλουν με τη δήλωση του ειδικού φόρου επί των ακινήτων τη βεβαίωση της απαλλαγής.

Εάν παρέλθει χρονικό διάστημα μεγαλύτερο των 4 μηνών από την υποβολή της εμπρόθεσμης αίτησης απαλλαγής χωρίς η Δ.Ο.Υ. να έχει λάβει θέση επ' αυτής, η δήλωση του ειδικού φόρου υποβάλλεται συνοδευόμενη από φωτοτυπία της αίτησης περί απαλλαγής. Τυχόν μετέπειτα διαφορετική κρίση από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ., περί της μη χορήγησης της απαλλαγής, δεν επιφέρει συνέπειες (πρόστιμα, προσαυξήσεις) πέραν του επιβαλλόμενου φόρου.

Επειδή, σύμφωνα με την ερμηνευτική εγκύκλιο του Υ.Ο. ΠΟΛ.1112/12.5.2011-Διαδικασία χορήγησης των απαλλαγών από τον ειδικό φόρο επί των ακινήτων των περιπτώσεων γ' και στ' της παραγράφου 2 και δ' της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν. 3091/2002, απαιτούμενα δικαιολογητικά **και ημερομηνία υποβολής των σχετικών αιτήσεων για το έτος 2011 και κάθε επόμενο**, προβλέπεται:

Άρθρο 2. 1. Νομικά Πρόσωπα περ. στ' παρ. 2 και δ' παρ. 3 – Απαιτούμενα δικαιολογητικά

Τα νομικά πρόσωπα των περιπτώσεων στ' της [παραγράφου 2](#) και δ' της [παραγράφου 3 του άρθρου 15](#) του ν. [3091/2002](#), προκειμένου να τύχουν της απαλλαγής του ειδικού φόρου επί των ακινήτων και εφόσον δεν εντάσσονται στις λοιπές απαλλαγές των [παραγράφων 2, 3 και 4](#) του εν λόγω άρθρου, υποχρεούνται να υποβάλλουν στη Δ.Ο.Υ. που είναι αρμόδια για τη φορολογία εισοδήματος τα ακόλουθα δικαιολογητικά:

α) Αίτηση, σύμφωνα με το Υπόδειγμα 2, το οποίο επισυνάπτεται και αποτελεί αναπόσπαστο τμήμα της παρούσας, με την οποία ζητούν να εγκριθεί η απαλλαγή από τον ειδικό φόρο επί των ακινήτων για τα ακίνητα που εμπίπτουν στις περιπτώσεις στ' της [παραγράφου 2](#) ή δ' της [παραγράφου 3 του άρθρου 15](#) του ν. [3091/2002](#).

Στην αίτηση θα πρέπει να γίνεται περιγραφή του ακινήτου για το οποίο ζητείται η απαλλαγή, η οποία να ταυτίζεται με την περιγραφή του ακινήτου στη δήλωση Φόρου Ακίνητης Περιουσίας του προηγούμενου έτους από το έτος φορολογίας ή στη δήλωση στοιχείων ακινήτων του έτους φορολογίας, εφόσον υπάρχουν μεταβολές σε αυτό την 1η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας.

β) Εάν πρόκειται για ημεδαπό νομικό πρόσωπο, επικυρωμένο αντίγραφο του καταστατικού ή του συστατικού εγγράφου του, με τις τυχόν τροποποιήσεις του, συνοδευόμενο από πιστοποιητικό της αρμόδιας αρχής περί των τροποποιήσεων αυτών καθώς και των σχετικών φύλλων της Εφημερίδας της Κυβερνήσεως, όπου προβλέπεται. Εάν πρόκειται για αλλοδαπό νομικό πρόσωπο, επικυρωμένο αντίγραφο του καταστατικού ή του συστατικού εγγράφου αυτού με όλες τις τροποποιήσεις του, σε επίσημη μετάφραση, καθώς και πιστοποιητικό της εκάστοτε αρμόδιας αρχής της χώρας έδρας του περί της ύπαρξης αυτού, σε επίσημη μετάφραση.

Ειδικά για την περίπτωση δ' της [παραγράφου 3 του άρθρου 15](#) του ν. [3091/2002](#), προσκομίζεται επιπλέον επικυρωμένο αντίγραφο του καταστατικού ή του συστατικού εγγράφου, με τις τυχόν τροποποιήσεις αυτού, του ιδρύματος στο οποίο ανήκει το σύνολο των ονομαστικών μετοχών, μεριδίων ή μερίδων των εταιρειών που αιτούνται την απαλλαγή. Εάν πρόκειται για αλλοδαπό ίδρυμα τα ανωτέρω προσκομίζονται σε επίσημη μετάφραση και συνοδεύονται από πιστοποιητικό της εκάστοτε αρμόδιας αρχής της χώρας έδρας του περί της ύπαρξης αυτού.

γ) Φωτοαντίγραφο της δήλωσης Φόρου Ακίνητης Περιουσίας του προηγούμενου έτους από το έτος φορολογίας και, σε περίπτωση μεταβολής της κατάστασης των ακινήτων την 1η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας, αντίγραφο της δήλωσης στοιχείων ακινήτων του έτους φορολογίας.

Άρθρο 4 - 1. Υποβολή Αιτήσεων

..... Ειδικά για το έτος 2011, οι αιτήσεις υποβάλλονται μέχρι και την 29η Ιουνίου 2011 και ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. πρέπει να λάβει θέση επ' αυτών εντός τριών (3) μηνών από την ημερομηνία εμπρόθεσμης υποβολής τους.

Σε περίπτωση απαλλαγής περισσότερων του ενός ακινήτων υποβάλλεται ξεχωριστή αίτηση, με διαφορετικό αριθμό πρωτοκόλλου για την καθεμία.

Άρθρο 5 Υποβολή δηλώσεων ειδικού φόρου επί των ακινήτων – Υποχρεώσεις Δ.Ο.Υ.

Τα νομικά πρόσωπα που αιτούνται της απαλλαγής του ειδικού φόρου επί των ακινήτων, σύμφωνα με τις περιπτώσεις γ' και στ' της [παραγράφου 2](#) και δ' της [παραγράφου 3 του άρθρου 15](#) του ν. [3091/2002](#), υποχρεούνται να συνυποβάλλουν με τη δήλωση του ειδικού φόρου επί των ακινήτων τη βεβαίωση της απαλλαγής.

Εάν μέχρι την καταληκτική ημερομηνία υποβολής της δήλωσης ειδικού φόρου επί των ακινήτων η Δ.Ο.Υ. δεν έχει λάβει θέση επί της εμπρόθεσμης αίτησης απαλλαγής, η δήλωση του ειδικού φόρου υποβάλλεται συνοδευόμενη από φωτοτυπία της αίτησης περί απαλλαγής.

Τυχόν μετέπειτα διαφορετική κρίση από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ., περί της μη χορήγησης της απαλλαγής, δεν επιφέρει συνέπειες (πρόστιμα, προσαυξήσεις) πέραν του επιβαλλόμενου φόρου.

Επειδή, η προσφεύγουσα, υπέβαλλε στη Δ.Ο.Υ., τις παρακάτω αιτήσεις για χορήγηση απαλλαγής άρθρου 15 ν. 3091/2002:

- α) τις με αριθμό πρωτ. αιτήσεις για τα ακίνητα, όπως περιγράφεται στη δήλωση ΕΤΑΚ έτους 2009
- β) τις με αριθμό πρωτ. αιτήσεις για τα ακίνητα, όπως περιγράφεται στη δήλωση ΦΑΠ έτους 2010
- γ) τις με αριθμό πρωτ. αιτήσεις για τα ακίνητα, όπως περιγράφεται στη δήλωση ΦΑΠ έτους 2011
- δ) τις με αριθμό πρωτ. . αιτήσεις για τα ακίνητα, όπως περιγράφεται στη δήλωση ΦΑΠ έτους 2012, συνυποβάλλοντας το καταστατικό της σε επίσημη μετάφραση, καθώς και το από . καταστατικό του από το Μητρώο – Κεντρικό Μητρώο σε επίσημη μετάφραση.

Επειδή, η φορολογική αρχή, δεν απάντησε εντός της ταχθείσας ημερομηνίας περί χορήγησης ή μη απαλλαγής από τον Ειδικό Φόρο Ακινήτων στις σχετικές υποβληθείσες αιτήσεις, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις ως άνω ΠΟΛ, η φορολογική αρχή, εσφαλμένα υπολόγισε προσαυξήσεις επί του καταλογισθέντος φόρου επί ακινήτων, των υπό κρίση προσβαλλόμενων Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Επί Ακινήτων (Ε.Φ.Α.), για τα έτη 2010, 2011 και 2012.

Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας, ότι η επιβολή προσαυξήσεων επί του προσδιορισθέντος Ειδικού Φόρου Ακινήτων για τα έτη 2010, 2011 και 2012 βάσει των δηλωθεισών αντικειμενικών αξιών είναι εσφαλμένος και παράνομος, γίνεται δεκτός.

Αποφασίζουμε

την αποδοχή της κρινόμενης προσφυγής κατά το μέρος που αφορά την επιβολή προσαυξήσεων επί του καταλογισθέντος φόρου επί ακινήτων για τα έτη 2010, 2011 και 2012, και την ολοσχερή διαγραφή αυτών.

Β) ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΦΟΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 2238/1994, ορίζεται, ότι:

Άρθρο 20. Εισόδημα και απόκτηση του

1. Εισόδημα από ακίνητα είναι αυτό που προκύπτει κάθε οικονομικό ή κατά περίπτωση γεωργικό έτος, είτε από εκμίσθωση ή επίταξη ή έμμεσα από ιδιοκατοίκηση ή ιδιοχρησιμοποίηση ή από παραχώρηση της χρήσης σε τρίτο χωρίς αντάλλαγμα, μιας ή περισσότερων οικοδομών είτε από εκμίσθωση γαιών.

Το εισόδημα αυτό αποκτάται από κάθε πρόσωπο στο οποίο έχει νόμιμα μεταβιβασθεί με οριστικό συμβόλαιο ή έχει αποκτηθεί με δικαστική απόφαση ή λόγω χρησικτησίας το δικαίωμα πλήρους κυριότητας ή νομής ή επικαρπίας ή οίκησης, κατά περίπτωση.

Επίσης εισόδημα από ακίνητα θεωρείται και το δικαίωμα που αποκτάται από τον κύριο του εδάφους προκειμένου για οικοδομές που έχουν ανεγερθεί σε έδαφος κυριότητας τρίτου ή αν πρόκειται για επιφάνειες και εμφυτεύσεις που διατηρούνται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 58 και 59 του Α.Ν. 2783/1941 (ΦΕΚ 29Α').

Το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 20 τέθηκε όπως αντικαταστάθηκε με την παράγραφο 2 του άρθρου 8 του ν. [3842/2010](#) και ισχύει για εισοδήματα που αποκτώνται από 1-1-2010 και μετά, σύμφωνα με την περίπτωση α' της παραγράφου 1 του άρθρου 92 του ιδίου νόμου.

3. Προκειμένου για εκμίσθωση ολόκληρης ή τμήματος οικοδομής μαζί με έπιπλα ή μηχανήματα, στο εισόδημα συνυπολογίζεται και το τυχόν μίσθωμα των συνεκμισθούμενων επίπλων ή μηχανημάτων.

Άρθρο 22. Ακαθάριστο εισόδημα

1. Ακαθάριστο εισόδημα, προκειμένου για οικοδομή που εκμισθώνεται, είναι το μίσθωμα που έχει συμφωνηθεί. Σε περίπτωση που δεν προσάγεται το συμφωνητικό ή άλλο στοιχείο που μπορεί να αποδείξει τη συμφωνία ή αν τα συμφωνητικά ή τα αποδεικτικά στοιχεία που προσάγονται εμφανίζουν μίσθωμα που είναι δυσαναλόγως κατώτερο σε σχέση με τη μισθωτική αξία της οικοδομής, ο προσδιορισμός του εισοδήματος που προκύπτει από αυτή γίνεται αφού αυτή συγκριθεί με άλλες οικοδομές που εκμισθώνονται κάτω από παρόμοιες συνθήκες. Θεωρείται ότι υπάρχει περίπτωση δυσανάλογου μισθώματος, σε σχέση με τη μισθωτική αξία της οικοδομής, όταν η μισθωτική αξία της είναι ανώτερη από το μίσθωμα που δηλώνεται σε ποσοστό δεκαπέντε τοις εκατό (15%) τουλάχιστον του μισθώματος αυτού. Ειδικώς, το εισόδημα αυτό δεν μπορεί να είναι μικρότερο από το τριάντισι τοις εκατό (3,5%) της αξίας του ακινήτου, που εκμισθώνεται και χρησιμοποιείται ως κατοικία, όπως η αξία αυτή προσδιορίζεται, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του ν. 1249/ 1982, για τις περιοχές που ισχύει κάθε φορά το σύστημα αυτό. Ο φορολογούμενος μπορεί να αμφισβητήσει τον καθορισμό της μισθωτικής αξίας αυτού του ακινήτου, εφόσον από εξαιρετικούς λόγους, που ανάγονται αποκλειστικά στους παράγοντες που επηρεάζουν τη μισθωτική αξία του, αυτή είναι μικρότερη από το τριάντισι τοις εκατό (3,5%) της πιο πάνω αξίας του. Η επίκληση των λόγων αυτών, καθώς και η προσαγωγή των σχετικών αποδεικτικών στοιχείων γίνεται με την προσφυγή, η οποία ασκείται από το φορολογούμενο, σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις μέχρι την 31η Δεκεμβρίου του οικείου οικονομικού έτους. Αν ο φορολογούμενος λάβει το εκκαθαριστικό σημείωμα μετά την 31η Δεκεμβρίου του οικείου οικονομικού έτους, η προσφυγή ασκείται μέσα στις προθεσμίες που ορίζονται στο άρθρο 66 του Ν. [2717/1999](#) (ΦΕΚ 97/Α'). Ισχυρισμοί που δεν περιέχονται στην προσφυγή αυτή δεν μπορούν να προβληθούν παραδεκτώς ενώπιον του αρμόδιου διοικητικού πρωτοδικείου, εκτός αν η όψιμη προβολή τους κρίνεται από το διοικητικό πρωτοδικείο αποχρώντως δικαιολογημένη.

Άρθρο 23. Καθαρό εισόδημα

1. Από το κατά το προηγούμενο άρθρο ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα εκπίπτουν:

α) Ποσοστό πέντε τοις εκατό (5%) για αποσβέσεις σε οικοδομές οι οποίες χρησιμοποιούνται ως κατοικίες, οικοτροφεία, σχολεία, φροντιστήρια, αίθουσες κινηματογράφων ή θεάτρων, ξενοδοχεία, νοσοκομεία ή κλινικές και ποσοστό τρία τοις εκατό (3%) για οικοδομές οι οποίες χρησιμοποιούνται για άλλες χρήσεις. Ειδικά για την ανακατασκευή εν όλω ή εν μέρει καταστραφέντων αρχιτεκτονικών μελών κτιρίων ή κτισμάτων, που προστατεύονται κατά τις διατάξεις των άρθρων 6 και 16 του ν. 3028/2002, καθώς και του άρθρου 4 του ν. 1577/1985, όπως ισχύουν, τα ποσοστά των δύο προηγούμενων εδαφίων αυξάνονται, αντίστοιχα, σε είκοσι

πέντε τοις εκατό (25%) και δεκαπέντε τοις εκατό (15%), κατά το διάστημα που διαρκούν οι εργασίες και για τέσσερα (4) ακόμη έτη μετά το πέρας των εργασιών.

Η συνολική διάρκεια της απαλλαγής με την εφαρμογή των συντελεστών αυτών δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερη από οκτώ (8) έτη.

Με κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών, Περιβάλλοντος, Ενέργειας και Κλιματικής Αλλαγής και Πολιτισμού και Τουρισμού καθορίζεται η διαδικασία διαπίστωσης, έναρξης και πέρατος των εργασιών, ο προσδιορισμός του είδους των εργασιών και κάθε άλλο θέμα για την εφαρμογή της περίπτωσης αυτής. Ειδικά για τα πρόσωπα των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 2 που αποκτούν εισόδημα από ακίνητα και τους επιτηδευματίες φυσικά πρόσωπα που αποκτούν εισόδημα από ιδιοχρησιμοποίηση ακινήτων και πραγματοποιούν δαπάνες επισκευής και συντήρησης των ακινήτων αυτών, έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της περίπτωσης β' της παραγράφου 1 του άρθρου 31.

Επίσης, εκπίπτει ποσοστό μέχρι σαράντα τοις εκατό (40%) για ασφάλιστρα κατά του κινδύνου της πυρκαγιάς ή άλλων κινδύνων, για δικαστικές δαπάνες και για αμοιβή δικηγόρου για δίκες μισθωτικών διαφορών ή διαφορών μεταξύ ιδιοκτητών και διαχειριστών ιδιοκτησίας κατ' ορόφους. Όταν πρόκειται για εισόδημα που προκύπτει σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης β' της παραγράφου 1 του άρθρου 21, όλα τα παραπάνω ποσοστά περιορίζονται σε τρία τοις εκατό (3%) συνολικώς.

Αν οι δαπάνες που αναφέρονται στα προηγούμενα εδάφια αφορούν κοινόχρηστους χώρους του ακινήτου, επιμερίζονται αναλόγως στους συνιδιοκτήτες του.

Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται τα δικαιολογητικά που απαιτούνται για την αναγνώριση του δικαιώματος διενέργειας των εκπτώσεων επί των δαπανών που ορίζονται στην περίπτωση αυτή, καθώς και κάθε άλλο σχετικό θέμα.

Επειδή, η προσφεύγουσα εκμίσθωνε τα ως άνω ακίνητα στη εταιρεία «.....- ΑΦΜ», ως το από, «Ιδιωτικό Συμφωνητικό Μίσθωσης» (αρ. θεωρ. Δ.Ο.Υ.) έναντι μηνιαίου μισθώματος του ποσού των 11.950,00€ και μετά την αναπροσαρμογή, το μηνιαίο μίσθωμα διαμορφώθηκε σε, 13.012,31€ για το οικ. έτος 2011, 13.519,79€ για το οικ. έτος 2012 και 13.763,15€ για το οικ. έτος 2013. Επίσης έχει παραχωρηθεί η χρήση, άνευ ανταλλάγματος, γραφείου 30 τ.μ στο ακίνητο επί της οδού, στο σύνδεσμο υποτροφών

Επειδή, η Φορολογική Αρχή, οφείλει να εφαρμόσει το ισχύον νομοθετικό πλαίσιο και τις αποφάσεις της Διοίκησης, και προσδιόρισε την αντικειμενική αξία των ακινήτων, ιδιοκτησίας της προσφεύγουσας, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 Ν. 1249/1982 και των αριθ. 1015544/770/ΟΟΤΥ/Δ/ ΠΟΛ 1049 (ΦΕΚ214/Β/5-3-2001, 1122435/3634/ΟΟΤΥ/Δ/ΠΟΛ1158 (ΦΕΚ 1982/Β/30-12-2005) και 1020564/487/ΔΟΟΤΥ/27-02-2007 (ΦΕΚ 269/Β/28-02-2007) αποφάσεων Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας, ότι πρέπει να ακυρωθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, λόγω μη αναπροσαρμογής των αντικειμενικών αξιών, στερείται νόμιμης βάσης. Σημειωτέον, ότι, τα ακαθάριστα έσοδα από την εκμίσθωση ακινήτων προσδιορίστηκαν σε σύγκριση με τα μισθώματα άλλων οικοδομών, και όχι βάσει της αντικειμενικής αξίας αυτών.

Επειδή, το ακαθάριστο εισόδημα από την εκμίσθωση οικοδομών, για τα υπό κρίση έτη 2010-2012, υπολογίστηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22 παρ. 1 του ν. 2238/1994, δηλαδή με συγκριτικά στοιχεία άλλων οικοδομών, οι περί του αντιθέτου ισχυρισμοί της προσφεύγουσας είναι απορριπτέοι ως αβάσιμοι, με δεδομένο, ότι, η προσφεύγουσα φέρων το βάρος της ανταπόδειξης, δεν προσκόμισε στοιχεία τέτοια, που να αναιρούν το πόρισμα της φορολογικής αρχής.

Επειδή, ως αναφέρεται ρητά στην από 31/12/2015 έκθεση ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος ΝΠ, για τον προσδιορισμό της μισθωτικής αξίας των ακινήτων της προσφεύγουσας λήφθηκαν υπόψη:

α) συγκριτικά στοιχεία

β) το ακίνητο επί της οδού και, είναι διατηρητέο και ιδιαίτερα επιμελημένης κατασκευής

γ) εκμισθώνει το ως άνω ακίνητο «πλήρως εξοπλισμένο με γραφεία, έπιπλα, σκεύη Η/Υ, έργα τέχνης», ως αναγράφεται στην κατάσταση που επισυνάπτεται στο οικείο μισθωτήριο

δ) επιβαρύνεται με υπέρογκες δαπάνες αγορών πάγιου εξοπλισμού και δαπάνες επισκευής και συντήρησης για τα ακίνητα που εκμισθώνει καθόσον από τον έλεγχο των βιβλίων και στοιχείων της, δεν προέκυψε η καταβολή ενοικίων ή ιδιόχρηση άλλου ακινήτου και

ε) από τα στοιχεία που έχει ο έλεγχος στη διάθεσή του προέκυψε ότι δεν παρέχονται λοιπές υπηρεσίες πλην της συγκεκριμένης εκμίσθωσης ακινήτων,

Συνεπώς στα πλαίσια εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 22 παρ 3 του ν. 2238/94 περί Κ.Φ.Ε. που ορίζει τον ελάχιστο και όχι το μέγιστο συντελεστή απόδοσης και βάσει της διενεργηθείσας εκτίμησης των ανωτέρω κριτηρίων από τον έλεγχο, υπολογίστηκε το ετήσιο ακαθάριστο εισόδημα από την εκμίσθωση των εν λόγω ακινήτων μετά την αφαίρεση των αποσβέσεων κατ' εφαρμογή των διατάξεων του Κ.Φ.Ε. και προέκυψαν τα ανά χρήση καθαρά κέρδη.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Α) την μερική αποδοχή της με αριθμ. πρωτ, ... ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ, και την τροποποίηση των παρακάτω πράξεων, του Προϊσταμένου

1) της υπ' αριθ. ΟΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΡΑΞΗΣ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΕΙΔΙΚΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΠΙ ΑΚΙΝΗΤΩΝ (Ε.Φ.Α.) του Προϊσταμένου ..., για ακίνητη περιουσία της 1.1.2010, κατά το μέρος που αφορά τον προσδιορισμό της αντικειμενικής αξίας των ακινήτων της στο ποσό των 5.317.327,67€, και την ολοσχερή διαγραφή των προσαυξήσεων

2) της υπ' αριθ. ΟΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΡΑΞΗΣ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΕΙΔΙΚΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΠΙ ΑΚΙΝΗΤΩΝ (Ε.Φ.Α.) του Προϊσταμένου, για ακίνητη περιουσία της 1.1.2011, κατά το μέρος που αφορά τον προσδιορισμό της αντικειμενικής αξίας των ακινήτων της στο ποσό των 5.317.327,67€, και την ολοσχερή διαγραφή των προσαυξήσεων

3) της υπ' αριθ. ΟΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΡΑΞΗΣ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΕΙΔΙΚΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΠΙ ΑΚΙΝΗΤΩΝ (Ε.Φ.Α.) του Προϊσταμένου, για ακίνητη περιουσία της 1.1.2012, κατά το μέρος που αφορά τον προσδιορισμό της αντικειμενικής αξίας των ακινήτων της στο ποσό των 5.317.327,67€, και την ολοσχερή διαγραφή των προσαυξήσεων

Β) την απόρριψη της με αριθμ. πρωτ, ενδικοφανούς προσφυγής της, ΑΦΜ, και την επικύρωση των:

1) της υπ' αριθ. ΟΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΡΑΞΗΣ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΕΙΔΙΚΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΠΙ ΑΚΙΝΗΤΩΝ (Ε.Φ.Α.) του Προϊσταμένου, για ακίνητη περιουσία της 1.1.2003.

2) της υπ' αριθ. ΟΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΡΑΞΗΣ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΕΙΔΙΚΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΠΙ ΑΚΙΝΗΤΩΝ (Ε.Φ.Α.) του Προϊσταμένου, για ακίνητη περιουσία της 1.1.2004.

3) της υπ' αριθ. ΟΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΡΑΞΗΣ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΕΙΔΙΚΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΠΙ ΑΚΙΝΗΤΩΝ (Ε.Φ.Α.) του Προϊσταμένου, για ακίνητη περιουσία της 1.1.2005.

4) της υπ' αριθ. ΟΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΡΑΞΗΣ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΕΙΔΙΚΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΠΙ ΑΚΙΝΗΤΩΝ (Ε.Φ.Α.) του Προϊσταμένου .., για ακίνητη περιουσία της 1.1.2006.

5) της υπ' αριθ. ΟΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΡΑΞΗΣ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΕΙΔΙΚΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΠΙ ΑΚΙΝΗΤΩΝ (Ε.Φ.Α.) του Προϊσταμένου, για ακίνητη περιουσία της 1.1.2007.

6) της υπ' αριθ. ΟΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΡΑΞΗΣ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΕΙΔΙΚΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΠΙ ΑΚΙΝΗΤΩΝ (Ε.Φ.Α.) του Προϊσταμένου, για ακίνητη περιουσία της 1.1.2008.

7) της υπ' αριθ. ΟΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΡΑΞΗΣ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΕΙΔΙΚΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΠΙ ΑΚΙΝΗΤΩΝ (Ε.Φ.Α.) του Προϊσταμένου, για ακίνητη περιουσία της 1.1.2009.

8) της υπ' αριθ. ΟΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΡΑΞΗΣ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ, του Προϊσταμένου, διαχειριστικής χρήσης 2010

9) της υπ' αριθ. ΟΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΡΑΞΗΣ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ, του Προϊσταμένου, διαχειριστικής χρήσης 2011

10) της υπ' αριθ. ΟΡΙΣΤΙΚΗΣ ΠΡΑΞΗΣ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ, του Προϊσταμένου του, διαχειριστικής χρήσης 2012

Α) ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟΝ ΕΙΔΙΚΟ ΦΟΡΟ ΑΚΙΝΗΤΩΝ

1. ακίνητα της 01.01.2003

Φορολογητέα αξία ακινήτων με βάση την παρούσα απόφαση :

Μετά από τα παραπάνω η φορολογητέα αξία ακινήτων με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής:

Φορολογητέα αξία ακινήτων βάσει δήλωσης	0,00
Φορολογητέα αξία ακινήτων βάσει φύλου ελέγχου	3.242.120,94
Φορολογητέα αξία ακινήτων βάσει της παρούσας απόφασης	3.242.120,94

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

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

Διαφορά φόρου	97.263,63
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης (120%)	116.716,35
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	213.979,98

2. ακίνητα της 01.01.2004

Φορολογητέα αξία ακινήτων με βάση την παρούσα απόφαση :

Μετά από τα παραπάνω η φορολογητέα αξία ακινήτων με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής:

Φορολογητέα αξία ακινήτων βάσει δήλωσης	0,00
Φορολογητέα αξία ακινήτων βάσει φύλου ελέγχου	3.242.120,94
Φορολογητέα αξία ακινήτων βάσει της παρούσας απόφασης	3.242.120,94

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

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

Διαφορά φόρου	97.263,63
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης (120%)	116.716,35
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	213.979,98

3. ακίνητα της 01.01.2005

Φορολογητέα αξία ακινήτων με βάση την παρούσα απόφαση :

Μετά από τα παραπάνω η φορολογητέα αξία ακινήτων με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής:

Φορολογητέα αξία ακινήτων βάσει δήλωσης	0,00
Φορολογητέα αξία ακινήτων βάσει φύλου ελέγχου	3.242.120,94
Φορολογητέα αξία ακινήτων βάσει της παρούσας απόφασης	3.242.120,94

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

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

Διαφορά φόρου	97.263,63
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης (120%)	116.716,35
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	213.979,98

4. ακίνητα της 01.01.2006

Φορολογητέα αξία ακινήτων με βάση την παρούσα απόφαση :

Μετά από τα παραπάνω η φορολογητέα αξία ακινήτων με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής:

Φορολογητέα αξία ακινήτων βάσει δήλωσης	0,00
Φορολογητέα αξία ακινήτων βάσει φύλου ελέγχου	4.293.987,81
Φορολογητέα αξία ακινήτων βάσει της παρούσας απόφασης	4.293.987,81

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

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

Διαφορά φόρου	128.819,63
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης (120%)	154.583,56
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	283.403,20

5. ακίνητα της 01.01.2007**Φορολογητέα αξία ακινήτων με βάση την παρούσα απόφαση :**

Μετά από τα παραπάνω η φορολογητέα αξία ακινήτων με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής:

Φορολογητέα αξία ακινήτων βάσει δήλωσης	0,00
Φορολογητέα αξία ακινήτων βάσει φύλου ελέγχου	4.293.987,81
Φορολογητέα αξία ακινήτων βάσει της παρούσας απόφασης	4.293.987,81

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

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

Διαφορά φόρου	128.819,63
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης (120%)	154.583,56
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	283.403,20

6. ακίνητα της 01.01.2008**Φορολογητέα αξία ακινήτων με βάση την παρούσα απόφαση :**

Μετά από τα παραπάνω η φορολογητέα αξία ακινήτων με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής:

Φορολογητέα αξία ακινήτων βάσει δήλωσης	0,00
Φορολογητέα αξία ακινήτων βάσει φύλου ελέγχου	5.317.327,67
Φορολογητέα αξία ακινήτων βάσει της παρούσας απόφασης	5.317.327,67

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

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

Διαφορά φόρου	159.519,83
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης (120%)	191.423,80
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	350.943,63

7. ακίνητα της 01.01.2009**Φορολογητέα αξία ακινήτων με βάση την παρούσα απόφαση :**

Μετά από τα παραπάνω η φορολογητέα αξία ακινήτων με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής:

Φορολογητέα αξία ακινήτων βάσει δήλωσης	0,00
Φορολογητέα αξία ακινήτων βάσει φύλου ελέγχου	5.317.327,67
Φορολογητέα αξία ακινήτων βάσει της παρούσας απόφασης	5.317.327,67

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

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

Διαφορά φόρου	159.519,83
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης (120%)	191.423,80
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	350.943,63

8. ακίνητα της 01.01.2010

Φορολογητέα αξία ακινήτων με βάση την παρούσα απόφαση :

Μετά από τα παραπάνω η φορολογητέα αξία ακινήτων με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής:

Φορολογητέα αξία ακινήτων βάσει δήλωσης	0,00
Φορολογητέα αξία ακινήτων βάσει φύλου ελέγχου	7.616.334,44
Φορολογητέα αξία ακινήτων βάσει της παρούσας απόφασης	5.317.327,67

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

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

Διαφορά φόρου	797.599,15
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης (120%)	0,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	797.599,15

9. ακίνητα της 01.01.2011

Φορολογητέα αξία ακινήτων με βάση την παρούσα απόφαση :

Μετά από τα παραπάνω η φορολογητέα αξία ακινήτων με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής:

Φορολογητέα αξία ακινήτων βάσει δήλωσης	0,00
Φορολογητέα αξία ακινήτων βάσει φύλου ελέγχου	7.616.334,44
Φορολογητέα αξία ακινήτων βάσει της παρούσας απόφασης	5.317.327,67

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

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

Διαφορά φόρου	797.599,15
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης (120%)	0,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	797.599,15

10. ακίνητα της 01.01.2012

Φορολογητέα αξία ακινήτων με βάση την παρούσα απόφαση :

Μετά από τα παραπάνω η φορολογητέα αξία ακινήτων με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής:

Φορολογητέα αξία ακινήτων βάσει δήλωσης	0,00
Φορολογητέα αξία ακινήτων βάσει φύλου ελέγχου	7.616.334,44
Φορολογητέα αξία ακινήτων βάσει της παρούσας απόφασης	5.317.327,67

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

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

Διαφορά φόρου	797.599,15
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης (120%)	0,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	797.599,15

Β) ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΦΟΡΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

1. διαχειριστική περίοδος 01.01-31.12.2010

Φορολογητέα κέρδη με βάση την παρούσα απόφαση :

Μετά από τα παραπάνω τα φορολογητέα κέρδη με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής :

Φορολογητέα κέρδη βάσει απόφασης: 488.880,00 €

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσας απόφασης.

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

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
συνολικά ακαθ. Κέρδη(εισόδημα από ακίνητα) τελών & εισφορών		157.047,74	504.000,00	504.000,00
Αποσβέσεις		4.711,43	15.120,00	15.120,00
συνολικό φορολογούμενο εισόδημα - καθαρά Κέρδη		152.336,31	488.880,00	488.880,00
Φόρος 24%	Πιστωτικό ποσό			
	Χρεωστικό ποσό	36.560,71	117.331,20	117.331,20
Συμπληρωματικός φόρος 3%		4.711,43	15.120,00	15.120,00
ΣΥΝΟΛΟ		41.272,15	132.451,20	132.451,20
Προκαταβολή φόρου			0,00	0,00
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		4.711,43	15.120,00	15.120,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		942,29	3.024,00	3.024,00
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ		46.925,86	150.595,20	150.595,20
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			116.109,66	116.109,66
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	46.925,86	266.704,86	266.704,86
	για επιστροφή			
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά				

2. διαχειριστική περίοδος 01.01-31.12.2011

Φορολογητέα κέρδη με βάση την παρούσα απόφαση :

Μετά από τα παραπάνω τα φορολογητέα κέρδη με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής :

Φορολογητέα κέρδη βάσει απόφασης: 488.880,00 €

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσας απόφασης.

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

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
συνολικά ακαθ. Κέρδη(εισόδημα από ακίνητα) τελών & εισφορών		163.137,48	504.000,00	504.000,00
Αποσβέσεις		4.894,12	15.120,00	15.120,00
συνολικό φορολογούμενο εισόδημα - καθαρά Κέρδη		158.243,36	488.880,00	488.880,00
Φόρος 20%	Πιστωτικό ποσό			
	Χρεωστικό ποσό	31.648,67	97.776,00	97.776,00
Συμπληρωματικός φόρος 3%		4.894,12	15.120,00	15.120,00
ΣΥΝΟΛΟ		36.542,79	112.896,00	112.896,00
Προκαταβολή φόρου			0,00	0,00
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		4.894,12	15.120,00	15.120,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		978,82	3.024,00	3.024,00
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ		42.415,73	131.040,00	131.040,00
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			77.989,36	77.989,36
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	42.415,73	209.029,34	209.029,34
	για επιστροφή			
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά				

3. διαχειριστική περίοδος 01.01-31.12.2012

Φορολογητέα κέρδη με βάση την παρούσα απόφαση :

Μετά από τα παραπάνω τα φορολογητέα κέρδη με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνονται ως εξής :

Φορολογητέα κέρδη βάσει απόφασης: 488.880,00 €

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου – καταλογιζόμενο ποσό φόρου εισοδήματος βάσει της παρούσης απόφασης.

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

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΠΟΦΑΣΗΣ
συνολικά ακαθ. Κέρδη(εισόδημα από ακίνητα) τελών & εισφορών		166.057,80	504.000,00	504.000,00
Αποσβέσεις		4.981,73	15.120,00	15.120,00
συνολικό φορολογούμενο εισόδημα - καθαρά Κέρδη		161.076,07	488.880,00	488.880,00
Φόρος 20%	Πιστωτικό ποσό			
	Χρεωστικό ποσό	32.215,21	97.776,00	97.776,00
Συμπληρωματικός φόρος 3%		4.981,73	15.120,00	15.120,00
ΣΥΝΟΛΟ		37.196,94	112.896,00	112.896,00
Προκαταβολή φόρου			0,00	0,00
Τέλη χαρτ/μου στο εισόδημα από εκμίσθωση ακινήτων		4.981,73	15.120,00	15.120,00
Εισφορά υπέρ ΟΓΑ στα πιο πάνω τέλη χαρτοσήμου		996,35	3.024,00	3.024,00
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΦΟΡΟΥ		43.175,02	131.040,00	131.040,00
Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής			56.233,59	56.233,59
Σύνολο φόρων τελών & εισφορών	για καταβολή	43.175,02	187.273,59	187.273,59
	για επιστροφή			
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά				

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**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).