



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 : 2131604574

ΦΑΞ : 2131604566

Καλλιθέα, 26/05/2016

Αριθμός απόφασης: 1958

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 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/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας «.....», ΑΦΜ, αλλοδαπής εταιρείας ιδιοκτησίας ακινήτου στην Ελλάδα, με έδρα τη και διεύθυνση αλληλογραφίας στην

Ελλάδα, στη Αττικής στην οδό, κατά: α) της υπ' αριθ.-/.....-2015 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. για τα ακίνητα που υπάρχουν την 01.01.2010, β) της υπ' αριθ.-/.....-2015 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. για τα ακίνητα που υπάρχουν την 01.01.2011 και γ) της υπ' αριθ.-/.....-2015 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. για τα ακίνητα που υπάρχουν την 01.01.2012, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. α) Την υπ' αριθ.-/.....-2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. για τα ακίνητα που υπάρχουν την 01.01.2010, β) την υπ' αριθ.-/.....-2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. για τα ακίνητα που υπάρχουν την 01.01.2011 και γ) την υπ' αριθ.-/.....-2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. για τα ακίνητα που υπάρχουν την 01.01.2012, των οποίων ζητείται η τροποποίηση.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....», 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' αριθ.-/.....-2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. για τα υφιστάμενα την 01.01.2010 ακίνητα, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας κύριος φόρος ποσού 10.989,21 €, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω μη υποβολής δήλωσης ποσού 13.187,05 €.

β) Με την υπ' αριθ.-/.....-2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. για τα υφιστάμενα την 01.01.2011 ακίνητα, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας κύριος φόρος ποσού 10.989,21 €, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω μη υποβολής δήλωσης ποσού 13.187,05 €.

γ) Με την υπ' αριθ.-/.....-2015 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π. για τα υφιστάμενα την 01.01.2012 ακίνητα, καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας κύριος φόρος ποσού 10.989,21 €, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω μη υποβολής δήλωσης ποσού 12.088,13 €.

Η προσφεύγουσα, με το υπ' αριθ.-/.....-2008 συμβόλαιο του συμβολαιογράφου Αθηνών, αγόρασε στη θέση "....." του δήμου

..... Αττικής, στη συμβολή των οδών και
δύο αυτοτελείς κάθετες και οριζόντιες κατ' ορόφους ιδιοκτησίες, συνολικής επιφάνειας 657,47 τ.μ.,
στις οποίες ανήκει η αποκλειστική χρήση πισίνας καθώς και δύο αυτοτελείς κάθετες ιδιοκτησίες
υπόγειων θέσεων στάθμευσης. Για τα εν λόγω ακίνητα, που είχε στην κατοχή της την 01/01/2009,
η προσφεύγουσα δεν υπέβαλε δήλωση Φ.Α.Π.

Μετά την κοινοποίηση στην προσφεύγουσα εταιρεία του με αρ. πρωτ.-/.....-2015
σημειώματος διαπιστώσεων, απεστάλη στην ελεγκτική αρχή, έπειτα από σχετικό αίτημά της, η από
...../2015 έκθεση αυτοψίας της Υπηρεσίας Δόμησης του Δήμου Με την εν
λόγω αυτοψία διαπιστώθηκε ότι η συνολική επιφάνεια των ως άνω ιδιοκτησιών ανερχόταν σε
903,38 τ.μ., καθόσον στο υπόγειο της ήδη υπάρχουσας οικοδομής προστέθηκαν 200,86 τ.μ. και
παράλληλα έγινε αλλαγή χρήσης της υφιστάμενης επιφάνειας των 230,53 τ.μ. υπογείου από
βοηθητικό χώρο σε κύριο χώρο, στο ισόγειο προστέθηκαν 14,43 τ.μ. ως κύριοι χώροι, στον α'
όροφο προστέθηκαν 29,12 τ.μ., από τα οποία τα 16,50τ.μ. αφορούν καθαίρεση τοιχοποιίας και
χτίσιμο εκ νέου, επομένως μόνο τα 12,62 τ.μ. αφορούν νέο κύριο χώρο.

Κατόπιν αυτού, ο έλεγχος προχώρησε σε σύνταξη και κοινοποίηση δεύτερου
τροποποιητικού σημειώματος διαπιστώσεων (αρ.-/.....-/.....-2015) και προσωρινής
πράξης, προσδιορίζοντας την αντικειμενική αξία και το φόρο που αναλογεί βάσει των πραγματικών
τετραγωνικών της ακίνητης περιουσίας. Η προσφεύγουσα, απαντώντας στο εν λόγω σημείωμα,
προσκόμισε μεταξύ άλλων, την από/2015 αίτηση υπαγωγής στο Ν. 4178/2013 και αιτήθηκε
να εξαιρεθούν από τον Φόρο Ακίνητης Περιουσίας, τα τετραγωνικά μέτρα των ακινήτων που
νομιμοποίησε. Ο έλεγχος δεν αποδέχτηκε το αίτημά της και προχώρησε στην έκδοση των
προσβαλλόμενων πράξεων.

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την τροποποίηση
των ως άνω προσβαλλόμενων Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης
Περιουσίας, προβάλλοντας τους ακόλουθους ισχυρισμούς:

1. Ακυρωτές πράξεις λόγω εσφαλμένου προσδιορισμού της συνολικής επιφάνειας του
επίμαχου ακινήτου, κατ' εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 24
του ν.4178/2013.
2. Λάθος υπολογισμός και ένσταση επί της αυτοψίας που διενήργησε η διεύθυνση
πολεοδομίας.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 27 του ν. 3842/2010, όπως ίσχυε κατά την κρινόμενη
περίοδο και πριν την κατάργησή του με την παρ. 1 άρθρου 13 του ν. 4223/2013: *«Από το έτος
2010 και κάθε επόμενο, επιβάλλεται φόρος στην ακίνητη περιουσία που βρίσκεται στην Ελλάδα και
ανήκει σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα την 1^η Ιανουαρίου κάθε έτους».*

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 28 του ίδιου νόμου: *«Κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο,
ανεξάρτητα από την ιθαγένεια, κατοικία ή έδρα του, φορολογείται για την ακίνητη περιουσία του που
βρίσκεται στην Ελλάδα την 1^η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας, ανεξάρτητα από τις μεταβολές που*

τυχόν επέρχονται κατά τη διάρκεια του έτους αυτού...» και σύμφωνα με το άρθρο 30 παρ. 1 «Για τον υπολογισμό φόρου ακίνητης περιουσίας λαμβάνεται υπόψη η αξία που έχουν τα ακίνητα ή τα εμπράγματα σε αυτά δικαιώματα, κατά την 1^η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας...».

Επειδή στις διατάξεις του άρθρου 31 του ν. 3842/2010 ορίζεται:

«Ως φορολογητέα αξία του ακινήτου ή του εμπράγματος σε αυτό δικαιώματος για τα νομικά πρόσωπα λαμβάνεται η αξία η οποία προσδιορίζεται από τις διατάξεις των άρθρων 41 και 41Α του ν. 1249/1982 (ΦΕΚ 43 Α'), όπως ισχύει, όπου εφαρμόζεται το σύστημα του αντικειμενικού προσδιορισμού, και από την παράγραφο 2 του άρθρου 3 του α.ν. 1521/1950 (ΦΕΚ 245 Α'), όπως ισχύει, στις λοιπές περιπτώσεις».

Επειδή με την παρ. 1 του άρθρου 33 του ν. 3842/2010 ορίζεται ότι: «Όλα τα νομικά πρόσωπα που διαθέτουν ακίνητη περιουσία σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 27 του παρόντος την πρώτη Ιανουαρίου κάθε έτους, υποχρεούνται να υποβάλλουν δήλωση φόρου ακίνητης περιουσίας.....», πράγμα το οποίο δεν έπραξε, ως όφειλε, η προσφεύγουσα για τα ακίνητα που είχε στην κατοχή της την 01/01/2010, 01/01/2011 και 01/01/2012.

Επειδή στο άρθρο 35 του ν. 3842/2010 ορίζεται:

«1. Η αξία των ακινήτων των νομικών προσώπων φορολογείται με συντελεστή έξι τοις χιλίοις (6‰).

.....»

Επειδή, με βάση τα ανωτέρω, ο έλεγχος υπολόγισε τη συνολική αντικειμενική αξία των ακινήτων της προσφεύγουσας σε 1.831.534,39 € για τα έτη 2010-2012, όπως αναλυτικά περιγράφεται στην από/2015 Έκθεση μερικού ελέγχου Φόρου Ακίνητης Περιουσίας (ν. 3842/2010) του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π.. Η αξία αυτή των ακινήτων φορολογείται για τα νομικά πρόσωπα με πάγιο συντελεστή 0,6%, με αποτέλεσμα να προκύψει φόρος ακίνητης περιουσίας προς καταβολή ύψους 10.989,21 € για κάθε μία χρήση (πλέον πρόσθετου φόρου).

Επειδή στο άρθρο 39 του ν. 3842/2010 αναφέρεται ότι για την επιβολή των πρόσθετων φόρων και προστίμων των νομικών προσώπων εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις των παραγράφων 1, 4, 5, 6, 7 και 8 του άρθρου 1, καθώς και των άρθρων 2, 4, 9, 14,15, 22, 23 και 24 του ν. 2523/1997, όπως ισχύουν.

Επειδή σύμφωνα με την παράγραφο 17 του άρθρου 66 του ν. 4174/2013: «στις πράξεις καταλογισμού οποιουδήποτε φόρου που εκδίδονται μετά την 1.1.2014 και αφορούν εν γένει φορολογικές υποχρεώσεις, χρήσεις, περιόδους ή υποθέσεις έως την 31.12.2013, εξακολουθούν να επιβάλλονται οι πρόσθετοι φόροι του άρθρου 1 του ν. 2523/1997, όπως ίσχυε κατά φορολογία και χρήση. Μετά την απόκτηση του εκτελεστού τίτλου εφαρμόζονται οι διατάξεις των άρθρων 53 και 57 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας».

Επειδή, με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 1 του ν. 2523/1997 ορίζεται:

«1. Αν ο κατά τη φορολογική νομοθεσία υπόχρεος να υποβάλει δήλωση και ανεξάρτητα από την πρόθεση του να αποφύγει ή όχι την πληρωμή φόρου:

α) υποβάλει εκπρόθεσμη δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό ένα τοις εκατό (1%) επί του οφειλόμενου με τη δήλωση φόρου για κάθε μήνα καθυστέρησης,

β) υποβάλει ανακριβή δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό δύο τοις εκατό (2%) επί του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφευγε λόγω της ανακρίβειας, για κάθε μήνα καθυστέρησης,

γ) δεν υποβάλει δήλωση, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο που ορίζεται σε ποσοστό δυόμισι τοις εκατό (2,50%) επί του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφευγε λόγω μη υποβολής δήλωσης, για κάθε μήνα καθυστέρησης»,

και με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 2 του ίδιου νόμου:

«1. Τα ποσοστά πρόσθετων φόρων, που ορίζονται στο προηγούμενο άρθρο υπολογίζονται κατ' αρχήν μέχρι την έκδοση της οικείας καταλογιστικής πράξης του φόρου. Ειδικά στην περίπτωση οριστικοποίησης της καταλογιστικής πράξης λόγω μη άσκησης ή εκπρόθεσμης άσκησης προσφυγής, τα ως άνω ποσοστά πρόσθετων φόρων υπολογίζονται μέχρι το χρόνο οριστικοποίησης της πράξης».

Επειδή, με την παρ. 4 του άρθρου 2 του ν. 2523/97, όπως αντικαταστάθηκε με την παράγραφο 1 του άρθρου 26 του ν. 3943/2011 και σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 26 έχει εφαρμογή για δηλώσεις που υποβάλλονται εκπρόθεσμα μετά τη δημοσίευση του νόμου αυτού (31/03/2011) και για φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού που εκδίδονται μετά τη δημοσίευση του ίδιου νόμου επίσης, ορίζεται ως ανώτατο όριο για την επιβολή πρόσθετων φόρων το ποσοστό 120% για την υποβολή ανακριβούς δήλωσης ή μη υποβολής δήλωσης του φόρου, την πληρωμή του οποίου θα απέφευγε ο υπόχρεος ή του φόρου που έχει επιστραφεί στα πρόσωπα του άρθρου 41 του Κώδικα Φ.Π.Α. χωρίς να τον δικαιούται.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 24 του ν. 4178/2013 (Α' 174) ορίζεται ότι «1) Για αυθαίρετες κατασκευές ή χρήσεις, για τις οποίες υποβλήθηκαν τα δικαιολογητικά που προβλέπονται από τις διατάξεις του παρόντος, αναστέλλεται η επιβολή προστίμων και κάθε διαδικασία επιβολής κυρώσεων, καθώς και η είσπραξη ήδη βεβαιωθέντων προστίμων από τις Δ.Ο.Υ. και το Ι.Κ.Α., μέχρι την παρέλευση της προθεσμίας εξόφλησης των προστίμων..., ... 2) ... 3) ... 4) Για τις κατασκευές ή τις χρήσεις για τις οποίες υποβάλλεται δήλωση υπαγωγής στις ρυθμίσεις του παρόντος νόμου, δεν επιβάλλονται πρόστιμα ανέγερσης και διατήρησης ούτε άλλες κυρώσεις, εφόσον εξοφληθούν εμπροθέσμως όλες οι δόσεις καταβολής του ενιαίου ειδικού προστίμου και για όσο χρονικό διάστημα ορίζεται στον παρόντα νόμο, που υπολογίζεται από την έναρξη ισχύος του παρόντος νόμου,... 8) Για τις αυθαίρετες κατασκευές και αλλαγές χρήσης προ τις 28.7.2011, που εξαιρούνται της επιβολής κυρώσεων με βάση τις διατάξεις του παρόντος νόμου ή εξαιρέθηκαν της επιβολής κυρώσεων με βάση τις διατάξεις του Ν. 4014/2011 (Α' 209), δεν οφείλονται αναδρομικά βεβαιωμένες ασφαλιστικές εισφορές (ΙΚΑ κ.λπ.) και οποιοσδήποτε φόρος, καθώς και οποιασδήποτε μορφής πρόστιμα και τέλη, όπως το τέλος ακίνητης περιουσίας, καθαριότητας, φωτισμού και δυνητικά ανταποδοτικά τέλη. Τυχόν ήδη

καταβληθέντες φόροι, τέλη και πρόστιμα δεν αναζητούνται. ..., 9) Για τη χρήση κατοικίας κατά τον υπολογισμό της αξίας για την επιβολή οποιουδήποτε φόρου (φόρος μεταβίβασης, κληρονομιών, ακίνητης περιουσίας, ΤΑΠ, προσδιορισμός τεκμηρίου διαβίωσης) για όλους τους χώρους τόσο σε υπόγειες στάθμες όσο και στους εσωτερικούς εξώστες, και τις σοφίτες, εφαρμόζεται μειωτικός συντελεστής 50%»

Επειδή στην προκείμενη περίπτωση, μετά από επεξεργασία των στοιχείων που είχε στην κατοχή της η φορολογική Αρχή, για τα ακίνητα επί της οδού στη Αττικής, αφενός μεν με σκοπό να διαπιστωθούν τυχόν αποκλίσεις στα τετραγωνικά μέτρα, αφετέρου δε, προκειμένου να προσδιοριστεί επακριβώς η αντικειμενική αξία του ακινήτου, και κατ' επέκταση η φορολογητέα αξία αυτού, ζητήθηκε από την αρμόδια Υπηρεσία Δόμησης να προσδιορίσει την πραγματική επιφάνεια της οικοδομής. Με το υπ' αριθ.-/.....-2015 έγγραφό της, η Διεύθυνση Υπηρεσίας Δόμησης του Δήμου κοινοποίησε την από/2015 έκθεση αυτοψίας βάσει της οποίας, καθ' υπέρβαση της/2005 οικοδομικής αδείας και της/2006 αναθεώρηση αυτής διαπιστώθηκαν: I) Υπόγειο: α) αλλαγή χρήσης από βοηθητικό χώρο σε κύριο χώρο, β) επέκταση υπογείου, II) Ισόγειο: α) επέκταση ισογείου, β) επέκταση ισόγειας βεράντας με πέργκολα, III) Α' όροφος: α) επέκταση ορόφου, β) αλλαγή περιγράμματος με καθαίρεση και κτίσιμο τοιχοποιίας, IV) Περιβάλλοντος χώρος: α) αλλαγή σχήματος και θέσης πισίνας, β) εκχωμάτωση και γ) τροποποίηση του περιβάλλοντος χώρου.

Επειδή, βάσει των ανωτέρω στοιχείων, προέκυψε ότι η πραγματική επιφάνεια των ως άνω ιδιοκτησιών είναι διαφορετική από εκείνη που αρχικώς προσδιορίστηκε με βάση τα στοιχεία που είχε αρχικά ο έλεγχος στη διάθεσή του. Όπως προκύπτει από τις διαπιστώσεις της οικείας έκθεσης ελέγχου, τα προσκομισθέντα στην ελεγκτική αρχή, από την προσφεύγουσα, σχετικά στοιχεία ήτοι α) το υπ' αριθ.-/.....-2008 συμβόλαιο αγοράς του ακινήτου, β) η υπ' αριθ.-/.....-2008 πράξη σύστασης οριζοντίου ιδιοκτησίας και γ) τα από/2015 θεωρημένα από την Υπηρεσία Δόμησης φωτοαντίγραφα του τοπογραφικού διαγράμματος του ακινήτου, κάτοψη υπογείου, ισογείου, α' και β' ορόφου, δεν ανταποκρίνονταν στην πραγματική επιφάνεια των ακινήτων.

Επειδή σύμφωνα με το με αρ. πρωτ. ΔΕΛ Β 1167760 ΕΞ 2014 έγγραφο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων ορίζεται ότι «Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 18 του ν.4174/2013 (Α' 170), όπως ισχύει, Εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης.

Επίσης σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 του ν.4174/2013 (Α' 170), όπως ισχύει,..... Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την έκδοση εντολής ελέγχου

από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης με όλες τις συνέπειες περί εκπρόθεσμης δήλωσης.

Επειδή περαιτέρω, με το έγγραφο της Διεύθυνσης Ελέγχων του Υπουργείου Οικονομικών με αρ. πρωτ. ΔΕΛ Α 1069048 2.5.2014, στην παράγραφο «Λοιπά θέματα ελέγχου» ορίζεται ότι: «11. Σε περίπτωση έκδοσης εντολής ελέγχου δεν υπάρχει δυνατότητα υποβολής δήλωσης για την φορολογία, τη φορολογική περίοδο ή την υπόθεση που αφορά ο φορολογικός έλεγχος.»

Επειδή κατά τη διενέργεια του ελέγχου κοινοποιήθηκε το υπ' αριθ.-/.....-2015 αίτημα παροχής πληροφοριών, καθώς και το υπ' αριθ.-/.....-2015 σημείωμα διαπιστώσεων, στα οποία η προσφεύγουσα απάντησε εγγράφως και προσκόμισε στοιχεία χωρίς όμως σε καμία περίπτωση να προσδιορίσει την πραγματική συνολική επιφάνεια της οικοδομής.

Επειδή, με βάση την από-/2015 έκθεση αυτοψίας της Υπηρεσίας Δόμησης προσδιορίστηκαν σημαντικές αποκλίσεις στην επιφάνεια του ακινήτου, του οποίου τα πραγματικά τετραγωνικά μέτρα αντί για 675,47 ανέρχονταν σε 903,38.

Επειδή περαιτέρω, στην ως άνω έκθεση αυτοψίας δεν γίνεται οποιαδήποτε σχετική αναφορά για τυχόν νομιμοποίηση των αυθαιρέτων κτισμάτων και υπαγωγή στο ν.4178/2013.

Επειδή εκ των ανωτέρω συνάγεται ότι η δήλωση ένταξης στο ν.4178/2013, έγινε συνεπεία του διενεργούμενου ελέγχου στην προσφεύγουσα, καθόσον προχώρησε σε αυτή στις-/2015 ήτοι μετά την κοινοποίηση της από-/2015 έκθεσης αυτοψίας της Υπηρεσίας Δόμησης του Δήμου και με δεδομένο ότι η έναρξη του διενεργηθέντος ελέγχου από τη Δ.Ο.Υ. ήταν στις-/2015, συνεπεία των υπ' αριθ.-/.....2014 &-/.....2015 εντολών ελέγχου. Ως εκ τούτου, ορθώς η φορολογική αρχή προσδιόρισε την αντικειμενική και τη φορολογητέα αξία του ακινήτου βάσει των πραγματικών τετραγωνικών, χωρίς να συμπεριλάβει εκείνα που εντάχθηκαν στο ν.4178/2013.

Επειδή σύμφωνα με τον δεύτερο ισχυρισμό της προσφεύγουσας, ο υπολογισμός της επιφάνειας των ακινήτων με την από-/2015 έκθεση αυτοψίας της Υπηρεσίας Δόμησης του Δήμου, στην οποία βασίστηκε η φορολογική αρχή προκειμένου να προσδιορίσει την αντικειμενική και συνακόλουθα τη φορολογητέα αξία των ακινήτων ήταν εσφαλμένος και η προσφεύγουσα υπέβαλε ένσταση κατά της εν λόγω αυτοψίας προς την Επιτροπή εκδικάσεως ενστάσεων (παρ. 4, άρ. 4, Π.Δ/τος 267/98 Φ.Ε.Κ. 195 Α') της ως άνω Υπηρεσίας.

Επειδή μέχρι την εξέταση της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, δεν προσκομίσθηκε στην υπηρεσία μας το πόρισμα της ως άνω επιτροπής ενστάσεων επί της υποβληθείσας από την προσφεύγουσα ένστασης.

Επειδή περαιτέρω δεν εμπίπτει στη δικαιοδοσία της υπηρεσίας μας η κρίση περί ζητημάτων που άπτονται των αρμοδιοτήτων πολεοδομικών υπηρεσιών, ο σχετικός ισχυρισμός της προσφεύγουσας προβάλλεται αλυσιτελώς και δεν εξετάζεται στα πλαίσια της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από/2015 Έκθεση μερικού ελέγχου Φόρου Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Α.Π.) ν. 3842/2010 του Προϊσταμένου του ΚΕ.ΦΟ.ΜΕ.Π., επί της οποίας εδράζονται οι υπ' αριθ.-/.....-2015,-/.....-2015 και-/.....-2015 προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης/2016 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....», με ΑΦΜ

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

1) Διαχειριστική περίοδος 2010 (υφιστάμενα ακίνητα την 01.01.2010)

Διαφορά φόρου	10.989,21 €
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης (120%)	13.187,05 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	24.176,26 €

2) Διαχειριστική περίοδος 2011 (υφιστάμενα ακίνητα την 01.01.2011)

Διαφορά φόρου	10.989,21 €
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης (120%)	13.187,05 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	24.176,26 €

3) Διαχειριστική περίοδος 2012 (υφιστάμενα ακίνητα την 01.01.2012)

Διαφορά φόρου	10.989,21 €
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης (110%)	12.088,13 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	23.077,34 €

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

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).