



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΑΥΤΕΛΕΣ ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45,
Ταχ. Κώδικας: 546 30 – Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313333260
ΦΑΞ : 2313333258**

Θεσσαλονίκη 06/06/2016

Αριθμός Απόφασης: 593

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

- α.** Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.) (Φ.Ε.Κ. 170Α'/26-07-2013).
- 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.** Της με αριθμό Δ6Α 1118225 ΕΞ 2013 / 24-07-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (Φ.Ε.Κ. 1.893Β'/2013) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».
- ε.** Της με αριθμό Δ6Α 1198069 ΕΞ 2013 / 30-12-2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (Φ.Ε.Κ. 3.367Β'/2013) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».
- στ.** Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205 ΕΞ 2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (Φ.Ε.Κ. 3.250Β'/04-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της με αριθμό Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 / 08-04-2014 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».
- ζ.** Της με αριθμό Δ.ΟΡΓ.Α. 1006534 ΕΞ 2015 (ΦΕΚ Β' 165/19-1-2015) Απόφασης της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της

Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γ.Γ.Δ.Ε., καθώς και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης, Νομικής και Διοικητικής Υποστήριξης της ίδιας Διεύθυνσης και της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Γραφείου Επανεξέτασης του ίδιου Τμήματος».

- η. Της αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1052867ΕΞ2015/21-4-2015 (ΦΕΚ Β' 815/7-5-2015) Απόφασης του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με την αριθμ. Δ.Ε.Δ. Β1 1035074 ΕΞ2016/3-3-2016 (ΦΕΚ Β' 748/21-3-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
- θ. Της ΠΟΛ.1002/31-12-2013 Απόφασης του Γ.Γ.Δ.Ε. (Φ.Ε.Κ. 55Β'/16-01-2014).
2. Την Εγκύκλιο ΠΟΛ.1069/04-03-2014 της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών.
 3. Τη με ημερομηνία κατάθεσηςκαι με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανή Προσφυγή της εταιρίας με την επωνυμία «.....», με **Α.Φ.Μ.:** και με διεύθυνση: κατά των με αριθμό:Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί Ακινήτων, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την,Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί Ακινήτων, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την,Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την,Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την,Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, για τη Διαχειριστική Περίοδο,Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, για τη Διαχειριστική Περίοδο –,Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, για τη Διαχειριστική ΠερίοδοκαιΟριστική Πράξη Προσδιορισμού Προστίμου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, για τη Διαχειριστική Περίοδο
 4. Τη με αριθμόΟριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί Ακινήτων, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την
 5. Τη με αριθμόΟριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί Ακινήτων, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την
 6. Τη με αριθμόΟριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την

7. Τη με αριθμόΟριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την
8. Τη με αριθμόΟριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, για τη Διαχειριστική Περίοδο
9. Τη με αριθμόΟριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, για τη Διαχειριστική Περίοδο
10. Τη με αριθμόΟριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, για τη Διαχειριστική Περίοδο
11. Τη με αριθμόΟριστική Πράξη Προσδιορισμού Προστίμου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, για τη Διαχειριστική Περίοδο
12. Το από(αρ. εισ. Δ.Ε.Δ., Δ.Ε.Δ. ΑΤΕΝΔΥ ΕΜΠ) Συμπληρωματικό Υπόμνημα
13. Την απόΈκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γ.Γ.Δ.Ε. του Υπουργείου Οικονομικών, με την οποία ζητείται η απόρριψη της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής.
14. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσής μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής της εταιρίας με την επωνυμία «.....», με **Α.Φ.Μ.:**, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της υπό κρίση Ενδικοφανούς Προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Κατόπιν της υπ' αριθ εντολής μερικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ διενεργήθηκε έλεγχος στην εταιρία με την επωνυμία «.....», με **Α.Φ.Μ.:**, στη φορολογία Εισοδήματος και τις λοιπές φορολογίες για την περίοδο έως και διαπιστώθηκαν τα ακόλουθα:

Η προσφεύγουσα είναι αλλοδαπή Μονοπρόσωπη Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης, χωρίς άσκηση εμπορικής δραστηριότητας στην Ελλάδα κατά τις κρινόμενες χρήσεις, με ιδιοκτησία ακινήτου στον, νομού και ημερομηνία έναρξης την Η προσφεύγουσα έχει την έδρα της στη της και μοναδικός ιδιοκτήτης των εταιρικών της μεριδίων είναι οαπό Στην Ελλάδα εκπροσωπείται από τον με Α.Φ.Μ. κατοίκου βάση ειδικού πληρεξουσίου.

Η προσφεύγουσα δυνάμει του υπ. αριθμ.οριστικού συμβολαίου αγοράς ακινήτου του συμβ/φου , στις απέκτησε την πλήρη και αποκλειστική κυριότητα ενός ακινήτου στον και συγκεκριμένα την αποκλειστική κυριότητα ενός διαμερίσματος - κατοικίας

εμβαδού καθαρού τ.μ., μετά αποκλειστικής χρήσης αύλειου χώρου εμβαδού τ.μ., μιας αποθήκης υπογείου εμβαδού ... τ.μ. και δύο χώρων στάθμευσης αυτοκινήτων εμβαδού τ.μ. έκαστου.

Ο έλεγχος έχοντας υπόψη την εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ κάλεσε εγγράφως την ελεγχόμενη αλλοδαπή εταιρία, δια του εκπροσώπου της στην Ελλάδα, προκειμένου να προσκομίσει στην υπηρεσία, φορολογικά στοιχεία και τυχόν άλλα έγγραφα που σχετίζονται με την περιουσιακή της κατάσταση, καθώς δεν είχε υποβληθεί από την ανωτέρω αλλοδαπή εταιρία καμία φορολογική δήλωση και δεν είχε δηλώσει τα ακίνητα που κατείχε στην Ελλάδα. Η ελεγχόμενη δεν προσκόμισε δια του νομίμου εκπροσώπου της, κανένα στοιχείο. Επίσης, δεν προσκόμισε κανένα στοιχείο που να αποδεικνύει την ύπαρξη Α.Φ.Μ. στην Ελλάδα του φυσικού προσώπου, που βάσει του καταστατικού είναι ο μοναδικός εταίρος της ελεγχόμενης μονοπρόσωπης Ε.Π.Ε. καθώς και λοιπά δικαιολογητικά με τα οποία να αποδεικνύει ότι πληρούνται οι προϋποθέσεις για την εξαίρεσή της από τον Ειδικό Φόρο Ακινήτων. Επίσης, δεν προσκόμισε κανένα στοιχείο (όπως από λογαριασμούς ΔΕΗ ή ύδρευσης ή βεβαίωση μη ηλεκτροδότησης ή άλλα στοιχεία) από τα οποία να προκύπτει η χρήση των ακινήτων για τις κρινόμενες φορολογικές περιόδους από την αγορά τους δηλ. την έως την

Ως εκ τούτου ο έλεγχος προχώρησε στην έκδοση Σημειώματος προσωρινών Διαπιστώσεων και στην έκδοση προσωρινών πράξεων στη φορολογία Εισοδήματος, Ειδικού Φόρου επί Ακινήτων και Φόρου Ακίνητης Περιουσίας. Τα ανωτέρω κοινοποιήθηκαν νομίμως και καλούνταν η ελεγχόμενη να διατυπώσει τις απόψεις της, εντός (20) ημερών από την επόμενη της επίδοσής τους. Η ανωτέρω ταχθείσα από τον έλεγχο προθεσμία παρήλθε άπρακτη, καθότι η προσφεύγουσα δεν απάντησε και ούτε έθεσε εγγράφως στη Δ.Ο.Υ τις αντιρρήσεις ή τις απόψεις της. Ως εκ τούτου οι διαπιστώσεις του ελέγχου παρέμειναν ως είχαν και εκδόθηκαν οριστικές πράξεις που κοινοποιήθηκαν νομίμως μαζί με τις εκθέσεις ελέγχου στις

Με βάσει την από Έκθεση Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Ειδικού φόρου Επί των Ακινήτων Ν.3091/2002 της Δ.Ο.Υ εκδόθηκαν: η υπ. αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί Ακινήτων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την και η Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί Ακινήτων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την

- Με την υπ. αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί Ακινήτων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ΕΥΡΩ 27.590,01 πλέον προσαυξήσεις ΕΥΡΩ 33.108,01, ήτοι συνολικό ποσό ΕΥΡΩ 60.698,02. Η διαφορά φόρου προέκυψε λόγω του ότι η προσφεύγουσα αν και είχε στην κατοχή της, την ακίνητο

με φορολογητέα αξία ΕΥΡΩ 183.933,45 δεν υπέβαλε δήλωση καταβολής Ειδικού Φόρου επί των Ακινήτων Ν.3091/2002 ως είχε υποχρέωση κατά παράβαση των άρθρων 15-17 του Ν.3091/2002.

- Με την υπ. αριθμ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί Ακινήτων, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ΕΥΡΩ 27.590,01 πλέον προσαυξήσεις ΕΥΡΩ 29.659,27, ήτοι συνολικό ποσό ΕΥΡΩ 57.249,28. Η διαφορά φόρου προέκυψε λόγω του ότι η προσφεύγουσα αν και είχε στην κατοχή της, την ακίνητο με φορολογητέα αξία ΕΥΡΩ 183.933,45 δεν υπέβαλε δήλωση καταβολής Ειδικού Φόρου επί των Ακινήτων Ν.3091/2002, ως είχε υποχρέωση κατά παράβαση των άρθρων 15-17 του Ν.3091/2002.

Με βάσει την απόΈκθεση Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φόρου Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Α.Π.), Άρθρα 27 έως 50 του Ν.3842/2010 της Δ.Ο.Υ εκδόθηκαν: η υπ. αριθμ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την και η υπ. αριθμ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την

- Με την υπ. αριθμ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ΕΥΡΩ 1.103,60 πλέον προσαυξήσεις ΕΥΡΩ 1.324,32, ήτοι συνολικό ποσό ΕΥΡΩ 2.427,92. Η διαφορά φόρου προέκυψε λόγω του ότι η προσφεύγουσα αν και είχε στην κατοχή της, την ακίνητο με φορολογητέα αξία ΕΥΡΩ 183.933,45 δεν υπέβαλε δήλωση καταβολής Φ.Α.Π. ως είχε υποχρέωση κατά παράβαση των άρθρων 27-50 του Ν.3842/2010.
- Με την υπ. αριθμ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ΕΥΡΩ 1.103,60 πλέον προσαυξήσεις ΕΥΡΩ 1.186,37, ήτοι συνολικό ποσό ΕΥΡΩ 2.289,97. Η διαφορά φόρου προέκυψε λόγω του ότι η προσφεύγουσα αν και είχε στην κατοχή της, την ακίνητο με φορολογητέα αξία ΕΥΡΩ 183.933,45 δεν υπέβαλε δήλωση καταβολής Φ.Α.Π. ως είχε υποχρέωση κατά παράβαση των άρθρων 27-50 του Ν.3842/2010.

Με βάσει την απόΈκθεση Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος Ν.2238/1994 της Δ.Ο.Υ εκδόθηκαν: η υπ. αριθμ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, για τη Διαχειριστική Περίοδο, η υπ. αριθμ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, για τη Διαχειριστική Περίοδο, η υπ.

αριθμ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη Διαχειριστική Περίοδοκαι η υπ. αριθμ.Οριστική Πράξη Προσδιορισμού Προστίμου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη Διαχειριστική Περίοδο

- Με την υπ. αριθμ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη Διαχειριστική Περίοδο, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ΕΥΡΩ 1.593,33 πλέον προσαυξήσεις ΕΥΡΩ 1.912,00, ήτοι συνολικό ποσό ΕΥΡΩ 3.505,33. Η διαφορά φόρου προέκυψε λόγω του ότι ο έλεγχος προσδιόρισε τεκμαρτό εισόδημα από ιδιοχρησιμοποίηση ή δωρεάν παραχώρηση ακινήτων για την ελεγχόμενη διαχειριστική περίοδο από το οποίο προέκυψαν φορολογητέα κέρδη ΕΥΡΩ 5.901,20.
- Με την υπ. αριθμ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη Διαχειριστική Περίοδο, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ΕΥΡΩ 1.480,66 πλέον προσαυξήσεις ΕΥΡΩ 1.591,71, ήτοι συνολικό ποσό ΕΥΡΩ 3.072,37. Η διαφορά φόρου προέκυψε λόγω του ότι ο έλεγχος προσδιόρισε τεκμαρτό εισόδημα από ιδιοχρησιμοποίηση ή δωρεάν παραχώρηση ακινήτων για την ελεγχόμενη διαχειριστική περίοδο από το οποίο προέκυψαν φορολογητέα κέρδη ΕΥΡΩ 6.437,67.
- Με την υπ. αριθμ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη Διαχειριστική Περίοδο, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ΕΥΡΩ 1.480,66 πλέον προσαυξήσεις ΕΥΡΩ 1.147,51, ήτοι συνολικό ποσό ΕΥΡΩ 2.628,17. Η διαφορά φόρου προέκυψε λόγω του ότι ο έλεγχος προσδιόρισε τεκμαρτό εισόδημα από ιδιοχρησιμοποίηση ή δωρεάν παραχώρηση ακινήτων για την ελεγχόμενη διαχειριστική περίοδο από το οποίο προέκυψαν φορολογητέα κέρδη ΕΥΡΩ 6.437,67.
- Με την υπ. αριθμ.Οριστική Πράξη Προσδιορισμού Προστίμου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη Διαχειριστική Περίοδο, επιβλήθηκε πρόστιμο ίσο με ΕΥΡΩ 300,00 επειδή διαπιστώθηκε ότι δεν υπέβαλε δήλωση φορολογίας εισοδήματος σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 61, 64 και 107 του Ν.2238/1994 και από την οποία δήλωση δεν προκύπτει φόρος για καταβολή. Για την παράβαση αυτή τελικά βεβαιώθηκε ποσό ΕΥΡΩ 102,40 (Α.Τ.Β.), βάσει των διατάξεων του άρθ.72 παρ.19 του ν.4174/2014, σε συνδυασμό με το άρθρο 54 του ίδιου νόμου.

Με τη με αριθμό πρωτοκόλλουενδικοφανή προσφυγή η προσφεύγουσα ζητά να ακυρωθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις για τους παρακάτω λόγους:

Α. Ως προς τιςκαιοριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ειδικού φόρου επί ακινήτων .

1. Η προσφεύγουσα δεν τυγχάνει υπόχρεη καταβολής του φόρου που επιβάλλεται με τα άρθρα 15 – 18 Ν.3091/2002, διότι πρόκειται για εταιρία περιορισμένης ευθύνης με έδρα στην Ευρωπαϊκή Ένωση, της οποίας όλο το εταιρικό κεφάλαιο ανήκει σε ένα φυσικό πρόσωπο.
2. Οι προσβαλλόμενες πράξεις τυγχάνουν ακυρωτέες διότι ο φόρος που επιβάλλεται με τα άρθρα 15 – 18 Ν.3091/2002 είναι αντίθετος με τα άρθρα 4, 5, 17 και 25 του Συντάγματος.

Β. Ως προς τιςκαιοριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας.

Οι ως άνω πράξεις τυγχάνουν ακυρωτέες, διότι η επιβολή Φ.Α.Π., σε ακίνητο το οποίο είναι απρόσοδο και προβλέπονται και άλλοι φόροι συνιστά υπέρμετρη επιβάρυνση του φορολογούμενου, μη λαμβάνοντας υπόψη τη φοροδοτική του ικανότητα και έρχονται σε αντίθεση με διατάξεις του Συντάγματος (όπως των άρθρ. 4,5,17 και 18 και Διεθνών πρωτοκόλλων (Πρώτο πρόσθετο πρωτόκολλο Ε.Σ.Δ.Α.).

Γ. Ως προς τις, καιοριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος.

Δεν προκύπτει φόρος για τις χρήσεις, και, καθώς δεν υπολογίστηκε η έκπτωση 5% επί της αξίας του ακινήτου για αποσβέσεις σύμφωνα με το άρθρ.23 του ν.2238/94. Εάν διενεργείτο η ανωτέρω έκπτωση από το ακαθάριστο εισόδημα, θα οδηγούσε σε μηδενισμό του. Ενόψει των ανωτέρω, δεν προκύπτει φορολογική υποχρέωση για τις ανωτέρω χρήσεις.

Δ. Ως προς την οριστική πράξη προσδιορισμού προστίμου εισοδήματος.

Η ως άνω πράξη προστίμου που επιβλήθηκε για μη υποβολή δήλωσης φόρου εισοδήματος για το οικ. έτος είναι ακυρωτέα, καθώς δεν προβλέπεται υποχρέωση υποβολής δήλωσης σύμφωνα με το άρθρ.107 του ν.2238/94 αφού δεν είχε στην κυριότητα της ακίνητο το και δεν είχε κάποια επιχειρηματική δραστηριότητα στην Ελλάδα.

Α. Ως προς τιςκαιοριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ειδικού φόρου επί ακινήτων .

Αναφορικά με τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας ότι δεν τυγχάνει υπόχρεη καταβολής του φόρου που επιβάλλεται με τα άρθρα 15 – 18 Ν.3091/2002, διότι πρόκειται για εταιρία περιορισμένης ευθύνης με έδρα στην Ευρωπαϊκή Ένωση, της οποίας όλο το εταιρικό κεφάλαιο

ανήκει σε ένα φυσικό πρόσωπο, πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτος και προφανώς αβάσιμος για τους παρακάτω λόγους:

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 15, παρ. 1 του Ν. 3091/2002 (ΦΕΚ Α' 330/2002) 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».

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 15, παρ. 3, περ. β του Ν. 3091/2002 (ΦΕΚ Α' 330/2002) ορίζεται ότι: «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: β) Εταιρείες περιορισμένης ευθύνης, εφόσον τα εταιρικά μερίδια ανήκουν σε φυσικά πρόσωπα ή εφόσον δηλώνουν τα φυσικά πρόσωπα στα οποία ανήκουν οι εταιρείες οι οποίες συμμετέχουν και **με την προϋπόθεση ότι τα φυσικά πρόσωπα έχουν αριθμό φορολογικού μητρώου στην Ελλάδα**».

Επειδή, σύμφωνα με τη ΠΟΛ. 1093/14-06-2010, με θέμα: «Δικαιολογητικά που απαιτούνται για την εξαίρεση των νομικών προσώπων από τον ειδικό φόρο επί των ακινήτων, σύμφωνα με το άρθρο 15 του ν. 3091/2002 (Φ.Ε.Κ. 330Α'/24-12-2002), όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 57 του ν. 3842/2010 (Φ.Ε.Κ. 58Α'/23-04-2010)», ορίστηκε ότι: «**Όταν συντρέχει κατά νόμο περίπτωση εξαίρεσης από την καταβολή του ειδικού φόρου επί των ακινήτων, σύμφωνα με τις παραγράφους 2, 3 και 4 του άρθρου 15 του ν. 3091/2002**, όπως τροποποιήθηκε με την παράγραφο 1 του άρθρου 57 του ν. 3842/2010, **απαιτείται τα τηρούνται, κατ' έτος, από τα νομικά πρόσωπα, τα οποία εμπίπτουν στις ανωτέρω διατάξεις περί απαλλαγών, τα εξής δικαιολογητικά**, που θα αναφέρονται στην 1η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας: ...β) **Αντίγραφο της βεβαίωσης απόδοσης, από την αρμόδια Δ.Ο.Υ., Αριθμού Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.) στα φυσικά πρόσωπα, τα οποία κατέχουν τις μετοχές, τα εταιρικά μερίδια ή τις εταιρικές μερίδες των εταιρειών των περιπτώσεων α', β' και γ' της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν. 3091/2002**».

Επειδή, σύμφωνα με τη ΠΟΛ. 1114/17-05-2011, με θέμα: «Συμπλήρωση και τροποποίηση της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ.1093/14.6.2010 σχετικά με τα δικαιολογητικά που απαιτούνται για την εξαίρεση των νομικών προσώπων από τον ειδικό φόρο επί των ακινήτων, σύμφωνα με το άρθρο 15 του ν. 3091/2002 (Φ.Ε.Κ. 330Α'), όπως αντικαταστάθηκε με το άρθρο 57 του ν. 3842/2010 (Φ.Ε.Κ. 58Α') και τροποποιήθηκε με το άρθρο 24 του ν. 3943/2011 (Φ.Ε.Κ. 66Α')», άρθρο 1, ορίστηκε ότι: «Όταν συντρέχει κατά νόμο περίπτωση εξαίρεσης από την καταβολή του ειδικού φόρου επί των ακινήτων, σύμφωνα με τις [παραγράφους 2, 3 και 4 του άρθρου 15](#) του ν. [3091/2002](#), όπως αντικαταστάθηκε

με την [παράγραφο 1 του άρθρου 57](#) του ν. [3842/2010](#) και τροποποιήθηκε με το [άρθρο 24](#) του ν. [3943/2011](#), απαιτείται να τηρούνται, κατ' έτος, από τα νομικά πρόσωπα, τα οποία εμπίπτουν στις ανωτέρω διατάξεις περί εξαιρέσεων, τα εξής δικαιολογητικά, που θα αναφέρονται στην 1η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας:6. Περιπτώσεις α', β' και γ' [παραγράφου 3 άρθρου 15](#), β) Αντίγραφο της βεβαίωσης απόδοσης από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. Αριθμού Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.) στα φυσικά πρόσωπα, τα οποία κατέχουν τις μετοχές, τα εταιρικά μερίδια ή τις εταιρικές μερίδες των εταιρειών των περιπτώσεων α', β' και γ' της [παραγράφου 3 του άρθρου 15](#) του ν. [3091/2002](#).».

Επειδή, σύμφωνα με τη ΠΟΛ. 1114/17-05-2011, άρθρο 2, παρ.2, ορίστηκε ότι: «Τα δικαιολογητικά του άρθρου 1 πρέπει να έχουν εκδοθεί μέχρι την ημερομηνία λήξης της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης του ειδικού φόρου επί των ακινήτων, συμπεριλαμβανομένης και ενδεχόμενης παράτασης που δόθηκε για την υποβολή της δήλωσης αυτής. Στις δηλώσεις ειδικού φόρου επί των ακινήτων που υποβάλλονται εκπρόθεσμα, λόγω έκδοσης των δικαιολογητικών σε χρόνο μεταγενέστερο της ανωτέρω προθεσμίας, επιβάλλονται οι κυρώσεις που προβλέπονται στο ν. [2523/1997](#). Οι ίδιες κυρώσεις επιβάλλονται και στις περιπτώσεις που τα δικαιολογητικά τηρούνται στο αρχείο των νομικών προσώπων».

Επειδή, στην προκείμενη περίπτωση η προσφεύγουσα είναι μονοπρόσωπη Ε.Π.Ε., με έδρα στη και ο μοναδικός εταίρος είναι φυσικό πρόσωπο και συγκεκριμένα ο, ο οποίος απέκτησε ελληνικό Α.Φ.Μ. στις, **μετά** την ημερομηνία λήξης της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης του ειδικού φόρου επί των ακινήτων, Ν.3091/2002, για τα έτη και και **κατόπιν** της διενέργειας ελέγχου, ορθώς η Φορολογική Διοίκηση θεώρησε ότι η προσφεύγουσα δεν υπάγεται στις εξαιρούμενες Ε.Π.Ε. σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15, παρ. 3 του Ν.3091/2002 και εξέδωσε τις υπ. αριθμ.καιοριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ειδικού φόρου επί ακινήτων.

Αναφορικά με τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις τυγχάνουν ακυρωτέες διότι η επιβολή του φόρου που επιβάλλεται με τα άρθρα 15 – 18 Ν.3091/2002 είναι αντίθετη με τα άρθρα 4, 5, 17 και 25 του Συντάγματος, πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτος και προφανώς αβάσιμος για τους παρακάτω λόγους:

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, η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 & 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Επειδή, στη συγκεκριμένη περίπτωση, η Φορολογική Διοίκηση υποχρεούται, να εφαρμόσει τις διατάξεις του Ειδικού Φόρου επί των Ακινήτων (Ν.3091/2002), καθώς και των εν ισχύ σχετικών αποφάσεων του Υπουργού Οικονομικών.

Β. Ως προς τιςκαιοριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας.

Αναφορικά με τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας ότι οι ως άνω πράξεις τυγχάνουν ακυρωτέες διότι η επιβολή Φ.Α.Π. σε ακίνητο το οποίο είναι απρόσοδο και προβλέπονται και άλλοι φόροι συνιστά υπέρμετρη επιβάρυνση του φορολογούμενου, μη λαμβάνοντας υπόψη τη φοροδοτική του ικανότητα και έρχονται σε αντίθεση με διατάξεις του Συντάγματος (όπως των άρθρ. 4,5,17, 18 και 78 και Διεθνών πρωτοκόλλων (Πρώτο πρόσθετο πρωτόκολλο Ε.Σ.Δ.Α.), πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτος και προφανώς αβάσιμος για τους παρακάτω λόγους:

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, ο νομοθέτης, απέβλεψε, επιτρεπώς κατά το άρθρο 78 παρ. 1 του Συντάγματος, στην φοροδοτική ικανότητα που απορρέει από αυτή καθεαυτή την κατοχή της ακίνητης περιουσίας, ως φορολογητέας ύλης (πηγής πλούτου) διαφορετικής από το εισόδημα, δεδομένου ότι, κατά την συνταγματική αυτή διάταξη, αντικείμενο φορολογικής επιβαρύνσεως μπορούν να αποτελέσουν όχι μόνο το εισόδημα, αλλά, αυτοτελώς, και η περιουσία, οι δαπάνες ή οι συναλλαγές (ΣτΕ 1972/2012, ΣτΕ 3343/2013, ΣτΕ 532/2015).

Επειδή, η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 & 1 του Συντάγματος (ΣΤΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Επειδή, στη συγκεκριμένη περίπτωση, η Φορολογική Διοίκηση υποχρεούται, να εφαρμόσει τις διατάξεις του Φ.Α.Π. (Ν.3842/2010, άρθρα 27 έως και 50), καθώς και των εν ισχύ σχετικών αποφάσεων του Υπουργού Οικονομικών.

Γ. Ως προς τις, καιοριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος.

Αναφορικά με τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας ότι δεν προκύπτει φόρος για τις χρήσεις, και καθώς δεν υπολογίστηκε η έκπτωση 5% επί της αξίας του ακινήτου για αποσβέσεις σύμφωνα με το άρθρ.23 του ν.2238/94, διότι εάν διενεργείτο η ανωτέρω έκπτωση από το ακαθάριστο εισόδημα, θα οδηγούσε σε μηδενισμό του, πρέπει να γίνει δεκτός για τους παρακάτω λόγους:

Επειδή, για τις **χρήσεις, και** κατά τις οποίες η προσφεύγουσα είχε στη κυριότητά της ακίνητο ο έλεγχος προσδιόρισε ελάχιστο τεκμαρτό εισόδημα 5.901,20€ ,6.437,67€ και 6.437,67€ αντίστοιχα, βάσει του άρθρ. 22 παρ.3 του Ν.2238/94 στο οποίο αναφέρεται ότι «το ετήσιο ακαθάριστο εισόδημα δεν μπορεί να είναι ανώτερο από το 5% ούτε μικρότερο από το 3,5% της αξίας του ακινήτου όπως αυτή προσδιορίζεται από τις διατάξεις του άρ.41 του ν.1249/82 (αντικειμενικός προσδιορισμός).

Επειδή στο άρθρο 22 Ν. 2238/94 ορίζεται ότι: 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.

2. Σε περίπτωση που η οικοδομή **κατοικήθηκε από τον ιδιοκτήτη της**, το ετήσιο ακαθάριστο εισόδημα αυτής δεν μπορεί να είναι μικρότερο από το τριάντισι τοις εκατό (3,5%) της αξίας του ακινήτου, όπως αυτή προσδιορίζεται ως το γινόμενο των εξής παραγόντων:

α) Της κύριας επιφάνειας της οικοδομής στην οποία προστίθεται και ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) της επιφάνειας των αποθηκευτικών χώρων, καθώς και των χώρων στάθμευσης αυτοκινήτων που ενδεχόμενα υπάρχουν στην οικοδομή - κατοικία.

β) Της τιμής ζώνης για τις περιοχές που ισχύει το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων ή της τιμής εκκίνησης για τις λοιπές περιοχές, οι οποίες ισχύουν κατά την 1η Ιανουαρίου κάθε έτους. όπως αυτές ορίζονται από τις διατάξεις των άρθρων 41 και 41α του ν. 1249/1982 (ΦΕΚ 43 Α').

γ) Του διορθωτικού συντελεστή, ο οποίος ανάλογα με την τιμή ζώνης ή εκκίνησης του ακινήτου ορίζεται ως ακολούθως:

Τιμή ζώνης ή εκκίνησης για κάθε τετραγωνικό μέτρο	Συντελεστής
μέχρι 440 Ευρώ	1,10
Πάνω από 440 έως 734 Ευρώ	1,20
Πάνω από 734 έως 1.174 Ευρώ	1,30
Πάνω από 1.174 Ευρώ	1,40

δ) Του συντελεστή παλαιότητας. Ως συντελεστής παλαιότητας λαμβάνεται αυτός που ισχύει κάθε φορά στη φορολογία κεφαλαίου για τον προσδιορισμό της αξίας κτιρίων με βάση την τιμή ζώνης. Το τεκμαρτό μίσθωμα μιας ή περισσότερων εξοχικών κατοικιών υπολογίζεται σε καθεμία από αυτές για τρεις (3) μήνες το έτος. Οι διατάξεις των τεσσάρων τελευταίων εδαφίων της προηγούμενης παραγράφου εφαρμόζονται ανάλογα και στην περίπτωση αυτή.

3. Σε περίπτωση που η οικοδομή χρησιμοποιήθηκε με άλλον τρόπο από τον ιδιοκτήτη, το νομέα, τον επιφανειούχο, τον επικαρπωτή κ.λπ. ή με τη συγκατάθεση αυτού κατοικήθηκε ή χρησιμοποιήθηκε με άλλο τρόπο από τρίτο, χωρίς αντάλλαγμα, το ακαθάριστο εισόδημα βρίσκεται ύστερα από τη σύγκριση της με άλλες οικοδομές που εκμισθώνονται, πάντως το ετήσιο ακαθάριστο εισόδημα που καθορίζεται με αυτόν τον τρόπο δεν μπορεί να είναι ανώτερο από το πέντε τοις εκατό (5%) ούτε μικρότερο από το τριάντισι τοις εκατό (3,5%) της αξίας του ακινήτου, όπως η αξία αυτή προσδιορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του ν.1249/1982. Ειδικά, για τις περιοχές που δεν ισχύει το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων, το ετήσιο ακαθάριστο εισόδημα δεν μπορεί να είναι ανώτερο από το τέσσερα τοις εκατό (4%) της πραγματικής αξίας της οικοδομής κατά το χρόνο της φορολογίας. **Στην περίπτωση αυτή εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις των τεσσάρων τελευταίων εδαφίων της παραγράφου 1.**

Επειδή στο άρθρο 23 Ν. 2238/94 ορίζεται ότι: 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.**

Επειδή για την εξεύρεση του καθαρού εισοδήματος των ακινήτων εκπίπτουν από το ακαθάριστο εισόδημα οι δαπάνες και τα βάρη εν γένει του ακινήτου. Προς αποφυγήν αμφισβητήσεων οι δαπάνες και τα βάρη καθορίζονται από το νόμο κατά τρόπο περιοριστικό. Επομένως, η κατά νόμο απαρίθμηση των εκπεστέων δαπανών και βαρών του ακινήτου είναι περιοριστική και όχι ενδεικτική (βλ. Υπ. Οικ. Εγκ. 129/1955 παρ. 29). Μετά την έκπτωση των δαπανών και βαρών, που έχουν περιοριστικό χαρακτήρα το ποσό που απομένει αποτελεί το καθαρό εισόδημα των οικοδομών, το οποίο οφείλει ο φορολογούμενος να περιλάβει στο συνολικό του εισόδημα, εκτός εάν το εισόδημα αυτό απαλλάσσεται από το φόρο.

Επισημαίνεται ότι η έκπτωση των πιο πάνω δαπανών, από το ακαθάριστο εισόδημα του ακινήτου που αφορούν τις διατάξεις του άρθρου 23 του Κ.Φ.Ε., διενεργούνται ανεξάρτητα από το αν οι δαπάνες αυτές δηλώθηκαν με την αρχική ή συμπληρωματική δήλωση, εμπρόθεσμη ή εκπρόθεσμη.

Εκτός των περιοριστικά αναφερόμενων στο άρθρο 23 εκπιπτόμενων δαπανών από το ακαθάριστο εισόδημα από ακίνητα εκπίπτει πάγιο ποσοστό 5% για αποσβέσεις, προκειμένου για οικοδομές που χρησιμοποιούνται ως κατοικίες, οικοτροφεία, σχολεία, φροντιστήρια, αίθουσες κινηματογράφων ή θεάτρων, ξενοδοχεία, νοσοκομεία ή κλινικές και πάγιο ποσοστό 3% για άλλες χρήσεις. (Χρήστου Τότση-Ερμηνεία Φορολογίας εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων- έκδοση 3^η 2008)

Επειδή η διοίκηση αποφάνθηκε ότι για τη διενέργεια του πάγιου ποσοστού έκπτωσης για αποσβέσεις **δεν απαιτείται η προσκόμιση δικαιολογητικών** (σχετ. 1018050/189/ Α0012/ΠΟΛ 1042/8.2.1993 και 1122241/2246/Α0012/ΠΟΛ 1238/31.10.1994 διαταγές).

Λαμβάνοντας υπόψη τα ανωτέρω επαναπροσδιορίζουμε με την παρούσα απόφαση το καθαρό φορολογητέο εισόδημα από οικοδομές, αφαιρώντας ποσοστό απόσβεσης 3%, εφόσον δεν προσδιορίζεται η χρήση του ακινήτου, ως ακολούθως:

	Διαχειριστική περίοδος	Διαχειριστική περίοδος ...	Διαχειριστική περίοδος ...
Ακαθάριστα έσοδα από ακίνητα	5.901,20	6.437,67	6.437,67
Μείον: Ποσοστό απόσβεσης 3%	177,04	193,13	193,13
Ετήσιο καθαρό εισόδημα από ακίνητα	5.724,16	6.244,54	6.244,54

Διαχειριστική περίοδος	Ποσά βάσει ελέγχου	Ποσά με την παρούσα απόφαση	Διαφορά ελέγχου- απόφασης
Ακαθάριστα έσοδα οικοδομών	5.901,20	5.901,20	0,00
Φορολογητέα κέρδη	5.901,20	5.724,16	177,04
Φόρος που αναλογεί (24%)	1.416,29	1.373,80	42,49
Πλέον συμπλ/κός φόρος επί ακαθαρ. εισοδήματος 3%	177,04	177,04	0,00
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	1.593,33	1.550,84	42,49
Πλέον πρόσθετος φόρος μη υποβολής δήλωσης 120%	1.912,00	1.861,01	50,99
Σύνολο φόρων για καταβολή	3.505,33	3.411,85	93,48

Διαχειριστική περίοδος	Ποσά βάσει ελέγχου	Ποσά με την παρούσα απόφαση	Διαφορά ελέγχου- απόφασης
Ακαθάριστα έσοδα οικοδομών	6.437,67	6.437,67	0,00
Φορολογητέα κέρδη	6.437,67	6.244,54	193,13
Φόρος που αναλογεί (20%)	1.287,53	1.248,91	38,62
Πλέον συμπλ/κός φόρος επί ακαθαρ.εισοδήματος 3%	193,13	193,13	0,00

Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	1.480,66	1.442,04	38,62
Πλέον πρόσθετος φόρος μη υποβ. δήλωσης 107,50%	1.591,71	1.550,19	41,52
Σύνολο φόρων για καταβολή	3.072,37	2.992,23	80,14

Διαχειριστική περίοδος	Ποσά βάσει ελέγχου	Ποσά με την παρούσα απόφαση	Διαφορά ελέγχου-απόφασης
Ακαθάριστα έσοδα οικοδομών	6.437,67	6.437,67	0,00
Φορολογητέα κέρδη	6.437,67	6.244,54	193,13
Φόρος που αναλογεί (20%)	1.287,53	1.248,91	38,62
Πλέον συμπλ/κός φόρος επί ακαθαρ. εισοδήματος 3%	193,13	193,13	0,00
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	1.480,66	1.442,04	38,62
Πλέον πρόσθετος φόρος μη υποβολής δήλωσης 77,5%	1.147,51	1.117,58	29,93
Σύνολο φόρων για καταβολή	2.628,17	2.559,62	68,55

Δ. Ως προς τηνοριστική πράξη προσδιορισμού προστίμου εισοδήματος.

Αναφορικά με τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας ότι η υπ. αριθμ.πράξη προστίμου που επιβλήθηκε, για μη υποβολή δήλωσης φόρου εισοδήματος, για το οικ. έτος, είναι ακυρωτέα, καθώς δεν προβλέπεται υποχρέωση υποβολής δήλωσης σύμφωνα με το άρθ.107 του ν.2238/94, αφού δεν είχε στην κυριότητα της ακίνητο το 2009 και δεν είχε κάποια επιχειρηματική δραστηριότητα στην Ελλάδα, πρέπει να απορριφθεί ως απαράδεκτος και προφανώς αβάσιμος για τους παρακάτω λόγους:

Επειδή, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 107, παρ. 1, του Ν. 2238/1994 (ΦΕΚ Α' 151/16-09-1994) ορίζεται ότι: «1.Κάθε νομικό πρόσωπο του άρθρου 101 υποχρεούται να υποβάλλει δήλωση φόρου εισοδήματος στον αρμόδιο προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας. **Επίσης σε υποβολή δήλωσης φόρου εισοδήματος υποχρεούνται και τα αλλοδαπά νομικά πρόσωπα που έχουν στην κυριότητα τους ακίνητο στην Ελλάδα, ανεξάρτητα αν προκύπτει ή όχι εισόδημα από αυτό**».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1228/20-09-2009, άρθρο 15, παρ.3, ορίζεται ότι: «...Με τις νέες διατάξεις του πιο πάνω εδαφίου [άρθρο 15, παρ. 3 του Ν.2992/2002] ορίζεται, ότι υποχρεούνται σε υποβολή δήλωσης φόρου εισοδήματος και τα αλλοδαπά νομικά πρόσωπα που **έχουν ήδη στην κυριότητά τους ή θα περιέλθει σε αυτά ακίνητο στην Ελλάδα, ανεξάρτητα αν προκύπτει ή όχι εισόδημα από το ακίνητο (ακίνητα) αυτό (αυτά)....**».

Επειδή, από τον έλεγχο διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα υπέβαλλε δήλωση έναρξης χωρίς δραστηριότητα στο μητρώο την, προκειμένου να αποκτήσει την κυριότητα ακινήτου στην Ελλάδα και η οποία περιήλθε σε αυτή τηνβάσει συμβολαίου αγοράς. Επίσης, από το

αρχείο της Δ.Ο.Υ. διαπιστώθηκε ότι η προσφεύγουσα αν και υπόχρεη δεν υπέβαλλε δηλώσεις και ως εκ τούτου της επιβλήθηκε για τη χρήση πρόστιμο 300€ του άρθρου 4 του ν.2523/1997, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθ.9 παρ.6 για μη υποβολή δήλωσης, από την οποία δεν προκύπτει ποσό φόρου για καταβολή. Βεβαιώθηκε δε ποσό 102,40€ σύμφωνα με τις μεταβατικές διατάξεις του άρθ.72 παρ.19 του ν.4174/2014.

Επειδή, βάσει των ανωτέρω η προσφεύγουσα είχε υποχρέωση να υποβάλλει δήλωση φορολογίας εισοδήματος για τη χρήση, ορθώς η Φορολογική Διοίκηση εξέδωσε πράξη προσδιορισμού προστίμου εισοδήματος, στην οποία όμως έπρεπε να επιβληθεί πρόστιμο ΕΥΡΩ 102,40, σύμφωνα με τις μεταβατικές διατάξεις του άρθ.72 παρ.19 του ν.4174/2014, σε συνδυασμό με το άρθρο 54, του ίδιου νόμου. Αυτό άλλωστε ήταν και το ποσό που βεβαιώθηκε στην προσφεύγουσα με το Α.Τ.Β.

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την μερική αποδοχή της με αριθμό πρωτ.ενδικοφανούς προσφυγής της «.....», με Α.Φ.Μ.: και

α) την επικύρωση των:

.....Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί Ακινήτων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την,

.....Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί Ακινήτων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την,

.....Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την,

.....Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την,

.....Οριστικής Πράξης Προσδιορισμού Προστίμου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη Διαχειριστική Περίοδο

β) την τροποποίηση των:

.....Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη Διαχειριστική Περίοδο,

.....Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη Διαχειριστική Περίοδο,

.....Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για τη Διαχειριστική Περίοδοκαι

Η φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση την παρούσα απόφαση διαμορφώνεται ως εξής:

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση την υπ. αριθμ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί Ακινήτων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την, καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

Για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την	
Φόρος (Χρεωστικό ποσό)	27.590,01
Πρόσθετος φόρος μη υποβολής (55 μήνες X 2,5% = 137,5% τελικό 120%)	33.108,01
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	60.698,02

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση την υπ. αριθμ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί Ακινήτων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την, καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

Για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την	
Φόρος (Χρεωστικό ποσό)	27.590,01
Πρόσθετος φόρος μη υποβολής (43 μήνες X 2,5% = 107,50%)	29.659,27
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	57.249,28

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση την υπ. αριθμ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την, καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

Για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την	
Φόρος (Χρεωστικό ποσό)	1.103,60
Πρόσθετος φόρος μη υποβολής (55 μήνες X 2,5% = 137,5% τελικό 120%)	1.324,32
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	2.427,92

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση την υπ. αριθμ.Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την, καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

Για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την	
Φόρος (Χρεωστικό ποσό)	1.103,60
Πρόσθετος φόρος μη υποβολής (43 μήνες X 2,5% = 107,50%)	1.186,37
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	2.289,97

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση την υπ. αριθμ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της

Δ.Ο.Υ., για τη Διαχειριστική Περίοδο, καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

Διαχειριστική περίοδος	Ποσά βάσει ελέγχου	Ποσά με την παρούσα απόφαση	Διαφορά ελέγχου-απόφασης
Ακαθάριστα έσοδα οικοδομών	5.901,20	5.901,20	0,00
Φορολογητέα κέρδη	5.901,20	5.724,16	177,04
Φόρος που αναλογεί (24%)	1.416,29	1.373,80	42,49
Πλέον συμπλ/κός φόρος επί ακαθαρ. εισοδήματος 3%	177,04	177,04	0,00
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	1.593,33	1.550,84	42,49
Πλέον πρόσθετος φόρος μη υποβολής δήλωσης 120%	1.912,00	1.861,01	50,99
Σύνολο φόρων για καταβολή	3.505,33	3.411,85	93,48

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση την υπ. αριθμ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, για τη Διαχειριστική Περίοδο, καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

Διαχειριστική περίοδος	Ποσά βάσει ελέγχου	Ποσά με την παρούσα απόφαση	Διαφορά ελέγχου-απόφασης
Ακαθάριστα έσοδα οικοδομών	6.437,67	6.437,67	0,00
Φορολογητέα κέρδη	6.437,67	6.244,54	193,13
Φόρος που αναλογεί (20%)	1.287,53	1.248,91	38,62
Πλέον συμπλ/κός φόρος επί ακαθαρ.εισοδήματος 3%	193,13	193,13	0,00
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	1.480,66	1.442,04	38,62
Πλέον πρόσθετος φόρος μη υποβ. δήλωσης 107,50%	1.591,71	1.550,19	41,52
Σύνολο φόρων για καταβολή	3.072,37	2.992,23	80,14

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση την υπ. αριθμ.Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, για τη Διαχειριστική Περίοδο, καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

Διαχειριστική περίοδος	Ποσά βάσει ελέγχου	Ποσά με την παρούσα απόφαση	Διαφορά ελέγχου-απόφασης
Ακαθάριστα έσοδα οικοδομών	6.437,67	6.437,67	0,00
Φορολογητέα κέρδη	6.437,67	6.244,54	193,13
Φόρος που αναλογεί (20%)	1.287,53	1.248,91	38,62
Πλέον συμπλ/κός φόρος επί ακαθαρ. εισοδήματος 3%	193,13	193,13	0,00
Χρεωστικό ποσό για βεβαίωση	1.480,66	1.442,04	38,62
Πλέον πρόσθετος φόρος μη υποβολής δήλωσης 77,5%	1.147,51	1.117,58	29,93
Σύνολο φόρων για καταβολή	2.628,17	2.559,62	68,55

Οριστική φορολογική υποχρέωση της προσφεύγουσας με βάση την υπ. αριθμ.Οριστική Πράξη Προσδιορισμού Προστίμου Εισοδήματος, του Προϊσταμένου της **Δ.Ο.Υ.**, για τη Διαχειριστική Περίοδο, καταλογιζόμενο ποσό με την παρούσα απόφαση:

Διαχειριστική Περίοδος	ΜΕ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ	ΠΟΣΑ ΜΕ ΤΗΝ ΠΑΡΟΥΣΑ ΑΠΟΦΑΣΗ
ΠΡΟΣΤΙΜΟ Κ.Β.Σ.		
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	300,00	102,40

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

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

ο Προϊστάμενος του
Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης,
της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών

ΜΑΒΙΝΙΔΟΥ ΚΥΡΑΤΣΑ

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 Διεύθυνσή μας εντός είκοσι (20) ημερών από την λήξη της προθεσμίας για την άσκησή της (άρθρο 126 Ν.2717/1999).