



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

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604526
ΦΑΞ : 213 1604567

Καλλιθέα, 23/05/2016

Αριθμός απόφασης: 1863

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 27/01/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας, ΑΦΜ, αλλοδαπής εταιρείας ιδιοκτησίας ακινήτου στην Ελλάδα, με έδρα, κατά α) της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Νομικών Προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010-31/12/2010, β) της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Νομικών Προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011-31/12/2011 και γ) της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Νομικών Προσώπων του Προϊσταμένου

της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012-31/12/2012, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. α) Την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Νομικών Προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010-31/12/2010, β) την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Νομικών Προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011-31/12/2011 και γ) την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Νομικών Προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012-31/12/2012, 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 27/01/2016 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' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Νομικών Προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας διαχειριστικής περιόδου 01/01/2010-31/12/2010 καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας κύριος φόρος ποσού 11.543,16 €, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω μη υποβολής δήλωσης ποσού 13.851,80 €. Πιο συγκεκριμένα η παράβαση καταλογίστηκε διότι σύμφωνα με τη με ημερομηνία θεώρησης έκθεσης τακτικού ελέγχου προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Νομικών Προσώπων (Φ.Α.Π.) ν. 3842/2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, η προσφεύγουσα δεν υπέβαλε, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 27-50 του ν.3842/2010, δήλωση Φ.Α.Π. για τη χρήση 2010, για τα ακίνητα δηλαδή που κατείχε την 1η Ιανουαρίου 2010.

β) Με την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Νομικών Προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας διαχειριστικής περιόδου 01/01/2011-31/12/2011 καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας κύριος φόρος ποσού 11.543,16 €, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω μη υποβολής δήλωσης ποσού 13.851,80 €. Πιο συγκεκριμένα η παράβαση καταλογίστηκε διότι σύμφωνα με τη με ημερομηνία θεώρησης έκθεσης τακτικού ελέγχου προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Νομικών Προσώπων (Φ.Α.Π.) ν. 3842/2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, η προσφεύγουσα δεν υπέβαλε, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 27-50 του ν.3842/2010, δήλωση Φ.Α.Π. για τη χρήση 2011, για τα ακίνητα δηλαδή που κατείχε την 1η Ιανουαρίου 2011.

γ) Με την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Νομικών Προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας διαχειριστικής περιόδου 01/01/2012-31/12/2012 καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας κύριος φόρος ποσού 11.543,16 €, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω μη υποβολής δήλωσης ποσού 12.697,48 €. Πιο συγκεκριμένα η παράβαση καταλογίστηκε διότι σύμφωνα με τη με ημερομηνία θεώρησης έκθεσης τακτικού ελέγχου προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Νομικών Προσώπων (Φ.Α.Π.) ν. 3842/2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, η προσφεύγουσα δεν υπέβαλε, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 27-50 του ν.3842/2010, δήλωση Φ.Α.Π. για τη χρήση 2010, για τα ακίνητα δηλαδή που κατείχε την 1η Ιανουαρίου 2012.

Η αξία των ακινήτων για τα έτη 2010-2012 βάσει ελέγχου ανέρχονται στο ποσό των 1.923.860,78 €, ως ακολούθως:

<u>A/A</u>	<u>ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ</u>	<u>T.M.</u>	<u>ΠΕΡΙΟΧΗ-ΘΕΣΗ</u>	<u>ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗ ΑΞΙΑ</u>
1	ΑΓΡΟΣ ΠΟΤΙΣΤΙΚΟΣ	10.000,00		27.393,50
	ΜΕΣΑ ΥΠΑΡΧΕΙ ΟΙΚΙΑ	269,00		94.451,28
2	ΑΓΡΟΣ ΠΟΤΙΣΤΙΚΟΣ	13.455,00		54.271,08
3	ΑΓΡΟΣ ΠΟΤΙΣΤΙΚΟΣ	1.083,00		2.886,20
4	ΑΓΡΟΣ ΠΟΤΙΣΤΙΚΟΣ	2.948,00		7.856,42
5	ΑΓΡΟΣ ΠΟΤΙΣΤΙΚΟΣ	2.500,00		3.600,00
6	ΑΓΡΟΤΕΜΑΧΙΟ Νο 141	6.580,00		17.364,62
7	ΑΓΡΟΤΕΜΑΧΙΟ Νο 142	10.904,00		15.701,76
	ΜΕΣΑ ΥΠΑΡΧΕΙ ΕΡΓΟΣΤΑΣΙΟ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗΣ ΤΟΜΑΤΑΣ ΗΜΙΤΕΛΕΣ	4.685,67		1.700.335,93
	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗ ΑΞΙΑ			1.923.860,78

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά την τροποποίηση των ως άνω προσβαλλόμενων Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Νομικών Προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, ισχυριζόμενη ότι λανθασμένα ο έλεγχος υπολόγισε την αντικειμενική αξία του βιομηχανικού ακινήτου σε 1.700.335,93 € για τις χρήσεις 2010-2012, καθώς η σωστή αντικειμενική του αξία ανέρχεται σε 1.360.268,74 € με βάση το φύλλο υπολογισμού Κ4 που προσκομίζει. Συνεπώς έπρεπε να της καταλογιστεί:

α) κύριος φόρος 9.502,76 € πλέον προσαυξήσεων 11.403,31 €, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 20.906,07 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2010-31/12/2010,

β) κύριος φόρος 9.502,76 € πλέον προσαυξήσεων 11.403,31 €, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 20.906,07 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2011-31/12/2011 και

γ) κύριος φόρος 9.502,76 € πλέον προσαυξήσεων 10.215,47 €, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 19.718,23 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2012-31/12/2012

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 στο άρθρο 35 του ν. 3842/2010 ορίζεται:

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

2. Η αξία των ακινήτων των ημεδαπών και των αλλοδαπών, με τον όρο της αμοιβαιότητας, νομικών προσώπων ιδιωτικού ή δημοσίου δικαίου μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, που επιδιώκουν αποδεδειγμένα σκοπούς κοινωφελείς, θρησκευτικούς, φιλανθρωπικούς και εκπαιδευτικούς, καθώς και τα υποκείμενα σε φόρο ακίνητα των νομικών προσώπων των περιπτώσεων ιβ', ιγ' και ιδ' του άρθρου 29, φορολογούνται με συντελεστή τρία τοις χιλίοις (3‰).

3. Με συντελεστή ένα τοις χιλίοις (1‰) φορολογούνται:

α) Η αξία των κτισμάτων των ακινήτων τα οποία ιδιοχρησιμοποιούνται για την παραγωγή ή την άσκηση εμπορικής δραστηριότητας από επιχειρήσεις, ανεξαρτήτως αντικειμένου εργασιών.

β) Η αξία των κτισμάτων των ακινήτων τα οποία ιδιοχρησιμοποιούνται από τα νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα.

γ) Η αξία των υποκείμενων σε φόρο ακινήτων των περιπτώσεων η' και ια' του άρθρου 29 του παρόντος νόμου, με εξαίρεση τα ακίνητα των νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου που φορολογούνται με συντελεστή τρία τοις χιλίοις (3‰).

δ) Η αξία των ακινήτων που περιλαμβάνονται στο ενεργητικό των εταιρειών επενδύσεων σε ακίνητη περιουσία και των Αμοιβαίων Κεφαλαίων Ακίνητης Περιουσίας, όπως ορίζονται στο ν.2778/1999 (ΦΕΚ 295 Α'), όπως ισχύει.

ε) η αξία των κτιρίων, τα οποία είναι προγενέστερα των εκάστοτε τελευταίων εκατό ετών και έχουν χαρακτηριστεί ως ιστορικά διατηρητέα μνημεία ή ως έργα τέχνης, που χρήζουν ειδικής προστασίας, από το Υπουργείο Πολιτισμού και Τουρισμού.

4. Ο φόρος που αναλογεί στη συνολική αξία των κτισμάτων που υπόκεινται σε φορολογία δεν μπορεί να είναι μικρότερος από ένα (1) ευρώ ανά τετραγωνικό μέτρο, με εξαίρεση τα ημιτελή κτίσματα και τα γεωργικά και κτηνοτροφικά κτήρια.

5. Για τα έτη 2010, 2011, 2012 και 2013 η αξία των ιδιοχρησιμοποιούμενων ακινήτων των ξενοδοχειακών επιχειρήσεων οποιασδήποτε μορφής υπάγεται σε φόρο με συντελεστή 0,33%. Για την περίπτωση αυτή δεν έχει εφαρμογή το ελάχιστο όριο του ενός (1) ευρώ ανά τετραγωνικό μέτρο των κτισμάτων.»

Επειδή, με βάση τα ανωτέρω, ο έλεγχος υπολόγισε τη συνολική αντικειμενική αξία των ακινήτων της προσφεύγουσας σε 1.923.860,78 € για τα έτη 2010-2012, όπως αναλυτικά περιγράφεται στην από Έκθεση τακτικού ελέγχου προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Α.Π.) ν. 3842/2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας. Η αξία αυτή των ακινήτων φορολογείται για τα νομικά πρόσωπα με πάγιο συντελεστή 0,6%, με αποτέλεσμα να προκύψει ενιαίο τέλος ακινήτων προς καταβολή ύψους 11.543,16 € για κάθε μία χρήση (πλέον πρόσθετου φόρου).

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι λανθασμένα ο έλεγχος υπολόγισε την αντικειμενική αξία του βιομηχανικού ακινήτου της σε 1.700.335,93 €, καθώς η σωστή αντικειμενική του αξία ανέρχεται σε 1.360.268,74 € σύμφωνα με το φύλλο υπολογισμού Κ4 που η ίδια έχει συμπληρώσει και επισυνάπτει στην ενδικοφανή προσφυγή. Στο φύλλο αυτό έχει συμπληρώσει στο Συντελεστή Τρόπου Κατασκευής και Εξοπλισμού το συντελεστή 0,80 (Κτίσμα κατασκευασμένο από τοίχους φέροντες από οπτόπλινθους, πέτρα με συνθετικό κονίαμα ή τσιμεντόλιθους), αντί του συντελεστή 1,00, χωρίς ωστόσο να προσκομίζει κάποιο αποδεικτικό στοιχείο που να στηρίζει τον ισχυρισμό αυτό. Επιπροσθέτως η προσφεύγουσα παρ' ότι υπέβαλε στις έγγραφες απόψεις προς τη Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας σε απάντηση του με αριθμ. Σημειώματος διαπιστώσεων του άρθρου 28 ν. 4174/2013 σχετικά με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου, δεν αμφισβήτησε την προσδιορισθείσα από τον έλεγχο αξία του ακινήτου και τους προσωρινούς διορθωτικούς προσδιορισμούς φόρου ακίνητης περιουσίας (Φ.Α.Π.) ετών 2010, 2011 και 2012.

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 απέφυγε 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 απέφυγε 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 απέφυγε ο υπόχρεος ή του φόρου που έχει επιστραφεί στα πρόσωπα του άρθρου 41 του Κώδικα Φ.Π.Α. χωρίς να τον δικαιούνται».

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από Έκθεση τακτικού ελέγχου προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας Νομικών Προσώπων (Φ.Α.Π.) ν. 3842/2010 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, επί της οποίας εδράζονται οι υπ' αριθμ., και 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 27/01/2016 και αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας εταιρείας, ΑΦΜ

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

A) Διαχειριστική περίοδος 01/01/2010-31/12/2010

Διαφορά φόρου	11.543,16 €
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης (120%)	13.851,80 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	25.394,96 €

B) Διαχειριστική περίοδος 01/01/2011-31/12/2011

Διαφορά φόρου	11.543,16 €
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης (120%)	13.851,80 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	25.394,96 €

Γ) Διαχειριστική περίοδος 01/01/2012-31/12/2012

Διαφορά φόρου	11.543,16 €
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης (110%)	12.697,48 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	24.240,64 €

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο Προϊστάμενος της Υποδιεύθυνσης
Επανεξέτασης
ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ**

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).