



**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: 1861

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 Ενιαίου Τέλους Ακινήτων Νομικών Προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008-31/12/2008 και β) της υπ' αριθμ. Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ενιαίου Τέλους Ακινήτων Νομικών Προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009-31/12/2009, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. α) Την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ενιαίου Τέλους Ακινήτων Νομικών Προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008-31/12/2008 και β) την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ενιαίου Τέλους Ακινήτων Νομικών Προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009-31/12/2009, 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, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

α) Με την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ενιαίου Τέλους Ακινήτων Νομικών Προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας διαχειριστικής περιόδου 01/01/2008-31/12/2008 καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας κύριος φόρος ποσού 8.142,49 €, πλέον πρόσθετου φόρου λόγω μη υποβολής δήλωσης ποσού 9.770,99 €. Πιο συγκεκριμένα η παράβαση καταλογίστηκε διότι σύμφωνα με τη με ημερομηνία θεώρησης έκθεσης τακτικού ελέγχου προσδιορισμού Ενιαίου Τέλους Ακινήτων Νομικών Προσώπων (Ε.Τ.ΑΚ.) ν. 3634/2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, η προσφεύγουσα δεν υπέβαλε, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 5-17 και 21 του ν.3634/2008, δήλωση Ε.Τ.ΑΚ. για τη χρήση 2008, για τα ακίνητα δηλαδή που κατείχε την 1η Ιανουαρίου 2008 και η αξία των οποίων ανερχόταν στο ποσό των 1.357.082,14 €, 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	.....	1.133.557,29
	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗ ΑΞΙΑ			1.357.082,14

β) Με την υπ' αριθμ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ενιαίου Τέλους Ακινήτων Νομικών Προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας διαχειριστικής περιόδου 01/01/2009-31/12/2009 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 Ενιαίου Τέλους Ακινήτων Νομικών Προσώπων (Ε.Τ.ΑΚ.) ν. 3634/2008 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, η προσφεύγουσα δεν υπέβαλε, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 5-17 και 21 του ν.3634/2008, δήλωση Ε.Τ.ΑΚ. για τη χρήση 2009, για τα ακίνητα δηλαδή που κατείχε την 1η Ιανουαρίου 2009 και η αξία των οποίων ανερχόταν 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 Ενιαίου Τέλους Ακινήτων Νομικών Προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καρδίτσας, ισχυριζόμενη ότι λανθασμένα ο έλεγχος υπολόγισε την αντικειμενική αξία του βιομηχανικού ακινήτου σε 1.133.557,29 € για το 2008 και σε 1.700.335,93 € για το 2009, καθώς η σωστή αντικειμενική του αξία ανέρχεται σε 906.845,83 € και 1.360.268,74 € αντίστοιχα με βάση τα φύλλα υπολογισμού Κ4 που προσκομίζει. Συνεπώς έπρεπε να της καταλογιστεί:

α) κύριος φόρος 6.215,52 € πλέον προσαυξήσεων 7.458,62 €, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 13.674,14 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2008-31/12/2008 και

β) κύριος φόρος 9.502,76 € πλέον προσαυξήσεων 11.403,31 €, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 20.906,07 € για τη διαχειριστική περίοδο 01/01/2009-31/12/2009.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 5 του ν. 3634/2008 από το έτος 2008 και για κάθε επόμενο έτος, επιβάλλεται ενιαίο τέλος στην ακίνητη περιουσία που βρίσκεται στην Ελλάδα και ανήκει σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα την 1η Ιανουαρίου κάθε έτους.

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 6 του ν. 3634/2008 κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ανεξάρτητα από την ιθαγένεια, κατοικία ή την έδρα του, φορολογείται για την ακίνητη περιουσία του, που βρίσκεται στην Ελλάδα την 1η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας, ανεξαρτήτως των μεταβολών που τυχόν επέρχονται κατά τη διάρκεια του έτους αυτού.

Επειδή στις διατάξεις του άρθρου 7 του ν. 3634/2008 ορίζεται:

«1. Για τον υπολογισμό του ενιαίου τέλους ακινήτων λαμβάνεται υπόψη η αξία που έχουν τα ακίνητα ή τα εμπράγματα σε αυτά δικαιώματα, κατά την 1η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας.

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

3. Για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας του ακινήτου ή του εμπράγματος σε αυτό δικαιώματος για τα φυσικά πρόσωπα, λαμβάνονται υπόψη οι τιμές εκκίνησης ή αφετηρίας, που έχουν καθοριστεί σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 41 και 41α του ν. 1249/1982 για τα ακίνητα ή τα εμπράγματα σε αυτά δικαιώματα που βρίσκονται σε περιοχές όπου εφαρμόζεται το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού αξίας ακινήτων. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών καθορίζονται οι συντελεστές αυξομείωσης ανά είδος ακινήτου ή κτιρίου στις τιμές εκκίνησης ή αφετηρίας, βάσει των άρθρων 41 και 41α του ίδιου νόμου, οι οποίοι προκύπτουν από τις δηλώσεις στοιχείων ακινήτων του υπόχρεου, καθώς και οι τεχνικές λεπτομέρειες σχετικά με τη διαδικασία που απαιτείται για την εφαρμογή της παρούσας παραγράφου. Στις περιοχές όπου δεν εφαρμόζεται το αντικειμενικό σύστημα, η αξία των οικοπέδων καθορίζεται με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, με βάση την κατώτερη τιμή ανά τετραγωνικό μέτρο οικοπέδου του δήμου ή της κοινότητας, όπως προκύπτει σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 3 του α.ν. 1521/1950.....».

Επειδή στο άρθρο 11 του ν. 3634/2008 ορίζεται:

«.....

Β. Νομικά Πρόσωπα

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

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 τέλος ακίνητα των νομικών προσώπων των περιπτώσεων ι', ια' και ιβ' του άρθρου 8, φορολογείται με συντελεστή τρία τοις χιλίοις (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) Τα υποκείμενα σε τέλος ακίνητα των περιπτώσεων ζ', η', με εξαίρεση τα ακίνητα των νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου που φορολογούνται με συντελεστή τρία τοις χιλίοις (3‰), και θ' του άρθρου 8 του παρόντος.

δ) Τα ακίνητα που περιλαμβάνονται στο ενεργητικό των εταιρειών επενδύσεων σε ακίνητη περιουσία και των Αμοιβαίων Κεφαλαίων Ακίνητης Περιουσίας.

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

Για τα έτη 2009 και 2010 η αξία των ιδιοχρησιμοποιούμενων ακινήτων των ξενοδοχειακών επιχειρήσεων οποιασδήποτε μορφής υπάγεται σε τέλος 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 1.357.082,14 € για το έτος 2008 και σε 1.923.860,78 € για το έτος 2009, όπως αναλυτικά περιγράφεται στην από Έκθεση τακτικού ελέγχου προσδιορισμού Ενιαίου Τέλους Ακινήτων (Ε.Τ.ΑΚ.) ν. 3634/2008 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 8.142,49 € (πλέον πρόσθετου φόρου) για το έτος 2008 και 11.543,16 € (πλέον πρόσθετου φόρου) για το έτος 2009.

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι λανθασμένα ο έλεγχος υπολόγισε την αντικειμενική αξία του βιομηχανικού ακινήτου της σε 1.133.557,29 € για το 2008 και σε 1.700.335,93 € για το 2009, καθώς η σωστή αντικειμενική του αξία ανέρχεται σε 906.845,83 € και 1.360.268,74 € αντίστοιχα σύμφωνα με τα φύλλα υπολογισμού Κ4 που η ίδια έχει συμπληρώσει και επισυνάπτει στην ενδικοφανή προσφυγή. Στα φύλλα 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 ενιαίου τέλους ακινήτων (Ε.Τ.ΑΚ.) ετών 2008 και 2009.

Επειδή στην παράγραφο 1 του άρθρου 16 του ν. 3634/2008 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, 15, 22, 23 και 24 του ν. 2523/1997 (ΦΕΚ 179 Α'), 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 δικαιούνται».

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από Έκθεση τακτικού ελέγχου προσδιορισμού Ενιαίου Τέλους Ακινήτων Νομικών Προσώπων (Ε.Τ.ΑΚ.) ν. 3634/2008 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 01/01/2008-31/12/2008

Διαφορά φόρου	8.142,49 €
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης (120%)	9.770,99 €
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	17.913,48 €

B) Διαχειριστική περίοδος 01/01/2009-31/12/2009

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

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).