



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ**  
**ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ**  
**ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ**

**Αριθμός Απόφασης: 542/25-05-2016**

**Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών**  
**Αυτοτελές Τμήμα Επανεξέτασης**  
**Ταχ. δ/ση: Εγνατία 45, Τ.Κ.: 546 30 – Θεσσαλονίκη**  
**Αριθ. τηλ.: 2310554268**  
**Αριθ. fax: 2313333258**

## **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 παρ.3 του άρθρου 47 του Ν 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).
- γ. Του άρθρου 59 του πδ 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».
- δ. 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».
- ε. 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».
- στ. Της αριθ. Δ.ΟΡΓ.Α. 1159205ΕΞ2014 Απόφασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β3250/4-12-2014) «Τροποποίηση και συμπλήρωση της αριθμ. Δ6Α 1058824ΕΞ2014/8-4-2014 απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του

Υπουργείου Οικονομικών, ως προς τις Διευθύνσεις Στρατηγικού Σχεδιασμού και Οικονομικής Διοίκησης, Επίλυσης Διαφορών και Εφαρμογής της Φορολογικής Πολιτικής και Νομοθεσίας».

ζ. Της αριθμ. Δ.ΟΡΓ.Α 1006534ΕΞ2014 (ΦΕΚ Β' 165/19-1-2015) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας και του χρόνου έναρξης λειτουργίας του Αυτοτελούς Τμήματος Επανεξέτασης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, 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 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 με ημερομηνία κατάθεσης .....2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή του Αγροτικού Συνεταιρισμού....., **ΑΦΜ** ....., κατά των υπ' αρ. ../2016, ../2016, ../2016, ../2016, ../2016, ../2016, ../2016 και ../2016 με ημερομηνία έκδοσης .....2015 προσβαλλόμενων Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας, καθώς και της υπ' αρ. ../2016 με ημερομηνία έκδοσης .....2015 προσβαλλόμενης Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ενιαίου Τέλους Ακινήτων Νομικών προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ....

4. Τις υπ' αρ. ../2016, ../2016, ../2016, ../2016, ../2016, ../2016, ../2016 και ../2016 με ημερομηνία έκδοσης .....2015 προσβαλλόμενες Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας, καθώς και την υπ' αρ. ../2016 με ημερομηνία έκδοσης .....2015 προσβαλλόμενη Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ενιαίου Τέλους Ακινήτων Νομικών προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ....,

5. Το συμπληρωματικό υπόμνημα που κατατέθηκε στις .....2016 στην υπηρεσία μας και έλαβε τον αριθμό πρωτ. ΔΕΔ ΑΤΕΝΔΥ ..... ΕΞ2016 ΕΜΠ.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από .....2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... Ενδικοφανούς Προσφυγής του

Αγροτικού Συνεταιρισμού....., **ΑΦΜ** ....., 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:

- ✓ Σύμφωνα με την από .....2015 Έκθεση Ελέγχου του Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας της Δ.Ο.Υ. ...., για τα ακίνητα που είχε στην κατοχή του την 01/01/1997 δεν επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος συνεταιρισμού φόρος μεγάλης ακίνητης περιουσίας διότι δεν προέκυπτε αξία που να υπάγεται σε φόρο.
- ✓ Σύμφωνα με την από .....2015 Έκθεση Ελέγχου του Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας της Δ.Ο.Υ. ...., για τα ακίνητα που είχε στην κατοχή του την 01/01/1998 δεν επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος συνεταιρισμού φόρος μεγάλης ακίνητης περιουσίας διότι δεν προέκυπτε αξία που να υπάγεται σε φόρο.
- ✓ Με την υπ' αριθ. ..../2016 και ημερομηνία έκδοσης .....2015 προσβαλλόμενη Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος συνεταιρισμού φόρος μεγάλης ακίνητης περιουσίας ύψους 351,30€ πλέον πρόσθετοι φόροι ύψους 421,56€, ήτοι συνολικό ποσό 772,86€ για τα ακίνητα που είχε στην κατοχή της την 01/01/1999, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 21-35 του Ν. 2459/1997 σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 1 και 2 του Ν. 2523/97.
- ✓ Με την υπ' αριθ. .../2016 και ημερομηνία έκδοσης .....2015 προσβαλλόμενη Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος συνεταιρισμού φόρος μεγάλης ακίνητης περιουσίας ύψους 266,58€ πλέον πρόσθετοι φόροι ύψους 319,89€, ήτοι συνολικό ποσό 586,47€ για τα ακίνητα που είχε στην κατοχή του την 01/01/2000, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 21-35 του Ν. 2459/1997 σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 1 και 2 του Ν. 2523/97.
- ✓ Με την υπ' αριθ. ..../2016 και ημερομηνία έκδοσης .....2015 προσβαλλόμενη Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος συνεταιρισμού φόρος μεγάλης ακίνητης περιουσίας ύψους 125,77€ πλέον πρόσθετοι φόροι ύψους 150,92€, ήτοι συνολικό ποσό 276,69€ για τα ακίνητα που είχε στην κατοχή του την 01/01/2001, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 21-35 του Ν. 2459/1997 σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 1 και 2 του Ν. 2523/97.

- ✓ Με την υπ' αριθ. ..../2016 και ημερομηνία έκδοσης .....2015 προσβαλλόμενη Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος συνεταιρισμού φόρος μεγάλης ακίνητης περιουσίας ύψους 355,28€ πλέον πρόσθετοι φόροι ύψους 426,33€, ήτοι συνολικό ποσό 781,61€ για τα ακίνητα που είχε στην κατοχή του την 01/01/2002, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 21-35 του Ν. 2459/1997 σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 1 και 2 του Ν. 2523/97.
  
- ✓ Με την υπ' αριθ. .../2016 και ημερομηνία έκδοσης .....2015 προσβαλλόμενη Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος συνεταιρισμού φόρος μεγάλης ακίνητης περιουσίας ύψους 358,38€ πλέον πρόσθετοι φόροι ύψους 430,06€, ήτοι συνολικό ποσό 788,44€ για τα ακίνητα που είχε στην κατοχή του την 01/01/2003, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 21-35 του Ν. 2459/1997 σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 1 και 2 του Ν. 2523/97.
  
- ✓ Με την υπ' αριθ. ..../2016 και ημερομηνία έκδοσης .....2015 προσβαλλόμενη Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος συνεταιρισμού φόρος μεγάλης ακίνητης περιουσίας ύψους 361,49€ πλέον πρόσθετοι φόροι ύψους 433,78€, ήτοι συνολικό ποσό 795,27€ για τα ακίνητα που είχε στην κατοχή του την 01/01/2004, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 21-35 του Ν. 2459/1997 σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 1 και 2 του Ν. 2523/97.
  
- ✓ Με την υπ' αριθ. ..../2016 και ημερομηνία έκδοσης .....2015 προσβαλλόμενη Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος συνεταιρισμού φόρος μεγάλης ακίνητης περιουσίας ύψους 356,93€ πλέον πρόσθετοι φόροι ύψους 428,32€, ήτοι συνολικό ποσό 785,25€ για τα ακίνητα που είχε στην κατοχή του την 01/01/2005, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 21-35 του Ν. 2459/1997 σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 1 και 2 του Ν. 2523/97.
  
- ✓ Με την υπ' αριθ. ..../2016 και ημερομηνία έκδοσης .....2015 προσβαλλόμενη Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος συνεταιρισμού φόρος μεγάλης ακίνητης περιουσίας ύψους 191,37€ πλέον πρόσθετοι φόροι ύψους 229,65€, ήτοι

συνολικό ποσό 421,02€ για τα ακίνητα που είχε στην κατοχή του την 01/01/2006, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 21-35 του Ν. 2459/1997 σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 1 και 2 του Ν. 2523/97.

- ✓ Με την υπ' αριθ. ..../2016 και ημερομηνία έκδοσης .....2015 προσβαλλόμενη Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος συνεταιρισμού φόρος μεγάλης ακίνητης περιουσίας ύψους 194,49€ πλέον πρόσθετοι φόροι ύψους 233,39€, ήτοι συνολικό ποσό 427,88€ για τα ακίνητα που είχε στην κατοχή του την 01/01/2007, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 21-35 του Ν. 2459/1997 σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 1 και 2 του Ν. 2523/97.
- ✓ Με την υπ' αριθ. ..../2016 και ημερομηνία έκδοσης .....2015 προσβαλλόμενη Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ενιαίου Τέλους Ακινήτων Νομικών προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. .... επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος συνεταιρισμού τέλος ακινήτων ύψους 2.881,96€ πλέον πρόσθετο τέλος λόγω μη υποβολής ύψους 3.458,36€, ήτοι συνολικό ποσό 6.340,32€ για τα ακίνητα που είχε στην κατοχή του την 01/01/2008, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 5-19 του Ν. 3634/2008 σε συνδυασμό με τις διατάξεις των άρθρων 1 και 2 του Ν. 2523/97.

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν βάσει των από .....2015 Εκθέσεων Ελέγχου Φ.Μ.Α.Π. και Ε.Τ.Α.Κ., κατόπιν ελέγχου που διενήργησε η Δ.Ο.Υ. ...., σε εκτέλεση της υπ' αρ. ..../2013 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της.

Από τις ως άνω εκθέσεις προκύπτει ότι ο προσφεύγων Αγροτικός Συνεταιρισμός..... με Α.Φ.Μ. .... την ελεγχόμενη περίοδο (1997-2008) είχε στην κυριότητά του έξι (6) ακίνητα (κτίσματα και αγροτεμάχια), για τα οποία, με εξαίρεση τις με αριθμό .../.....1997 και .../.....1998 υποβληθείσες δηλώσεις Φ.Μ.Α.Π. για τα ακίνητα που κατείχε κατά την 01/01/1997 και 01/01/1998 αντίστοιχα, δεν υπέβαλε ως όφειλε τις προβλεπόμενες σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 2459/1997 δηλώσεις φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας για τις χρήσεις 1999 έως και 2007, αλλά ούτε και την δήλωση ενιαίου τέλους ακινήτων σύμφωνα με τον Ν. 3634/2008 για τη χρήση 2008.

Ο Αγροτικός Συνεταιρισμός..... την ελεγχόμενη περίοδο συμμετείχε ως μέλος σε κοινοπραξία Αγροτικών Συνεταιριστικών Οργανώσεων και συγκεκριμένα στην ....., ΑΦΜ ....., η οποία συστάθηκε στις .....1998 και υπέβαλε δήλωση έναρξης εργασιών την .....1998. Σύμφωνα με το άρθρο 3 του από .....1998 καταστατικού σύστασης της εν λόγω Κοινοπραξίας το

σύνολο της παραγωγής των μελών της θα διοχετεύεται στην αγορά από την εν λόγω κοινοπραξία, η οποία θα συνάπτει για το σκοπό αυτό στο όνομα και για λογαριασμό της, συμβάσεις με τρίτους.

Ο έλεγχος, λαμβάνοντας υπόψιν τα ανωτέρω, καταλόγισε φόρο μεγάλης ακίνητης περιουσίας και Ε.Τ.Α.Κ. για τις διαχειριστικές χρήσεις 1999 έως και 2008 στον προσφεύγοντα, θεωρώντας ότι δεν εμπίπτει στις διατάξεις του άρθρου 23 του Ν. 2459/1997 περί απαλλαγής από τον φόρο, καθώς τα ακίνητα που είχε στην κατοχή του το διάστημα αυτό δεν ιδιοχρησιμοποιούνταν.

Ο προσφεύγον συνεταιρισμός με την υπό κρίση Ενδικοφανή Προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθούν οι υπ' αρ. .../2016, .../2016, .../2016, .../2016, .../2016, .../2016, .../2016, .../2016 και .../2016 με ημερομηνία έκδοσης .....2015 προσβαλλόμενες Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας, καθώς και η υπ' αρ. .../2016 με ημερομηνία έκδοσης .....2015 προσβαλλόμενη Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ενιαίου Τέλους Ακινήτων Νομικών προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ...., προβάλλοντας τον ακόλουθο λόγο:

- ***Το πόρισμα του ελέγχου περί μη ιδιοχρησιμοποίησης των ακινήτων είναι εσφαλμένο. Η διαχείριση – διακίνηση των προϊόντων των μελών της κοινοπραξίας ήταν αυτοτελής και γινόταν μέσω των εγκαταστάσεων που διέθεταν τα μέλη αυτής.***

***Ως προς τον ισχυρισμό ότι το πόρισμα του ελέγχου περί μη ιδιοχρησιμοποίησης των ακινήτων είναι εσφαλμένο:***

- **Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 21 του Ν. 2459/97 από το οικονομικό έτος 1997 και για κάθε επόμενο έτος επιβάλλεται φόρος στη μεγάλη ακίνητη περιουσία που βρίσκεται στην Ελλάδα. Σε φόρο υποβάλλεται η συνολική αξία της περιουσίας, που ανήκει σε φυσικό ή νομικό πρόσωπο και αποτελείται από ακίνητα που βρίσκονται στην Ελλάδα ή εμπράγματα δικαιώματα σε αυτά, εκτός της υποθήκης.
- **Επειδή**, ο νομοθέτης με το άρθρο 23 του ίδιου νόμου θέσπισε μια σειρά από φοροαπαλλαγές, τις οποίες και απαριθμεί περιοριστικά. Μεταξύ αυτών, από το φόρο μεγάλης ακίνητης περιουσίας απαλλάσσονται τα κτίσματα των ακινήτων και τα λοιπά

συστατικά του εδάφους, στα οποία συμπεριλαμβάνονται και τα μηχανήματα και γενικά οι κατασκευές, που είναι συνδεδεμένες στερεά με το έδαφος και τα οποία **ιδιοχρησιμοποιούνται για την παραγωγή ή την άσκηση εμπορικής δραστηριότητας** από βιομηχανικές, μεταλλευτικές, λατομικές, βιοτεχνικές, εμπορικές, γεωργικές, κτηνοτροφικές, ξενοδοχειακές και επαγγελματικές γενικά επιχειρήσεις, καθώς και τα κτίσματα των ακινήτων που ιδιοχρησιμοποιούνται από νομικά πρόσωπα, μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα και κοινωφελή ιδρύματα.

- **Επειδή**, ο Αγροτικός Συνεταιρισμός..... αποτελούσε από τις .....98 (ημερομηνία έναρξης της κοινοπραξίας) έως και τις .....2013 (ημερομηνία ανάκλησης της άδειά της), μέλος της Κοινοπραξίας.....
- **Επειδή**, στο άρθρο 1 του Ν. 2810/2000 αναφέρεται ρητώς ότι οι Κοινοπραξίες Αγροτικών Συνεταιριστικών Οργανώσεων (Κ.Α.Σ.Ο.) αποτελούν δευτεροβάθμιες συνεταιριστικές οργανώσεις αυτόνομες. Είναι, επίσης, νομικά πρόσωπα ιδιωτικού δικαίου και έχουν την εμπορική ιδιότητα. Αναπτύσσουν δε κάθε είδους δραστηριότητα για την επίτευξη των σκοπών τους στο πλαίσιο του νόμου και του καταστατικού τους.  
Συνεπώς, η έννοια της κοινοπραξίας, στην συγκεκριμένη περίπτωση, δεν ταυτίζεται με την έννοια της κοινοπραξίας, όπως αυτή αναφέρεται στην αρ. 3/1992 ερμηνευτική εγκύκλιο του Π.Δ. 186/92, καθώς δεν είναι κάτι προσωρινό που αποβλέπει στην διεκπεραίωση ενός μόνο έργου, αλλά έχει χαρακτήρα διαρκή και σκοπό την παραγωγή των καταστατικών σκοπών και δραστηριοτήτων της, κέκτηται δε νομική προσωπικότητα.
- **Επειδή**, σύμφωνα δε με το άρθρο 3 του από .....1998 καταστατικού σύστασης της εν λόγω Κοινοπραξίας, το σύνολο της παραγωγής των μελών της θα διοχετεύονταν στην αγορά από την εν λόγω κοινοπραξία, η οποία θα σύναπτε για το σκοπό αυτό στο όνομα και για λογαριασμό της, συμβάσεις με τρίτους.
- **Επειδή**, από τον εσωτερικό κανονισμό λειτουργίας της Κοινοπραξίας ομάδων παραγωγών ..... (άρθρο 7) προκύπτει ότι οι εγκαταστάσεις των μελών θα χρησιμοποιούνται για την διαχείριση – διακίνηση των προϊόντων αυτής.  
Συνεπώς, από τα ανωτέρω συνάγεται ότι οι εγκαταστάσεις των μελών, μεταξύ αυτών και του Αγροτικού Συνεταιρισμού ....., παραχωρούνταν σε διαφορετικό νομικό πρόσωπο, στην κοινοπραξία, απορρίπτοντας έτσι τον ισχυρισμό του προσφεύγοντος ότι τα εν λόγω ακίνητα ιδιοχρησιμοποιούνταν.

**Επειδή**, σύμφωνα με τα άρθρα 5 και 6 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..... 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».

Στο σημείο αυτό επισημαίνεται ότι αντίστοιχη φοροαπαλλαγή στον Ν.3634/2008 (Ε.Τ.Α.Κ.), περί ιδιοχρησιμοποίησης ακινήτων, δεν προβλέπεται.

Κατά συνέπεια, ο ισχυρισμός περί ιδιοχρησιμοποίησης των ακινήτων είναι αβάσιμος στην περίπτωση της υπ' αριθμ.13/2016 προσβαλλόμενης Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ενιαίου Τέλους Ακινήτων Νομικών προσώπων, καθώς ακόμη και στην περίπτωση που αυτός γινόταν αποδεκτός, ο προσφεύγων συνεταιρισμός δεν θα μπορούσε να απαλλαχθεί από την υποχρέωση καταβολής του συγκεκριμένου τέλους.

**Επειδή**, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στις από .....2015 εκθέσεις ελέγχου Φ.Μ.Α.Π. και Ε.Τ.ΑΚ. της Δ.Ο.Υ. ...., επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

## **Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε**

**ΤΗΝ ΑΠΟΡΡΙΨΗ ΣΤΟ ΣΥΝΟΛΟ ΤΗΣ ΥΠΟ ΚΡΙΣΗ  
ΕΝΔΙΚΟΦΑΝΟΥΣ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ.**

**ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΤΟΥ ΠΡΟΣΦΕΥΓΟΝΤΟΣ –  
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΑ ΠΟΣΑ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΗΝ ΠΑΡΟΥΣΑ ΑΠΟΦΑΣΗ**

### **Ακίνητα που υπήρχαν την 01/01/1999**

|                                                                       |         |
|-----------------------------------------------------------------------|---------|
| Διαφορά φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας βάσει της παρούσας απόφασης | 351,30€ |
|-----------------------------------------------------------------------|---------|

|                                                               |                |
|---------------------------------------------------------------|----------------|
| Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας βάσει της παρούσας απόφασης  | 421,56€        |
| <b>ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ</b> | <b>772,86€</b> |

**Ακίνητα που υπήρχαν την 01/01/2000**

|                                                                       |                |
|-----------------------------------------------------------------------|----------------|
| Διαφορά φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας βάσει της παρούσας απόφασης | 266,58€        |
| Πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής βάσει της παρούσας απόφασης          | 319,89€        |
| <b>ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ</b>         | <b>586,47€</b> |

**Ακίνητα που υπήρχαν την 01/01/2001**

|                                                                       |                |
|-----------------------------------------------------------------------|----------------|
| Διαφορά φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας βάσει της παρούσας απόφασης | 125,77€        |
| Πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής βάσει της παρούσας απόφασης          | 150,92€        |
| <b>ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ</b>         | <b>276,69€</b> |

**Ακίνητα που υπήρχαν την 01/01/2002**

|                                                                       |                |
|-----------------------------------------------------------------------|----------------|
| Διαφορά φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας βάσει της παρούσας απόφασης | 355,28€        |
| Πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής βάσει της παρούσας απόφασης          | 426,33€        |
| <b>ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ</b>         | <b>781,61€</b> |

**Ακίνητα που υπήρχαν την 01/01/2003**

|                                                                       |                |
|-----------------------------------------------------------------------|----------------|
| Διαφορά φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας βάσει της παρούσας απόφασης | 358,38€        |
| Πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής βάσει της παρούσας απόφασης          | 430,06€        |
| <b>ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ</b>         | <b>788,44€</b> |

**Ακίνητα που υπήρχαν την 01/01/2004**

|                                                                       |                |
|-----------------------------------------------------------------------|----------------|
| Διαφορά φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας βάσει της παρούσας απόφασης | 361,49€        |
| Πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής βάσει της παρούσας απόφασης          | 433,78€        |
| <b>ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ</b>         | <b>795,27€</b> |

**Ακίνητα που υπήρχαν την 01/01/2005**

|                                                                       |                |
|-----------------------------------------------------------------------|----------------|
| Διαφορά φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας βάσει της παρούσας απόφασης | 356,93€        |
| Πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής βάσει της παρούσας απόφασης          | 428,32€        |
| <b>ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ</b>         | <b>785,25€</b> |

**Ακίνητα που υπήρχαν την 01/01/2006**

|                                                                       |                |
|-----------------------------------------------------------------------|----------------|
| Διαφορά φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας βάσει της παρούσας απόφασης | 191,37€        |
| Πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής βάσει της παρούσας απόφασης          | 229,65€        |
| <b>ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ</b>         | <b>421,02€</b> |

**Ακίνητα που υπήρχαν την 01/01/2007**

|                                                                       |                |
|-----------------------------------------------------------------------|----------------|
| Διαφορά φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας βάσει της παρούσας απόφασης | 194,49€        |
| Πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής βάσει της παρούσας απόφασης          | 233,39€        |
| <b>ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ</b>         | <b>427,88€</b> |

**Ακίνητα που υπήρχαν την 01/01/2008**

|                                                                       |                  |
|-----------------------------------------------------------------------|------------------|
| Διαφορά φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας βάσει της παρούσας απόφασης | 2.881,96€        |
| Πρόσθετος φόρος λόγω μη υποβολής βάσει της παρούσας απόφασης          | 3.458,36€        |
| <b>ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΠΑΡΟΥΣΑΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ</b>         | <b>6.340,32€</b> |

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

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ  
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ,**

**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).