



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών
Ταχ. δ/ση: Εγνατία 45, Τ.Κ.: 546 30 – Θεσσαλονίκη
Αριθ. τηλ.: 2310554268
Αριθ. fax: 2313333258

Αριθμός Απόφασης: 301/18-12-2015

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.

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. Τη με ημερομηνία κατάθεσης και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή τουκατά των υπ' αρ..... Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας, Ενιαίου Τέλους Ακινήτων και Ακίνητης Περιουσίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Αμπελοκήπων
4. Τις υπ' αρ.Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας, Ενιαίου Τέλους Ακινήτων και Ακίνητης Περιουσίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ Αμπελοκήπων
5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.
6. Την απόεισήγηση του Τμήματος Επανεξέτασης της Υπηρεσίας μας.

Επί της απόκαι με αριθμό πρωτοκόλλου Ενδικοφανούς Προσφυγής του **ΙΕΡΟΥ** με ΑΦΜ, η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, τις απόψεις της αρμόδιας φορολογικής αρχής και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

- ✓ Με τον με αριθμό προσβαλλόμενο του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων επιβλήθηκε κατόπιν τακτικού ελέγχου σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος ύψους 341,35€, καθώς και πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ύψους 409,62€, ήτοι συνολικό ποσό **750,97€**, για την περιουσία που υπήρχε την 01/01/2001, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του Ν.2459/1997, των άρθρων 2, 23, 25, 28, 30, 34, 37 & 66 του Ν. 4174/2013(Κ.Φ.Δ.) καθώς και των άρθρων 1 & 2 του Ν.2523/1997.
- ✓ Με τον με αριθμόπροσβαλλόμενο **Οριστικό Διορθωτικό Προσδιορισμό Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων επιβλήθηκε κατόπιν τακτικού ελέγχου σε βάρος της προσφεύγουσαςφόρος ύψους 1.344,27€, καθώς και πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ύψους 1.613,12€, ήτοι συνολικό ποσό **2.957,39€**, για την περιουσία που υπήρχε την 01/01/2002, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του Ν.2459/1997, των άρθρων 2, 23, 25, 28, 30, 34, 37 & 66 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), καθώς και των άρθρων 1 & 2 του Ν.2523/1997.
- ✓ Με τον με αριθμό προσβαλλόμενο **Οριστικό Διορθωτικό Προσδιορισμό Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων επιβλήθηκε κατόπιν τακτικού ελέγχου σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ύψους 459,49€, καθώς και πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ύψους 551,39€, ήτοι συνολικό ποσό

1.010,88€, για την περιουσία που υπήρχε την 01/01/2003, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του Ν.2459/1997, των άρθρων 2, 23, 25, 28, 30, 34, 37 & 66 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), καθώς και των άρθρων 1 & 2 του Ν.2523/1997.

- ✓ Με τον με αριθμό προσβαλλόμενο **Οριστικό Διορθωτικό Προσδιορισμό Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων επιβλήθηκε κατόπιν τακτικού ελέγχου σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ύψους 8.174,09€, καθώς και πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ύψους 9.808,91€, ήτοι συνολικό ποσό **17.983,00€**, για την περιουσία που υπήρχε την 01/01/2004, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του Ν.2459/1997, των άρθρων 2, 23, 25, 28, 30, 34, 37 & 66 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), καθώς και των άρθρων 1 & 2 του Ν.2523/1997.
- ✓ Με τον με αριθμό προσβαλλόμενο **Οριστικό Διορθωτικό Προσδιορισμό Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων επιβλήθηκε κατόπιν τακτικού ελέγχου σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ύψους 27.913,22€, καθώς και πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ύψους 33.495,87€, ήτοι συνολικό ποσό **61.409,09€**, για την περιουσία που υπήρχε την 01/01/2005, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του Ν.2459/1997, των άρθρων 2, 23, 25, 28, 30, 34, 37 & 66 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), καθώς και των άρθρων 1 & 2 του Ν.2523/1997.
- ✓ Με τον με αριθμό προσβαλλόμενο **Οριστικό Διορθωτικό Προσδιορισμό Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων επιβλήθηκε κατόπιν τακτικού ελέγχου σε βάρος του προσφεύγοντοςφόρος ύψους 61.909,67€, καθώς και πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ύψους 74.291,60€, ήτοι συνολικό ποσό **136.201,27€**, για την περιουσία που υπήρχε την 01/01/2006, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του Ν.2459/1997, των άρθρων 2, 23, 25, 28, 30, 34, 37 & 66 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), καθώς και των άρθρων 1 & 2 του Ν.2523/1997.
- ✓ Με τον με αριθμό προσβαλλόμενο **Οριστικό Διορθωτικό Προσδιορισμό Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων επιβλήθηκε κατόπιν τακτικού ελέγχου σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ύψους 75.361,41€, καθώς και πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ύψους 90.433,70€, ήτοι συνολικό ποσό **165.795,11€**, για την περιουσία που υπήρχε την 01/01/2007, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του Ν.2459/1997, των άρθρων 2, 23, 25, 28, 30, 34, 37 & 66 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), καθώς και των άρθρων 1 & 2 του Ν.2523/1997.

- ✓ Με τον με αριθμό προσβαλλόμενο **Οριστικό Διορθωτικό Προσδιορισμό Ενιαίου Τέλους Ακινήτων** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων επιβλήθηκε κατόπιν τακτικού ελέγχου σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ύψους 79.935,31€, καθώς και πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ύψους 95.922,37€, ήτοι συνολικό ποσό **175.857,68€**, για την περιουσία που υπήρχε την 01/01/2008, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 του Ν.3634/2008 των άρθρων 2, 23, 25, 28, 30, 34, 37 & 66 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), καθώς και των άρθρων 1 & 2 του Ν.2523/1997.

- ✓ Με τον με αριθμό προσβαλλόμενο **Οριστικό Διορθωτικό Προσδιορισμό Ενιαίου Τέλους Ακινήτων** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων επιβλήθηκε κατόπιν τακτικού ελέγχου σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ύψους 84.494,34€, καθώς και πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ύψους 101.393,21€, ήτοι συνολικό ποσό **185.887,55€**, για την περιουσία που υπήρχε την 01/01/2009, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 13 του Ν.3634/2008 των άρθρων 2, 23, 25, 28, 30, 34, 37 & 66 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), καθώς και των άρθρων 1 & 2 του Ν.2523/1997.

- ✓ Με τον με αριθμό προσβαλλόμενο **Οριστικό Διορθωτικό Προσδιορισμό Φόρου Ακίνητης Περιουσίας** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων επιβλήθηκε κατόπιν μερικού ελέγχου σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ύψους 56.001,35€, καθώς και πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ύψους 67.201,62€, ήτοι συνολικό ποσό **123.202,97€**, για την περιουσία που υπήρχε την 01/01/2010, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 45 του Ν.3842/2010 των άρθρων 2, 23, 25, 28, 30, 34, 37 & 66 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), καθώς και των άρθρων 1 & 2 του Ν.2523/1997.

- ✓ Με τον με αριθμό **757/301/23-06-2015** προσβαλλόμενο **Οριστικό Διορθωτικό Προσδιορισμό Φόρου Ακίνητης Περιουσίας** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων επιβλήθηκε κατόπιν μερικού ελέγχου σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ύψους 56.068,94€, καθώς και πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ύψους 54.947,56€, ήτοι συνολικό ποσό **111.016,50€**, για την περιουσία που υπήρχε την 01/01/2011, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 45 του Ν.3842/2010 των άρθρων 2, 23, 25, 28, 30, 34, 37 & 66 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), καθώς και των άρθρων 1 & 2 του Ν.2523/1997.

- ✓ Με τον με αριθμό προσβαλλόμενο **Οριστικό Διορθωτικό Προσδιορισμό Φόρου Ακίνητης Περιουσίας** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων επιβλήθηκε κατόπιν μερικού ελέγχου σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ύψους 54.790,30€, καθώς και πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ύψους 40.544,82€, ήτοι συνολικό ποσό **95.335,12€**, για την περιουσία που υπήρχε την 01/01/2012, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 45 του Ν.3842/2010 των άρθρων 2, 23, 25, 28, 30, 34, 37 & 66 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), καθώς

και των άρθρων 1 & 2 του Ν.2523/1997.

- ✓ Με τον με αριθμό προβαλλόμενο **Οριστικό Διορθωτικό Προσδιορισμό Φόρου Ακίνητης Περιουσίας** του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων επιβλήθηκε κατόπιν μερικού ελέγχου σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος ύψους 97.775,14€, καθώς και πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας ύψους 48.887,57€, ήτοι συνολικό ποσό **146.662,71€**, για την περιουσία που υπήρχε την 01/01/2013, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 45 του Ν.3842/2010 των άρθρων 2, 23, 25, 28, 30, 34, 37 & 66 του Ν. 4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), καθώς και των άρθρων 1 & 2 του Ν.2523/1997.

Το προσφεύγων, με την υπό κρίση Ενδικοφανή Προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθούν οι με Οριστικές Πράξεις Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας, Ενιαίου Τέλους Ακινήτων και Ακίνητης Περιουσίας του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων, προβάλλοντας τους ακόλουθους λόγους:

- α. Το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου έχει παραγραφεί.
- β. Η διαχείριση των ακινήτων δεν γινόταν με σκοπό την αποκόμιση κέρδους.
- γ. Από τα ακίνητα δεν παράγεται εισόδημα και ως εκ τούτου δεν μπορούν να αποτελέσουν αντικείμενο φόρου- Υπάρχει υπέρμετρη φορολόγηση
- δ. Η έκδοση καταλογιστικών πράξεων για τις χρήσεις 2009-2013 διενεργήθηκε βάσει αντισυνταγματικών αντικειμενικών αξιών.

Ως προς τον πρώτο προβαλλόμενο λόγο της υπό εξέτασης προσφυγής

- **Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 72 παράγραφος 11 του Ν. 4174/13: «Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϊσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν. Κατ' εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36 εφαρμόζονται και για περιπτώσεις

φοροδιαφυγής, η οποία διαπράχθηκε πριν την εφαρμογή του Κώδικα, εάν, κατά τη θέση αυτού σε ισχύ, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί».

- **Επειδή**, στην παράγραφο 2 του άρθρου 28 του Ν. 2459/97 (ΦΜΑΠ) αναφέρεται ρητώς ότι για την έκπτωση του Δημοσίου από το δικαίωμα του να κοινοποιήσει πράξη επιβολής φόρου και προστίμου εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις του άρθρου 102 του ν.δ/τος 118/1973.
- **Επειδή**, στο άρθρο 102 του ν.δ/τος 118/1973 (ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΩΝ-ΔΩΡΕΩΝ-ΠΡΟΙΚΩΝ) αναφέρεται ότι: «1. Το Δημόσιον εκπίπτει του δικαιώματος αυτού δια την κοινοποίησιν πράξεως επιβολής φόρου και προστίμου : α) προκειμένου για ανακριβή δήλωση, μετά από την πάροδο δεκαετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο υποβλήθηκε η δήλωση.....».
- **Επειδή** σύμφωνα με το άρθρο 2 παρ. 1 του Ν.4098/2012, η προθεσμία παραγραφής που λήγει στις 31.12.2012, ημερομηνία μετά την οποία παραγράφεται το δικαίωμα του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου επιβολής φόρων, τελών και εισφορών, παρατείνεται μέχρι 31.12.2013.
- **Επειδή** σύμφωνα τέλος με το άρθρο 22 του νόμου 4203/2013 «...Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου και κάθε άλλης πράξης επιβολής φόρων, τελών, προστίμων ή εισφορών, που λήγουν στις 31.12.2013, παρατείνονται κατά δύο (2) έτη από τη λήξη τους στις ακόλουθες περιπτώσεις: α) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν αποσταλεί στοιχεία σε ελληνική δικαστική, φορολογική, ελεγκτική ή άλλη αρχή από άλλα κράτη μέλη της Ε. Ε. ή τρίτες χώρες στα πλαίσια αμοιβαίας διοικητικής ή δικαστικής συνδρομής ή συμβάσεων αποφυγής διπλής φορολογίας εισοδήματος και κεφαλαίου ή συμβάσεων ανταλλαγής πληροφοριών ή συμβάσεις διοικητικής συνδρομής για την καταπολέμηση της απάτης και της φοροδιαφυγής ή οποιασδήποτε άλλης διαδικασίας, ή εκκρεμεί, κατόπιν αιτήματος των ανωτέρω ελληνικών αρχών η αποστολή στοιχείων, και β) για υποθέσεις, για τις οποίες έχουν εκδοθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος ή θα εκδοθούν μέχρι τις 31.12.2013 εισαγγελικές παραγγελίες, εντολές ελέγχου, έρευνας ή επεξεργασίας ή εντολές και αιτήματα διερεύνησης από δικαστική ή φορολογική ή ελεγκτική αρχή, καθώς και από την Αρχή Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Εγκληματικές Δραστηριότητες και της Χρηματοδότησης της Τρομοκρατίας και Ελέγχου των Δηλώσεων Περιουσιακής Κατάστασης.
- **Επειδή**, στην υπό εξέταση περίπτωση η εντολή τακτικού ελέγχου με αρ.2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων εκδόθηκε σε αντικατάσταση της υπ' αρ.2013 εντολής με μόνη τροποποίηση τα ονόματα των ελεγκτών. Συνεπώς, από τα

προαναφερθέντα προκύπτει σαφώς ότι στις 31/12/2013 εκκρεμούσε στην Δ.Ο.Υ Αμπελοκήπων εντολή τακτικού ελέγχου για τις παραγραφόμενες χρήσεις, που καθιστούσε την προσφεύγουσαυποκείμενο ελέγχου. Επίσης, στην προκειμένη περίπτωση έχουν εφαρμογή τα όσα ορίζονται στο άρθρο 102 του ν.δ/τος 118/1973 περί δεκαετούς παραγραφής,

- **Επειδή** κατόπιν όλων των ανωτέρω, το δικαίωμα το Δημοσίου για κοινοποίηση των προσβαλλόμενων Οριστικών Προσδιορισμών Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας δεν έχει παραγραφεί.

Ως προς τον δεύτερο προβαλλόμενο λόγο της υπό εξέτασης προσφυγής

- **Επειδή**, σύμφωνα με το άρθρο 28 παρ. 2 του νόμου 2238/92: «Επιχείρηση αποτελεί και μεμονωμένη ή συμπτωματική πράξη που αποβλέπει στην επίτευξη κέρδους, καθώς και η πώληση μέσα σε δύο (2) χρόνια από την απόκτηση εξ επαχθούς αιτίας εδαφικών εκτάσεων που βρίσκονται εκτός σχεδίου πόλεως και έχουν μεγάλη αξία».
- **Επειδή**, σύμφωνα με την παράγραφο 2.3.1 της ερμηνευτικής εγκύκλιου (ΠΟΛ) 3/1992 του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992) ο χαρακτηρισμός των προσώπων ως μη κερδοσκοπικών, που καταρχήν διατυπώνεται συνήθως στο καταστατικό ή στο συστατικό τους έγγραφο, κρίνεται από τον αρμόδιο προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ανάλογα με τα πραγματικά περιστατικά. Έτσι, ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. πρέπει να ερευνά μήπως το μη κερδοσκοπικού σκοπού πρόσωπο ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα ή έχει εκτραπεί του σκοπού του, οπότε στις περιπτώσεις αυτές είναι επιτηδευματίας και έχει όλες τις υποχρεώσεις του Κώδικα.
- **Επειδή**, σύμφωνα με την ΠΟΛ 167/1973, με την οποία έγινε δεκτή η με αρ. 383/1973 γνωμοδότηση του Νομικού συμβουλίου του Κράτους τα εισοδήματα των νομικών προσώπων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα που προκύπτουν από δραστηριότητα, η οποία δεν συνιστά άσκηση της μη κερδοσκοπικής αποστολής αυτών δεν απαλλάσσονται του φόρου εισοδήματος, έστω και αν διατίθενται προς εκπλήρωση του μη αποβλέποντος σε κέρδη σκοπού τους, αφού ο νόμος θέτει ως προϋπόθεση ότι τα εισοδήματα πρέπει να πραγματοποιούνται κατά την επιδίωξη της εκπλήρωσης του σκοπού αυτών και όχι απλώς να διατίθενται προς εκπλήρωση του σκοπού αυτών.

- **Επειδή,** με την Ε 1340/Εγκ. 5/22.1.1968 εγκύκλιο, εμπορική επιχείρηση αποτελεί και μία μεμονωμένη ή συμπτωματική πράξη αποβλέπουσα στην επίτευξη κέρδους ιδίως όταν αυτή αναφέρεται σε σοβαρό αντικείμενο συναλλαγής π.χ. κάποιο πρόσωπο διαμεσολαβεί στην κατάρτιση σύμβασης από την οποία αμείβεται με προμήθεια και αποκομίζει κέρδος, η διαμεσολάβηση δε αυτή έγινε για επίτευξη κέρδους ή ωφέλειας. Αν το πρόσωπο αυτό δεν προβεί στη συνέχεια στη διενέργεια παρόμοιων πράξεων, θα υπαχθεί σε φόρο για το κέρδος που απεκόμισε από τη μεμονωμένη αυτή πράξη. Επί ακινήτων επιχείρηση υπάρχει όχι μόνο σε κατά σύστημα άσκηση περισσότερων πράξεων αγοράς και πώλησης ακινήτων, αλλά και όταν διενεργείται και μία μόνο πράξη πώλησης. Για να χαρακτηριστεί ως επιχείρηση, ενώ σε συστηματική άσκηση περισσότερων πράξεων ακινήτων δεν υπάρχουν ειδικότερες προϋποθέσεις, π.χ. χρόνος κτήσης των ακινήτων που πωλούνται, αξία αυτών κ.λπ., για μια μόνο πράξη απαιτείται: α) να πρόκειται για πώληση εδαφικής έκτασης που βρίσκεται εκτός σχεδίου πόλης, β) η εδαφική έκταση που πωλείται να αποκτήθηκε από επαχθή αιτία (αγορά, ανταλλαγή κ.λπ.), γ) η πώληση να πραγματοποιείται μέσα σε 2ετία από την απόκτηση από επαχθή αιτία της εδαφικής έκτασης και δ) η έκταση που πωλείται να είναι ιδιαίτερα μεγάλης αξίας σύμφωνα με τα κριτήρια που επικρατούν στις συναλλαγές. Δίνεται δηλαδή η ερμηνεία ότι όταν υπάρχουν οι όροι αυτοί, ο πωλητής άσκησε επιχείρηση για την απόκτηση κέρδους και μάλιστα σημαντικού. Διαφορετικά έχει το θέμα, όταν φυσικό ή νομικό πρόσωπο ενεργεί κατά σύστημα αγορές και πωλήσεις κινητών ή ακινήτων αδιάφορα της αξίας αυτών ή ενεργεί κατά σύστημα άλλες πράξεις που αποβλέπουν στην επίτευξη κέρδους ή όταν καθορίζεται ήδη από το νόμο ότι υπάρχει επιχείρηση, όπως π.χ. στην περίπτ. β' της § 3 του άρθρου αυτού. Στις περιπτώσεις αυτές τα πρόσωπα αυτά ασκούν αναμφισβήτητα εμπορική επιχείρηση σύμφωνα με τις γενικές ή ειδικές διατάξεις της φορολογίας εισοδήματος και το κέρδος που προκύπτει αποτελεί εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις, ανεξάρτητα αν υπάρχουν ή όχι οι προϋποθέσεις που προαναφέρθηκαν, δηλαδή δεν απαιτούνται οι προϋποθέσεις που ορίζονται για τη μεμονωμένη πράξη. *(Φορολογία εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων. Έκδοση 2008 - ΑΝΤΩΝΟΠΟΥΛΟΣ Δ.ΚΑΤΟΥΔΗΣ ΗΛΙΑΣ, σελ. 1024-1025).*
- **Επειδή,** σύμφωνα με το 1059197/1184/14-6-2005 έγγραφο του υπουργείου Οικονομικών εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις αποτελεί το κέρδος από την μεμονωμένη ή συμπτωματική πώληση οικοπέδων εφόσον αποβλέπει στην επίτευξη κέρδους.
- **Επειδή,** σύμφωνα με το αριθ. 1087433/11218ΠΕ/Β0012/17-04-2007 έγγραφο της διεύθυνσης φορολογίας Εισοδήματος του Υπουργείου Οικονομικών τα εισοδήματα που αποκτά Ιερά Μονή του Αγίου Όρους από εμπορικές επιχειρήσεις υπόκεινται σε φορολογία, έστω και αν τα κέρδη από τις δραστηριότητες αυτές διατίθενται για την εκπλήρωση του μη κερδοσκοπικού σκοπού της. Όσον αφορά στα έσοδα από την πώληση ακινήτων της Ιεράς

Μονής, αν αυτά γίνονται κατά σύστημα, το εισόδημα που προκύπτει από την δραστηριότητα αυτή χαρακτηρίζεται, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28, ως εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις.

- **Επειδή,** όπως έγινε δεκτό από την διοίκηση η ανέγερση και πώληση μιας και μόνης πολυκατοικίας κατά διαμερίσματα ενέχει τα στοιχεία της εμπορικής επιχείρησης καθόσον στην πώληση των διαμερισμάτων υπάρχει η σειρά διαδοχικών πράξεων πώλησης ακινήτων και το εμπορικό κέρδος που συνιστούν τη θεμελίωση του εμπορικού επαγγέλματος (Υπ. Οικ. 28769/24-1-1958).

- **Επειδή,** με την αριθ. 532/2012 γνωμοδότηση του Ν.Σ.Κ. (Τμήμα Β'), η οποία κοινοποιήθηκε με την αριθ. 1047/11-03-2013 εγκύκλιο έγινε δεκτό ότι κατά την έννοια των διατάξεων των παρ. 2 και 3 του άρθρου 28 του Ν. 2238/1994 εισόδημα από εμπορική επιχείρηση είναι αυτό που προκύπτει από την ανέγερση μεμονωμένης πολυώροφης οικοδομής επί ιδιόκτητου οικοπέδου, εφόσον η ανέγερση δεν γίνεται προς τον σκοπό αξιοποίησεως κεφαλαίου, αλλά προς τον σκοπό επιτεύξεως κέρδους από την μεταβίβαση των οριζόντιων ιδιοκτησιών της οικοδομής.

Επίσης, για τον χαρακτηρισμό του εισοδήματος που προκύπτει από την ανέγερση μεμονωμένης πολυώροφης οικοδομής επί οικοπέδου ως εισοδήματος από εμπορική επιχείρηση, ουδόλως ενδιαφέρει ο τρόπος κατά τον οποίο ο ιδιοκτήτης απέκτησε το συγκεκριμένο ακίνητο και ειδικότερα εάν περιήλθε σε αυτόν από δωρεά, κληρονομιά ή αγορά, ο δε χαρακτηρισμός αυτός δεν αναιρείται ούτε εκ του γεγονότος ότι η ανέγερση δεν πραγματοποιήθηκε από τον ίδιο τον ιδιοκτήτη, αλλά με ανάθεση σε εργολάβο με το σύστημα της αντιπαροχής, ούτε εκ του γεγονότος ότι η ανέγερση της οικοδομής ή και η πώληση των διαμερισμάτων δεν έγιναν με τη συστηματική οργάνωση επιχειρήσεως αγοραπωλησίας ακινήτων, καθόσον, εμπορική επιχείρηση αποτελεί και η μεμονωμένη ή συμπτωματική πράξη, που αποβλέπει στην επίτευξη κέρδους.

- **Επειδή,** σύμφωνα με το υπ' αρ. πρωτ. ΔΕΑΦΒ 1084738 ΕΞ 2015/22-6-2015 έγγραφο της Διεύθυνσης Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας – Τμήμα Β : « Τα έσοδα από την πώληση ακινήτων τηςαποτελούν εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις, που εμπίπτουν στις διατάξεις του άρθρου 28 παρ. 2 και του άρθρου 109 παρ. 2 πρώτο εδάφιο του Ν. 2238/94. Το δε κέρδος εξευρίσκεται μετά την αφαίρεση των σχετικών δαπανών που πραγματοποιήθηκαν βάσει παραστατικών, ανεξαρτήτων αν αυτές καταχωρήθηκαν ή όχι στα βιβλία. Όσον αφορά στον προσδιορισμό των ακαθαρίστων εσόδων από τις παραπάνω δραστηριότητες και εφόσον από τον έλεγχο της Ε.Δ.Ε.Υ.Θ. διαπιστώθηκε ότι η πραγματική αξία πώλησης των εν λόγω ακινήτων ήταν μεγαλύτερη των αναγραφόμενων στα οικεία

συμβόλαια πώλησης, θα ληφθεί υπόψη η διαπιστωθείσα από τον έλεγχο πραγματική αξία πώλησης».

- **Επειδή,** για την διαπίστωση ότι η ανέγερση οικοδομής γίνεται με σκοπό την πραγματοποίηση κέρδους, η νομολογία αποφαινεται ότι ο κερδοσκοπικός σκοπός μπορεί να διαπιστωθεί από ορισμένα περιστατικά όπως η σε εγγύς χρόνο από την αγορά του οικοπέδου ανέγερση της οικοδομής, το μέγεθος αυτής, κ.λ.π. (Σ.τ.Ε.1369/89).
- **Επειδή,** σύμφωνα με την απόφαση του Σ.τ.Ε 4035/1988 η εμπορικότητα της πράξης δεν αίρεται από η χρονική απόσταση απόκτησης του οικοπέδου και ανέγερσης και η μη ιδιότητα του υπόχρεου ως εργολάβου οικοδομών.
- **Επειδή,** είναι βάσιμος ο ισχυρισμός της φορολογικής αρχής ότι στα ελεγχόμενα έτη το, πέραν των λοιπών δραστηριοτήτων ως, άσκησε παράλληλα δραστηριότητες κερδοσκοπικού χαρακτήρα και συγκεκριμένα τη δραστηριότητα της ανέγερσης οικοδομών και εν συνεχεία πώλησης αυτών με σκοπό το κέρδος. Επίσης από τον έλεγχο διαπιστώθηκε η απόκτηση εισοδήματος από πώληση εδαφικών εκτάσεων μεγάλης αξίας.

Οι σχετικές εκθέσεις ελέγχου που έχουν συνταχθεί τόσο από την Επιχειρησιακή Διεύθυνση Ειδικών Υποθέσεων Θεσσαλονίκης (Ε.Δ.Ε.Υ.Θ.) όσο και από την Δ.Ο.Υ. Αμπελοκήπων περιέχουν πληροφορίες, διαπιστώσεις και πορίσματα, διέπονται από αντικειμενικότητα, ακρίβεια και πληρότητα και αναφέρονται αναλυτικά στους λόγους που οδήγησαν στην τελική κρίση του ελέγχου περί άσκησης δραστηριότητας με **αποκλειστικό σκοπό το κέρδος.**

Εν συντομία, και ενάντια στους ισχυρισμούς του προσφεύγοντος, αναφέρουμε τους παρακάτω λόγους:

- ✓ Η παράλληλη άσκηση από τοδραστηριότητας με σκοπό το κέρδος έγκειται στο γεγονός ότι αγόραζε ακίνητα, προχωρούσε στη συνέχεια σε ανέγερση οικοδομών μεγάλης αξίας και έπειτα σε πώληση αυτών. Επίσης μέσω παρένθετων προσώπων προέβαινε σε ανέγερση οικοδομής με το σύστημα της αντιπαροχής ή και σε αγορά ακινήτων και εν συνεχεία στην πώληση κάποιων από αυτά πριν την παρέλευση δύο ετών από την αγορά τους.
- ✓ Από τις χειρόγραφες καταστάσεις αλλά και από συμβόλαια που κατασχέθηκαν από τον έλεγχο της Ε.Δ.Ε.Υ.Θ. προκύπτει σαφέστατα και χωρίς καμία αμφισβήτηση ο κερδοσκοπικός χαρακτήρας του Ενδεικτικά αναφέρουμε τα ακόλουθα: α) Χειρόγραφη σημείωση όπου αναγράφεται προϋπολογισμός κόστους κατασκευής βίλας 500 τ.μ. στο με προβλεπόμενη διαφορά (κέρδος) 400.000,00€ β) Σημείωμα του δικηγόρου κ. επί εκτιμήσεως εργασιών της αρχιτέκτονος καςόπου αναφέρονται τα εξής *«Η προσδιοριζόμενη αμοιβή της αρχιτέκτονος εις το ποσό των 310.000€, θεωρούμενη ως ελάχιστη, δέον να θεωρείται και εύλογος εν όψει*

της απασχολήσεως αυτής εις τόσο σημαντικά έργα εκ των οποίων το κέρδος του υπήρξε και θα υπάρξει ως φαίνεται σημαντικό». Γ) από το περιεχόμενο των συμβολαιογραφικών πράξεων και τον χρόνο κατάρτισής τους με την οικογένεια είναι φανερό ότι υπήρξε προσυνεννόηση (και όχι μια απλή δωρεά) για την εκμετάλλευση με κερδοσκοπικό σκοπό του οικοπέδου.

- ✓ Το ίδρυσε μέσω παρένθετων προσώπων και εν συνεχεία απέκτησε ποσοστό 99,5% του μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείαςμε διακριτικό τίτλο «.....» ΑΦΜ, με έδρα στην οδό, ιδιοκτησίας του «.....». Επίσης, είχε ενεργό συμμετοχή στην ίδρυση της ανωνύμου εταιρίας με ΑΦΜΤα γεγονότα αυτά αποδεικνύουν τον κερδοσκοπικό χαρακτήρα που παράλληλα άσκησε το, αφού οι ανωτέρω δύο Α.Ε. αποτελούν κερδοσκοπικά Ν.Π.Ι.Δ.
 - ✓ Το δια του βασικού δικηγόρου τουσυνέστησε την εξωχώρια (offshore) εταιρεία με την επωνυμία, η οποία σύμφωνα με το καταστατικό της, ιδρύθηκε τηναπό τονμε έδρα την, με την μορφή της αλλοδαπής εταιρείας. Την ίδια ημέρα την μεταβιβάστηκε η μοναδική μετοχή της, στον δικηγόρο Αθηνών Τηνο δικηγόρος με σχετική δήλωσή του προς την Επενδυτική Τράπεζα Ελλάδος δήλωσε ότι πραγματικός δικαιούχος των περιουσιακών στοιχείων της είναι το Στην ένορκη εξέτασή της η του δήλωσε ότι η εξωχώρια συστάθηκε για να αξιοποιήσει κεφάλαιο επένδυσης από την τράπεζα
- **Επειδή,** με τις με αρ πρωτ.& υπεύθυνες δηλώσεις η νόμιμη εκπρόσωπος τηςδήλωσε ότι αποδέχεται τα αποτελέσματα του ελέγχου όπως κοινοποιήθηκαν με το σημείωμα διαπιστώσεων για τις χρήσεις 2000-2009 και 2010-2012 αντίστοιχα.

Ως προς τον τρίτο και τέταρτο προβαλλόμενο λόγο της υπό εξέτασης προσφυγής

- **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,** 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.»

- **Επειδή,** σύμφωνα με τα άρθρα 27 , 28 & 31 του Ν. 3842/2010: «ΑΡΘΡΟ 27 : 1. Από το έτος 2010 και για κάθε επόμενο, επιβάλλεται φόρος στην ακίνητη περιουσία που βρίσκεται στην Ελλάδα και ανήκει σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα την 1η Ιανουαρίου κάθε έτους.ΑΡΘΡΟ 28: Κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ανεξάρτητα από την ιθαγένεια, κατοικία ή έδρα του, φορολογείται για την ακίνητη περιουσία του που βρίσκεται στην Ελλάδα την 1η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας, ανεξάρτητα από τις μεταβολές που τυχόν επέρχονται κατά τη διάρκεια του έτους αυτού..... ΑΡΘΡΟ 31: 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,** είναι παντελώς ανυπόστατος ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ότι υπήρξε υπέρμετρη φορολόγηση των ακινήτων διότι ο ΦΜΑΠ επιβλήθηκε πέραν του ΕΤΑΚ ως δεύτερος φόρος. Ο Ν. 3634/2008 αντικατέστησε τον ΦΜΑΠ (ν. 2459/97), γεγονός που αποτυπώνεται ρητώς στην παράγραφο του άρθρου 21 του Ν. 3334/2008 σύμφωνα με την οποία: «Από 1ης Ιανουαρίου του έτους 2008 καταργούνται οι διατάξεις των άρθρων 21 έως 35 του ν. 2459/1997 (ΦΕΚ 17 Α') που αφορούν το φόρο μεγάλης ακίνητης περιουσίας».
- **Επειδή,** στην παράγραφο 1 του άρθρου 4 του Συντάγματος ορίζεται ότι «Οι Έλληνες είναι ίσοι ενώπιον του νόμου», στη δε παράγραφο 5 ότι «Οι Έλληνες πολίτες συνεισφέρουν χωρίς διακρίσεις στα δημόσια βάρη, ανάλογα με τις δυνάμεις τους». Περαιτέρω, στο άρθρο 78 παρ. 1 του Συντάγματος ορίζεται ότι «Κανένας φόρος δεν επιβάλλεται ούτε εισπράττεται χωρίς τυπικό νόμο που καθορίζει το υποκείμενο της φορολογίας και το εισόδημα, το είδος της περιουσίας, τις δαπάνες και τις συναλλαγές ή τις κατηγορίες τους, στις οποίες αναφέρεται ο φόρος». Από τις ως άνω διατάξεις του άρθρου 4 παρ. 1 και 5 του Συντάγματος σε συνδυασμό με το άρθρο 78 παρ.1 αυτού, που καθορίζει τα στοιχεία που μπορούν να αποτελέσουν αντικείμενο φορολογικής επιβαρύνσεως (εισόδημα, περιουσία, δαπάνες ή συναλλαγές), συνάγεται ότι ο νομοθέτης είναι, κατ' αρχήν, ελεύθερος να καθορίζει τις

διάφορες μορφές των οικονομικών επιβαρύνσεων για τη δημιουργία δημοσίων εσόδων προς κάλυψη των δαπανών του Κράτους, που δύνανται να επιβληθούν στους βαρυνόμενους πολίτες με διάφορους τρόπους, περιορίζεται, όμως, από ορισμένες γενικές αρχές, με τις οποίες επιδιώκεται από τον συνταγματικό νομοθέτη η πραγμάτωση των κανόνων της φορολογικής δικαιοσύνης και του κράτους δικαίου γενικότερα. Οι αρχές αυτές είναι συγκεκριμένα η καθολικότητα της επιβαρύνσεως και η ισότητα αυτής έναντι των βαρυνόμενων, εξειδικευόμενη με τον, κατ' αρχήν, βάσει ορισμένης φοροδοτικής ικανότητας, καθορισμό του φορολογικού βάρους, το οποίο, πάντως, επιβάλλεται επί συγκεκριμένης και εξ αντικειμένου ριζόμενης φορολογητέας ύλης, που μπορεί, κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 78 παρ. 1 του Συντάγματος, να είναι το εισόδημα, η περιουσία, οι δαπάνες ή οι συναλλαγές. Από τις ως άνω διατάξεις του Συντάγματος συνάγεται επίσης ότι ο νομοθέτης έχει ευρεία ευχέρεια να διαμορφώνει εκάστοτε το οικείο φορολογικό σύστημα, πάντοτε όμως υπό την προϋπόθεση ότι οι σχετικές ρυθμίσεις γίνονται βάσει γενικών και αντικειμενικών κριτηρίων, καθώς και να φορολογεί ή να μη φορολογεί ορισμένη κατηγορία φορολογικών στοιχείων, όπως τα ακίνητα, εκτιμώντας τις εκάστοτε κρατούσες κοινωνικοοικονομικές συνθήκες (ΣΤΕ 2975/2011, 3028/2009, 3485/2007, 3348-9/2005 7μ., 2972, 2974/2001 7μ., 3037/1990).

- **Επειδή,** σύμφωνα με την απόφαση του Σ.τ.Ε 532/2015 : « Ο νομοθέτης, θεσπίζοντας, εν συνεχεία παλαιότερων νομοθετημάτων φορολογήσεως της ακίνητης περιουσίας τον φόρο ακίνητης περιουσίας, απέβλεψε, επιτρεπτώς κατά το άρθρο 78 παρ.1 του Συντάγματος, στην φοροδοτική ικανότητα που απορρέει από αυτή καθεαυτή την κατοχή της ανωτέρω ακίνητης περιουσίας ως φορολογητέας ύλης διαφορετικής από το εισόδημα, δοθέντος ότι, κατά τη συνταγματική αυτή διάταξη, αντικείμενο φορολογικής επιβαρύνσεως μπορούν να αποτελέσουν όχι μόνο το εισόδημα, αλλά, αυτοτελώς, και η περιουσία, οι δαπάνες ή οι συναλλαγές. Ως εκ τούτου, και κατ' αρχήν, ούτε η ύπαρξη προσόδου από το συγκεκριμένο ακίνητο αποτελεί προϋπόθεση ή κριτήριο υπαγωγής στον Φ.Α.Π. ούτε, άλλωστε, η μη συνεκτίμηση, κατά την επιβολή του φόρου, της υπάρξεως (ή μη) εισοδήματος από το βαρυνόμενο ακίνητο συνιστά, μόνη αυτή, παράβαση της συνταγματικής αρχής της ίσης, αναλόγως της φοροδοτικής ικανότητας εκάστου, επιβαρύνσεως. Αντίθετη ερμηνευτική εκδοχή, ότι δηλαδή μόνο το εισόδημα μπορεί να αποτελέσει βάση φορολογίας και δείκτη προσδιορισμού της φοροδοτικής ικανότητας των πολιτών, δεν ευρίσκει έρεισμα στο άρθρο 78 παρ. 1 του Συντάγματος ούτε, άλλωστε, ανταποκρίνεται στην αρχή της φορολογικής ισότητας η απαλλαγή από την φορολογία κάθε απρόσοδης περιουσίας (πρβλ. ΣΤΕ 3342-3349/2013 Ολ., 1972/2012 Ολ. για την επιβολή του Ε.Ε.Τ.Η.Δ.Ε., πρβλ. επίσης -χωρίς ρητή σκέψη- ΣΤΕ 2060, 3037/1990, 264/1989 σχετικά με τον επιβληθέντα με το ν. 1249/1982 φόρο ακίνητης περιουσίας και ΣΤΕ 2975/2011, 3028/2009, 3485/2007, 3348-9/2005 7μ., 2972, 2974/2001 7μ. σχετικά με το φόρο μεγάλης ακίνητης περιουσίας του ν. 2459/1997,

όπου δεν γίνεται σύνδεση του παραγόμενου από την επιβαρυνόμενη ακίνητη περιουσία εισοδήματος με το επιβαλλόμενο φορολογικό βάρος).

Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε

Την απόρριψη της υπό κρίση Ενδικοφανής Προσφυγής.

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

Διαχειριστική Περίοδος 01/01/2001– 31/12/2001

<u>ΕΙΔΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ</u>	<u>ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ</u>
Φόρος Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας	750,97€

Διαχειριστική Περίοδος 01/01/2002– 31/12/2002

<u>ΕΙΔΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ</u>	<u>ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ</u>
Φόρος Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας	2.957,39€

Διαχειριστική Περίοδος 01/01/2003– 31/12/2003

<u>ΕΙΔΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ</u>	<u>ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ</u>
Φόρος Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας	1.010,88€

Διαχειριστική Περίοδος 01/01/2004– 31/12/2004

<u>ΕΙΔΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ</u>	<u>ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ</u>
Φόρος Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας	17.983,00€

Διαχειριστική Περίοδος 01/01/2005– 31/12/2005

<u>ΕΙΔΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ</u>	<u>ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ</u>
Φόρος Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας	61.409,09€

Διαχειριστική Περίοδος 01/01/2006– 31/12/2006

<u>ΕΙΔΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ</u>	<u>ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ</u>
Φόρος Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας	136.201,27€

Διαχειριστική Περίοδος 01/01/2007– 31/12/2007

<u>ΕΙΔΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ</u>	<u>ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ</u>
Φόρος Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας	165.795,11€

Διαχειριστική Περίοδος 01/01/2008– 31/12/2008

<u>ΕΙΔΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ</u>	<u>ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ</u>
Ενιαίο τέλος Ακινήτων	175.857,68€

Διαχειριστική Περίοδος 01/01/2009– 31/12/2009

<u>ΕΙΔΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ</u>	<u>ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ</u>
Ενιαίο τέλος Ακινήτων	185.887,55€

Διαχειριστική Περίοδος 01/01/2010– 31/12/2010

<u>ΕΙΔΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ</u>	<u>ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ</u>
Φόρος Ακίνητης Περιουσίας	123.202,97€

Διαχειριστική Περίοδος 01/01/2011– 31/12/2011

<u>ΕΙΔΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ</u>	<u>ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ</u>
Φόρος Ακίνητης Περιουσίας	111.016,50€

Διαχειριστική Περίοδος 01/01/2012– 31/12/2012

<u>ΕΙΔΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ</u>	<u>ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ</u>
Φόρος Ακίνητης Περιουσίας	95.335,12€

Διαχειριστική Περίοδος 01/01/2013– 31/12/2013

<u>ΕΙΔΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ</u>	<u>ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ</u>
Φόρος Ακίνητης Περιουσίας	146.662,71€

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με την νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην προσφεύγουσα.

Ακριβές αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ,
ΝΟΜΙΚΗΣ ΚΑΙ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

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).