



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Καλλιθέα 23/02/2014

Αριθμός απόφασης:360Δ

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 210 9572566
ΦΑΞ : 210 9531321

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 70B' «Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή» του ν. 2238/1994 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, ΦΕΚ Α' 151), όπως αυτές προστέθηκαν με το ν.4152/2013, περίπτωση 1, υποπαράγραφος Α.5, παράγραφος Α, άρθρο πρώτο (ΦΕΚ Α'107), καθώς και τις διατάξεις της περίπτωσης 2^α της ίδιας υποπαραγράφου του ίδιου νόμου.

β. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

γ. 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».

δ. 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».

ε. Του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 5 της ΠΟΛ 1209/06.09.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2371), περί αρμοδιότητας έκδοσης των αποφάσεων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης, καθώς και τις λοιπές διατάξεις της ίδιας απόφασης.

στ. Του άρθρου 7 της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

2. Την ΠΟΛ 1211/12-9-2013 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. ΥΠ.ΕΣ.ΕΠ. 2225 ΕΞ 2013/ 20-9-2013 απόφαση του προϊσταμένου της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 2542).

4. Τις από 07/11/2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου/15-11-2013 ενδικοφανείς προσφυγές (οι οποίες είναι ισάριθμες με τις πράξεις για τις οποίες προσφεύγει), της εταιρείας με την επωνυμία «....., ΑΦΜ», με έδρα στην περιοχή του νομού κατά των εξής πράξεων:

α) του υπ' αριθ./30-09-2013 φύλλου ελέγχου Φ.Μ.Α.Π. για το έτος 2000, του Προϊσταμένου του με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος της φόρος μεγάλης ακίνητης περιουσίας συνολικού ύψους 643,57 € (κύριος φόρος 292,57 € πλέον 351,00 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

β) του υπ' αριθ./30-09-2013 φύλλου ελέγχου Φ.Μ.Α.Π. για το έτος 2001, του Προϊσταμένου του με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος της φόρος μεγάλης ακίνητης περιουσίας συνολικού ύψους 1.100,17 € (κύριος φόρος 500,17 € πλέον 600,00 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

γ) του υπ' αριθ./30-09-2013 φύλλου ελέγχου Φ.Μ.Α.Π. για το έτος 2002, του Προϊσταμένου του, με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος της φόρος μεγάλης ακίνητης περιουσίας συνολικού ύψους 873,88 € (κύριος φόρος 397,22 € πλέον 476,66 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

δ) του υπ' αριθ./30-09-2013 φύλλου ελέγχου Φ.Μ.Α.Π. για το έτος 2003, του Προϊσταμένου του, με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος της φόρος μεγάλης ακίνητης περιουσίας συνολικού ύψους 873,88 € (κύριος φόρος 397,22 € πλέον 476,66 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

ε) του υπ' αριθ./30-09-2013 φύλλου ελέγχου Φ.Μ.Α.Π. για το έτος 2004, του Προϊσταμένου του, με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος της φόρος μεγάλης ακίνητης περιουσίας συνολικού ύψους 873,88 € (κύριος φόρος 397,22 € πλέον 476,66 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

στ) του υπ' αριθ./30-09-2013 φύλλου ελέγχου Φ.Μ.Α.Π. για το έτος 2005, του Προϊσταμένου του, με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος της φόρος μεγάλης ακίνητης περιουσίας συνολικού ύψους 873,88 € (κύριος φόρος 397,22 € πλέον 476,66 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

ζ) του υπ' αριθ./30-09-2013 φύλλου ελέγχου Φ.Μ.Α.Π. για το έτος 2006, του Προϊσταμένου του, με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος της φόρος μεγάλης ακίνητης περιουσίας συνολικού ύψους 1.031,17 € (κύριος φόρος 468,71 € πλέον 562,46 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

η) του υπ' αριθ./30-09-2013 φύλλου ελέγχου Φ.Μ.Α.Π. για το έτος 2007, του Προϊσταμένου του, με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος της φόρος μεγάλης ακίνητης περιουσίας συνολικού ύψους 1.031,17€ (κύριος φόρος 468,71 € πλέον 562,46 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

5. α) Το υπ' αριθ./30-09-2013 φύλλο ελέγχου Φ.Μ.Α.Π. για το έτος 2000, του Προϊσταμένου του, με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος της φόρος μεγάλης ακίνητης περιουσίας συνολικού ύψους 643,57 € (κύριος φόρος 292,57 € πλέον 351,00 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

β) Το υπ' αριθ./30-09-2013 φύλλο ελέγχου Φ.Μ.Α.Π. για το έτος 2001, του Προϊσταμένου του, με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος της φόρος μεγάλης ακίνητης περιουσίας συνολικού ύψους 1.100,17 € (κύριος φόρος 500,17 € πλέον 600,00 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

γ) Το υπ' αριθ./30-09-2013 φύλλο ελέγχου Φ.Μ.Α.Π. για το έτος 2002, του Προϊσταμένου του, με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος της φόρος μεγάλης ακίνητης περιουσίας συνολικού ύψους 873,88 € (κύριος φόρος 397,22 € πλέον 476,66 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

δ) Το υπ' αριθ./30-09-2013 φύλλο ελέγχου Φ.Μ.Α.Π. για το έτος 2003, του Προϊσταμένου του, με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος της φόρος μεγάλης ακίνητης περιουσίας συνολικού ύψους 873,88 € (κύριος φόρος 397,22 € πλέον 476,66 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

ε) Το υπ' αριθ./30-09-2013 φύλλο ελέγχου Φ.Μ.Α.Π. για το έτος 2004, του Προϊσταμένου του, με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος της φόρος μεγάλης ακίνητης περιουσίας συνολικού ύψους 873,88 € (κύριος φόρος 397,22 € πλέον 476,66 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

στ) Το υπ' αριθ./30-09-2013 φύλλο ελέγχου Φ.Μ.Α.Π. για το έτος 2005, του Προϊσταμένου του, με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος της φόρος μεγάλης ακίνητης περιουσίας συνολικού ύψους 873,88 € (κύριος φόρος 397,22 € πλέον 476,66 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

ζ) Το υπ' αριθ./30-09-2013 φύλλο ελέγχου Φ.Μ.Α.Π. για το έτος 2006, του Προϊσταμένου του, με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος της φόρος μεγάλης ακίνητης περιουσίας συνολικού ύψους 1.031,17 € (κύριος φόρος 468,71 € πλέον 562,46 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

η) Το υπ' αριθ./30-09-2013 φύλλο ελέγχου Φ.Μ.Α.Π. για το έτος 2007, του Προϊσταμένου του, με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος της φόρος μεγάλης ακίνητης περιουσίας συνολικού ύψους 1.031,17€ (κύριος φόρος 468,71 € πλέον 562,46 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 11/02/2014 εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 07/11/2013 και με αριθμό πρωτοκόλλου/15-11-2013 ενδικοφανείς προσφυγές της αλλοδαπής εταιρίας με την επωνυμία ".....", οι οποίες κατατέθηκαν εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων των ενδικοφανών προσφυγών, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση προσφυγή, ζητά την ακύρωση των εξής πράξεων:

α) του υπ' αριθ./30-09-2013 φύλλου ελέγχου Φ.Μ.Α.Π. για το έτος 2000, του Προϊσταμένου του, με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος της φόρος μεγάλης ακίνητης περιουσίας συνολικού ύψους 643,57 € (κύριος φόρος 292,57 € πλέον 351,00 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

β) του υπ' αριθ./30-09-2013 φύλλου ελέγχου Φ.Μ.Α.Π. για το έτος 2001, του Προϊσταμένου του, με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος της φόρος μεγάλης ακίνητης περιουσίας συνολικού ύψους 1.100,17 € (κύριος φόρος 500,17 € πλέον 600,00 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

γ) του υπ' αριθ./30-09-2013 φύλλου ελέγχου Φ.Μ.Α.Π. για το έτος 2002, του Προϊσταμένου του, με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος της φόρος μεγάλης ακίνητης περιουσίας συνολικού ύψους 873,88 € (κύριος φόρος 397,22 € πλέον 476,66 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

δ) του υπ' αριθ./30-09-2013 φύλλου ελέγχου Φ.Μ.Α.Π. για το έτος 2003, του Προϊσταμένου του, με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος της φόρος μεγάλης ακίνητης περιουσίας συνολικού ύψους 873,88 € (κύριος φόρος 397,22 € πλέον 476,66 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

ε) του υπ' αριθ./30-09-2013 φύλλου ελέγχου Φ.Μ.Α.Π. για το έτος 2004, του Προϊσταμένου του, με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος της φόρος μεγάλης ακίνητης περιουσίας συνολικού ύψους 873,88 € (κύριος φόρος 397,22 € πλέον 476,66 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

στ) του υπ' αριθ./30-09-2013 φύλλου ελέγχου Φ.Μ.Α.Π. για το έτος 2005, του Προϊσταμένου του, με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος της φόρος μεγάλης ακίνητης περιουσίας συνολικού ύψους 873,88 € (κύριος φόρος 397,22 € πλέον 476,66 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

ζ) του υπ' αριθ./30-09-2013 φύλλου ελέγχου Φ.Μ.Α.Π. για το έτος 2006, του Προϊσταμένου του, με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος της φόρος μεγάλης ακίνητης περιουσίας συνολικού ύψους 1.031,17 € (κύριος φόρος 468,71 € πλέον 562,46 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

η) του υπ' αριθ./30-09-2013 φύλλου ελέγχου Φ.Μ.Α.Π. για το έτος 2007, του Προϊσταμένου του, με το οποίο επιβλήθηκε σε βάρος της φόρος μεγάλης ακίνητης περιουσίας συνολικού ύψους 1.031,17€ (κύριος φόρος 468,71 € πλέον 562,46 € πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας).

Η διαφορά φόρου προέκυψε μετά από έλεγχο που διενεργήθηκε στην προσφεύγουσα εταιρία, με την υπ' αριθμ...../19-04-2013 εντολή τακτικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου του, όπως αυτή ολοκληρώθηκε από το σύμφωνα με το αρθρ.34 του Ν.4141/2013(Φ.Ε.Κ. Α81/5-4-2013), για την εξακρίβωση της εφαρμογής των διατάξεων του Ν.2459/1997. Από τον ανωτέρω έλεγχο διαπιστώθηκε διαφορά στον υπολογισμό του φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας για τα έτη 2000 έως 2007, καθόσον ο έλεγχος προσδιόρισε ως αξίες του ακινήτου για τα εν λόγω έτη, υψηλότερες απ' αυτές που προσδιορίστηκαν βάση των δηλώσεων φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας που υποβλήθηκαν τα αντίστοιχα έτη από την προσφεύγουσα.

Συνεπεία των ανωτέρω, η προσφεύγουσα κατέθεσε, τις με αρ. πρωτ./07-11-2013 ενδικοφανείς προσφυγές στο, ισάριθμες με τις πράξεις, με τις οποίες ζητά την ακύρωση των ως άνω πράξεων ισχυριζόμενη ότι :

A) Νομικές πλημμέλειες :

- παράβαση του άρθρου 78 του Συντάγματος

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι ο έλεγχος εσφαλμένα προσδιόρισε τις αξίες του ακινήτου για τα ελεγχόμενα έτη 2000 έως 2007 στηριζόμενη στο φύλλο υπολογισμού Φ.Μ.Α.Π. το οποίο συντάχθηκε από την Δ.Ο.Υ. κατά την μεταβίβαση του ακινήτου το 2010.

- παράβαση του άρθρου 777 του Α.Κ. :

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η εταιρεία έχει ήδη λυθεί από το 2011 και επομένως είναι νομικά και ουσιαστικά αδύνατος ο έλεγχος της φορολογικής αρχής το 2013 σε νομικό πρόσωπο ανύπαρκτο.

B) Λόγοι ουσίας :

- λανθασμένος υπολογισμός του συντελεστή παλαιότητας :

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι η παλαιότητα του εν λόγω ακινήτου υπολογίζεται από το έτος 1999 και όχι όπως υπολογίσθηκε από τον έλεγχο από το έτος 2000.

- λανθασμένος υπολογισμός της ισοδύναμης επιφάνειας του ακινήτου:

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι εσφαλμένα ο έλεγχος χρησιμοποίησε για τον υπολογισμό της ισοδύναμης επιφάνειας του ακινήτου τα τετραγωνικά μέτρα με τα οποία υπολογίσθηκε ο φόρος μεταβίβασης από την Δ.Ο.Υ. κατά την μεταβίβαση του ακινήτου το 2010, αντί των τετραγωνικών μέτρων που αναγράφει στην δήλωση της η προσφεύγουσα.

- λανθασμένος υπολογισμός του συντελεστή μεγέθους (ΣΜ) :

Η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι εσφαλμένα ο έλεγχος χρησιμοποίησε για τον υπολογισμό του συντελεστή μεγέθους (ΣΜ) του ακινήτου τα τετραγωνικά μέτρα με τα οποία υπολογίσθηκε ο φόρος

μεταβίβασης από την Δ.Ο.Υ. κατά την μεταβίβαση του ακινήτου το 2010 αντί των τετραγωνικών μέτρων που αναγράφει στην δήλωση της η προσφεύγουσα.

Επειδή, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας περί παράβασης των διατάξεων του άρθρου 777 του Α.Κ., είναι αβάσιμος και απορριπτός, καθόσον ο έλεγχος δύναται να διενεργηθεί από τη φορολογική αρχή και μεταγενέστερα της λύσης μιας εταιρείας, για τις χρήσεις που αυτή ήταν σε λειτουργία.

Επειδή, όσον αφορά την επίκληση του άρθρου 78 του Συντάγματος, ότι ο έλεγχος εσφαλμένα προσδιόρισε τις αξίες του ακινήτου για τα ελεγχόμενα έτη 2000 έως 2007 στηριζόμενη στο φύλλο υπολογισμού Φ.Μ.Α. το οποίο συντάχτηκε από την Δ.Ο.Υ. κατά την μεταβίβαση του ακινήτου το 2010, είναι αβάσιμος καθόσον ο έλεγχος για τον προσδιορισμό της αξίας έλαβε υπόψη του τα ορθά τετραγωνικά μέτρα καθώς υποχρεούται να λάβει υπόψη του, κάθε νέο στοιχείο, κατά τον χρόνο του ελέγχου, για ακριβέστερο προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 41 και 41Α του Ν.1249/1982, της Α.Υ.Ο. Π.Ο.Λ. 1310/3/12/1996, της Α.Υ.Ο. Π.Ο.Λ. 1311/3/12/1996 και της Α.Υ.Ο. Π.Ο.Λ. 1313/3/12/1996, όπως αυτές ίσχυαν, η παλαιότητα ακινήτου αρχίζει να υπολογίζεται μετά τη συμπλήρωση δύο (2) ετών από την ημερομηνία έκδοσης της οικοδομικής άδειας ή την τελευταία αναθεώρησή της και εκφράζεται σε ακέραιο αριθμό ετών, με την παραδοχή ότι χρονικό διάστημα μικρότερο του εξαμήνου να λαμβάνεται υπόψη, ενώ μεγαλύτερο λογίζεται ως έτος.

Επειδή, για την ανέγερση από την προσφεύγουσα διώροφης μονοκατοικίας με υπόγειο και πισίνα, όπως προκύπτει από τα προσκομιζόμενα στοιχεία, εκδόθηκε η υπ' αριθ./1997 άδεια οικοδομής της Πολεοδομίας της Νομαρχίας, η παλαιότητα του εν λόγω ακινήτου υπολογίζεται από το έτος 1999 και όχι όπως εκ παραδρομής υπολογίσθηκε από τον έλεγχο από το έτος 2000.

Επειδή, η αξία του ακινήτου (κτίριο και αγροτεμάχιο) διαφοροποιείται για τα έτη 2000 και 2005

Επειδή, σύμφωνα με τα παραπάνω η αξία του ακινήτου (κτίριο και αγροτεμάχιο) προσδιορίζεται για τα ελεγχόμενα έτη ως ακολούθως

A) Αξία Κτιρίων		1.1.2000	1.1.2001	1.1.2002 - 1.1.2004	1.1.2005- 1.1.2007
1. ΚΟΣΤΟΣ ΕΚΚΙΝΗΣΗΣ ΑΝΑ Μ² ΚΤΙΣΜΑΤΟΣ		352,16	352,16	404,40	404,40
Τίθεται η ισχύουσα Τιμή Εκκίνησης (ΕΚ) ελάχιστου κόστους οικοδομής της σχετικής Υπουργικής Απόφασης: * 1,20	293,47	352,16	352,16		
	337			404,40	404,40
	490				
2. ΙΣΟΔΥΝΑΜΗ (ΑΝΗΓΜΕΝΗ) ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ		411,32	411,32	411,32	411,32
Σύνολο ισοδύναμης (ανοιγμένης) επιφάνειας					
3. ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΜΕΓΕΘΟΥΣ (ΣΜ)		1,30	1,30	1,30	1,30
β. πάνω από 200 μ ² και μέχρι 300 μ ²	1,10	1,30	1,30	1,30	1,30
γ. πάνω από 300 μ ² και μέχρι 400 μ ²	1,20				
γ. πάνω από 300 μ ² και μέχρι 400 μ ³	1,30				
4. ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ ΤΡΟΠΟΥ ΚΑΤΑΣΚΕΥΗΣ ΚΑΙ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ (ΣΚΕ)		1,05	1,05	1,05	1,05
α. Διαθέτει κεντρικό κλιματισμό:	1,05	1,05	1,05	1,05	1,05
γ. Είναι κατασκευασμένο με σκελετό (υποστυλώματα και πλάκες) από οπλισμένο σκυρόδεμα ή με τοίχους φέροντες από πέτρα με συνδετικό κονίαμα:	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00
5. ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ ΑΠΟΠΕΡΑΤΩΣΗΣ (ΣΑΠ)		0,75	1,00	1,00	1,00

α. αποπερατωμένα ή θεωρούνται από το νόμο αποπερατωμένα	1,00		1,00	1,00	1,00
ε. στο στάδιο αποπεράτωσης των δαπέδων	0,75	0,75			
6. ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΠΑΛΑΙΟΤΗΤΑΣ (ΣΠ)		1,00	0,90	0,90	0,80
Χρόνια παλαιότητας:		1	1	3 έως 5	6 έως 8
1 - 5 χρόνια	0,9	0,90	0,90	0,90	
6 - 10 χρόνια	0,8				0,80
ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗ ΑΞΙΑ ΑΚΙΝΗΤΟΥ			133.461,58	177.948,78	204.346,00
				181.640,89	

Β) Αξία Αγροτεμαχίου		2000 έως 2007	
A. ΒΑΣΙΚΗ ΑΞΙΑ (ΒΑ)		34.136,61	
1.	ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ ΕΔΑΦΙΚΗΣ ΕΚΤΑΣΗΣ	4.157,93	
2.	ΑΡΧΙΚΗ ΒΑΣΙΚΗ ΑΞΙΑ ΓΗΣ (ΑΒΑ)		
3.	ΕΙΔΙΚΗ ΒΑΣΙΚΗ ΑΞΙΑ ΓΗΣ (ΕΒΑ)	8,21	
B. ΟΙΚΟΠΕΔΙΚΗ ΑΞΙΑ (ΑΟικ)		13.277,41	
1.	ΑΡΧΙΚΗ ΟΙΚΟΠΕΔΙΚΗ ΑΞΙΑ (ΤΟ' ΑΡΧ)	32,28	
2.	ΜΕΓΕΘΟΣ ΟΙΚΟΔΟΜΗΣ (ΜΟ)	411,32	411,32
Γ. ΑΞΙΑ ΔΥΝΑΤΟΤΗΤΑΣ ΠΕΡΑΙΤΕΡΩ ΑΞΙΟΠΟΙΗΣΗΣ (ΑΔ)		1.070,08	
1.	ΑΡΧΙΚΗ ΟΙΚΟΠΕΔΙΚΗ ΑΞΙΑ	32,28	
2.	ΕΠΙΦΑΝΕΙΑ ΕΔΑΦΙΚΗΣ ΕΚΤΑΣΗΣ	4.157,93	
3.	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΘΕΣΗΣ :		
	β2) απέχει μέχρι και 800 μέτρα από τη θάλασσα	0,1	
4.	ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΜΕΓΕΘΟΥΣ :		
	1. Αν η εδαφική έκταση * Συντελεστής Θέσης	415,79	
	2. Αν η εδαφική έκταση έχει κτίσμα γράψτε την επιφάνεια των κύριων χώρων	382,64	
	2.1 Αν η επιφάνεια των κύριων χώρων είναι μικρότερη από το γινόμενο τότε μεταφέρετε η διαφορά	33,15	33,15
ΒΑ + Α Οικ + ΑΔ		48.484,10	
ΕΔΑΦΙΚΗ ΕΚΤΑΣΗ ΕΧΕΙ ΠΡΟΣΩΠΟ ΣΕ			
	β. Δημοτική ή Κοινοτική ή κοινόχρηστο χώρο αιγιαλού και παραλίας	1,1	1,1
ΑΠΕΧΕΙ ΑΠΟ ΤΗ ΘΑΛΑΣΣΑ			
	ΜΕΧΡΙ 100 μέτρα	1,8	1,8
ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΗ ΑΞΙΑ ΓΗΣ		95.998,52	

Γ. ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΑΞΙΑ ΑΚΙΝΗΤΟΥ ΑΝΑ ΕΤΟΣ

	Αξία Κτιρίου (Κ2)	Αξία Οικ/δου ΑΑ ΓΗΣ	Συνολική Αξία
2000	133.461.58	95.998,52	229.460,10
2001	177.948,78	95.998,52	273.947,30
2002	204.346,00	95.998,52	300.344,52
2003	204.346,00	95.998,52	300.344,52
2004	204.346,00	95.998,52	300.344,52
2005	181.640.89	95.998,52	277.693,41
2006	181.640,89	95.998,52	277.639,41
2007	181.640,89	95.998,52	277.639,41

Επειδή, από τον επαναπροσδιορισμό της αξίας ακινήτου προκύπτει ότι ο Φόρος Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.) για τα έτη 2000 και 2005 υπολογίζεται ως εξής:

Για το έτος 2000

Αξία υποκείμενη σε Φ.Μ.Α.Π. βάση επαναπροσδιορισμού ακινήτου	229.640,10
Μείον αφορολόγητο ποσό	202.494,00
Αξία υποκείμενη στον φόρο	27.146,10
Φόρος Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας (0,70%)	190,02

Για το έτος 2005

Αξία υποκείμενη σε Φ.Μ.Α.Π. βάση επαναπροσδιορισμού ακινήτου	277.693,41
Μείον αφορολόγητο ποσό	243.600,00
Αξία υποκείμενη στον φόρο	34.093,41
Φόρος Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας (0,70%)	238,65

Επειδή, επί των νομικών πλημμελειών και επί των λόγων ουσίας πλην της παλαιότητας οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 30/09/2013 έκθεση ελέγχου του επί της οποίας εδράζονται τα προσβαλλόμενα φύλλα ελέγχου, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, οι υπό κρίση ενδικοφανείς προσφυγές για τα έτη 2000 και 2005 πρέπει να γίνουν εν μέρει δεκτές, ενώ οι ενδικοφανείς προσφυγές για τα έτη 2001,2003,2004,2006,2007 πρέπει να απορριφθούν.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Α) Την απόρριψη των από 07-11-2013 και με κοινό αριθ. πρωτ. /15-11-2013 ενδικοφανών προσφυγών της αλλοδαπής εταιρείας «.....» και την επικύρωση των υπ' αριθ.,.....,.....,.....,..... φύλλων ελέγχων φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας για τα έτη 2001,2002,2003,2004,2006,2007 αντίστοιχα, του Προϊσταμένου του

Β) Την αποδοχή εν μέρει των από 07-11-2013 και με κοινό αριθ. πρωτ. /15-11-2013 ενδικοφανών προσφυγών της αλλοδαπής εταιρείας «.....» που αφορούν τα υπ' αριθ. & /30-09-2013 φύλλα ελέγχου και την τροποποίηση (μείωση) του φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας των ετών 2000 και 2005 αντίστοιχα.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα εισήγηση :

Επί του υπ' αριθμ. /30-09-2013 φύλλου ελέγχου Φ.Μ.Α.Π. για το έτος 2000

Διαφορά φόρου	190,02
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης (120%)	228,02
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	418,04

Επί του υπ' αριθμ. /30-09-2013 φύλλου ελέγχου Φ.Μ.Α.Π. για το έτος 2001

Διαφορά φόρου	500,17
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης (120%)	600,00
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.100,17

Επί του υπ' αριθμ. /30-09-2013 φύλλου ελέγχου Φ.Μ.Α.Π. για το έτος 2002

Διαφορά φόρου	397,22
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης (120%)	476,66
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	873,88

Επί του υπ' αριθμ. /30-09-2013 φύλλου ελέγχου Φ.Μ.Α.Π. για το έτος 2003

Διαφορά φόρου	397,22
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης (120%)	476,66
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	873,88

Επί του υπ' αριθμ. /30-09-2013 φύλλου ελέγχου Φ.Μ.Α.Π. για το έτος 2004

Διαφορά φόρου	397,22
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης (120%)	476,66
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	873,88

Επί του υπ' αριθμ. /30-09-2013 φύλλου ελέγχου Φ.Μ.Α.Π. για το έτος 2005

Διαφορά φόρου	238,65
Πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας (120%)	286,38
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	525,03

Επί του υπ' αριθμ. /30-09-2013 φύλλου ελέγχου Φ.Μ.Α.Π. για το έτος 2006

Διαφορά φόρου	468,71
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης (120%)	562,46
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.031,17

Επί του υπ' αριθμ. /30-09-2013 φύλλου ελέγχου Φ.Μ.Α.Π. για το έτος 2007

Διαφορά φόρου	468,71
Πρόσθετος φόρος λόγω μη δήλωσης (120%)	562,46
ΚΑΤΑΛΟΓΙΖΟΜΕΝΟ ΠΟΣΟ	1.031,17

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

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ
ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

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).