



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 18-01-2019

Αριθμός απόφασης:98

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α8 - ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45

Ταχ. Κώδικας: 54630 - Θεσσαλονίκη

Τηλέφωνο : 2313-333267

ΦΑΞ : 2313-333258

E-Mail : ded.thess1@n3.syzefxis.gov.gr

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. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ Β' 1440/27.04.2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366/ΕΞ2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 21/09/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της του με ΑΦΜ:....., κατά:

α) της με αρ. ειδοποίησης/24.08.2018 πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας (Φ.Α.Π.) φυσικών προσώπων του έτους 2013, που εκδόθηκε κατόπιν υποβολής τροποποιητικής δήλωσης (αρ. δηλ./2013),

β) των με αρ. ειδοποίησης/23.08.2018,/23.08.2018,/23.08.2018 και/23.08.2018 πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων

(ΕΝ.Φ.Ι.Α.) των ετών 2014, 2015, 2016 και 2017 αντίστοιχα, που εκδόθηκαν κατόπιν υποβολής αντίστοιχων τροποποιητικών δηλώσεων (αρ. δηλ./2014,/2015,/2016 και/2017), και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αρ. ειδ./24.08.2018 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας (Φ.Α.Π.) φυσικών προσώπων του έτους 2013 και τις με αρ. ειδ./23.08.2018,/24.08.2018,/23.08.2018 και/23.08.2018 πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) των ετών 2014, 2015, 2016 και 2017.

6. Την με αριθμό πρωτ.εισερχομένου ΕΙ 2018 ΕΜΠ/03-12-2018 αίτηση διόρθωσης δικογράφου της υπ'αριθμ.πρωτ...../21-09-2018 ενδικοφανούς προσφυγής και προσκόμισης συμπληρωματικών αποδεικτικών στοιχείων.

7. Τις απόψεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ.

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α8 – Επανεξέτασης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 21/09/2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της του με ΑΦΜ:....., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα, καθώς και της με αριθμό πρωτ.εισερχομένου ΕΙ 2018 ΕΜΠ/03-12-2018 αίτησης διόρθωσης της ως άνω ενδικοφανούς προσφυγής και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με τη με αρ. ειδοποίησης/24.08.2018 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας (Φ.Α.Π.) φυσικών προσώπων έτους 2013, η συνολική αξία των ακινήτων προσδιορίσθηκε στο ποσό του 1.044.736,87€ και προέκυψε κύριος φόρος 4.847,37€ και πρόσθετος φόρος εκπροθέσμου 2.559,06€, ήτοι σύνολο φόρου 7.406,43€, δη επιπλέον χρεωστικό ποσό 6.896,45€, σε σχέση με αυτό της αρχικής δήλωσης.

Με τη με αρ. ειδοποίησης/23.08.2018 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2014, η συνολική αξία των ακινήτων προσδιορίσθηκε στο ποσό των 1.123.837,14€ και προέκυψε κύριος φόρος 4.511,32€ και συμπληρωματικός φόρος 4.838,37€, ήτοι σύνολο φόρου 9.349,69€, δη επιπλέον χρεωστικό ποσό 6.488,94€, σε σχέση με αυτό της αρχικής δήλωσης.

Με τη με αρ. ειδοποίησης/23.08.2018 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2015, η συνολική αξία των ακινήτων προσδιορίσθηκε στο ποσό των 1.156.750,68€ και προέκυψε κύριος φόρος 4.626,29€ και συμπληρωματικός φόρος 5.167,51€, ήτοι σύνολο φόρου 9.793,80€, δη επιπλέον χρεωστικό ποσό 6.719,34€, σε σχέση με αυτό της αρχικής δήλωσης.

Με τη με αρ. ειδοποίησης/23.08.2018 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2016, η συνολική αξία των ακινήτων

προσδιορίσθηκε στο ποσό των 933.944,41€ και προέκυψε κύριος φόρος 4.505,74€ και συμπληρωματικός φόρος 4.581,42€, ήτοι σύνολο φόρου 9.087,16€, δη επιπλέον χρεωστικό ποσό 5.992,74€, σε σχέση με αυτό της αρχικής δήλωσης.

Με τη με αρ. ειδοποίησης/23.08.2018 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2017, η συνολική αξία των ακινήτων προσδιορίσθηκε στο ποσό των 814,130,45€ και προέκυψε κύριος φόρος 4.499,12€ και συμπληρωματικός φόρος 3.366,30€, ήτοι σύνολο φόρου 7.865,42€, δη επιπλέον χρεωστικό ποσό 4.777,62€, σε σχέση με αυτό της αρχικής δήλωσης.

Οι προαναφερθείσες προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν κατόπιν υποβολής των υπ' αριθ./24-08-2018,/23-08-2018,/23-08-2018,/23-08-2018 και/23-08-2018 τροποποιητικών δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) που υπήρχαν την 1^η Ιανουαρίου 2013, 2014, 2015, 2016 και 2017 αντιστοίχως, με τις οποίες η προσφεύγουσα δήλωσε, μεταξύ άλλων, ποσοστό 24% εξ αδιαιρέτου της πλήρους κυριότητας ενός κενού και μη ηλεκτροδοτούμενου ακινήτου (επαγγελματικής στέγης), ανεγερθέντος το 1960, αποτελούμενου από υπόγεια αποθήκη, ημιυπόγεια – ανώγεια και εν μέρει από ισόγεια αποθήκη και πέντε ορόφους, συνολικού εμβαδού 4.331,40 τ.μ. μετά του υπ' αυτού και πέριξ αυτού οικοπέδου, έκτασης 726,00 τ.μ., που βρίσκεται στο Δήμο Θεσσαλονίκης στη διασταύρωση των οδών και 19. Κατά την υποβολή των ως άνω τροποποιητικών δηλώσεων στοιχείων ακινήτων Ε9, η προσφεύγουσα ανέγραψε στο πεδίο «Σημειώσεις Φορολογούμενου», μεταξύ άλλων και τη φράση «Επιφυλλάσσομαι παντός δικαιώματός μου». Μετά την έκδοση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, η προσφεύγουσα κατέθεσε στην ΔΟΥ Ε΄ Θεσσαλονίκης (Τμήμα επιστροφών) και στην ΔΟΥ Α΄ Θεσσαλονίκης (Τμήμα ΕΝΦΙΑ) την με αριθμό πρωτ...../28-08-2018 Αίτηση-Επιφύλαξη-Αντιρρήσεις για τον καθορισμό ΕΝΦΙΑ ειδικού κτιρίου.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να γίνει αυτή δεκτή και να ακυρωθούν ή άλλως τροποποιηθούν οι προσβαλλόμενες πράξεις, προβάλλοντας τους ακόλουθους ισχυρισμούς:

1. Αντισυνταγματική η φορολόγηση ακίνητης περιουσίας επί πλασματικής αξίας (άρθρο 4 παρ.5 του Συντάγματος).
2. Παραβίαση της αρχής της αναλογικής ισότητας (άρθρο 4 παρ.1 του Συντάγματος).
3. Εσφαλμένη ερμηνεία και εφαρμογή της ΠΟΛ.1099/2005 και της ΠΟΛ. 1237/2014.
4. Αντισυνταγματική η αναδρομική εφαρμογή της ΠΟΛ. 1237/2014 (άρθρο 78 παρ.2 του Συντάγματος).
5. Οι ΠΟΛ. 1099/2005 και 1237/2014 επιβάλλουν φορολογική επιβάρυνση που δεν προβλέπεται από τυπικό νόμο.
6. Αντίθεση με την αρχή της χρηστής διοίκησης (άρθρο 25 παρ.3 του Συντάγματος).

7. Πλάνη ως προς την σημείωση της επιφύλαξης (αναγραφή της επιφύλαξης στις «σημειώσεις φορολογούμενου» χωρίς τη συμπλήρωση με την ένδειξη "X" του αντίστοιχου πεδίου).

Επειδή, με το άρθρο 23 παρ. 1 του ν.3427/2005 ορίζεται ότι: «Κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κάθε είδους νομική οντότητα, ανεξάρτητα από την ιθαγένεια, κατοικία ή έδρα του, το οποίο έχει την 1η Ιανουαρίου εμπράγματο δικαίωμα πλήρους κυριότητας, ψιλής κυριότητας, επικαρπίας, οίκησης και επιφάνειας επί του ακινήτου, καθώς και εμπράγματο ή ενοχικό δικαίωμα αποκλειστικής χρήσης θέσης στάθμευσης, βοηθητικού χώρου και κολυμβητικής δεξαμενής, που βρίσκονται σε κοινόκτητο τμήμα του ακινήτου και αποτελούν παρακολούθημα των παραπάνω εμπραγμάτων δικαιωμάτων, υποχρεούται να υποβάλει δήλωση στοιχείων ακινήτων.... Από το έτος 2012 και επόμενα η δήλωση στοιχείων ακινήτων υποβάλλεται ατομικά από κάθε φυσικό πρόσωπο, στο έτος που προκύπτει τέτοια υποχρέωση....».

Επειδή, στις παραγράφους 1 και 2 του άρθρου 27 του Ν 3842/2010 ορίζεται ότι " 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 1 η Ιανουαρίου κάθε έτους.

2. Στην έννοια του όρου ακίνητη περιουσία, για την εφαρμογή του νόμου αυτού, περιλαμβάνονται: α) Το δικαίωμα της πλήρους και της ψιλής κυριότητας, της επικαρπίας και της οίκησης επί ακινήτων. β) Το δικαίωμα της αποκλειστικής χρήσης θέσεων στάθμευσης, βοηθητικών χώρων και κολυμβητικών δεξαμενών που βρίσκονται σε κοινόκτητο τμήμα υπογείου, πυλωτής, δώματος ή ακάλυπτου χώρου οικοδομής, των πιο πάνω ακινήτων."

Επειδή, σύμφωνα με το άρθρο 28 του Ν 3842/2010 " Κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ανεξάρτητα από την ιθαγένεια, κατοικία ή έδρα του, φορολογείται για την ακίνητη περιουσία του που βρίσκεται στην Ελλάδα την 1 η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας, ανεξάρτητα από τις μεταβολές που τυχόν επέρχονται κατά τη διάρκεια του έτους αυτού."

Επειδή, με την παρ. 1 του άρθρου 30 του ν.3842/2010 ορίζεται ότι: «Για τον υπολογισμό φόρου ακίνητης περιουσίας λαμβάνεται υπόψη η αξία που έχουν τα ακίνητα ή τα εμπράγματα σε αυτά δικαιώματα, κατά την 1η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας».

Επειδή, με το άρθρο 32 του ν.3842/2010 ορίζεται ότι: «1. Ως φορολογητέα αξία των ακινήτων ή των εμπραγμάτων σε αυτά δικαιωμάτων των φυσικών προσώπων ορίζεται το γινόμενο που προκύπτει από τις τιμές εκκίνησης ή αφετηρίας, που καθορίζονται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 41 και 41Α του Ν. 1249/1982, όπως ισχύει, όπου εφαρμόζεται το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού αξίας ακινήτων, επί τους συντελεστές αυξομείωσης, όπως καθορίζονται κατωτέρω ανά είδος ακινήτου ή κτηρίου... 2. Ο εντοπισμός, η κατάταξη ακινήτου σε κατηγορία, καθώς και οι ορισμοί των συντελεστών αυξομείωσης λαμβάνονται κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις των άρθρων 41 και 41Α του Ν.1249/1982, όπως ισχύουν, και από τις υπουργικές αποφάσεις που

εκδίδονται κατ' εξουσιοδότηση των εν λόγω άρθρων, εκτός αν από τις διατάξεις του παρόντος νόμου ορίζεται άλλως....».

Επειδή, με το άρθρο 34 του ν.3842/2010 ορίζεται ότι: «...3. Η δήλωση των φυσικών προσώπων συντίθεται μηχανογραφικά από το Υπουργείο Οικονομικών, χωριστά ανά φυσικό πρόσωπο, από τις δηλώσεις στοιχείων ακινήτων των υπόχρεων. 4. Ο υπόχρεος λαμβάνει γνώση της περιουσιακής του κατάστασης και της φορολογητέας αξίας της με το εκκαθαριστικό σημείωμα του φόρου ακίνητης περιουσίας, το οποίο επέχει και θέση δήλωσης φόρου ακίνητης περιουσίας του οικείου έτους...».

Επειδή, με το άρθρο 1 του ν.4223/2013 ορίζεται ότι: «Από το έτος 2014 και για κάθε επόμενο έτος επιβάλλεται Ενιαίος Φόρος Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) στα δικαιώματα της παραγράφου 2 του παρόντος, σε ακίνητα που βρίσκονται στην Ελλάδα και ανήκουν σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα ή κάθε είδους νομικές οντότητες την 1η Ιανουαρίου κάθε έτους...».

Επειδή, με το άρθρο 4 του ν.4223/2013 ορίζεται ότι: «Α. Υπολογισμός του κύριου φόρου για τα κτίσματα. 1. Ο κύριος φόρος που αναλογεί στα δικαιώματα επί των κτισμάτων υπολογίζεται με βάση τη γεωγραφική θέση, την επιφάνεια, τη χρήση, την παλαιότητα, τον όροφο και τον αριθμό προσόψεων του κτίσματος. Ειδικότερα: α) Η γεωγραφική θέση του κτίσματος προσδιορίζει την τιμή ζώνης, στην οποία υπάγεται αυτό, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 41 του Ν. 1249/1982 (Α' 43) και των αποφάσεων του Υπουργού Οικονομικών που εκδίδονται κατ' εξουσιοδότησή του. Ανάλογα με την τιμή ζώνης που ισχύει την 1η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας, γίνεται κατάταξη του κτίσματος σε αντίστοιχη φορολογική ζώνη (Φ.Ζ.). β) Η επιφάνεια υπολογίζεται σε τετραγωνικά μέτρα. γ) Προκειμένου για ειδικά κτίρια, η επιφάνεια απομειώνεται με την εφαρμογή Συντελεστή Απομείωσης Επιφανείας (Σ.Α.Ε.). Ως ειδικά κτίρια για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος κεφαλαίου νοούνται τα κτίσματα των περιπτώσεων δ', ε', στ', ζ', η' και θ' της παραγράφου 1 του άρθρου 2 της υπ' αριθμ. 1129485/479/3.12.1996 απόφασης του Υπουργού Οικονομικών (Β' 1152), με τις προϋποθέσεις που ορίζονται σε αυτή...».

Επειδή, με το άρθρο 6 του ν.4223/2013 ορίζεται ότι: «1. Ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. προσδιορίζεται με πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου που εκδίδεται από τη Φορολογική Διοίκηση, σύμφωνα με το άρθρο 32 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4174/2013). 2. Για τον προσδιορισμό του ΕΝ.Φ.Ι.Α. του έτους 2014 λαμβάνονται υπόψη οι δηλώσεις στοιχείων ακινήτων που προβλέπονται στο άρθρο 23 του ν. 3427/2005 (Α' 312): αα) για τα φυσικά πρόσωπα, οι δηλώσεις των ετών 2005 έως και 2014 και ββ) για τα νομικά πρόσωπα, οι δηλώσεις των ετών 2013 και 2014. Τα στοιχεία που προκύπτουν από τις δηλώσεις αυτές αποτελούν τη «Δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α.» έτους 2014, η οποία συντίθεται μηχανογραφικά από τη Γενική Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων και χρησιμοποιείται ως βάση για τον προσδιορισμό του ΕΝ.Φ.Ι.Α.. 3. α. Για τον προσδιορισμό του ΕΝ.Φ.Ι.Α. κάθε επόμενου του 2014 έτους, λαμβάνεται η δήλωση ΕΝ.Φ.Ι.Α. με τα στοιχεία των ακινήτων του προηγούμενου έτους με τις μεταβολές που επήλθαν...».

Επειδή, με το άρθρο 19 παρ. 1 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση».

Επειδή, με το άρθρο 20 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «1. Όταν ο φορολογούμενος αμφιβάλλει σχετικά με την υποχρέωση υποβολής φορολογικής δήλωσης, έχει δικαίωμα να υποβάλει φορολογική δήλωση με επιφύλαξη, η οποία πρέπει να είναι ειδική και αιτιολογημένη. Κάθε γενική ή αόριστη επιφύλαξη θεωρείται άκυρη και δεν επιφέρει κανένα αποτέλεσμα. Ο Γενικός Γραμματέας δύναται να δεχθεί την επιφύλαξη και να διαγράψει το ποσό της φορολογητέας ύλης για την οποία για το οποίο διατυπώθηκε η επιφύλαξη εντός ενενήντα (90) ημερών από την υποβολή της δήλωσης. Σε περίπτωση απόρριψης της επιφύλαξης ή παρέλευσης άπρακτης της προθεσμίας απάντησης, ο φορολογούμενος μπορεί να προσφύγει στην Ειδική Διοικητική Διαδικασία, σύμφωνα με το άρθρο 63 του Κώδικα. 2. Ομοίως μπορεί να διατυπωθεί επιφύλαξη σε ό,τι αφορά το χαρακτηρισμό της φορολογητέας ύλης και την υπαγωγή της σε άλλη φορολογία, σε άλλη κατηγορία, σε μειωμένο φορολογικό συντελεστή ή σε σχέση με τυχόν εφαρμοστέες εκπτώσεις και απαλλαγές. Ειδικά, προκειμένου για την υπαγωγή σε άλλη φορολογία ή κατηγορία, αν γίνει δεκτή η επιφύλαξη, η δήλωση θεωρείται ότι υποβλήθηκε εμπρόθεσμα για τη φορολογία ή κατηγορία αυτή. Η επιφύλαξη δεν συνεπάγεται την αναστολή της είσπραξης του φόρου. Σε περίπτωση αποδοχής της επιφύλαξης από τον Γενικό Γραμματέα, ο φόρος που τυχόν καταβλήθηκε αχρεωστήτως, επιστρέφεται σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 42 του Κώδικα...».

Επειδή, σύμφωνα με την περίπτωση 22 του εγχειριδίου 1116/2018 της ΑΑΔΕ "Οι δηλώσεις με επιφύλαξη υποβάλλονται ηλεκτρονικά, μέσω διαδικτύου και εντός χρονικού διαστήματος τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία υποβολής της δήλωσης οφείλουν οι φορολογούμενοι να προσκομίσουν στη Δ.Ο.Υ. τα απαραίτητα δικαιολογητικά, τα οποία αποδεικνύουν τους ισχυρισμούς τους και τον λόγο της επιφύλαξης, προκειμένου να εκκαθαριστούν οι δηλώσεις και να εκδοθούν οι πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου από τις Δ.Ο.Υ. εντός της προβλεπόμενης από την [παρ. 1 του άρθρου 20 του Ν. 4174/2013](#) (Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας) προθεσμίας των ενενήντα (90) ημερών από την υποβολή της δήλωσης. Σε περίπτωση που τα απαιτούμενα δικαιολογητικά δεν προσκομίστούν εντός της προαναφερθείσας προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών, οι δηλώσεις εκκαθαρίζονται, χωρίς να ληφθεί υπόψη η επιφύλαξη, δεδομένου ότι, σύμφωνα με την παρ. 2 του άρθρου 20 του Κ.Φ.Δ., η επιφύλαξη δεν συνεπάγεται την αναστολή της είσπραξης του φόρου (αριθ. ΠΟΛ. 1068/2018 Απόφαση του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.).

Επειδή, με το άρθρο 34 παρ. 1 του ν.4174/2013 ορίζεται ότι: «Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά την έκδοση πράξης διόρθωσης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, σε περίπτωση υποβολής τροποποιητικής δήλωσης σχετικά με την οποία έχει εκδοθεί πράξη διοικητικού

προσδιορισμού του φόρου. Η Φορολογική Διοίκηση υποχρεούται να εκδώσει πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου μόνο εφόσον κάνει αποδεκτή την τροποποιητική δήλωση...».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1099/11-07-2005, με την οποία δόθηκαν οδηγίες και διευκρινήσεις σχετικά με την ορθή και ενιαία εφαρμογή των εντύπων Κ4, Κ5, Κ6, Κ7 Κ8 και για τον υπολογισμό της αντικειμενικής αξίας κτισμάτων ειδικών κατηγοριών «...από 30/12/96 εφαρμόζεται η αριθμ. 1129485/479/Γ0013/ΠΟΛ. 1310/3-12-96 απόφαση του Υπ. Οικονομικών με την οποία προσδιορίζεται η αξία κτισμάτων ακινήτων, τα οποία βρίσκονται σε περιοχές όπου δεν ισχύει το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού καθώς και **η αρ. 1129478/480/Γ0013ΠΟΛ. 1311/3-12-96 απόφαση με την οποία ορίζεται ο τύπος και το περιεχόμενο εννέα φύλλων υπολογισμού φορολογητέας αξίας ακινήτων** που βρίσκονται σε περιοχές εκτός σχεδίου ή εντός σχεδίου όπου δεν ισχύει το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού της φορολογητέας αξίας τους (έντυπα Κ1, Κ2, Κ3) καθώς και **ειδικών κτιρίων οπουδήποτε κι αν βρίσκονται (έντυπα Κ4, Κ5, Κ6, Κ7, Κ8, Κ9)**. Ειδικότερα σύμφωνα με τις διατάξεις της αρ.1129485/Γ0013ΠΟΛ. 1310/3-12-96 απόφασης του Υπ. Οικονομικών (αρθρ.2, παράγρ. δ έως και θ, παραγρ.1. άρθρ. 6, 7, 8, 9 και 10) πρέπει να υπάρχει και να προσκομίζεται οικοδομική άδεια για το συγκεκριμένο είδος κτιρίου ή η τελευταία αναθεώρησή της (περίπτωση διαρρυθμίσεων ή αλλαγής χρήσης). Όταν δεν υπάρχει οικοδομική άδεια αποδεικτικό στοιχείο της χρήσης μπορεί να αποτελέσει κάθε πρόσφορο δημόσιο έγγραφο. Με την αρ. 1080817/20/16-6-98 γνωμοδότηση της αρμόδιας επιτροπής του [αρθρ.41 Ν. 1249/82](#), διευκρινίσθηκε ότι στην έννοια του «πρόσφορου δημοσίου εγγράφου» νοείται κάθε έγγραφο το οποίο αποδεικνύει ότι έχει εκδοθεί οικοδομική άδεια για το συγκεκριμένο είδος κτιρίου. **Επομένως απαραίτητη προϋπόθεση εφαρμογής των εντύπων Κ4, Κ5, Κ6, Κ7, Κ8 και Κ9 είναι η ύπαρξη οικοδομικής άδειας για το συγκεκριμένο είδος κτιρίου.** Διευκρινίζεται ότι η έλλειψη οικοδομικής άδειας ειδικού κτιρίου, που μπορεί να οφείλεται είτε σε μη υποχρέωση έκδοσης (παλαιά κτίρια), είτε σε αυθαίρετη κατασκευή, είτε σε απώλειά της (που δεν μπορεί να επιβεβαιωθεί), είτε γιατί η έκδοσή της αφορά άλλο είδος κτιρίου κλπ, είναι απαγορευτική για τη χρήση των παραπάνω εντύπων. Επίσης με την παραπάνω απόφαση (παραγρ.1, αρθρ. 6, 8, 9) ορίζεται ότι για τις κατηγορίες των κτισμάτων: **α. Σταθμών αυτοκινήτων - Βιομηχανικών και Βιοτεχνικών κτιρίων (έντυπο Κ4) β. Ξενοδοχείων και γενικά τουριστικών εγκαταστάσεων - Νοσηλευτηρίων και Ευαγών Ιδρυμάτων (έντυπο Κ6) γ. Εκπαιδευτηρίων (έντυπο Κ7) εκτός της σχετικής οικοδομικής άδειας, πρέπει να υπάρχει και να προσκομίζεται και η προβλεπόμενη άδεια λειτουργίας από την αρμόδια υπηρεσία. Σε περίπτωση που έχει διακοπεί η λειτουργία λόγω παύσης των εργασιών της στεναζόμενης σ' αυτά επιχείρησης ή δραστηριότητας, προσκομίζεται η άδεια λειτουργίας της τελευταίας δραστηριότητας πριν από τη διακοπή.** Προϋπόθεση λοιπόν για την εφαρμογή των εντύπων Κ4, Κ6 και Κ7, είναι η ύπαρξη τόσο οικοδομικής άδειας ειδικού κτιρίου, όπως ορίζεται παραπάνω, όσο και η αντίστοιχη άδεια λειτουργίας η προβλεπόμενη για το συγκεκριμένο είδος ακινήτου. **Σε περίπτωση που η χρήση του κτιρίου είναι διαφορετική από αυτήν που προέβλεπε η αρχική άδεια**

λειτουργίας για την οποία εκδόθηκε η αντίστοιχη οικοδομική άδεια για το συγκεκριμένο είδος ακινήτου ο υπολογισμός της αντικειμενικής αξίας του δεν θα γίνεται με ειδικό έντυπο (Κ4, Κ6, και Κ7). Δηλαδή αν το κτίριο δεν χρησιμοποιείται όπως προβλεπόταν από την αρχική άδεια οικοδομής και την αντίστοιχη αρχική άδεια λειτουργίας του, αλλά χρησιμοποιείται για την στέγαση επιχείρησης ή επιχειρήσεων με διαφορετικές της αρχικής άδειες λειτουργίας, χρήσεις, τότε δεν πληροί τις προϋποθέσεις για τον υπολογισμό της αντικειμενικής αξίας του με τα έντυπα Κ4, Κ6, Κ7. Σε όλες τις περιπτώσεις ειδικών κατηγοριών ακινήτων εφ' όσον δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις χρήσης των ειδικών εντύπων Κ4, Κ5, Κ6, Κ7, Κ8 και Κ9 (άδεια οικοδομής και άδεια λειτουργίας όπου αυτή απαιτείται) ο υπολογισμός της αντικειμενικής τους αξίας θα γίνεται με τη χρήση των αντίστοιχων εντύπων της επαγγελματικής στέγης, που για όλες τις εκτός σχεδίου και εντός σχεδίου αλλά εκτός αντικειμενικού συστήματος περιοχές είναι το έντυπο Κ3, ενώ για τις εντός σχεδίου και εντός αντικειμενικού συστήματος περιοχές είναι τα έντυπα ένα και δύο κατά περίπτωση και συγκεκριμένα το έντυπο 1 για τους ορόφους και το 2 για το ισόγειο».

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1237/11-11-2014 δόθηκαν οδηγίες για τη συμπλήρωση της δήλωσης στοιχείων ακινήτων (έντυπο Ε9) από την 1^η Ιανουαρίου 2014 «Γεωργικό ή κτηνοτροφικό κτίριο - αποθήκη ορίζεται το αυτοτελές κτίριο ή το παρακολούθημα βιομηχανικού ή βιοτεχνικού κτιρίου, στο οποίο φυλάσσονται ζωοτροφές, σπόροι, γεωργικά εργαλεία και μηχανήματα, ή το κτίριο που στεγάζει ζώα, στο οποίο εκτελούνται απλές εργασίες εκτροφής και γενικά φροντίδας ζώων. Στην έννοια των γεωργικών και κτηνοτροφικών κτιρίων και αποθηκών δεν περιλαμβάνονται τα κτίρια μαζικής διαλογής, οργανωμένης συλλογής, επεξεργασίας, συσκευασίας ή μεταποίησης αγροτικών ή κτηνοτροφικών προϊόντων, τα σφαγεία καθώς και τα ψυγεία - αποθήκες, τα οποία εντάσσονται στην κατηγορία των βιομηχανικών - βιοτεχνικών κτιρίων»... Βιομηχανικό - βιοτεχνικό κτίριο είναι το κτίριο που διαθέτει αντίστοιχη οικοδομική άδεια και άδεια λειτουργίας, μετά των παραρτημάτων του. Επίσης βιομηχανικό - βιοτεχνικό κτίριο θεωρείται το κτίσμα μαζικής διαλογής, οργανωμένης συλλογής, επεξεργασίας, συσκευασίας ή μεταποίησης αγροτικών ή κτηνοτροφικών προϊόντων, τα σφαγεία καθώς και τα ψυγεία -αποθήκες. Στις περιπτώσεις που δεν υπάρχει άδεια οικοδομής ειδικού κτιρίου, αποδεικτικό στοιχείο μπορεί να αποτελεί κάθε πρόσφορο δημόσιο έγγραφο. Αν έχει διακοπεί η λειτουργία της βιομηχανίας - βιοτεχνίας λόγω παύσης εργασιών, αρκεί η άδεια λειτουργίας πριν τη διακοπή. Στις περιπτώσεις που δεν συντρέχουν αθροιστικά οι προϋποθέσεις αυτές, το κτίριο θεωρείται επαγγελματική στέγη. Αν, μετά τη διακοπή της λειτουργίας του ειδικού κτιρίου, αυτό χρησιμοποιηθεί για άλλη δραστηριότητα, αναγράφεται ως επαγγελματική στέγη, ακόμη και αν τυχόν διακοπεί και αυτή η δραστηριότητα και το κτίριο παραμένει κενό».

Επειδή, σύμφωνα με την υπ'αρ. 1129485/479/Γ0013 ΠΟΛ. 1310/ 1996 «...**Με το έντυπο Κ4 υπολογίζεται η αξία των κτισμάτων σταθμών αυτοκινήτων δημόσιας χρήσης, καθώς και η αξία**

κτισμάτων βιομηχανικών και βιοτεχνικών κτιρίων μετά των παραρτημάτων, παρακολουθημάτων και βοηθητικών χώρων τους, ανεξάρτητα αν έχουν ή όχι δικά τους χιλιοστά επί του οικοπέδου, για τα οποία υπάρχει οικοδομική άδεια ειδικού κτιρίου και η προβλεπόμενη άδεια λειτουργίας από την αρμόδια υπηρεσία του Υπουργείου Συγκοινωνιών ή του Υπουργείου Ανάπτυξης (από τις κατά τόπους Νομαρχίες ή τις κεντρικές υπηρεσίες κατά περίπτωση). Με το έντυπο Κ5 υπολογίζεται η αξία των κτισμάτων γεωργικών και κτηνοτροφικών κτιρίων καθώς και αποθηκών, σε ανεξάρτητα κτίρια είτε είναι αυτοτελείς, είτε αποτελούν παρακολουθήματα βιομηχανικών και βιοτεχνικών κτιρίων. Γεωργικά θεωρούνται τα κτίρια στα οποία φυλάσσονται ζωοτροφές, σπόροι, γεωργικά εργαλεία και μηχανήματα, εκτός των βιοτεχνικών και βιομηχανικών κτιρίων μαζικής διαλογής, συσκευασίας ή μεταποίησης αγροτικών προϊόντων καθώς και των εργαστηρίων κατασκευής ή επισκευής αγροτικών μηχανημάτων, τα οποία υπάγονται στα βιομηχανικά και βιοτεχνικά κτίρια. Κτηνοτροφικά θεωρούνται τα κτίρια που στεγάζουν ζώα, στα οποία εκτελούνται απλές εργασίες εκτροφής και γενικά φροντίδας ζώων, εκτός βιοτεχνικών και βιομηχανικών κτιρίων με οργανωμένη συλλογή, επεξεργασία και μεταποίηση κτηνοτροφικών προϊόντων, σφαγείων και γενικά οργανωμένων γεωργοκτηνοτροφικών μονάδων που επίσης υπάγονται στα βιομηχανικά και βιοτεχνικά κτίρια. Αποθήκες θεωρούνται αυτοτελείς αποθηκευτικοί χώροι οποιουδήποτε μεγέθους, όχι όμως και χώροι στους οποίους ψύχονται τα αποθηκευμένα προϊόντα...Αν οι κατοικίες ή τα διαμερίσματα ή οι επαγγελματικές στέγες βρίσκονται σε διαφορετικά οριζόντια επίπεδα και δεν έχουν ενιαία λειτουργική μεταξύ τους ενότητα, για τον υπολογισμό της αξίας τους λαμβάνονται ως αυτοτελείς ιδιοκτησίες, ανεξαρτήτως της ύπαρξης ή μη πράξης σύστασης οριζόντιας ιδιοκτησίας..».****

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση:

- Η προσφεύγουσα στις αρχικές δηλώσεις στοιχείων ακινήτων που υπήρχαν την 01-01-2013, 01-01/2014, 1/1/2015, 1/1/2016 και 1/1/2017 (Ε9), που υπέβαλε, δήλωσε μεταξύ άλλων και ποσοστό 24% κατά πλήρη κυριότητα σε βιοτεχνικό χώρο, εμβαδού 3.020,00 τ.μ., 4^{ου} ορόφου οικοδομής κείμενης στη συμβολή των οδών 19 και στη Θεσσαλονίκη.
- Στις 23 και 24-08-2018, και προκειμένου να προβεί στη σύναψη του υπ'αρ. προσυμφώνου πώλησης του ποσοστού της επί του ως άνω ακινήτου στις 04-09-2018 με την αγοράστρια εταιρία (για τη σύνταξη του οποίου **έλαβε** το σχετικό πιστοποιητικό ΕΝ.Φ.Ι.Α., σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 54^Α του Ν. 4174/2013 και της ΠΟΛ. 1004/2015), η προσφεύγουσα υπέβαλε ηλεκτρονικά τις υπ'αριθμ/24-08-2018,/23-08-2018,/23-08-2018,/23-08-2018 και/23-08-2018 τροποποιητικές δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9) που υπήρχαν την 1^η Ιανουαρίου 2013, 2014, 2015, 2016 και 2017 αντιστοίχως, δηλώνοντας το ανωτέρω ακίνητο, διακεκριμένα ως περισσότερες αυτοτελείς ιδιοκτησίες, ήτοι: α) υπόγεια αποθήκη έκτασης 623,40 τ.μ. β) υπόγεια αποθήκη 623,40 τ.μ. γ) ισόγεια επαγγελματική στέγη 623,40 τ.μ. δ) επαγγελματική στέγη 1^{ου} ορόφου 623,40 τ.μ. ε)

επαγγελματική στέγη 2^{ου} ορόφου 623,40 τ.μ. στ) επαγγελματική στέγη 3^{ου} ορόφου 623,40 τ.μ. και ζ) επαγγελματική στέγη 4^{ου} ορόφου 623,40 τ.μ..

- Κατά την υποβολή των εν λόγω τροποποιητικών δηλώσεων η προσφεύγουσα ανέγραψε στο πεδίο «Σημειώσεις Φορολογούμενου», μεταξύ άλλων και τη φράση «επιφυλάσσομαι παντός δικαιώματός μου». Ακολουθώντας, υπέβαλε στη φορολογική αρχή την με αριθμό πρωτ./28-08-2018 Αίτηση-Επιφύλαξη-Αντιρρήσεις για τον καθορισμό του ΕΝ.Φ.Ι.Α. ειδικού κτιρίου ζητώντας α) να καθοριστεί ως φορολογητέα αξία του μεριδίου της για τον υπολογισμό του ΕΝΦΙΑ το ποσό των 375.000,00€, δη ποσοστό 24% ποσού 1.260.000,00 €, που αποτελεί το συμφωνηθέν τίμημα για την πώληση του εν λόγω κτιρίου στην εταιρία ή επικουρικά β) να φορολογηθεί ως καπναποθήκη, ως ορίζεται στην υπ'αρ./1956 οικοδομική άδεια, δη ως ειδικό κτίριο, με υπολογισθείσα αξία $1.563.000,00\text{€} \times 24\% = 375.120,00\text{€}$ ή γ) να ληφθεί υπόψη η πραγματική χρήση του ακινήτου ως βιοτεχνικού χώρου με υπόγειους βοηθητικούς χώρους, με υπολογισθείσα αξία $1.870.000,00\text{€} \times 24\% = 448.800,00\text{€}$.

Επειδή, κατά το χρόνο εξέτασης της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής, έχει παρέλθει άπρακτη η προθεσμία απάντησης από την αρμόδια ΔΟΥ Α΄ Θεσσαλονίκης επί της ως άνω αίτησης-επιφύλαξης, η οποία θεωρείται ότι απορρίφθηκε σιωπηρά.

Επειδή, το υπό κρίση ακίνητο, ανεγέρθη βάσει της υπ'αρ./1956 οικοδομικής άδειας, καθώς και βάσει της υπ'αρ./1960 άδειας προσθήκης, ως καπναποθήκης. Όπως ισχυρίζεται η προσφεύγουσα, από το εν λόγω κτίριο, εμβαδού 4.331,40 τ.μ. α) υπόγειος χώρος, τυφλός (καταφύγιο), εμβαδού 623,40 τ.μ. δεν χρησιμοποιήθηκε ποτέ β) ημιυπόγειος χώρος, εμβαδού 623,40 τ.μ. αποτελεί αποθήκη γ) το υπόλοιπο κτίριο, ισόγειο εμβαδού 166,00 τ.μ., ανώγειο και όροφοι εμβαδού 2.918,60 τ.μ. αρχικώς χρησιμοποιήθηκαν ως καπναποθήκη και στη συνέχεια ως βιοτεχνίες γαζώματος ρούχων, που έπαυσαν να λειτουργούν σταδιακά από το 1999 ως το 2012, ενώ από το έτος 2012 και μετά ολόκληρο το κτίριο παραμένει κενό. Παράλληλα, προσκομίζει τις υπ'αρ. πρωτ. 15/...../10346/14-01-2002 και 15/...../7628/17-09-2001 υπεύθυνες δηλώσεις για απαλλαγή από την υποχρέωση εφοδιασμού με άδεια εγκατάστασης και λειτουργίας επαγγελματικού εργαστηρίου, σύμφωνα με το άρθρο 5 του Ν.2516/1997 δύο βιοτεχνιών ρούχων που λειτούργησαν στο υπό κρίση κτίριο.

Επειδή, κατόπιν όλων των ανωτέρω, προκύπτει ότι η φορολογική αρχή ορθώς δεν έκανε αποδεκτή την διατυπωθείσα επιφύλαξη της προσφεύγουσας επί των υπ'αρ./24-08-2018,/23-08-2018,/23-08-2018,/23-08-2018 και/23-08-2018 τροποποιητικών δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) που υπήρχαν την 1^η Ιανουαρίου 2013, 2014, 2015, 2016 και 2017 αντιστοίχως, καθώς:

α) για τον προσδιορισμό του ΕΝΦΙΑ αλλά και του Φόρου Ακίνητης Περιουσίας, η Διοίκηση υποχρεούται, σύμφωνα με τα άρθρα 4 του ν. 4223/2013 και 32 του Ν 3842/2010, σε εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 41 του ν. 1249/1982 περί αντικειμενικού τρόπου προσδιορισμού της

φορολογητέας αξίας των ακινήτων, καθώς και των εν ισχύ αποφάσεων του Υπουργού Οικονομικών περί αναπροσαρμογής των αντικειμενικών αξιών

β) καίτοι η υπ'αρ./1956 οικοδομική άδεια προέβλεπε την ανέγερση καπναποθήκης, το υπό κρίση κτίριο χρησιμοποιήθηκε κατά τα έτη 1999-2012 για τη στέγαση επιχειρήσεων διαφορετικής μορφής, δη βιοτεχνιών, κατά συνέπεια δεν δύναται να υπολογισθεί η αξία του με βάση το έντυπο Κ4 ως καπναποθήκη.

γ) το υπό κρίση κτίριο δεν πληρεί τις προϋποθέσεις που θέτουν οι προαναφερθείσες διατάξεις των ΠΟΛ. 1310/ 1996, ΠΟΛ. 1099/11-07-2005, ΠΟΛ 1237/11-11-2014 ώστε να εκληφθεί κατά τον προσδιορισμό της αντικειμενικής του αξίας ως βιοτεχνικός χώρος (βάσει του εντύπου Κ4), ως φέρεται να λειτούργησε, καθώς δεν προσκομίζεται ούτε άδεια οικοδομική ούτε άδεια λειτουργίας ως τέτοιο ειδικό κτίριο.

Επειδή, η δημόσια διοίκηση δεσμεύεται από την αρχή της νομιμότητας, όπως αυτή καθιερώνεται με τις διατάξεις των άρθρων 26 παρ. 2, 43, 50, 82, 83 και 95 παρ. 1 του Συντάγματος (ΣτΕ 8721/1992, 2987/1994), και η οποία συνεπάγεται ότι η διοίκηση οφείλει ή μπορεί να προβαίνει μόνο σε ενέργειες που προβλέπονται και επιβάλλονται ή επιτρέπονται από τους κανόνες που θεσπίζουν το Σύνταγμα, οι νομοθετικές πράξεις, οι διοικητικές κανονιστικές πράξεις, που έχουν εκδοθεί βάσει νομοθετικής εξουσιοδότησης, καθώς και από κάθε κανόνα ανώτερης ή ισοδύναμης προς αυτούς τυπικής ισχύος.

Επειδή, εξάλλου, οι κανονιστικές αποφάσεις της Διοίκησης προσβάλλονται με αίτηση ακυρώσεως ενώπιον του ΣτΕ.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, ο έλεγχος της συνταγματικότητας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος, ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Επειδή, σύμφωνα με όλα τα προαναφερόμενα και παραθέτοντας τις ισχύουσες διατάξεις του νόμου, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της από 21/09/2018 και με αρ. πρωτ. ενδικοφανούς προσφυγής της του με ΑΦΜ:.....

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση:

- Υπ' αρ. ειδοποίησης/24.08.2018 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Α.Π.) έτους 2013, με Α.Χ.Κ./2-2018.

Σύνολο φόρου: **7.406,43€**

- Υπ' αρ. ειδοποίησης/23.08.2018 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2014, με Α.Χ.Κ./2

Σύνολο φόρου: **9.349,69€**

- Υπ' αρ. ειδοποίησης/23.08.2018 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2015, με Α.Χ.Κ. /3

Σύνολο φόρου: **9.793,80€**

- Υπ' αρ. ειδοποίησης/23.08.2018 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2016, με Α.Χ.Κ. /4

Σύνολο φόρου: **9.087,16€**

- Υπ' αρ. ειδοποίησης/23.08.2018 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού Ν. 4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2017, με Α.Χ.Κ. /5

Σύνολο φόρου: **7.865,42€**

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

Ακριβές Αντίγραφο

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

**Η υπάλληλος του Αυτοτελούς Γραφείου
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ ΚΑΙ
ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ 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