



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 15.05.2019

Αριθ. απόφασης: 1499

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 536

ΦΑΞ : 213 1604 567

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 Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27.04.2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/4.3.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με αριθ. πρωτ./17.01.2019 ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία, με ΑΦΜ, που εδρεύει στη, κατά των κάτωθι πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών: α) του με αριθ./2018 Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2014 (ν.4223/2013) για ακίνητα που υπάρχουν την 1.01.2014, β) του με αριθ./2018 Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2015 (ν.4223/2013) για ακίνητα που υπάρχουν την 1.01.2015, γ) του με αριθ./2018 Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί των ακινήτων για ακίνητα που υπάρχουν την 1.01.2013, δ) του με αριθ./2018 Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί των ακινήτων για ακίνητα που υπάρχουν την 1.01.2011, ε) του με αριθ./2018 Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί των ακινήτων

για ακίνητα που υπάρχουν την 1.01.2012, στ) του με αριθ./2018 Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί των ακινήτων για ακίνητα που υπάρχουν την 1.01.2014, ζ) του με αριθ./2018 Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί των ακινήτων για ακίνητα που υπάρχουν την 1.01.2015, η) της με αριθ./2018 Πράξης Επιβολής Προστίμου για τη διαχειριστική περίοδο 2014, θ) της με αριθ./2018 Πράξης Επιβολής Προστίμου για τη διαχειριστική περίοδο 2012, ι) της με αριθ./2018 Πράξης Επιβολής Προστίμου για τη διαχειριστική περίοδο 2013 και ια) της με αριθ./2018 Πράξης Επιβολής Προστίμου για τη διαχειριστική περίοδο 2015, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τις ως άνω αναφερόμενες στον αριθ. 4 πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, των οποίων ζητείται η ακύρωση.
6. Την από 24.01.2019 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθ. πρωτ./17.01.2019 ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία, 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:

- I. Με τον αριθ./2018 Οριστικό Διορθωτικό Προσδιορισμό ΕΝ.Φ.Ι.Α. (ν.4223/2013) για ακίνητα που υπάρχουν την 1.01.2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων ύψους 44,76 ευρώ, πλέον συμπληρωματικός φόρος ύψους 114,00 ευρώ, πλέον πρόστιμο φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ λόγω ανακρίβειας ύψους 79,38 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό οφειλής 238,14 ευρώ.
- II. Με τον αριθ./2018 Οριστικό Διορθωτικό Προσδιορισμό ΕΝ.Φ.Ι.Α. (ν.4223/2013) για ακίνητα που υπάρχουν την 1.01.2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας κύριος φόρος ιδιοκτησίας ακινήτων ύψους 44,76 ευρώ, πλέον συμπληρωματικός φόρος ύψους 114,00 ευρώ, πλέον πρόστιμο φόρου άρθρου 58 ΚΦΔ λόγω ανακρίβειας ύψους 79,38 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό οφειλής 238,14 ευρώ.
- III. Με τον αριθ./2018 Οριστικό Διορθωτικό Προσδιορισμό Ειδικού Φόρου επί των Ακινήτων για ακίνητα που υπάρχουν την 1.01.2013 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ειδικός φόρος 15% επί των ακινήτων ύψους 3.619,50 ευρώ, πλέον επιεικέστερη κύρωση άρθρου 49 του ν.4509/2017 ύψους 3.395,09 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό οφειλής 7.014,59 ευρώ.
- IV. Με τον αριθ./2018 Οριστικό Διορθωτικό Προσδιορισμό Ειδικού Φόρου επί των Ακινήτων για ακίνητα που υπάρχουν την 1.01.2011 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ειδικός φόρος 15% επί των ακινήτων

ύψους 3.619,50 ευρώ, πλέον επιεικέστερη κύρωση άρθρου 49 του ν.4509/2017 ύψους 3.395,09 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό οφειλής 7.014,59 ευρώ.

- V. Με τον αριθ./2018 Οριστικό Διορθωτικό Προσδιορισμό Ειδικού Φόρου επί των Ακινήτων για ακίνητα που υπάρχουν την 1.01.2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ειδικός φόρος 15% επί των ακινήτων ύψους 3.619,50 ευρώ, πλέον επιεικέστερη κύρωση άρθρου 49 του ν.4509/2017 ύψους 3.395,09 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό οφειλής 7.014,59 ευρώ.
- VI. Με τον αριθ./2018 Οριστικό Διορθωτικό Προσδιορισμό Ειδικού Φόρου επί των Ακινήτων για ακίνητα που υπάρχουν την 1.01.2014 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ειδικός φόρος 15% επί των ακινήτων ύψους 3.619,50 ευρώ, πλέον πρόστιμο του άρθρου 58 ΚΦΔ λόγω ανακρίβειας/μη δήλωσης ύψους 1.809,75 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό οφειλής 5.429,25 ευρώ.
- VII. Με τον αριθ./2018 Οριστικό Διορθωτικό Προσδιορισμό Ειδικού Φόρου επί των Ακινήτων για ακίνητα που υπάρχουν την 1.01.2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας ειδικός φόρος 15% επί των ακινήτων ύψους 3.619,50 ευρώ, πλέον πρόστιμο του άρθρου 58 ΚΦΔ λόγω ανακρίβειας/μη δήλωσης ύψους 1.809,75 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό οφειλής 5.429,25 ευρώ.
- VIII. Με την αριθ./2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, διαχειριστικής περιόδου 2014, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 100,00 ευρώ σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. β' της παρ. 1 του άρθρου 54 του ν.4174/2013, για την παράλειψη υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 2014, από την οποία δεν προέκυψε φόρος.
- IX. Με την αριθ./2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, διαχειριστικής περιόδου 2012, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 100,00 ευρώ σύμφωνα με τις διατάξεις του εδαφίου 1, της παρ. 1 του άρθρου 4 του ν.2523/1997, για την παράλειψη υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2013, από την οποία δεν προέκυψε φόρος.
- X. Με την αριθ./2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, διαχειριστικής περιόδου 2013, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 100,00 ευρώ σύμφωνα με τις διατάξεις του εδαφίου 1, της παρ. 1 του άρθρου 4 του ν.2523/1997, για την παράλειψη υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2014, από την οποία δεν προέκυψε φόρος.
- XI. Με την αριθ./2018 Πράξη Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών, διαχειριστικής περιόδου 2015, επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 100,00 ευρώ σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. β' της παρ. 1 του άρθρου 54 του ν.4174/2013, για την παράλειψη υποβολής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος διαχειριστικής περιόδου 2015, από την οποία δεν προέκυψε φόρος.

Η προσφεύγουσα εταιρεία είναι αλλοδαπή εταιρεία περιορισμένης ευθύνης, ιδιοκτησίας ακινήτου, η οποία σύμφωνα με το καταστατικό της έχει την έδρα της σε χώρα της Ευρωπαϊκής Ένωσης (Ε.Ε.) και ιδρύθηκε βάσει του περί εταιρειών νόμου, κεφ. 113, της Κυπριακής Δημοκρατίας. Συστάθηκε και εγγράφηκε στο Μητρώο Εφόρου Εταιρειών του Υπουργείου Εμπορίου Βιομηχανίας και Τουρισμού της Κυπριακής Δημοκρατίας, όπως προκύπτει από το με αριθμό/28.5.2010 Πιστοποιητικό Σύστασης της Εταιρείας του Εφόρου Εταιρειών της Κυπριακής Δημοκρατίας. Αντικείμενο εργασιών της εταιρείας είναι η αγορά ή εκμίσθωση οικοπέδων, η κατασκευή κτιρίων, η πώληση, εκμίσθωση κλπ. κτημάτων ή κτηρίων, ενώ μοναδικός μέτοχος της εταιρείας φέρεται ο Η προσφεύγουσα, δυνάμει του υπ' αριθ. συμβολαίου του Συμβολαιογράφου, στις 27.08.2010 απέκτησε την πλήρη κυριότητα, λόγω αγοραπωλησίας, ενός ακινήτου (οικόπεδο εντός σχεδίου άρτιο και οικοδομήσιμο) επιφανείας 380 τ.μ. που βρίσκεται στην κτηματική περιφέρεια

Οι προσβαλλόμενες πράξεις εκδόθηκαν συνεπεία ελέγχου που διενεργήθηκε, έπειτα από την υπ' αριθ./12.12.2016 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου του 1ου Ειδικού Συνεργείου Ελέγχου σε βάρος της εταιρείας με την επωνυμία Ειδικότερα διενεργήθηκε μερικός έλεγχος προσδιορισμού φορολογίας επί των ακινήτων σύμφωνα με τις διατάξεις των ν.3842/2010 (Φ.Α.Π.) και ν.4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) για τα ακίνητα που η ελεγχόμενη εταιρεία κατείχε την 1.01.2011, 1.01.2012, 1.01.2013, 1.01.2014, 1.01.2015, μερικός έλεγχος προσδιορισμού φορολογίας επί των ακινήτων σύμφωνα με τις διατάξεις των ν.3091/2002 Ε.Φ.Α. για τα ακίνητα που η ελεγχόμενη εταιρεία κατείχε την ίδια περίοδο και μερικός έλεγχος προσδιορισμού φορολογίας εισοδήματος για την διαχειριστική περίοδο 19.07.2010 έως 31.12.2015. Σύμφωνα με την από 3.12.2018 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Ειδικού Φόρου Ακινήτων (Ε.Φ.Α. Ν.3091/2002), την από 3.12.2018 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Προσδιορισμού Φορολογίας Ακινήτων (Φ.Α.Π. και ΕΝ.Φ.Ι.Α.) και την από 3.12.2018 Έκθεση Μερικού Ελέγχου Φορολογίας Εισοδήματος, επί των οποίων εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, ο έλεγχος διαπίστωσε τα εξής:

- η εν λόγω εταιρεία δεν δήλωσε ορθά το ακίνητο ιδιοκτησίας της στην Δήλωση Περιουσιακής Κατάστασης Ε9, αφού συμπεριέλαβε αυτό στον πίνακα (2) του Ε9 ως αγροτεμάχιο, ενώ θα έπρεπε να δηλωθεί στον πίνακα (1) του Ε9 αφού επρόκειτο για οικόπεδο εντός οικισμού, άρτιο και οικοδομήσιμο, με συνέπεια να εκδοθούν λανθασμένα οι Δηλώσεις-Πράξεις Διοικητικού Προσδιορισμού του ΕΝ.Φ.Ι.Α. για έτη 2014, 2015 ενώ οι δηλώσεις Φ.Α.Π. (ν.3842/2010) για τα έτη 2011, 2012, 2013 κρίθηκαν ειλικρινείς λόγω ποσού,
- δεν υπέβαλλε δηλώσεις Ε.Φ.Α. για τα ακίνητα που κατείχε την 1.01.2011, 1.01.2012, 1.01.2013, 1.01.2014 και 1.01.2015, δεν απέδειξε ότι πληροί τις νόμιμες προϋποθέσεις προκειμένου για την υπαγωγή της στις εξαιρέσεις του άρθρου 15 του ν.3091/2002 περί Ε.Φ.Α.

- δεν υπέβαλλε δηλώσεις εισοδήματος για τα οικονομικά έτη 2013 & 2014 ως όφειλε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 107 του ν.2238/1994 καθώς και για τα φορολογικά έτη 2014 & 2015, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 68 του ν.4172/2013.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

- Ο έλεγχος αφορά ένα ακίνητο, οικόπεδο εντός οικισμού, άρτιο και οικοδομήσιμο, ιδιοκτησίας της εταιρείας που βρίσκεται στην περιοχή, έκτασης 380 τ.μ., το οποίο όμως από 16.10.2013 δεν ανήκει πλέον στην ιδιοκτησία της εταιρείας αφού με τα αριθ./16.10.2013 και/16.10.2013 Συμβόλαιο της Συμβολαιογράφου πωλήθηκε στην εταιρεία με την επωνυμία Επίσης ισχυρίζεται ότι ουδέποτε της κοινοποιήθηκε η με αριθμό/9.07.2018 πρόσκληση (αίτημα παροχής πληροφοριών άρθρου 14 του ν.4174/2013).
- Δικαιούνται απαλλαγή από τον ειδικό φόρο ακινήτων, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15 του ν.3091/2002 και της ΠΟΛ 1125/2003.

Επειδή, για πράξεις που εκδίδονται από 01.01.2014, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του ν.4174/2013 όπως ισχύει: «ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης, οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα επανεξέτασης της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη ή παρέλειψε την έκδοσή της και πρέπει να αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία ο υπόχρεος βασίζει το αίτημά του. Η αίτηση πρέπει να υποβάλλεται από τον υπόχρεο εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης σε αυτόν ή από τη συντέλεση της παράλειψης.».

Ειδικότερα, όσον αφορά τις προσβαλλόμενες πράξεις, σύμφωνα με την παρ. 1 του ίδιου άρθρου και νόμου (Κ.Φ.Δ.), αυτές εμπροθέσμως και παραδεκτως προσβάλλονται στην παρούσα ενδικοφανή προσφυγή ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

Ως προς τον προσδιορισμό του Ειδικού Φόρου Ακινήτων

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 15 έως 17 του ν.3091/2002, όπως ίσχυαν, επιβλήθηκε από 1.01.2003 ειδικός ετήσιος φόρος ακινήτων:

«Άρθρο 15 Ειδικός Φόρος επί των ακινήτων

1. Νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες της παρ. 3 του άρθρου 51Α του Κ.Φ.Ε., που έχουν εμπράγματα δικαιώματα πλήρους ή ψιλής κυριότητας ή επικαρπίας σε ακίνητα τα οποία βρίσκονται στην Ελλάδα, καταβάλλουν ειδικό ετήσιο φόρο δεκαπέντε τοις εκατό (15%) επί της αξίας αυτών, όπως προσδιορίζεται στο άρθρο 17 του νόμου αυτού.

.....

3. Εξαιρούνται από τις διατάξεις της παραγράφου 1, εφόσον έχουν την έδρα τους σύμφωνα με το καταστατικό τους στην Ελλάδα ή σε άλλη χώρα της Ευρωπαϊκής Ένωσης:

β) Εταιρείες περιορισμένης ευθύνης, εφόσον τα εταιρικά μερίδια ανήκουν σε φυσικά πρόσωπα ή εφόσον δηλώνουν τα φυσικά πρόσωπα στα οποία ανήκουν οι εταιρείες οι οποίες συμμετέχουν και με την προϋπόθεση ότι τα φυσικά πρόσωπα έχουν αριθμό φορολογικού μητρώου στην Ελλάδα. ...

5. Η απόδειξη των νόμιμων προϋποθέσεων για την υπαγωγή του στις εξαιρέσεις των παραγράφων 2, 3 και 4 βαρύνει το πρόσωπο που τις επικαλείται.

7. Για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος τα νομικά πρόσωπα που αναφέρονται στην παράγραφο 1 του παρόντος άρθρου θεωρούνται κύριοι ή επικαρπωτές από το χρόνο σύνταξης των οριστικών συμβολαίων ανεξάρτητα από τη μεταγραφή τους.

8. Οι εξαιρέσεις των περιπτώσεων α', β' και γ' της παραγράφου 3 εφαρμόζονται και στην περίπτωση που τα φυσικά πρόσωπα, τα οποία κατέχουν τις μετοχές, μερίδια ή μερίδες εταιρειών με καταστατική έδρα στην Ελλάδα ή σε άλλο κράτος-μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή του Ευρωπαϊκού Οικονομικού Χώρου (Ε.Ο.Χ.) - εφόσον τα κράτη αυτά δεν ανήκουν στα μη συνεργάσιμα κράτη, όπως ορίζονται στις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος - οι οποίες είχαν αποκτήσει ακίνητα μέχρι και την 31η Δεκεμβρίου 2009, υπό την προϋπόθεση ότι τα φυσικά πρόσωπα ήταν, κατά το χρόνο φορολογίας, φορολογικοί κάτοικοι κρατών-μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή του Ευρωπαϊκού Οικονομικού Χώρου (Ε.Ο.Χ.) - εφόσον τα κράτη αυτά δεν ανήκουν στα μη συνεργάσιμα κράτη, όπως ορίζονται στις σχετικές διατάξεις του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος - και διέθεταν αριθμό φορολογικού μητρώου του κράτους αυτού. Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου εφαρμόζονται εφόσον τα πρόσωπα αυτά απέκτησαν αριθμό φορολογικού μητρώου στην Ελλάδα μετά το χρόνο φορολογίας και σε κάθε περίπτωση εντός μηνός από τη δημοσίευση του παρόντος στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.»

Άρθρο 17 Διαδικασία επιβολής του ειδικού φόρου

1. Χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης είναι η 1η Ιανουαρίου κάθε έτους.

2. Για τον υπολογισμό του φόρου λαμβάνεται υπόψη η αξία που έχουν τα ακίνητα και τα εμπράγματα σε αυτά δικαιώματα κατά την 1 η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας, για τον προσδιορισμό της οποίας εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 10 του Ν. 2961/2001.

3. Υποχρέωση υποβολής δήλωσης ειδικού φόρου επί των ακινήτων έχουν:

α) Οι νομικές οντότητες και τα νομικά πρόσωπα που είναι υπόχρεα στο φόρο σύμφωνα με το άρθρο 15 του νόμου αυτού.

β) Ανώνυμες εταιρείες και εταιρείες περιορισμένης ευθύνης οι οποίες έχουν ως σκοπό, σύμφωνα με το καταστατικό τους, την αγορά, διαχείριση, επένδυση και εκμετάλλευση ακινήτων.

γ) Οι νομικές οντότητες και τα νομικά πρόσωπα των περιπτώσεων γ' και στ' της παραγράφου 2 του άρθρου 15 του νόμου αυτού, καθώς και αυτά της περίπτωσης δ' της παραγράφου 3 του ίδιου νόμου.

4.

Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζεται η Υπηρεσία του Υπουργείου Οικονομικών, στην οποία θα διαβιβάζονται από τις αρμόδιες Δ.Ο.Υ. τα αντίγραφα των πιο πάνω συμβολαίων, και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή της διάταξης αυτής."

5. Για την παραλαβή των δηλώσεων και τη βεβαίωση του φόρου αρμόδιος είναι ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, που είναι αρμόδια για τη φορολογία εισοδήματος. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών μπορεί κάθε φορά να τροποποιείται η αρμοδιότητα που ορίζεται από το προηγούμενο εδάφιο.

6. Η δήλωση υποβάλλεται μέχρι την 20ή Μαΐου του έτους φορολογίας. Για τον τρόπο υποβολής της δήλωσης εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 68 του Ν. 2961/2001. Ο φόρος που αναλογεί καταβάλλεται εφάπαξ με την υποβολή της δήλωσης. Η δήλωση που υποβάλλεται χωρίς την καταβολή του φόρου θεωρείται απαράδεκτη και δεν παράγει έννομα αποτελέσματα.

7. Για την καταχώρηση των δηλώσεων που υποβάλλονται, την έκδοση των πράξεων επιβολής του φόρου, την επίδοση των προσκλήσεων, των πράξεων και των υπόλοιπων εγγράφων, την εξώδικη λύση των διαφορών, την έκπτωση του δικαιώματος του Δημοσίου για την κοινοποίηση πράξης επιβολής φόρου και προστίμου, το απόρρητο των φορολογικών στοιχείων και γενικά τη διαδικασία βεβαίωσης του φόρου εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις για την επιβολή του φόρου εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων, όπως ισχύουν.

8. Για την επιβολή των πρόσθετων φόρων και προστίμων εφαρμόζονται οι διατάξεις των παραγράφων 1, 4, 5, 6, 7 και 8 του άρθρου 1, καθώς και των άρθρων 2, 4, 9, 15, 22, 23 και 24 του Ν. 2523/1997 (ΦΕΚ 179/Α), όπως ισχύουν.

9. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών καθορίζεται ο τύπος και το περιεχόμενο της δήλωσης, καθώς και κάθε άλλο θέμα που αφορά την εφαρμογή του άρθρου αυτού.».

Επειδή, με την Α.Υ.Ο.Ο. 1106005/506/0013/ΠΟΛ. 1125/25.11.2003 (ΦΕΚ Β' 1827/8.12.2003) του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών ορίστηκαν τα δικαιολογητικά που απαιτούνται για την εξαίρεση εταιρειών από τον ειδικό φόρο επί των ακινήτων ως εξής:

«Όταν συντρέχει κατά νόμο περίπτωση εξαίρεσης από τη καταβολή του ειδικού φόρου, σύμφωνα με τις παραγράφους 2, 3 και 4 του άρθρου 15 του Ν. 3091/2002 και τις παραγράφους 1, 2, 3 και 4 του άρθρου 15 του Ν. 3193/2003, απαιτείται να τηρούνται από τις εξαιρούμενες εταιρείες κατ' έτος τα εξής δικαιολογητικά, που θα αναφέρονται στην 1η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας:

9. Επικυρωμένο αντίγραφο του μετοχολογίου ή του καταστατικού με τις τροποποιήσεις του κατά περίπτωση, σύμφωνα με τους κανόνες δημοσιότητας που προβλέπονται από τις σχετικές διατάξεις, αν η εταιρεία δηλώνει τις ονομαστικές μετοχές της μέχρι φυσικού προσώπου ή τα φυσικά πρόσωπα στα οποία ανήκει το σύνολο των μεριδίων ή μερίδων της, καθώς και δήλωση με κάθε πρόσφορο τρόπο των φυσικών προσώπων των εταιρειών που συμμετέχουν.».

Ως προς τον προσδιορισμό του Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 των παρ.1&6 του Ν.4223/2013 ορίζεται ότι:

«1. 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.....

4. Τα δικαιώματα επί των οποίων επιβάλλεται ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. ετησίως είναι αυτά που υπάρχουν την 1η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας, ανεξάρτητα από μεταβολές που τυχόν επέρχονται κατά τη διάρκεια του έτους αυτού και ανεξάρτητα από τη μεταγραφή του τίτλου κτήσης».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 6 του ίδιου ως άνω νόμου, σχετικά με τον προσδιορισμό του ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων και το χρόνο υποβολής της δήλωσης:

«1. Ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. προσδιορίζεται με πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου που εκδίδεται από τη Φορολογική Διοίκηση, σύμφωνα με το άρθρο 31 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4174/2013, Α` 170).

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):

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. Για τη σύσταση, απόκτηση και κάθε άλλη μεταβολή στα δικαιώματα της παραγράφου 2 του άρθρου 1, από 1.1.2015, και εφεξής, ο φορολογούμενος υποχρεούται σε υποβολή δήλωσης στοιχείων ακινήτων εντός τριάντα (30) ημερών από την ημέρα της σύστασης, απόκτησης και κάθε άλλης μεταβολής στα παραπάνω δικαιώματα , πλην της κληρονομικής διαδοχής, για την οποία ο φορολογούμενος υποχρεούται σε υποβολή δήλωσης στοιχείων ακινήτων εντός τριάντα (30) ημερών από την παρέλευση άπρακτης της προθεσμίας αποποίησης της κληρονομιάς.

β. Ειδικά για το 2014, ο φορολογούμενος μπορεί να τροποποιήσει τα στοιχεία των ακινήτων του, που περιλαμβάνονται στη δήλωση του άρθρου 23 του ν. 3427/2005, εμπρόθεσμα μέχρι και την «την 30ή Δεκεμβρίου 2014».

Εφόσον, από την εκκαθάριση της δήλωσης προκύπτει μείωση φόρου μεγαλύτερη των τριακοσίων (300) ευρώ, η σύνθεση της νέας δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. και η εκκαθάριση αυτής πραγματοποιείται μετά από έλεγχο της Φορολογικής Διοίκησης. Εάν, μετά την υποβολή της τροποποιητικής δήλωσης κατά τα οριζόμενα στα προηγούμενα εδάφια, υποβληθούν νέες τροποποιητικές δηλώσεις, μέχρι και την 30ή Δεκεμβρίου 2014, η σύνθεση της νέας δήλωσης ΕΝ.Φ.Ι.Α. και η εκκαθάριση αυτής πραγματοποιείται μετά από έλεγχο της Φορολογικής Διοίκησης, εφόσον από τη δήλωση προκύπτει μείωση φόρου.

Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων καθορίζονται η μηχανογραφική σύνθεση των δηλώσεων ΕΝ.Φ.Ι.Α., η διαδικασία και ο τρόπος αποκατάστασης λαθών και ελλείψεων σε

στοιχεία ακινήτων των σχετικών δηλώσεων και σε δηλώσεις στοιχείων ακινήτων, τα έντυπα με τα οποία πραγματοποιούνται διορθώσεις, τα οποία επέχουν θέση τροποποιητικής δήλωσης, τα υποδείγματα χορήγησης απαλλαγών και ο τρόπος υποβολής τους, καθώς και κάθε άλλη αναγκαία διαδικασία και λεπτομέρεια για την εφαρμογή του παρόντος. Με όμοια απόφαση, και κατόπιν ανάλυσης κινδύνου, μπορεί να αναπροσαρμόζεται το οριζόμενο στο εδάφιο 2 της παρούσας περίπτωσης ποσό μείωσης φόρου, για το οποίο διενεργείται έλεγχος της Φορολογικής Διοίκησης.

Ακίνητα που έχουν ουσιώδεις ελλείψεις στην περιγραφή, με αποτέλεσμα να μην είναι δυνατός ο υπολογισμός του ΕΝ.Φ.Ι.Α., θεωρούνται ως μη δηλωθέντα.

4. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, που δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, καθορίζεται κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή των άρθρων 4 και 5 του παρόντος.».

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 του Κ.Φ.Δ., σχετικά με την υποβολή τροποποιητικής φορολογικής δήλωσης:

«1. Αν ο φορολογούμενος διαπιστώσει, ότι η φορολογική δήλωση που υπέβαλε στη Φορολογική Διοίκηση περιέχει λάθος ή παράλειψη, υποχρεούται να υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση.

3.α. Τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβάλλεται οποτεδήποτε μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου από τη Φορολογική Διοίκηση ή μέχρι την παραγραφή του δικαιώματος της Φορολογικής Διοίκησης για έλεγχο της αρχικής δήλωσης.

β. Τροποποιητική φορολογική δήλωση που υποβάλλεται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του παρόντος, έχει όλες τις συνέπειες της εκπρόθεσμης δήλωσης.

γ. Εάν η τροποποιητική φορολογική δήλωση υποβληθεί μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του παρόντος και μέχρι την κοινοποίηση προσωρινού προσδιορισμού του φόρου, εφόσον προκύπτει ποσό φόρου προς καταβολή, επιβάλλεται επί του ποσού αυτού, αντί του προστίμου του άρθρου 54, πρόστιμο που ισούται με το ποσό του προστίμου του άρθρου 58 παρ. 1, 58Α παρ. 2, ή 59 παρ. 2, κατά περίπτωση. Για τον υπολογισμό του ανωτέρω προστίμου, λαμβάνεται ως βάση υπολογισμού το ποσό της διαφοράς μεταξύ του φόρου που προκύπτει με βάση την υποβαλλόμενη τροποποιητική φορολογική δήλωση και εκείνου που προκύπτει με βάση την αρχικώς υποβληθείσα δήλωση, και τις τυχόν τροποποιητικές δηλώσεις που έχουν εν τω μεταξύ υποβληθεί. Δεν είναι δυνατή η υποβολή δήλωσης σύμφωνα με την παρούσα περίπτωση με επιφύλαξη.

δ. Εξαιρουμένων των δηλώσεων παρακρατούμενου φόρου μισθωτών υπηρεσιών, εφόσον η προκύπτουσα οφειλή εξοφληθεί εντός τριάντα (30) ημερών από τον προσδιορισμό του φόρου, το επιβληθέν σύμφωνα με την προηγούμενη περίπτωση πρόστιμο περιορίζεται στο εξήντα τοις εκατό (60%) του αρχικώς προσδιορισθέντος.

ε. Φόροι, πρόστιμα, τέλη, εισφορές και λοιπά ποσά που προσδιορίζονται κατά τις διατάξεις των περιπτώσεων γ' και δ' δεν διαγράφονται, συμψηφίζονται ή επιστρέφονται.

Με απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων δύναται να καθορίζεται κάθε αναγκαίο θέμα για την εφαρμογή της παρούσας παραγράφου.»

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία φακέλου, η προσφεύγουσα αλλοδαπή εταιρεία ιδιοκτησίας ακινήτου, με την αριθ./24.08.2010 δήλωση Φ.Μ.Α. της Δ.Ο.Υ. Ρόδου και δυνάμει του με αριθ./27.8.2010 Συμβολαίου του Συμβολαιογράφου, απέκτησε την πλήρη κυριότητα, λόγω αγοραπωλησίας, ενός ακινήτου (οικοπέδου) επιφανείας 380 τ.μ. που βρίσκεται στην κτηματική περιφέρεια, της νήσου Ρόδου Δωδεκανήσου, έναντι τιμήματος 24.130,00 ευρώ, με κτηματολογικά στοιχεία τόμος γαιών).

Επειδή, σύμφωνα με το Ολοκληρωμένο Πληροφοριακό Σύστημα Περιουσιολογίου της Γ.Γ.Π.Σ., όπως προκύπτει από τον έλεγχο της περιουσιακής κατάστασης της προσφεύγουσας εταιρείας, για έτη 2010 και 2011 δεν έχει διαμορφωθεί περιουσιακή εικόνα, ενώ για τα υπόλοιπα ελεγχόμενα έτη 2012, 2013, 2014 και 2015 δηλώνει το υπό κρίση ακίνητο στον πίνακα (2) του Ε9, ως αγροτεμάχιο. Ωστόσο, σύμφωνα με τα στοιχεία φακέλου, όπως προκύπτει από το αντίγραφο της βεβαίωσης του ν.651/77 του Ιουλίου του 2010, την οποία εξέδωσε ο, το εν λόγω οικοπέδο βρίσκεται εντός οικισμού και είναι άρτιο και οικοδομήσιμο. Συνεπώς το εν λόγω ακίνητο εσφαλμένα δηλώνεται στον πίνακα (2) του Ε9, ενώ θα έπρεπε να δηλωθεί ορθά στον πίνακα (1) του Ε9 αφού επρόκειτο για οικόπεδο εντός του αντικειμενικού προσδιορισμού.

Επειδή, η ελεγχόμενη δεν έχει υποβάλλει δηλώσεις ΕΦ.Α., για τα ακίνητα που κατείχε την 1.01.2011, 1.01.2012, 1.01.2013, 1.01.2014 και 1.01.2015, όπως προκύπτει από το με αριθ. πρωτ./17.03.2017 έγγραφο της αρμόδιας για την υποβολή δηλώσεων Δ.Ο.Υ. Ρόδου.

Επειδή, η φορολογητέα αξία του υπό κρίση ακινήτου για τα έτη 2011-2015 όπως καθορίστηκε από τον έλεγχο, με βάση τις διατάξεις του άρθρου 41 του ν.1249/1982 και την ΠΟΛ 1149/1994, ανέρχεται σε 24.130,00 ευρώ, αντί της δηλωθείσης αξίας των 1.330,00 ευρώ.

Επειδή, κατόπιν έκδοσης της με αριθ./12.12.2016 εντολής ελέγχου που εκδόθηκε από τον Προϊστάμενο του 1ου Ειδικού Συνεργείου Ελέγχου, κοινοποιήθηκε νόμιμα στην προσφεύγουσα νομική οντότητα, η με αριθ./9.07.2018 πρόσκληση – αίτημα παροχής πληροφοριών (άρθρου 14 του ν.4174/2013), με την οποία ζητήθηκαν εγγράφως πληροφορίες (δηλώσεις εισοδήματος, δικαιολογητικά, βεβαιώσεις) σχετικές με την υπόθεση.

Επειδή, η προσφεύγουσα δεν προσκόμισε επικυρωμένο αντίγραφο του μετοχολογίου ή του καταστατικού με τις τροποποιήσεις του κατά περίπτωση, σύμφωνα με τους κανόνες δημοσιότητας (ΠΟΛ 1125/2003), ούτε βεβαίωση της εκάστοτε αρμόδιας αρχής του Κράτους – Μέλους της έδρας της εταιρείας από την οποία να προκύπτουν τα στοιχεία των πραγματικών μετόχων (δικαιούχων) της εταιρείας την 1η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας, από τα οποία πρέπει να προκύπτει ότι τα εταιρικά μερίδια ανήκουν σε φυσικά πρόσωπα τα οποία κατέχουν Α.Φ.Μ. στην Ελλάδα.

Επειδή, κατόπιν των διαπιστώσεων του διενεργηθέντος ελέγχου, σύμφωνα με τις οποίες προέκυψαν φορολογικές διαφορές, η Φορολογική Αρχή εξέδωσε το με αριθ.

...../12.10.2018 Σημείωμα Διαπιστώσεων/Κλήση προς ακρόαση (άρθρο 28, 62 ν.4174/2013 Κ.Φ.Δ. – άρθρο 6 του ν.2690/1999), με τα αποτελέσματα του ελέγχου μετά των επισυναπτομένων Προσωρινών Διορθωτικών Προσδιορισμών Ειδικού Φόρου Ακινήτων και ΕΝ.Φ.Ι.Α., όπου το κοινοποίησε νόμιμα με συστημένη επιστολή (REGR) στον φορολογικό εκπρόσωπο της εταιρείας, το οποίο και παρέλαβε στις 31.10.2018. Η προσφεύγουσα δεν ανταποκρίθηκε στο κοινοποιηθέν σε αυτή Σημείωμα Διαπιστώσεων Ελέγχου-Κλήση προς ακρόαση και ουδέν δικαιολογητικό προσκόμισε.

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω, ορθώς εκδόθηκαν από την αρμόδια Φορολογική Αρχή οι προσβαλλόμενες πράξεις κατόπιν σύνταξης των από 3.12.2018 Εκθέσεων Μερικού Ελέγχου Ειδικού Φόρου Ακινήτων, Προσδιορισμού Φορολογίας Ακινήτων (Φ.Α.Π. και ΕΝ.Φ.Ι.Α.) και Φορολογίας Εισοδήματος (ν.2238/1994, ν.4172/2013).

Επειδή, μετά την έκδοση των προσβαλλόμενων πράξεων, η προσφεύγουσα υπέβαλλε εκπρόθεσμα τις απόψεις της με την υποβολή του με αριθ. πρωτ./14.12.2018 υπομνήματός της, στο οποίο ισχυρίζεται ότι στις 16.10.2013 με το αριθ./16.10.2013 Συμβόλαιο της Συμβολαιογράφου, πώλησε το ½ ποσοστό εξ αδιαιρέτου του υπό κρίση ακινήτου στην εταιρεία με την επωνυμία, έναντι συνολικού τιμήματος 45.000,00 ευρώ και με το αριθ./16.10.2013 Συμβόλαιο της Συμβολαιογράφου, πώλησε το υπόλοιπο ½ εξ αδιαιρέτου του εν λόγω ακινήτου στην εταιρεία με την επωνυμία, έναντι συνολικού τιμήματος 45.000,00 ευρώ. Η προσφεύγουσα εταιρεία μέχρι σήμερα δεν έχει υποβάλει δήλωση Ε9 προκειμένου να δηλώσει την πώληση του ως άνω ακινήτου, ούτε έχει υποβάλει δήλωση φορολογίας εισοδήματος οικ. έτους 2014 (χρήσης 2013).

Επειδή, περαιτέρω όπως προκύπτει από το αριθ. πρωτ./2019 αντίγραφο μερίδας του κτηματολογίου Ρόδου το εν λόγω ακίνητο έχει μεταγραφεί στην αγοράστρια εταιρεία με την επωνυμία

Επειδή, κατόπιν των ανωτέρω ελλείπει ο λόγος επιβολής σε βάρος της προσφεύγουσας νομικής οντότητας Ειδικού Φόρου Ακινήτων, Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων για τα έτη φορολογίας 2014 & 2015 και Πράξεων Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013 για την μη υποβολή δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος χρήσεων 2014 & 2015, επί του επίμαχου ακινήτου, ως εκ τούτου αποδεχόμαστε τον ισχυρισμό της ως βάσιμο και ακυρώνουμε τις σχετικές πράξεις.

Επειδή, όσον αφορά τον ισχυρισμό της προσφεύγουσας περί απαλλαγής από τον ειδικό φόρο ακινήτων, αυτός απορρίπτεται αφού δεν έχουν προσκομιστεί τα απαιτούμενα δικαιολογητικά όπως αυτά ορίζονται από τις διατάξεις του άρθρου 15 του ν.3091/2002 περί απαλλαγών από τον Ειδικό Φόρο Ακινήτων αλλά και τις οδηγίες που δόθηκαν με την ΠΟΛ. 1125/2003 του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών περί δικαιολογητικών που απαιτούνται για την εξαίρεση εταιρειών από τον ειδικό φόρο ακινήτων.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την μερική αποδοχή της από 17.01.2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία, ΑΦΜ, που εδρεύει στη, ως εξής:

- I. την επικύρωση των κάτωθι πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών: α) του με αριθ. /2018 Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί των Ακινήτων για ακίνητα που υπάρχουν την 1.01.2013, β) του με αριθ. /2018 Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί των Ακινήτων για ακίνητα που υπάρχουν την 1.01.2011, γ) του με αριθ. /2018 Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί των Ακινήτων για ακίνητα που υπάρχουν την 1.01.2012, δ) της με αριθ. /2018 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013, διαχ. περιόδου 2012, ε) της με αριθ. /2018 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013, διαχ. περιόδου 2013 και
- II. την ακύρωση των κάτωθι πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Αθηνών: α) του με αριθ. /2018 Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. (ν.4223/2013) για ακίνητα που υπάρχουν την 1.01.2014, β) του με αριθ. /2018 Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. (ν.4223/2013) για ακίνητα που υπάρχουν την 1.01.2015, γ) του με αριθ. /2018 Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί των Ακινήτων για ακίνητα που υπάρχουν την 1.01.2014, δ) του με αριθ. /2018 Οριστικού Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου επί των Ακινήτων για ακίνητα που υπάρχουν την 1.01.2015, ε) της με αριθ. /2018 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013, διαχ. περιόδου 2014, στ) της με αριθ. /2018 Πράξης Επιβολής Προστίμου του άρθρου 54 του ν.4174/2013, διαχ. περιόδου 2015.

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

1. Οριστικός Διορθωτικός Προσδιορισμός ΕΝ.Φ.Ι.Α (ν.4223/2013) για ακίνητα που υπάρχουν την 1.01.2014 (α/α /2018)
Συνολική οφειλή 0,00 €
2. Οριστικός Διορθωτικός Προσδιορισμός ΕΝ.Φ.Ι.Α (ν.4223/2013) για ακίνητα που υπάρχουν την 1.01.2015 (α/α /2018)
Συνολική οφειλή 0,00 €
3. Οριστικός Διορθωτικός Προσδιορισμός Ειδικού Φόρου επί των Ακινήτων για ακίνητα που υπάρχουν την 1.01.2013 (α/α /2018)
Συνολική οφειλή 7.014,59 €
4. Οριστικός Διορθωτικός Προσδιορισμός Ειδικού Φόρου επί των Ακινήτων για ακίνητα που υπάρχουν την 1.01.2011 (α/α /2018)

Συνολική οφειλή	7.014,59 €
5. Οριστικός Διορθωτικός Προσδιορισμός Ειδικού Φόρου επί των Ακινήτων για ακίνητα που υπάρχουν την 1.01.2012 (α/α/2018)	
Συνολική οφειλή	7.014,59 €
6. Οριστικός Διορθωτικός Προσδιορισμός Ειδικού Φόρου επί των Ακινήτων για ακίνητα που υπάρχουν την 1.01.2014 (α/α/2018)	
Συνολική οφειλή	0,00 €
7. Οριστικός Διορθωτικός Προσδιορισμός Ειδικού Φόρου επί των Ακινήτων για ακίνητα που υπάρχουν την 1.01.2015 (α/α/2018)	
Συνολική οφειλή	0,00 €
8. Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2014, διαχ. περιόδου 2014 (αριθ. αποφ./2018)	
Συνολική οφειλή	0,00 €
9. Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2014, διαχ. περιόδου 2012 (αριθ. αποφ./2018)	
Συνολική οφειλή	100,00 €
10. Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2014, διαχ. περιόδου 2013 (αριθ. αποφ./2018)	
Συνολική οφειλή	100,00 €
11. Πράξη Επιβολής Προστίμου άρθρου 54 του ν.4174/2014, διαχ. περιόδου 2015 (αριθ. αποφ./2018)	
Συνολική οφειλή	0,00 €

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

Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Αυτ. Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΦΑΚΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ

Σ η μ ε ί ω σ η : Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.