



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Θεσσαλονίκη, 29-06-2020

Αριθμός Απόφασης: 1073



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

**ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**ΤΜΗΜΑ Α7-ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Εγνατία 45-Θεσ/νικη  
Ταχ. Κώδικας : 54630  
Πληροφορίες : Κ. Μαβινίδου  
Τηλέφωνο : 2313-333245  
Fax : 2313-333258  
E-Mail : ded.thess@aade.gr  
Url : [www.aade.gr](http://www.aade.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), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.
- β. Του άρθρου 10 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.)*», όπως αναριθμήθηκε, τροποποιήθηκε και ισχύει.
- γ. Της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

**2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.**

**3. Την με αριθμό και ημερομηνία πρωτοκόλλου Δ.Ε.Δ. 1126366ΕΞ 2016/30-08-2016 Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (ΦΕΚ 2759Β/01-09-2016) με θέμα «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*»**

4. Την Ε 2043/6-4-2020 Εγκύκλιο του Διοικητή της ΑΑΔΕ, η οποία εκδόθηκε σε εκτέλεση της παρ. 4 του 6<sup>ου</sup> αρ. της από 30-03-2020 ΠΝΠ (Α'75).
5. Την από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανή προσφυγή της ομόρρυθμης εταιρίας με την επωνυμία «.....», **ΑΦΜ** ....., που εδρεύει στο ....., νομίμως εκπροσωπούμενης από τους ομόρρυθμους εταίρους αυτής, ....., κατά: α) της υπ' αρ. ..../16-12-2019 Οριστικής Διορθωτικής Πράξης προσδιορισμού φόρου του Ν.4223/2013 έτους 2014, β) της υπ' αριθμ. ..../16-12-2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου του Ν.4223/2013 έτους 2015, γ) της υπ' αριθμ. ..../16-12-2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου του Ν.4223/2013 έτους 2016, δ) της υπ' αριθμ. ..../16-12-2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου του Ν.4223/2013 έτους 2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ....
6. Τις ως άνω πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ....
7. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. ....
8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α7, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από ..... και με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής της ομόρρυθμης εταιρίας με την επωνυμία «.....», **ΑΦΜ** ....., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αρ. .... πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ΕΝΦΙΑ. έτους 2014 καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά φόρου ακίνητης περιουσίας ύψους **5.285,80€**, πλέον πρόστιμο του αρ. 58 ΚΦΔ λόγω ανακρίβειας ύψους **2.861,99€**, ήτοι συνολικό ποσό οφειλής ύψους **8.147,79€**.

Με την με αρ. ..../16-12-2019 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ΕΝΦΙΑ. έτους 2015 καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων ύψους **5.285,80€**, πλέον πρόστιμο του αρ. 58 ΚΦΔ λόγω ανακρίβειας ύψους **2.861,99€**, ήτοι συνολικό ποσό οφειλής ύψους **8.147,79€**.

Με την με αρ. ..../16-12-2019 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ΕΝΦΙΑ. έτους 2016 καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο του αρ. 58 ΚΦΔ λόγω ανακρίβειας ύψους **207,89€**.

Με την με αρ. ....../16-12-2019 πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ΕΝΦΙΑ. έτους 2017 καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο του αρ. 58 ΚΦΔ λόγω ανακρίβειας ύψους **179,51€**.

Αιτία του ελέγχου αποτέλεσε το υπ' αριθ. .... (αριθ. πρωτ. ....../5-4-2017 της .....)  
Δελτίο Πληροφοριών της ..... Δ.Ο.Υ ....., με το οποίο γνωστοποιήθηκε ότι ένα ακίνητο που κατέχει η προσφεύγουσα στην παραλία ..... του Νομού ..... εμβαδού 6.741,40 τ.μ. βρίσκεται σε περιοχή εντός Α.Π.Α.Α, ενώ στο έντυπο Ε9 της περιουσιακής κατάστασης η προσφεύγουσα το εμφανίζει ότι είναι εκτός Α.Π.Α.Α.

Από την ελεγχόμενη επιχείρηση υποβλήθηκαν οι παρακάτω δηλώσεις ΕΝ.Φ.ΙΑ , κατά έτος φορολογίας:

| <b>Δήλωση</b>           | <b>Αριθμός αρχικής δήλωσης</b> | <b>Αριθμός εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης</b> |
|-------------------------|--------------------------------|---------------------------------------------------|
| Για τα ακίνητα 1/1/2014 | ..../2014                      | ...../2014                                        |
| Για τα ακίνητα 1/1/2015 | ..../2015                      | ...../2015                                        |
| Για τα ακίνητα 1/1/2016 | ..../2016                      | ...../2016                                        |
| Για τα ακίνητα 1/1/2017 | ..../2017                      | ...../2017                                        |

Ο έλεγχος εξετάζοντας το τοπογραφικό διάγραμμα του Πολιτικού Μηχανικού και ....., τα υπ' αριθ. .... και ....../19-7-2004 συμβόλαια του Συμβολαιογράφου ....., στα οποία αναγράφεται ότι το συγκεκριμένο ακίνητο βρίσκεται στο υπ' αριθ. Γ14 Οικοδομικό Τετράγωνο, το οποίο είναι ενταγμένο στο εγκεκριμένο σχέδιο του συνοικισμού ..... του Δημοτικού Διαμερίσματος ..... του Δήμου ..... της ..... με εμβαδόν 6.741,40 τ.μ., έχει πρόσοψη σε τέσσερεις δημοτικούς δρόμους, διαπίστωσε ότι το συγκεκριμένο ακίνητο εντάσσεται στον αντικειμενικό προσδιορισμό της αξίας των ακινήτων, στην Δ' Ζώνη, σύμφωνα με τους επίσημους χάρτες που έχει εκδώσει το Υπουργείο Οικονομικών για τον οικισμό ..... του Δήμου .....

Κατόπιν τούτου η αξία του ακινήτου προσδιορίστηκε βάσει του αντικειμενικού προσδιορισμού λαμβάνοντας υπόψη τις τιμές ζώνης που ίσχυαν για κάθε φορολογικό έτος.

Η ελεγχόμενη επιχείρηση είχε στην κατοχή της κατά τα ελεγχόμενα έτη φορολογίας τα παρακάτω ακίνητα:

1. Οικόπεδο εκτάσεως 6.741,40 τ.μ στην ..... του Δήμου ..... με ποσοστό συνιδιοκτησίας 100%.
2. Οικόπεδο εκτάσεως 1.504,00 τ.μ στην οδό ..... με ποσοστό συνιδιοκτησίας 10%.
3. Διαμέρισμα στον ισόγειο όροφο Οικοδομής στην οδό ..... της ..... εμβαδού κυρίων χώρων 61,29 τ.μ. και βοηθητικών 80,80 τ.μ με ποσοστό συνιδιοκτησίας 100%.
4. Αγροτεμάχιο εκτάσεως 17.327,27 τ.μ στα ..... του Δήμου ..... με ποσοστό συνιδιοκτησίας 100%.

5. Αγροτεμάχιο εκτάσεως 2.313,00 τ.μ στα ..... του Δήμου ..... της ..... με ποσοστό συνιδιοκτησίας 100%.

6. Αγροτεμάχιο εκτάσεως 24.167,21 τ.μ στα ..... του Δήμου ..... της ..... με ποσοστό συνιδιοκτησίας 100%.

Από τα ανωτέρω ακίνητα τα υπ' αριθ. 1 και 2 τα είχε στην κατοχή της και τα τέσσερα ελεγχόμενα φορολογικά έτη, το υπ' αριθ 3 μόνο στο φορολογικό έτος 2014 και τα υπ' αριθ. 4,5 και 6 μόνο στο φορολογικό έτος 2017.

Ύστερα από τις παραπάνω αναφερόμενες διαπιστώσεις μερικού ελέγχου, ο έλεγχος συνέταξε σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου και εξέδωσε προσωρινές διορθωτικές πράξεις προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 του Κ.Φ.Δ. Ν. 4174/2013.

Το σημείωμα διαπιστώσεων ελέγχου με αριθμό καταχώρησης ...../19-11-2019, απεστάλη προς κοινοποίηση με την υπ' αριθ. ....../20-11-2019 συστημένη επιστολή στη διεύθυνση της έδρας της προσφεύγουσας και με αυτό κλήθηκε να διατυπώσει τις απόψεις της επί των διαπιστώσεων του ελέγχου εντός είκοσι (20) ημερών από την επίδοση.

Η ελεγχόμενη επιχείρηση πριν την παραλαβή του σημειώματος ελέγχου του άρθρου 28 του Ν. 4174/2013 και των προσωρινών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού του Ε.Ν.Φ.Ι.Α υπέβαλε βάσει των διατάξεων των άρθρων 18 και 19 του Ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν με το άρθρο 397§ 1 και 2 του Ν. 4512/2018, εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις για τα έτη 2014-2017 (που σημειωτέον βάσει των σχετικών διατάξεων δεν υπάρχει η δυνατότητα για υποβολής τους με επιφύλαξη), με τις οποίες δήλωσε ότι το συγκεκριμένο οικόπεδο βρίσκεται εντός Α.Π.Α.Α, και ότι επίσης χρησιμοποιείται για τις ανάγκες της επιχείρησης, και πιο συγκεκριμένα για την δραστηριότητα της καλλιέργειας δενδρωδών και θαμνωδών καλλιεργειών, με αποτέλεσμα να εξαιρείται του συμπληρωματικού φόρου για τις χρήσεις 2014 και 2015 και να υπόκειται στον μειωμένο συντελεστή 1% στις χρήσεις 2016 και 2017.

Την έννοια της ιδιοχρησιμοποίησης την επικαλέστηκε για πρώτη φορά με την υποβολή των εκπρόθεσμων τροποποιητικών δηλώσεων.

Με το υπ' αριθ. πρωτοκόλλου ...../3-12-2019 απαντητικό της υπόμνημα, η ελεγχόμενη επικαλείται ότι έχει υποβάλλει εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις βάσει των διατάξεων των άρθρων 18, 19, 72 παρ. 17,18 Ν. 4174/2013, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει, καθώς και τις οδηγίες που κοινοποιήθηκαν με την ΠΟΛ. 1073/2018 του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε, με τις οποίες δήλωσε ότι το οικόπεδο που βρίσκεται στην ..... στην ..... είναι σε περιοχή που ανήκει στον Α.Π.Α.Α (Αντικειμενικό Προσδιορισμό Αξίας Ακινήτων) και ενώ είχε δηλώσει ότι το ακίνητο έχει τέσσερεις προσόψεις σε δημοτικούς δρόμους, όπως άλλωστε αναγράφεται στα συμβόλαια απόκτησης του ανωτέρω οικοπέδου, στο τοπογραφικό διάγραμμα του Πολιτικού μηχανικού και ..... και όπως προκύπτει και από τους επίσημους χάρτες του Υπουργείου Οικονομικών για την ....., στη συνέχεια στο υπόμνημα ισχυρίστηκε ότι δεν υπάρχει

δρόμος πρόσβασης προς το συγκεκριμένο οικόπεδο. Επιπλέον, στο υπόμνημά της η προσφεύγουσα δεν αναφέρεται καθόλου στην ιδιοχρησιμοποίηση του ακινήτου.

Σε προφορική της απάντηση σε ερώτημα του ελέγχου ισχυρίσθηκε ότι στο συγκεκριμένο οικόπεδο είχε φυτέψει διάφορα δενδρύλλια και για το λόγο αυτό εμφάνισε στις εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις ότι ιδιοχρησιμοποιείται.

Τον ισχυρισμό αυτό ο έλεγχος δεν τον δέχτηκε, διότι η έναρξη εργασιών για τις καλλιέργειες δενδρωδών και θαμνωδών καρπών δηλώθηκε στο τμήμα μητρώου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ στις 16-4-2014, κατά συνέπεια την 1-1-2014 που είναι ο χρόνος φορολογίας για τον ΕΝΦΙΑ του 2014, δεν αποδεικνύεται η ιδιοχρησιμοποίηση του ακινήτου αυτού.

Επίσης και την 1-1-2015 δεν προέκυψε από κανένα στοιχείο ότι υπήρχαν φυτεμένα δένδρα, θάμνοι ή οποιαδήποτε άλλη αγροτική καλλιέργεια στο εν λόγω οικόπεδο. Συγκεκριμένα, η προσφεύγουσα δεν είχε πραγματοποιήσει καμία αγορά αγαθών ή δαπάνη μέσα στο φορολογικό έτος 2014, που να δικαιολογεί την ιδιοχρησιμοποίηση του οικοπέδου την 1-1-2015, καθώς αγορά δενδρυλλίων η ελεγχόμενη πραγματοποίησε μόλις στις 26-2-2015, όπως προκύπτει από το υπ' αριθ. 23/26-2-2015 τιμολόγιο μίας Βουλγάρικης Εταιρίας .

Ο έλεγχος διαπίστωσε ότι όλες οι δαπάνες που έγιναν για την αγροτική της δραστηριότητα πραγματοποιήθηκαν στη χρήση του 2015 και μετά.

Η προσφεύγουσα εταιρία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητάει την ακύρωση των παραπάνω οριστικών πράξεων προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

1. Μη νόμιμη η επιβολή του προστίμου του αρ. 58 του ν. 4174/2013 στα πλαίσια των οικείων οριστικών πράξεων ΕΝΦΙΑ – καταστρατήγηση της αρχής περί στενής ερμηνείας και εφαρμογής των φορολογικών διατάξεων.
2. Εσφαλμένος, μη νόμιμος υπολογισμός της αξίας του ακινήτου στα ..... με βάση το πληροφοριακό δελτίο και τον εξ αυτού διενεργηθέντα έλεγχο, καθώς βρίσκεται εκτός Α.Π.Α.Α. και δεν έχει πρόσβαση σε δρόμους.
3. Εσφαλμένη η κρίση του ελέγχου περί μη ιδιοχρησιμοποίησης του επίμαχου ακινήτου για τα έτη 2014-2015.

#### **Ως προς τον πρώτο ισχυρισμό:**

**Επειδή,** σύμφωνα με το αρ. 18§1δ (όπως τροποποιήθηκε με τον ν. 4512/17-01-2018) του ν. 4174/2013: «δ. Εάν η εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση υποβληθεί μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του άρθρου 14 του παρόντος και μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού 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 των άρθρων 58 παρ. 2, 58Α παρ. 2, ή 59 παρ. 1, κατά περίπτωση. Δεν είναι δυνατή η υποβολή δήλωσης σύμφωνα με την παρούσα περίπτωση με επιφύλαξη.»

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

2. Αν ο φορολογούμενος υποβάλει τροποποιητική φορολογική δήλωση εντός της προθεσμίας υποβολής της αρχικής φορολογικής δήλωσης, τότε και η τροποποιητική φορολογική δήλωση επέχει θέση αρχικής δήλωσης και θεωρείται ότι και οι δύο, αρχική και τροποποιητική έχουν υποβληθεί εμπρόθεσμα.

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...».

**Επειδή** σύμφωνα με το αρ 34 του ως άνω νόμου: «Η Φορολογική Διοίκηση δύναται να προβεί, μετά από έλεγχο, σε έκδοση πράξης διόρθωσης οποιουδήποτε προηγούμενου άμεσου, διοικητικού, εκτιμώμενου ή προληπτικού προσδιορισμού φόρου, εφόσον από τον έλεγχο διαπιστωθεί αιτιολογημένα ότι ο προηγούμενος προσδιορισμός φόρου, ήταν ανακριβής ή εσφαλμένος. ...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 το αρ. 53 του ίδιου νόμου «1. Αν οποιοδήποτε ποσό φόρου δεν καταβληθεί εντός της νόμιμης προθεσμίας καταβολής, ο φορολογούμενος υποχρεούται να καταβάλει τόκους επί του εν λόγω ποσού φόρου για τη χρονική περίοδο από την επόμενη μέρα της λήξης της νόμιμης προθεσμίας. Σε περίπτωση εκπρόθεσμης ή τροποποιητικής δήλωσης, καθώς και σε περίπτωση εκτιμώμενου, διορθωτικού ή προληπτικού προσδιορισμού του φόρου, ως αφετηρία υπολογισμού των τόκων λαμβάνεται η λήξη της προθεσμίας κατά την οποία θα έπρεπε να είχε αρχικά καταβληθεί, βάσει του νόμου, ο φόρος που προκύπτει από την εκπρόθεσμη ή τροποποιητική δήλωση ή από την πράξη προσδιορισμού.

**Επειδή** σύμφωνα με το **αρ. 6 του ν. 4223/2013** : «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](#), 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): 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. 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 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 την παρ. 1§1 της ΠΟΛ 1119/2018: «1.1. Υποβολή και εκκαθάριση δηλώσεων για φορολογικά έτη μετά την 1.1.2014 (1.1.2015 για υποθέσεις του Κώδικα Διατάξεων Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών και Κερδών από Τυχρά Παίγνια)**

α) Με τις διατάξεις του [άρθρου 397](#) του ν. [4512/2018](#) αντικαθίστανται η [παράγραφος 1 του άρθρου 18](#) του Κ.Φ.Δ. για την υποβολή εκπρόθεσμης αρχικής φορολογικής δήλωσης και η [παράγραφος 3 του άρθρου 19](#) του ίδιου νόμου για την υποβολή εκπρόθεσμης τροποποιητικής δήλωσης και παρέχεται η δυνατότητα υποβολής εκπρόθεσμης δήλωσης, αρχικής ή τροποποιητικής, χρεωστικής, πιστωτικής ή μηδενικής, και μετά την έκδοση της εντολής ελέγχου και μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού προσδιορισμού του φόρου, με διαφορετικές κυρώσεις, ανάλογα με τον χρόνο υποβολής της δήλωσης. Οι ως άνω διατάξεις ισχύουν για δηλώσεις που υποβάλλονται από την ημερομηνία δημοσίευσης του ν. [4512/2018](#), ήτοι από 17.1.2018 και μετά.

β) Ως προς τις επιβαλλόμενες κυρώσεις, για δηλώσεις που αφορούν σε φορολογικά έτη μετά την έναρξη ισχύος του Κ.Φ.Δ. γίνεται η ακόλουθη διάκριση:

- Για εκπρόθεσμες δηλώσεις που υποβάλλονται μέχρι την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του [άρθρου 14](#) του ΚΦΔ που αποστέλλεται στο πλαίσιο του ελέγχου επιβάλλονται οι κυρώσεις για τη διαδικαστική παράβαση της υποβολής εκπρόθεσμων δηλώσεων, σύμφωνα με το [άρθρο 54](#) του ΚΦΔ.

- Για εκπρόθεσμες δηλώσεις που υποβάλλονται μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου ή της πρόσκλησης παροχής πληροφοριών του [άρθρου 14](#) του ΚΦΔ, που αποστέλλεται στο πλαίσιο του ελέγχου, και μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου επιβάλλεται επί του ποσού του φόρου που προκύπτει προς καταβολή, αντί του προστίμου του [άρθρου 54](#) ΚΦΔ, πρόστιμο που ισούται με το ποσό του προστίμου των [άρθρων 58 παρ. 2, 58Α παρ. 2, ή 59 παρ. 1](#) του ίδιου ως άνω νόμου, κατά περίπτωση. Ωστόσο, το εν λόγω πρόστιμο περιορίζεται στο εξήντα τοις εκατό (60%) του αρχικώς προσδιορισθέντος, εφόσον η προκύπτουσα



οφειλή (ήτοι το τελικό ποσό της βάσει της δήλωσης φορολογικής υποχρέωσης, όπως διαμορφώνεται μετά τη μείωση κατά 40% του σχετικού προστίμου), εξοφληθεί εντός τριάντα (30) ημερών από τον προσδιορισμό αυτής.[...]

### **Παράδειγμα 5**

Μετά την κοινοποίηση εντολής ελέγχου την 15/4/2018 εκδίδεται πράξη διοικητικού προσδιορισμού ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2016 μετά την υποβολή εκπρόθεσμης αρχικής δήλωσης Ε9 του έτους αυτού και με την πράξη αυτή προέκυψε φόρος 1.000 ευρώ. Κατ' εφαρμογή της περίπτωσης δ' της [παραγράφου 1 του άρθρου 18](#) του Κ.Φ.Δ. και της [παραγράφου 2 του άρθρου 58](#) του Κ.Φ.Δ. επιβάλλεται το πρόστιμο της παραγράφου 2 του άρθρου 58 του Κ.Φ.Δ., δηλαδή 50% επί του προκύπτοντος φόρου, ήτοι  $1.000 \times 50\% = 500$  ευρώ.

Συνεπώς, αντί του προστίμου του [άρθρου 54](#) που είναι 100 ευρώ θα επιβληθεί πρόστιμο 500 ευρώ.

Στη συνέχεια υποβάλλεται στις 28/4/2018 και τροποποιητική δήλωση, από την οποία προκύπτει διαφορά ποσού φόρου για καταβολή 180 ευρώ. Κατ' εφαρμογή της περίπτωσης γ της [παραγράφου 3 του άρθρου 19](#) του Κ.Φ.Δ. και της [παραγράφου 1 του άρθρου 58](#) του Κ.Φ.Δ. επιβάλλεται το πρόστιμο της περ. α' της [παραγράφου 1 του άρθρου 58](#) του Κ.Φ.Δ., δηλαδή 10% επί του φόρου, ήτοι  $180 \times 10\% = 18,00$  ευρώ.

Συνεπώς, αντί του προστίμου του [άρθρου 54](#) που είναι 100 ευρώ θα επιβληθεί πρόστιμο 18,00 ευρώ.

**Επειδή**, σύμφωνα με το αρ. 58§1 του ν. 4174/2013: 1. Αν το ποσό του φόρου που προκύπτει με βάση φορολογική δήλωση υπολείπεται του ποσού του φόρου που προκύπτει με βάση το διορθωτικό προσδιορισμό φόρου που πραγματοποιήθηκε από τη Φορολογική Διοίκηση, ο φορολογούμενος υπόκειται σε πρόστιμο επί της διαφοράς που προκύπτει προς καταβολή ως εξής: α) δέκα τοις εκατό (10%) του ποσού της διαφοράς, εάν το εν λόγω ποσό ανέρχεται σε ποσοστό από πέντε (5%) έως είκοσι (20%) τοις εκατό του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση, β) είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει το ποσοστό είκοσι τοις εκατό (20%) έως πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση, γ) πενήντα τοις εκατό (50%) του ποσού της διαφοράς, αν το εν λόγω ποσό υπερβαίνει σε ποσοστό το πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που προκύπτει με βάση τη φορολογική δήλωση.

**Επειδή** σύμφωνα με την ΠΟΛ 1252/2015: Τα πρόστιμα των [άρθρων 58, 58Α](#) και [59](#) για τις ουσιαστικές παραβάσεις επιβάλλονται μόνο κατόπιν ελέγχου και διαφοροποιούνται ανάλογα με τη φορολογία για την οποία επιβάλλονται. Έτσι, το πρόστιμο του [άρθρου 58](#) είναι η γενική ρύθμιση για

τα πρόστιμα που επιβάλλονται σε παραβάσεις σχετικές με όλους τους φόρους, τέλη και εισφορές που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του ΚΦΔ, πλην του ΦΠΑ και των παρακρατούμενων φόρων, για τους οποίους υπάρχουν ειδικές ρυθμίσεις στα [άρθρα 58Α](#) και [59](#), αντίστοιχα.

**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&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**, στην προκειμένη περίπτωση, η προσφεύγουσα υπέβαλε τροποποιητικές δηλώσεις ΕΝΦΙΑ για τα έτη 2014-2017 στις 27-11-2019, πριν την παραλαβή του υπ' αριθμ. ..../19-11-2019 Σημειώματος Διαπιστώσεων και των προσωρινών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ΕΝΦΙΑ 2014-2017, τα οποία είχαν αποσταλεί στην προσφεύγουσα με την υπ' αριθμ. ..../20-11-2019 συστημένη επιστολή, και βάσει της ερμηνευτικής εγκυκλίου (ΠΟΛ 1119/18), προκύπτει ότι το πρόστιμο του αρ. 58§1 του ν. 4174/2013 εφαρμόζεται και στις περιπτώσεις φορολογίας του ΕΝΦΙΑ σε αντίθεση με τα όσα ισχυρίζεται η προσφεύγουσα.

**Επειδή** περαιτέρω, τα αποτελέσματα του ελέγχου καλύφθηκαν πλήρως από τις δηλώσεις ΕΝΦΙΑ 2016 και 2017, καταλογίστηκε μόνο το πρόστιμο του αρ. 58 του ν. 4174/2013 όπως προβλέπεται από τις διατάξεις του αρ. 18§1δ του ν. 4174/2013 για τις εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις που υποβάλλονται χωρίς επιφύλαξη μετά την κοινοποίηση της εντολής ελέγχου.

Συνεπώς ο ισχυρισμός περί μη νόμιμης επιβολής του προστίμου πρέπει να απορριφθεί ως αβάσιμος και αλυσιτελώς προβαλλόμενος.

#### **Ως προς τον δεύτερο ισχυρισμό:**

**Επειδή** σύμφωνα με το άρθρο 1 παρ. 1,2 ,3 και 4 του Ν.4223/2013 «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 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου κάθε έτους.

2.Ο ΕΝ.Φ.Ι.Α επιβάλλεται στα εμπράγματα δικαιώματα της πλήρους κυριότητας ,...

3.Ο ΕΝ.Φ.Ι.Α ισούται με το άθροισμα του κύριου φόρου επί του κάθε ακινήτου και του συμπληρωματικού φόρου επί της συνολικής αξίας των δικαιωμάτων επί των ακινήτων του υποκειμένου στο φόρο.

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 το 1§5 του ν. 4223/2013: «5. Για τον καθορισμό του ΕΝ.Φ.Ι.Α. λαμβάνεται υπόψη η πραγματική κατάσταση του ακινήτου. Η πραγματική κατάσταση του ακινήτου προκύπτει από την οριστική εγγραφή στο κτηματολογικό γραφείο. Αν δεν υπάρχει οριστική εγγραφή, λαμβάνονται υπόψη τα στοιχεία του ακινήτου, όπως προκύπτουν από τον τίτλο κτήσης. Αν δεν υπάρχει τίτλος κτήσης, λαμβάνονται υπόψη τα στοιχεία της πραγματικής κατάστασης του ακινήτου. Αν η πραγματική επιφάνεια του ακινήτου υπερβαίνει αυτή που αναγράφεται στην οριστική εγγραφή στο κτηματολογικό γραφείο ή **στον τίτλο κτήσης** ή στην άδεια οικοδομής ή έχει γίνει αλλαγή της χρήσης του ακινήτου, λαμβάνεται υπόψη η πραγματική επιφάνεια και η πραγματική χρήση του ακινήτου.»

**Επειδή**, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1124/1999: με θέμα: Έναρξη ισχύος των διατάξεων των άρθρων 41 ν.1249/82 και 14 ν.1473/1984 και καθορισμός των τιμών εκκίνησης και των συντελεστών αυξομειώσής τους για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας των ακινήτων που βρίσκονται σε εντός σχεδίου περιοχές Δήμων και Κοινοτήτων των Νομών Έβρου, Καβάλας, Ροδόπης, Θεσσαλονίκης, Χαλκιδικής, Θεσπρωτίας, Καρδίτσας, Βοιωτίας, Ευβοίας, Φωκίδας, Λασιθίου, Χανίων.

#### Άρθρο 1

Η ισχύς των διατάξεων του άρθρου 41 του Ν.1249/1982, όπως τροποποιήθηκε και συμπληρώθηκε με τις διατάξεις του άρθρου 41 του Ν.1473/1984 και της παρ. 8 του άρθρου 24 του Ν.1828/1989 για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας των ακινήτων, αρχίζει από τις 7 Ιουνίου 1999 για εντός σχεδίου ακίνητα των παρακάτω περιοχών:

Του Οικισμού Νέας Χιλής (Δ.Δ/τος Αλεξανδρούπολης του Δήμου Αλεξανδρούπολης) ... του Δ.Δ/τος Καλλικράτειας (Δήμου Καλλικράτειας), του **Οικισμού Παραλίας Διονυσίου** (Δ.Δ/τος Διονυσίου του Δήμου Μουδανιών), ....»

#### Άρθρο 2

Για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας των ακινήτων τα οποία βρίσκονται σε εντός σχεδίου περιοχές των Δήμων και Κοινοτήτων του άρθρου 1 του απόφασης αυτής, εφαρμόζονται οι διατάξεις της υπ' αριθ. 1067780/82/Γ0013/9.6.1994 (ΦΕΚ 549/Β'/15.7.1994) απόφασης, όπως αυτή σήμερα ισχύει. (Παρεμβάλλονται και αποτελούν αναπόσπαστο μέρος της παρούσας πίνακες τιμών και

χάρτες για κάθε Δήμο και Κοινότητα).

**Επειδή**, από τα υπ' αριθμ. .... /19-07-2004 συμβόλαια αγοραπωλησίας ακινήτου του συμβολαιογράφου ....., για το οικόπεδο των 6.741,40 τ.μ. ευρισκόμενο επί του Γ14 Οικοδομικού Τετραγώνου προκύπτει πως το επίμαχο οικόπεδο συνορεύει με δημοτικές οδούς από όλες τις πλευρές του και από τις 10-03-1998 εντάχθηκε στο εγκεκριμένο σχέδιο του συνοικισμού ..... του Δημοτικού Διαμερίσματος Διονυσίου του Δήμου ..... καθώς επίσης και το ότι ο υπολογισμός της αξίας του οικοπέδου στις υποβληθείσες δηλώσεις Φόρου Μεταβίβασης της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. .... με αριθμό .... /19-07-2004 που προηγήθηκαν της αγοραπωλησίας έγινε με τον αντικειμενικό προσδιορισμό της αξίας ακινήτων.

**Επειδή**, στις υποβληθείσες δηλώσεις Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π. του ν.2459/1997 ετών 2005-2007), Ενιαίου Τέλους Ακινήτων (Ε.Τ.Α.Κ. 2008,2009 του ν.3634/2008), καθώς και Φόρου Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Α.Π. του ν.3842/2010) το επίμαχο οικόπεδο έχει δηλωθεί και εκκαθαριστεί ως οικόπεδο εντός Αντικειμενικού Προσδιορισμού Αξίας Ακινήτων (Α.Π.Α.Α.) του άρθρου 41 του ν.1249/1982.

**Επειδή**, η προσφεύγουσα με τις εκπρόθεσμες τροποποιητικές δηλώσεις ΕΝΦΙΑ που υπέβαλε για τα έτη 2014-2017 δήλωσε ότι το επίμαχο ακίνητο είναι εντός ΑΠΑΑ, κάτι που αποδέχεται και στο υπ' αριθμ. .... /3-12-2019 απαντητικό υπόμνημά της. Συνεπώς, ο ισχυρισμός της είναι αβάσιμος και αλυσιτελώς προβαλλόμενος.

### **Ως προς τον τρίτο ισχυρισμό**

**Επειδή**, σύμφωνα με την παρ. 3 του αρ. 5 του ν. 4223/2013: «3. Για κάθε νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, ο συμπληρωματικός ΕΝ.Φ.Ι.Α. επιβάλλεται και υπολογίζεται στην αξία των δικαιωμάτων της παραγράφου 2 του άρθρου 1 με συντελεστή πέντε και μισό τοις χιλίοις (5,5%). Ο συμπληρωματικός ΕΝ.Φ.Ι.Α. για τα ακίνητα τα οποία ιδιοχρησιμοποιούνται για την παραγωγή ή την άσκηση κάθε είδους επιχειρηματικής δραστηριότητας, ανεξαρτήτως αντικειμένου εργασιών, υπολογίζεται με συντελεστή ένα τοις χιλίοις (1%)......»

**Επειδή**, ο ισχυρισμός της προσφεύγουσας ότι στο συγκεκριμένο οικόπεδο είχε φυτέψει διάφορα δενδρύλλια και για το λόγο αυτό εμφάνισε με τις εκπρόθεσμα υποβληθείσες τροποποιητικές δηλώσεις ότι αυτό ιδιοχρησιμοποιείται, δεν αποδεικνύεται, διότι την δήλωση έναρξης εργασιών για τις καλλιέργειες δενδρωδών και θαμνωδών καρπών την υπέβαλε στο τμήμα μητρώου της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. στις 16-4-2014, οπότε στις 1-1-2014 που είναι ο χρόνος φορολογίας

για τον προσδιορισμό του Ε.Ν.Φ.Ι.Α., δεν είχε δηλωμένη την δραστηριότητα αυτή για να θεωρείται ότι το ιδιοχρησιμοποιούσε για την παραγωγική της δραστηριότητα.

Επιπρόσθετα, την 1-1-2015 δεν προκύπτει από κανένα στοιχείο ότι υπήρχαν φυτεμένα δένδρα, θάμνοι ή οποιαδήποτε άλλη αγροτική καλλιέργεια στο εν λόγω οικόπεδο. Συγκεκριμένα δεν προσκόμισε κανένα αποδεικτικό αγοράς αγαθών ή δαπάνη που να πραγματοποιήθηκε μέσα στο φορολογικό έτος 2014 ώστε να δικαιολογείται ότι ήταν καλλιεργημένο το οικόπεδο την 1-1-2015. Αγορά δενδρυλλίων η προσφεύγουσα πραγματοποίησε στις 26-2-2015, όπως προκύπτει από το υπ' αριθ. 23/26-2-2015 τιμολόγιο.

Τέλος, τα προσκομισθέντα στην υπηρεσία μας Τιμολόγια αγοράς νο ....., που αφορούν αγορά δενδρυλλίων, το αρ. .... με αρ. cmr ..... από Τσεχία, και το Δελτίο Αποστολής ...../2013 είναι προγενέστερης ημερομηνίας της ενάρξεως της συγκεκριμένης δραστηριότητας στο Μητρώο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ.. Επιπλέον το τιμ. .../22-03-2013 και το αρ. ..../9-11-2011 με αρ. cmr ..... από Τσεχία έχουν παραλήπτη τον ..... ως φυσικό πρόσωπο και όχι την προσφεύγουσα εταιρία. Από όλα τα παραπάνω, συνάγεται το συμπέρασμα πως δεν αποδεικνύεται ότι στο επίμαχο ακίνητο ασκούσαν αγροτική παραγωγική δραστηριότητα, έστω σε αρχικό στάδιο (διαμόρφωση χώρου προς φύτευση, φύτευση).

### **Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε**

Την απόρριψη της με αριθμό πρωτοκόλλου ..... ενδικοφανούς προσφυγής του νομικού προσώπου με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ ..... **και την επικύρωση των:** α) της υπ' αρ. .... Οριστικής Διορθωτικής Πράξης προσδιορισμού φόρου Ακίνητης Περιουσίας ΦΑΠ για το έτος 2013, β) της υπ' αριθμ. .... Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού φόρου του Ν.4223/2013 έτους 2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ....

**Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου με βάση την παρούσα απόφαση:**

**Με την υπ' αριθμ. ..../2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΕΝΦΙΑ 2014**

| ΑΝΑΛΥΣΗ                    | ΕΛΕΓΧΟΥ         | ΑΠΟΦΑΣΗ ΔΕΔ     |
|----------------------------|-----------------|-----------------|
| Συμπληρωματικός φόρος      | 5.285,80        | 5.285,80        |
| Πρόστιμο αρ. 58 ΚΦΔ        | 2.861,99        | 2.861,99        |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ</b> | <b>8.147,79</b> | <b>8.147,79</b> |

Επί του οφειλόμενου φόρου θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι του αρ. 53 του Κ.Φ.Δ.

**Με την υπ' αριθμ. ..../2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΕΝΦΙΑ 2015**

| ΑΝΑΛΥΣΗ                    | ΕΛΕΓΧΟΥ         | ΑΠΟΦΑΣΗ ΔΕΔ     |
|----------------------------|-----------------|-----------------|
| Συμπληρωματικός φόρος      | 5.285,80        | 5.285,80        |
| Πρόστιμο αρ. 58 ΚΦΔ        | 2.861,99        | 2.861,99        |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ</b> | <b>8.147,79</b> | <b>8.147,79</b> |

Επί του οφειλόμενου φόρου θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι του αρ. 53 του Κ.Φ.Δ.

**Με την υπ' αριθμ. ....../2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΕΝΦΙΑ 2016**

| ΑΝΑΛΥΣΗ                    | ΕΛΕΓΧΟΥ       | ΑΠΟΦΑΣΗ ΔΕΔ   |
|----------------------------|---------------|---------------|
| Συμπληρωματικός φόρος      | 0,00          | 0,00          |
| Πρόστιμο αρ. 58 ΚΦΔ        | 207,89        | 207,89        |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ</b> | <b>207,89</b> | <b>207,89</b> |

Επί του οφειλόμενου φόρου θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι του αρ. 53 του Κ.Φ.Δ.

**Με την υπ' αριθμ. ....../2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ΕΝΦΙΑ 2017**

| ΑΝΑΛΥΣΗ                    | ΕΛΕΓΧΟΥ       | ΑΠΟΦΑΣΗ ΔΕΔ   |
|----------------------------|---------------|---------------|
| Συμπληρωματικός φόρος      | 0,00          | 0,00          |
| Πρόστιμο αρ. 58 ΚΦΔ        | 179,51        | 179,51        |
| <b>ΣΥΝΟΛΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ</b> | <b>179,51</b> | <b>179,51</b> |

Επί του οφειλόμενου φόρου θα υπολογιστούν κατά την καταβολή και τόκοι του αρ. 53 του Κ.Φ.Δ.

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στον υπόχρεο.

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ  
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ακριβές Αντίγραφο  
Η Υπάλληλος του Αυτοτελούς  
Γραφείου Διοικητικής Υποστήριξης

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ  
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ  
ΚΑΙ ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΤΣΙΟΥΡΗΣ

### **Σημείωση:**

Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.