



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4**

Ταχ. Δ/ση: Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας: 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο: 2131604526

ΦΑΞ: 2131604567

Καλλιθέα, 21-07-2020

Αριθμός απόφασης: 1531

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

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/τ. 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 Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 1440/τ. Β'/27-04-2017).

δ. τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 6 «Ρυθμίσεις για παράταση ή αναστολή προθεσμιών του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας» της από 30-03-2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (Π.Ν.Π.) με θέμα «*Μέτρα αντιμετώπισης της πανδημίας του κορωνοϊού COVID-19 και άλλες κατεπείγουσες διατάξεις*» (ΦΕΚ 75/τ. Α'/30-03-2020), όπως κυρώθηκε με το Ν. 4684/2020 (ΦΕΚ 86/τ. Α'/25-04-2020), καθώς και της με αριθμό Α. 1122/29-05-2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. με θέμα «*Παράταση της προθεσμίας του δεύτερου εδαφίου της παρ. 4 του άρθρου έκτου της από 30-03-2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (Α' 75) ως προς την εξέταση της ενδικοφανούς προσφυγής του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013*» (ΦΕΚ 2088/τ. Β'/31-05-2020).

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

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

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 29-01-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με

διακριτικό τίτλο «.....» και Α.Φ.Μ., η οποία εδρεύει στα επί της οδού αρ., Τ.Κ., κατά της με αριθμό/2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων έτους 2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τη με αριθμό/2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων έτους 2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων, της οποίας ζητείται η ακύρωση, καθώς και την από 31-12-2019 οικεία Έκθεση Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων (Ν. 4223/2013) της Προϊσταμένης της ως άνω Δ.Ο.Υ..

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Χανίων.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Επανεξέτασης Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 29-01-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», 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 τη με αριθμό/2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων έτους 2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων καταλογίσθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας εταιρείας **διαφορά ΕΝ.Φ.Ι.Α.** ύψους 8.347,85€ (η οποία αποτελείται από **διαφορά κύριου φόρου** ύψους 913,52€ και **διαφορά συμπληρωματικού φόρου** ύψους 7.434,33€) πλέον **προστίμου του άρθρου 58 του Ν. 4174/2013 λόγω ανακριβούς δήλωσης** ύψους 4.173,92€, ήτοι **συνολικό ποσό για καταβολή** ύψους 12.521,77€.

ΙΣΤΟΡΙΚΟ

Κατόπιν έκδοσης της με αριθμό/.../...../2019 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων διενεργήθηκε μερικός έλεγχος Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων του έτους 2014 για την εξακρίβωση της εφαρμογής των διατάξεων του Ν. 4223/2013.

Πιο συγκεκριμένα, κατόπιν κοινοποίησης στην προσφεύγουσα εταιρεία: α) της ανωτέρω εντολής ελέγχου και της γνωστοποίησης δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων μέχρι την κοινοποίηση του προσωρινού διορθωτικού προσδιορισμού φόρου, με το με αριθμό πρωτοκόλλου/2019 έγγραφο της Δ.Ο.Υ. Χανίων που της επιδόθηκε την 12-07-2019, και β) της με αριθμό πρωτοκόλλου/2019 πρόσκλησης του άρθρου 14 του Ν. 4174/2013, η οποία της επιδόθηκε την 02-12-2019 και με την οποία της ζητήθηκε να προσκομισθούν στον έλεγχο τα κάτωθι:

- οι δηλώσεις ακίνητης περιουσίας από το έτος 2009 έως και σήμερα,

- οι τίτλοι κτήσης των ακινήτων που βρίσκονται ή βρίσκονταν στην κατοχή της προσφεύγουσας εταιρείας από το έτος 2009 έως και σήμερα,
- οι οικοδομικές άδειες των ακινήτων που βρίσκονται ή βρίσκονταν στην κατοχή της προσφεύγουσας εταιρείας από το έτος 2009 έως και σήμερα,
- οι μερίδες των Υποθηκοφυλακείων ή τα πιστοποιητικά των κτηματολογικών εγγραφών των ακινήτων που βρίσκονται ή βρίσκονταν στην κατοχή της προσφεύγουσας εταιρείας από το έτος 2009 έως και σήμερα,
- τα κτηματογραφικά διαγράμματα και τα κτηματογραφικά φύλλα των ακινήτων που βρίσκονται ή βρίσκονταν στην κατοχή της προσφεύγουσας εταιρείας από το έτος 2009 έως και σήμερα και τα τυχόν πιστοποιητικά διεκδικήσεων,
- τα τοπογραφικά σχεδιαγράμματα των ακινήτων που βρίσκονται ή βρίσκονταν στην κατοχή της προσφεύγουσας εταιρείας από το έτος 2009 έως και σήμερα,
- οι βεβαιώσεις ηλεκτροδότησης και τα έγγραφα που αποδεικνύουν τη μη ηλεκτροδότηση των ακινήτων που βρίσκονται ή βρίσκονταν στην κατοχή της προσφεύγουσας εταιρείας από το έτος 2009 έως και σήμερα,

η Δ.Ο.Υ. Χανίων προχώρησε σε έλεγχο της από 28-09-2019 και με αριθμό ηλεκτρονικώς υποβληθείσας δήλωσης στοιχείων ακινήτων της προσφεύγουσας εταιρείας για την ακίνητη περιουσία της, όπως αυτή είχε διαμορφωθεί την 01-01-2014.

Εν συνεχεία, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 28 παρ. 1 του Ν. 4174/2013, ο έλεγχος εξέδωσε το με αριθμό/2019 Σημείωμα Διαπιστώσεων, το οποίο επιδόθηκε νομίμως στην προσφεύγουσα εταιρεία την 10-12-2019. Εντούτοις, η προσφεύγουσα εταιρεία δεν προσήλθε στη Δ.Ο.Υ. Χανίων, προκειμένου να υποβάλει εγγράφως τις απόψεις της σχετικά με το πόρισμα ελέγχου του Σημειώματος Διαπιστώσεων εντός της προθεσμίας των είκοσι (20) ημερών, όπως αυτή ορίζεται στο άρθρο 1 παρ. 1 του Ν. 4174/2013. Ως εκ τούτου, ο έλεγχος προχώρησε στη σύνταξη της από 31-12-2019 Έκθεσης Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων (Ν. 4223/2013) και στην έκδοση της με αριθμό/2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων έτους 2014, οι οποίες κοινοποιήθηκαν στην προσφεύγουσα εταιρεία (με θυροκόλληση στην έδρα της, λόγω απουσίας, παρουσία μάρτυρα) την 31-12-2019.

Σύμφωνα με το πόρισμα του ελέγχου, όπως αυτό αποτυπώθηκε στην από 31-12-2019 Έκθεση Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων (Ν. 4223/2013) της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων, με βάση το μερικό έλεγχο ακίνητης περιουσίας που διενεργήθηκε στην εταιρεία με την επωνυμία «.....» και Α.Φ.Μ. για το έτος 2014 και αφού ελήφθησαν υπόψη οι ισχύουσες διατάξεις και οι διαπιστώσεις του ελέγχου, ο έλεγχος αποφάνθηκε ότι πρέπει να καταλογιστεί στην προσφεύγουσα εταιρεία ποσό ύψους 12.521,77€ αναλυόμενο ως κάτωθι:

ΈΤΟΣ (ΧΡΗΣΗ)	ΕΙΔΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ	ΦΟΡΟΣ ΒΑΣΕΙ ΔΗΛΩΣΗΣ	ΦΟΡΟΣ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
2014	ΕΝ.Φ.Ι.Α. (Ν. 4223/2013)	9.543,30€	22.065,07€	12.521,77€
ΣΥΝΟΛΟ ΔΙΑΦΟΡΑΣ				12.521,77€

Η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά να ακυρωθεί η ως άνω προσβαλλόμενη Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων έτους 2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων, προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Η φορολόγηση που πραγματοποιείται με αντικείμενο την περιουσία πρέπει να ανταποκρίνεται στη φοροδοτική ικανότητα των πολιτών, όπως υπαγορεύουν οι διατάξεις του άρθρου 4 παρ. 1 και 5 του Συντάγματος (προς επίρρωση του εν λόγω ισχυρισμού της, επικαλείται συναφείς αποφάσεις του Ομοσπονδιακού Συνταγματικού Δικαστηρίου της Καρλσρούης και του Γαλλικού Συνταγματικού Συμβουλίου). - Έλλειψη φοροδοτικής ικανότητας.
- Η Δ.Ο.Υ. Χανίων, αυθαίρετα και χωρίς να εξετάσει τα στοιχεία που προσκομίσθηκαν την 27-12-2019, έκρινε ως ανακριβή την υποβληθείσα δήλωση στοιχείων ακινήτων.

Επειδή, όπως προκύπτει από την εισηγητική έκθεση του Ν. 4223/2013, ο νομοθέτης με την επιβολή του ΕΝ.Φ.Ι.Α. επί της περιουσίας απέβλεψε επιτρεπώς, κατά το άρθρο 78 παρ. 1 του Συντάγματος, στη φοροδοτική ικανότητα που απορρέει από αυτή καθεαυτή την κατοχή της ακίνητης περιουσίας ως φορολογητέας ύλης διαφορετικής από το εισόδημα, δοθέντος ότι, κατά τη συνταγματική αυτή διάταξη, αντικείμενο φορολογικής επιβαρύνσεως μπορούν να αποτελέσουν όχι μόνο το εισόδημα, αλλά, αυτοτελώς, και η περιουσία, οι δαπάνες ή οι συναλλαγές (ΣτΕ 1972/2012, ΣτΕ 3343/2013).

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 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^η Ιανουαρίου κάθε έτους.

2. Ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. επιβάλλεται στα εμπράγματα δικαιώματα της πλήρους κυριότητας, της ψιλής κυριότητας, της επικαρπίας, της οίκησης και της επιφάνειας επί του ακινήτου. Ο ΕΝ.Φ.Ι.Α. επιβάλλεται και στα εμπράγματα ή ενοχικά δικαιώματα της αποκλειστικής χρήσης θέσης στάθμευσης, βοηθητικού χώρου και κολυμβητικής δεξαμενής, που βρίσκονται σε κοινόκτητο τμήμα του ακινήτου και αποτελούν παρακολούθημα των παραπάνω εμπραγμάτων δικαιωμάτων. Εξαιρετικά, επιβάλλεται και στο δικαίωμα της νομής ή οιονεί νομής, της κατοχής, καθώς και στη δέσμευση δικαιωμάτων επί του ακινήτου από Ο.Τ.Α. σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 2 του άρθρου 2.

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.

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 τις διατάξεις του άρθρου 4 του Ν. 4223/2013:

«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' εξουσιοδότηση του. Ανάλογα με την τιμή ζώνης που ισχύει την 1^η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας, γίνεται κατάταξη του κτίσματος σε αντίστοιχη φορολογική ζώνη (Φ.Ζ.).

[...]

Β. Υπολογισμός κύριου φόρου για οικόπεδα και γήπεδα

Ο κύριος φόρος που αναλογεί στα δικαιώματα επί των γηπέδων εντός σχεδίου πόλης ή οικισμού (οικόπεδα) ή των γηπέδων εκτός σχεδίου πόλης ή οικισμού (γήπεδα) υπολογίζεται σύμφωνα με τις επόμενες παραγράφους.

1. Ειδικότερα, για τα οικόπεδα:

α) Το οικόπεδο εντάσσεται σε φορολογική ζώνη και προσδιορίζεται συντελεστής φόρου με βάση τη μοναδιαία αξία του οικοπέδου, [...].

[...]».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 5 του Ν. 4223/2013 ορίζεται ότι:

«1. Στην αξία των δικαιωμάτων της παραγράφου 2 του άρθρου 1 επιβάλλεται συμπληρωματικός ΕΝ.Φ.Ι.Α., ο οποίος υπολογίζεται, σύμφωνα με τις διατάξεις των επόμενων παραγράφων του παρόντος. Η αξία των δικαιωμάτων αυτών υπολογίζεται κατά τα ποσοστά που προκύπτουν από την ανάλογη εφαρμογή των παραγράφων 3 έως και 7 του άρθρου 2.

2. [...]

3. Για κάθε νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα, ο συμπληρωματικός ΕΝ.Φ.Ι.Α. επιβάλλεται και υπολογίζεται στη συνολική αξία των δικαιωμάτων της παραγράφου 2 του άρθρου 1 και ισούται με το πέντε τοις χιλίοις (5%). Στην, κατά το προηγούμενο εδάφιο, συνολική αξία δεν συμπεριλαμβάνεται, για τον υπολογισμό του συμπληρωματικού ΕΝ.Φ.Ι.Α.:

α) η αξία των δικαιωμάτων σε ακίνητα των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων που απαλλάσσονται και κατά το μέρος της οριζόμενης απαλλαγής σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 του παρόντος,

β) η αξία των δικαιωμάτων σε ακίνητα που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής των περιπτώσεων δ' της παραγράφου Β.1 και η' της παραγράφου Β.2 του άρθρου 4 του παρόντος,

γ) η αξία των δικαιωμάτων σε κτίσματα της παραγράφου Α.1 του άρθρου 4 του παρόντος, καθώς και σε οικόπεδα και γήπεδα των παραγράφων Β.1 και Β.2, εφόσον αυτά ιδιοχρησιμοποιούνται για την παραγωγή ή την άσκηση κάθε είδους επιχειρηματικής δραστηριότητας, ανεξαρτήτως αντικειμένου εργασιών.

Τα αναφερόμενα στο προηγούμενο εδάφιο εφαρμόζονται και για τα ξενοδοχειακά κτίρια του άρθρου 8 της υπ' αριθμ. 11294885/479/Γ0013 ΠΟΛ/1996 (Β' 1152) απόφασης του Υπουργού Οικονομικών, τα οποία ιδιοχρησιμοποιούν ξενοδοχειακές επιχειρήσεις, οι οποίες λειτουργούν ως ατομικές επιχειρήσεις.

Ειδικά, για τα Ν.Π.Δ.Δ. και τα Ν.Π.Ι.Δ. μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, όπως ορίζονται στις περιπτώσεις β', δ', ε', στ' και ζ' του άρθρου 3 του παρόντος και τις Ανώνυμες Εταιρείες Επενδύσεων σε Ακίνητη Περιουσία (Α.Ε.Ε.Α.Π.) του Ν. 2778/1999, ο συμπληρωματικός ΕΝ.Φ.Ι.Α. ισούται με δύο και μισό τοις χιλίοις (2,5%) επί της συνολικής αξίας των δικαιωμάτων της παραγράφου 2 του άρθρου 1 για τα ακίνητα που δεν ιδιοχρησιμοποιούν.

4. Κατά τα λοιπά, για τον υπολογισμό του συμπληρωματικού φόρου εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 32 του Ν. 3842/2010, όπως ισχύει κάθε φορά.

Αν το οικόπεδο βρίσκεται σε περιοχή, στην οποία δεν ισχύουν οι αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών, που εκδίδονται κατ' εξουσιοδότηση του άρθρου 41 του Ν. 1249/1982, για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας αυτού, το γινόμενο της συνολικής τιμής εκκίνησης του οικοπέδου και του συντελεστή οικοπέδου, ο οποίος δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερος του 1, δεν μπορεί να είναι ανώτερο της τιμής ανά τετραγωνικό μέτρο, η οποία ελήφθη υπόψη για τον υπολογισμό του φόρου ακίνητης περιουσίας φυσικών προσώπων έτους 2013.».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 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, 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) τα νομικά πρόσωπα, οι δηλώσεις των ετών 2013 έως 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. [...]

β. [...]

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.

[...]

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, στη συγκεκριμένη περίπτωση, η Διοίκηση υποχρεούται σε εφαρμογή των διατάξεων του Ν. 4223/2013, όπως ισχύουν για το υπό κρίση έτος, και οφείλει να ενεργήσει μόνο βάσει των οριζόμενων με τις εν λόγω διατάξεις.

Επειδή, σύμφωνα με την από 31-12-2019 οικεία Έκθεση Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων (Ν. 4223/2013) της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων, και συγκεκριμένα στις «παρατηρήσεις επί του τρόπου ελέγχου της ακίνητης περιουσίας» της προσφεύγουσας εταιρείας (σελ. 12 έως 13) αναγράφονται τα ακόλουθα:

«1. Ο έλεγχος δε δέχτηκε σε κανένα ακίνητο, πλην αυτού που διενεργήθηκε αυτοψία την 05-12-2019 στην οδό αρ. στην πόλη των, τους μειωτικούς συντελεστές που μειώνουν την φορολογητέα αξία των υπό έλεγχο ακινήτων. Αυτό έγινε διότι δεν τέθηκαν στη διάθεσή του τα δικαιολογητικά έγγραφα ή στοιχεία εκείνα που να τεκμηριώνουν τη μείωση στη φορολογητέα αξία αυτή.

Συγκεκριμένα, δε δέχτηκε τους κάτωθι μειωτικούς συντελεστές:

- α) των ακινήτων που δεν έχουν πρόσοψη σε οδό ή σε πλατεία,
- β) των ημιτελών ακινήτων,
- γ) των μη ηλεκτροδοτούμενων ακινήτων, και
- δ) των κενών κτισμάτων.

2. Όσον αφορά στα ακίνητα που αναφέρονται στον πίνακα 2 της περιουσιακής κατάστασης:

- α) Δε δέχτηκε κανένα αγροτεμάχιο ως μη έχον δυνατότητα άρδευσης.

β) Τα αγροτεμάχια τα οποία αναγράφονται στη θέση στις, λόγω της εγγύτητας της περιοχής στη θάλασσα, τα υπολόγισε ως έχοντα απόσταση 800 μέτρων από τη θάλασσα.

3. Επίσης, ο έλεγχος παρατήρησε ότι κατά την υποβολή της με αριθμό δήλωσης στοιχείων ακινήτων από την προσφεύγουσα εταιρεία την 28-09-2019 για τα ακίνητα που υπάρχουν την 01-01-2014, ο υπολογισμός του ποσοστού του συμπληρωματικού φόρου αντί του ορθού 5% περιορίστηκε εσφαλμένα σε 2,5%. Αυτό συνέβη διότι κατά την εισαγωγή του τύπου του νομικού προσώπου που ζητά η εφαρμογή του Ο.Π.Σ.Π. (Ολοκληρωμένο Πληροφοριακό Σύστημα Περιουσιολογίου) και στο πεδίο “Κατηγορία Νομικού Προσώπου” συμπληρώθηκε εσφαλμένα η προσφεύγουσα εταιρεία ως “Ανώνυμη Εταιρία Επενδύσεων σε Ακίνητη Περιουσία (Α.Ε.Ε.Α.Π.)”, με αποτέλεσμα η εκκαθάριση του συμπληρωματικού φόρου να πάρει αυτόματα λανθασμένα το συντελεστή 2,5% αντί του ορθού 5%..».

Επειδή, σύμφωνα με τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Χανίων, παρόλο που:

α) η κοινοποίηση της εντολής ελέγχου και της γνωστοποίησης δυνατότητας υποβολής εκπρόθεσμων φορολογικών δηλώσεων επιδόθηκε την 12-07-2019,

β) η πρόσκληση του άρθρου 14 του Ν. 4174/2013, με την οποία ζητούνταν αναλυτικά τα δικαιολογητικά που αναφέρονται στο ιστορικό της παρούσας απόφασης, επιδόθηκε την 02-12-2019, και

γ) η προσφεύγουσα εταιρεία ενημερώθηκε για τα αποτελέσματα του έλεγχου του Σημειώματος Διαπιστώσεων την 10-12-2019,

δεν προσκόμισε τα απαραίτητα δικαιολογητικά έγγραφα που της ζητήθηκαν, ούτε έκανε χρήση του εικοσαήμερου της προθεσμίας για να καταθέσει εγγράφως τις απόψεις της στη Δ.Ο.Υ. Χανίων.

Επειδή, σύμφωνα με τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Χανίων, εσφαλμένα η προσφεύγουσα εταιρεία προβάλλει, με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή, ότι δεν εξετάστηκαν τα στοιχεία που προσκόμισε την 27-12-2019, καθώς την εν λόγω ημερομηνία, όπως προκύπτει και από το βιβλίο πρωτοκόλλου της ως άνω Δ.Ο.Υ., το οποίο τηρείται ηλεκτρονικά, η μόνη αίτηση που κατατέθηκε από την προσφεύγουσα εταιρεία ήταν εκείνη της θέσης σε ακινησία ενός επιβατικού αυτοκινήτου.

Επειδή, τα «στοιχεία», που, όπως ισχυρίζεται η προσφεύγουσα εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, «προσκομίσθηκαν την 27-12-2019 στη Δ.Ο.Υ. Χανίων, αλλά δεν εξετάστηκαν και δεν ελήφθησαν υπόψη από την εν λόγω Υπηρεσία», δε συμπεριλήφθηκαν ούτε στο φυσικό, ούτε στον ηλεκτρονικό φάκελο της κρινόμενης ενδικοφανούς προσφυγής.

Επειδή, εν προκειμένω, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 31-12-2019 Έκθεση Μερικού Φορολογικού Ελέγχου Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων (Ν. 4223/2013) της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη με αριθμό/2019 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων έτους 2014 της Προϊσταμένης της ως άνω Δ.Ο.Υ., κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες, η υπό κρίση ενδικοφανής προσφυγή πρέπει να απορριφθεί.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 29-01-2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....» και Α.Φ.Μ. και την επικύρωση της με αριθμό/2019 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων έτους 2014 της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Χανίων.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεης εταιρείας - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Έτος: 2014

Αριθμός Πράξης:/2019

Διαφορά ΕΝ.Φ.Ι.Α. [Άθροισμα διαφορών κύριου φόρου και συμπληρωματικού φόρου (913,52€ + 7.434,33€)]	8.347,85€
Πρόστιμο του άρθρου 58 του Ν. 4174/2013 λόγω ανακριβούς δήλωσης	4.173,92€
Συνολικό ποσό για καταβολή	12.521,77€

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

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΤΑΥΡΙΔΗΣ

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.