



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Θεσσαλονίκη, 17/5/2020

Αριθμός απόφασης: 833

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

Ταχ. Δ/ση : Εγνατίας 45
Ταχ. Κώδικας : 54630 - Θεσσαλονίκη
Τηλέφωνο : 2313-333254
ΦΑΞ : 2313-333258
E-Mail : ded.thess@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 αριθ. ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ Β' 2759/01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την Ε. 2043/6-4-2020 Εγκύκλιο του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., η οποία εκδόθηκε σε εκτέλεση της παραγράφου 4 του 6ου άρθρου της από 30-3-2020 ΠΝΠ (Α' 75) σχετικά με τα πρόσθετα μέτρα και τις ρυθμίσεις για την αντιμετώπιση της ανάγκης περιορισμού της διασποράς του κορωνοϊού»

5. Την από .../2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης με την επωνυμία «...», με ΑΦΜ:..., κατά: 1) της με αριθ. ... - .../2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας (για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 1/1/2011) και 2) της με αριθ. ... - .../2019 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας (για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 1/1/2012) του Προϊσταμένου της ΔΟΥ ΦΑΕ Θεσσαλονίκης και τα προσκομιζόμενα με αυτή σχετικά έγγραφα.

6. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση.

7. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

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

Επί της από .../2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης με την επωνυμία «...» με **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:

1. Με τη με αριθ. ... - .../2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας (για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 1/1/2011), του Προϊσταμένου της ΔΟΥ ΦΑΕ Θεσσαλονίκης, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά κύριου φόρου 1.550,04€, πρόστιμο του άρθρου 58 και τόκοι του άρθρου 53 του Ν.4174/2013 1.589,72€ δη σύνολο φόρου **3.139,76€**.
2. Με τη με αριθ. ... - .../2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας (για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 1/1/2012), του Προϊσταμένου της ΔΟΥ ΦΑΕ Θεσσαλονίκης, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας διαφορά κύριου φόρου 1.550,04€, πρόστιμο του άρθρου 58 και τόκοι του άρθρου 53 του Ν.4174/2013 1.589,72€ δη σύνολο φόρου **3.139,76€**.

Οι παραπάνω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί της από .../2019 έκθεσης μερικού φορολογικού ελέγχου ακίνητης περιουσίας της ΔΟΥ ΦΑΕ Θεσσαλονίκης σε εκτέλεση της με αριθ. ... – .../2019 εντολής φορολογικού ελέγχου (που εκδόθηκε σε αντικατάσταση της με αριθ. ... - .../2017 εντολής) του Προϊσταμένου της.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων, ισχυριζόμενη ότι είναι πλημμελώς αιτιολογημένες αναφορικά με την επιλογή του συγκριτικού στοιχείου που έλαβε υπόψη ο έλεγχος για τον προσδιορισμό της αξίας της ακίνητης περιουσίας της και έλλειψη πραγματικών συγκριτικών στοιχείων.

Επειδή, σύμφωνα με τον **Ν.3842/2010** Φορολογία Ακίνητης Περιουσίας

στο **άρθρο 27** 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. 3. Για την επιβολή του φόρου η έννοια των ακινήτων και των εμπραγμάτων δικαιωμάτων λαμβάνεται κατά τον Αστικό Κώδικα».

στο **άρθρο 31** ορίζεται ότι: «Ως φορολογητέα αξία του ακινήτου ή του εμπράγματος σε αυτό δικαιώματος για τα νομικά πρόσωπα λαμβάνεται η αξία η οποία προσδιορίζεται από τις διατάξεις των άρθρων 41 και 41Α του ν. 1249/1982 (ΦΕΚ 43 Α), όπως ισχύει, όπου εφαρμόζεται το σύστημα του αντικειμενικού προσδιορισμού, και από την παράγραφο 2 του άρθρου 3 του α.ν. 1521/1950 (ΦΕΚ 245 Α), όπως ισχύει, στις λοιπές περιπτώσεις».

στο **άρθρο 35** ορίζεται ότι: «Υπολογισμός του φόρου νομικών προσώπων 1. Η αξία των ακινήτων των νομικών προσώπων φορολογείται με συντελεστή έξι τοις χιλίοις (6%). 2. Η αξία των ακινήτων των ημεδαπών και των αλλοδαπών, με τον όρο της αμοιβαιότητας, νομικών προσώπων ιδιωτικού ή δημοσίου δικαίου μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, που επιδιώκουν αποδεδειγμένα σκοπούς κοινωφελείς, θρησκευτικούς, φιλανθρωπικούς και εκπαιδευτικούς, καθώς και τα υποκείμενα σε φόρο ακίνητα των νομικών προσώπων των περιπτώσεων ιβ', ιγ' και ιδ' του άρθρου 29, φορολογούνται με συντελεστή τρία τοις χιλίοις (3%). 3. Με συντελεστή ένα τοις χιλίοις (1%) φορολογούνται: α) Η αξία των κτισμάτων των ακινήτων τα οποία ιδιοχρησιμοποιούνται για την παραγωγή ή την άσκηση εμπορικής δραστηριότητας από επιχειρήσεις, ανεξαρτήτως αντικειμένου εργασιών β) Η αξία των κτισμάτων των ακινήτων τα οποία ιδιοχρησιμοποιούνται από τα νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα. γ) Η αξία των υποκείμενων σε φόρο ακινήτων των περιπτώσεων η' και ια' του άρθρου 29 του παρόντος νόμου, με εξαίρεση τα ακίνητα των νομικών προσώπων δημοσίου δικαίου που φορολογούνται με συντελεστή τρία τοις χιλίοις (3%). δ) Η αξία των ακινήτων που περιλαμβάνονται στο ενεργητικό των εταιρειών επενδύσεων σε ακίνητη περιουσία και των Αμοιβαίων Κεφαλαίων Ακίνητης Περιουσίας, όπως ορίζονται στο ν. 2778/1999 (ΦΕΚ 295 Α), όπως ισχύει. [«ε) η αξία των κτιρίων, τα οποία είναι προγενέστερα των εκάστοτε τελευταίων εκατό ετών και έχουν χαρακτηριστεί ως ιστορικά διατηρητέα μνημεία ή ως έργα τέχνης, που χρήζουν ειδικής προστασίας, από το Υπουργείο Πολιτισμού και Τουρισμού.»] 4. Ο φόρος που αναλογεί στη συνολική αξία των κτισμάτων που υπόκεινται σε φορολογία δεν μπορεί να είναι μικρότερος από ένα (1) ευρώ ανά τετραγωνικό μέτρο, με εξαίρεση τα ημιτελή κτίσματα και τα γεωργικά και κτηνοτροφικά κτήρια. ...»

Επειδή, με το **άρθρο 3 παρ. 2 του Ν.1521/1950** ορίζεται ότι: «2. Διά τον προσδιορισμόν της αξίας του ακινήτου ή του πραγματικού επί του ακινήτου δικαιώματος ή του πλοίου λαμβάνεται υπ' όψει και συντεκτιμώνται τα στοιχεία μεταβιβάσεων παρομοίων περιουσιακών στοιχείων, τα οποία προκύπτουσιν εξ ετέρων συμβολαίων ή εξ εκτιμήσεως γενομένης δια την επιβολήν του φόρου κληρονομιών, δωρεών και προικών ή εξ άλλων εκτιμήσεων. Εν περιπτώσει καθ' ήν ελλείπουν τα στοιχεία ταύτα ή, κατά την κρίσιν του Οικονομικού Εφόρου, τα υπάρχοντα είναι ανεπαρκή ή απρόσφορα ενεργείται υπό τούτου προσδιορισμός της αξίας διά χρήσεως παντός άλλου μέσου».

Επειδή, τα συγκριτικά στοιχεία που χρησιμοποιούνται για τον προσδιορισμό της αγοραίας αξίας θα πρέπει να είναι:

- α) ομοειδή με το ακίνητο του οποίου θα προσδιορισθεί η αγοραία αξία, και
- β) πρόσφορα με αυτό, τόσο τοπικά όσο και χρονικά

.....

Με τον όρο «ομοειδή» εννοείται ότι τα ακίνητα που χρησιμοποιούνται ως συγκριτικά στοιχεία πρέπει να μοιάζουν με εκείνο του οποίου θα προσδιορισθεί η αγοραία αξία, τόσο ως προς το είδος και τη μορφή όσο και ως προς τη χρήση για την οποία προορίζεται

.....

Ως προς το «πρόσφορο» των στοιχείων που χρησιμοποιούνται για να προσδιοριθεί (με σύγκριση μεταξύ τους) η αγοραία αξία κάποιου άλλου ακινήτου η ιδιότητα αυτή πρέπει να εξετάζεται τόσο τοπικά όσο και χρονικά.

α) Τοπικά πρόσφορο είναι το συγκριτικό στοιχείο που βρίσκεται κοντά στο κρινόμενο και η θέση του είναι παρόμοια μ' αυτό.

β) Χρονικά πρόσφορο είναι το συγκριτικό στοιχείο που διαμορφώθηκε σε χρόνο πολύ κοντινό με εκείνον κατά τον οποίο θέλουμε να προσδιορίσουμε την αξία κάποιου ακινήτου {Η φορολογία κληρονομιών δωρεών & γονικών παροχών, 5^η έκδοση, Τόμος Α' σελ. 367-369, Ιωάννης Φωτόπουλος}.

Επειδή, με το **άρθρο 64 του Ν.4174/2013** ορίζεται ότι: «*Η Φορολογική Διοίκηση έχει την υποχρέωση να παρέχει σαφή, ειδική και επαρκή αιτιολογία για τη νομική βάση, τα γεγονότα και τις περιστάσεις που θεμελιώνουν την έκδοση πράξεως και τον προσδιορισμό φόρου*».

Επειδή, με το **άρθρο 28 παρ. 2 του Ν.4174/2013** ορίζεται ότι: «*Η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει την οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου, εντός μηνός από την ημερομηνία παραλαβής των απόψεων του φορολογούμενου ή, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος δεν υποβάλλει τις απόψεις του, την εκπνοή της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται με βάση έκθεση ελέγχου την οποία συντάσσει η Φορολογική Διοίκηση. Η έκθεση ελέγχου περιλαμβάνει εμπεριστατωμένα και αιτιολογημένα τα γεγονότα, τα στοιχεία και τις διατάξεις τις οποίες έλαβε υπόψη της η Φορολογική Διοίκηση για τον προσδιορισμό του φόρου. Η οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού του φόρου μαζί με την έκθεση ελέγχου κοινοποιούνται στον φορολογούμενο*».

Επειδή, με το **άρθρο 171 του Ν.2717/1999** «Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας» ορίζεται ότι: «*1. Τα δημόσια έγγραφα που έχουν συνταχθεί από το αρμόδιο όργανο και κατά τους νόμιμους τύπους αποτελούν πλήρη απόδειξη για όσα βεβαιώνεται σε αυτά, είτε ότι ενήργησε ο συντάκτης τους είτε ότι έγιναν ενώπιόν του, ως προς τα οποία είναι δυνατή η ανταπόδειξη μόνο εφόσον τα έγγραφα αυτά προσβληθούν ως πλαστά... 4. Οι εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται από φορολογικά όργανα έχουν, εκτός από τις αναφερόμενες σε αυτές πληροφορίες ή ομολογίες του ελεγχόμενου, την κατά την παρ. 1 αποδεικτική δύναμη*».

Επειδή, η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις είναι πλημμελώς αιτιολογημένες και λόγω έλλειψης πρόσφορων συγκριτικών στοιχείων, επισημαίνοντας ότι ως μοναδικό συγκριτικό στοιχείο για τη συνεκτίμηση της ακίνητης περιουσίας της ο έλεγχος έλαβε υπόψη τη με αριθ. .../2011 δήλωση ΦΜΑ με την οποία μεταβιβάστηκε οικόπεδο στο **ΟΤ...** της ... προς 130€/τμ, χωρίς να αναφέρονται στην οικεία έκθεση: α) η κατάσταση του συγκεκριμένου οικοπέδου και η ακριβής τοποθεσία αυτού, β) γενικότερα στοιχεία που αφορούν τη συγκεκριμένη μεταβίβαση, γ) άλλα συμβόλαια που έγιναν την ίδια χρονική περίοδο στην περιοχή, ώστε να καταστεί εφικτός ο συγκριτικός έλεγχος και η εύρεση του μέσου όρου και δ) στοιχεία από την ίδια την ΕΤΒΑ που αποτελεί το διαχειριστή της ΒΙΠΕ.

Επειδή, σύμφωνα με τα στοιχεία του φακέλου η προσφεύγουσα υπέβαλε δηλώσεις φόρου ακίνητης περιουσίας για τα ακίνητα που είχε στην κατοχή της κατά την 1/1/2011 και κατά την 1/1/2012 με αριθ. δήλωσης: ... – .../2011 και ... – .../2012 αντίστοιχα με τα εξής δεδομένα:

Ακίνητα κατά την 1/1/2011	Ποσά δήλωσης
ΑΞΙΑ ΓΗΠΕΔΩΝ	

Αξία Γηπέδων που υπόκειται σε φόρο με συντελεστή 6‰	6.728,70
Φόρος επί της αξίας Γηπέδων	40,38
ΑΞΙΑ ΛΟΙΠΩΝ ΚΤΙΣΜΑΤΩΝ	
Αξία Κτισμάτων που υπόκειται σε τέλος συντ. 6‰	0,00
Φόρος επί της αξίας Κτισμάτων πλην Ημιτελών	0,00
Αξία Κτισμάτων που υπόκειται σε τέλος συντ. 1‰	514.378,77
Φόρος επί της αξίας Κτισμάτων πλην Ημιτελών	514,38
Φόρος κτισμάτων βάσει του 1€	1.030,67
Σύνολο φόρου ακίνητης περιουσίας	1.071,05

Ακίνητα κατά την 1/1/2011	Ποσά δήλωσης
ΑΞΙΑ ΓΗΠΕΔΩΝ	
Αξία Γηπέδων που υπόκειται σε φόρο με συντελεστή 6‰	6.728,70
Φόρος επί της αξίας Γηπέδων	40,38
ΑΞΙΑ ΛΟΙΠΩΝ ΚΤΙΣΜΑΤΩΝ	
Αξία Κτισμάτων που υπόκειται σε τέλος συντ. 6‰	0,00
Φόρος επί της αξίας Κτισμάτων πλην Ημιτελών	0,00
Αξία Κτισμάτων που υπόκειται σε τέλος συντ. 1‰	514.378,77
Φόρος επί της αξίας Κτισμάτων πλην Ημιτελών	514,38
Φόρος κτισμάτων βάσει του 1€	1.030,67
Σύνολο φόρου ακίνητης περιουσίας	1.071,05

Επειδή, σύμφωνα με την από .../2019 έκθεση ελέγχου ΦΑΠ και ειδικότερα το κεφάλαιο αυτής «5.ΕΛΕΓΚΤΙΚΕΣ ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΕΙΣ- ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ», διαπιστώθηκαν τα ακόλουθα:

- Η προσφεύγουσα κατείχε τόσο την 1/1/2011 όσο και την 1/1/2012 οικόπεδο έκτασης 2.039,00 τμ στο **ΟΤ...**στην ... Θεσσαλονίκης (περιοχή εκτός αντικειμενικού συστήματος) με αριθ. συμβολαίου κτήσης .../ ...**2008**, μετά του επ' αυτού βιομηχανικού κτιρίου εμβαδού 1.030,67 τμ (αριθ. άδειας .../1996)
- Στις δηλώσεις ακίνητης περιουσίας που υποβλήθηκαν από την προσφεύγουσα, η αξία του εν λόγω οικοπέδου ανά τετραγωνικό μέτρο προσδιορίστηκε από την ίδια σε 3,30€ (6.728,70€ / 2.039τμ= 3,30€/τμ).
- Για τον υπολογισμό της αξίας του ανωτέρω οικοπέδου έκτασης 2.039 τμ, ο έλεγχος έλαβε υπόψη και συνεκτίμησε στοιχεία παρόμοιων περιουσιακών στοιχείων σύμφωνα με τα βιβλία που τηρούνται στο αρχείο της αρμόδιας για τον έλεγχο των μεταβιβάσεων ακινήτων της περιοχής του εν λόγω ακινήτου, Δ.Ο.Υ Ιωνίας Θεσσαλονίκης. Ειδικότερα, έλαβε υπ' όψη ως συγκριτικό στοιχείο τη με αριθ. ... / ...**2011** δήλωση ΦΜΑ, με την οποία μεταβιβάστηκε οικόπεδο στο **ΟΤ...Β** της ... ΣΙΝΔΟΥ προς 130,00€ το τετραγωνικό μέτρο.
- Βάσει ελέγχου προέκυψαν οι παρακάτω διαφορές:

Ακίνητα κατά την 1/1/2011	Δήλωσης	Ελέγχου	Διαφορά
ΑΞΙΑ ΓΗΠΕΔΩΝ			
Αξία Γηπέδων που υπόκειται σε φόρο με συντ. 6‰	6.728,70	265.070,00	258.341,30
Φόρος επί της αξίας Γηπέδων	40,38	1.590,42	1.550,04
ΑΞΙΑ ΛΟΙΠΩΝ ΚΤΙΣΜΑΤΩΝ			
Αξία Κτισμάτων που υπόκειται σε τέλος συντ. 1‰	514.378,77	514.378,77	0,00
Φόρος επί της αξίας Κτισμάτων πλην Ημιτελών	514,38	514,38	0,00
Φόρος κτισμάτων βάσει του 1€	1.030,67	1.030,67	0,00
Σύνολο φόρου ακίνητης περιουσίας	1.071,05	2.621,09	1.550,04

Ακίνητα κατά την 1/1/2012	Δήλωσης	Ελέγχου	Διαφορά
----------------------------------	----------------	----------------	----------------

ΑΞΙΑ ΓΗΠΕΔΩΝ			
Αξία Γηπέδων που υπόκειται σε φόρο με συντ. 6‰	6.728,70	265.070,00	258.341,30
Φόρος επί της αξίας Γηπέδων	40,38	1.590,42	1.550,04
ΑΞΙΑ ΛΟΙΠΩΝ ΚΤΙΣΜΑΤΩΝ			
Αξία Κτισμάτων που υπόκειται σε τέλος συντ. 1‰	514.378,77	514.378,77	0,00
Φόρος επί της αξίας Κτισμάτων πλην Ημιτελών	514,38	514,38	0,00
Φόρος κτισμάτων βάσει του 1€	1.030,67	1.030,67	0,00
Σύνολο φόρου ακίνητης περιουσίας	1.071,05	2.621,09	1.550,04

Επειδή, με το **άρθρο 65 του Ν.4174/2013** ορίζεται ότι: «Σε περίπτωση αμφισβήτησης πράξης προσδιορισμού φόρου στα πλαίσια ενδικοφανούς προσφυγής, ο φορολογούμενος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που προβαίνει στην εν λόγω αμφισβήτηση φέρει το βάρος της απόδειξης της πλημμέλειας της πράξης προσδιορισμού του φόρου».

Επειδή, η προσφεύγουσα κατά το στάδιο του ελέγχου από την αρμόδια φορολογική αρχή, δεν εξέφρασε τις αντιρρήσεις της, ούτε προσκόμισε στοιχεία (π.χ. έτερα συγκριτικά στοιχεία) απ' όπου να προκύπτει μικρότερη αξία ανά τετραγωνικό μέτρο για οικοπέδα (όμορα) της συγκεκριμένης περιοχής στις υπό κρίση περιόδους, μετά την κοινοποίηση σε αυτήν του με αριθ. .../2019 σημειώματος διαπιστώσεων του αρθ.28 του Ν.4174/2013 με συνημμένους (μεταξύ άλλων) τους προσωρινούς διορθωτικούς προσδιορισμούς φόρου ακίνητης περιουσίας. Ούτε δια της υπό εξέταση ενδικοφανούς προσφυγής αναφέρεται σε συγκεκριμένο συγκριτικό στοιχείο που να αποδομεί την κρίση του ελέγχου, παρά αρκείται σε αιτιάσεις περί χρήσης από τη φορολογική αρχή μη πρόσφορου και μη ομοειδούς συγκριτικού στοιχείου.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση οι διαπιστώσεις του ελέγχου της ΔΟΥ ΦΑΕ Θεσσαλονίκης όπως αυτές καταγράφονται στην από .../2019 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου ακίνητης περιουσίας της ίδιας φορολογικής αρχής, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και αιτιολογημένες.

Κατά συνέπεια ο ως άνω ισχυρισμός της προσφεύγουσας απορρίπτεται ως αναπόδεικτος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

την **απόρριψη** της από .../2020 και με αριθμό πρωτοκόλλου ... ενδικοφανούς προσφυγής της επιχείρησης με την επωνυμία «...», με **ΑΦΜ:....**

Οριστική φορολογική υποχρέωση – καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 1/1/2011

- Η με αριθ. ... - .../2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας

	Ποσό
Φόρος ακίνητης περιουσίας	1.550,04
Πρόστιμο άρθρου 58 και τόκοι άρθρου 53 του Ν.4174/2013	1.589,72
Καταλογιζόμενο ποσό	3.139,76

Για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 1/1/2012

- Η με αριθ. ... - .../2019 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου ακίνητης περιουσίας

	Ποσό
Φόρος ακίνητης περιουσίας	1.550,04
Πρόστιμο άρθρου 58 και τόκοι άρθρου 53 του Ν.4174/2013	1.589,72
Καταλογιζόμενο ποσό	3.139,76

Η παρούσα απόφαση να κοινοποιηθεί από αρμόδιο όργανο με τη νόμιμη διαδικασία στην υπόχρεη.

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

Ακριβές Αντίγραφο
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.