



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 : 213 1604526

Καλλιθέα 22.06.2021

αριθμός απόφασης 1880

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 1125859 ΕΞ 2020/23.10.2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (Φ.Ε.Κ. Β' 4738/26.10.2020) 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 1440/ τ. Β'/27.04.2017)
 - δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), της υπ' αριθ. Α 1049/2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β 984-12.03.2021), καθώς και των υπ' αριθ. [Α.1273/2020](#) (ΦΕΚ Β' 5597/21.12.2020), [Α.1241/2020](#) (ΦΕΚ Β' 4804/30.10.2020) και [Α.1215/2020](#) (ΦΕΚ Β' 4254/30.09.2020) ομοίων κοινών αποφάσεων
2. Την ΠΟΛ 1069/4.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών
3. Την με αριθ. ΔΕΔ 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016(ΦΕΚ2759/τ.β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής»
4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 26.02.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», νομίμως εκπροσωπούμενης, με Α.Φ.Μ., που εδρεύει στη, οδός

....., αριθ., κατά των κάτωθι πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Ρόδου:

- της με αριθ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας, για τα ακίνητα που υπάρχουν τη 1.01.2005,
- της με αριθ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας, για τα ακίνητα που υπάρχουν τη 1.01.2006,
- της με αριθ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας, για τα ακίνητα που υπάρχουν τη 1.01.2007,
- της με αριθ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας, για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε τη 1.01.2010,
- της με αριθ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας, για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε τη 1.01.2011,
- της με αριθ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας, για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε τη 1.01.2012,
- της με αριθ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας, για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε τη 1.01.2013,
- της με αριθ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας ακινήτων για ακίνητα που υπήρχαν τη 1.01.2014,
- της με αριθ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας ακινήτων για ακίνητα που υπήρχαν τη 1.01.2015,
- της με αριθ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας ακινήτων για ακίνητα που υπήρχαν τη 1.01.2016,
- της με αριθ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας ακινήτων για ακίνητα που υπήρχαν τη 1.01.2017,
- της με αριθ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας ακινήτων για ακίνητα που υπήρχαν τη 1.01.2018,
- της με αριθ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας ακινήτων για ακίνητα που υπήρχαν τη 1.01.2019,
- της με αριθ./2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας ακινήτων για ακίνητα που υπήρχαν τη 1.01.2020,
καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα

5. Τις ανωτέρω προσβαλλόμενες πράξεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από 16.12.2020 οικείες εκθέσεις ελέγχου

6. Την από 5.03.2021 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου

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

Επί της από 26.02.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης 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 την αριθ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας, για ακίνητα που υπάρχουν την 1.01.2005, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος νομικού προσώπου φόρος ακινήτων ποσού 4.848,00 ευρώ, πλέον πρόστιμο του άρθρου 72§17 του ν.4174/2013 ποσού 5.396,79 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 10.244,79 ευρώ
- II. Με την αριθ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας, για ακίνητα που υπάρχουν την 1.01.2006, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος νομικού προσώπου φόρος ακινήτων ποσού 11.064,07 ευρώ, πλέον πρόστιμο του άρθρου 72§17 του ν.4174/2013 ποσού 12.316,52 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 23.380,59 ευρώ
- III. Με την αριθ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας, για ακίνητα που υπάρχουν την 1.01.2007, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος νομικού προσώπου φόρος ακινήτων ποσού 13.055,60 ευρώ, πλέον πρόστιμο του άρθρου 72§17 του ν.4174/2013 ποσού 14.533,49 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 27.589,09 ευρώ
- IV. Με την αριθ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας, για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 1.01.2010, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος νομικού προσώπου φόρος ακινήτων ποσού 28.460,45 ευρώ, πλέον πρόστιμο του άρθρου 72§17 του ν.4174/2013 ποσού 31.682,17 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 60.142,62 ευρώ
- V. Με την αριθ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας, για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 1.01.2011, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος νομικού προσώπου φόρος ακινήτων ποσού 28.460,45 ευρώ, πλέον πρόστιμο του άρθρου 72§17 του ν.4174/2013 ποσού 31.682,17 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 60.142,62 ευρώ
- VI. Με την αριθ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας, για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 1.01.2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος νομικού προσώπου φόρος ακινήτων ποσού 28.460,45 ευρώ, πλέον πρόστιμο του άρθρου 72§17 του ν.4174/2013 ποσού 31.682,17 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 60.142,62 ευρώ
- VII. Με την αριθ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας, για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 1.01.2013, του Προϊσταμένου της

Δ.Ο.Υ. Ρόδου, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος νομικού προσώπου φόρος ακινήτων ποσού 28.460,45 ευρώ, πλέον πρόστιμο του άρθρου 72§17 του ν.4174/2013 ποσού 31.682,17 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό 60.142,62 ευρώ

- VIII. Με την αριθ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων, για ακίνητα που υπήρχαν την 1.01.2014, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος νομικού προσώπου πρόστιμο του άρθρου 58 του ν.4174/2013 ανακρίβειας/μη υποβολής ποσού 3.580,18 ευρώ
- IX. Με την αριθ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων, για ακίνητα που υπήρχαν την 1.01.2015, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος νομικού προσώπου πρόστιμο του άρθρου 58 του ν.4174/2013 ανακρίβειας/μη υποβολής ποσού 3.580,18 ευρώ
- X. Με την αριθ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων, για ακίνητα που υπήρχαν την 1.01.2016, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος νομικού προσώπου πρόστιμο του άρθρου 58 του ν.4174/2013 ανακρίβειας/μη υποβολής ποσού 3.520,75 ευρώ
- XI. Με την αριθ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων, για ακίνητα που υπήρχαν την 1.01.2017, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος νομικού προσώπου πρόστιμο του άρθρου 58 του ν.4174/2013 ανακρίβειας/μη υποβολής ποσού 3.520,75 ευρώ
- XII. Με την αριθ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων, για ακίνητα που υπήρχαν την 1.01.2018, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος νομικού προσώπου πρόστιμο του άρθρου 58 του ν.4174/2013 ανακρίβειας/μη υποβολής ποσού 3.520,75 ευρώ
- XIII. Με την αριθ. 1293/16.12.2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων, για ακίνητα που υπήρχαν την 1.01.2019, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος νομικού προσώπου πρόστιμο του άρθρου 58 του ν.4174/2013 ανακρίβειας/μη υποβολής ποσού 3.520,75 ευρώ
- XIV. Με την αριθ./2020 Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων, για ακίνητα που υπήρχαν την 1.01.2020, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος νομικού προσώπου πρόστιμο του άρθρου 58 του ν.4174/2013 ανακρίβειας/μη υποβολής ποσού 3.520,75 ευρώ

Οι ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις εδράζονται επί των από 16.12.2020 εκθέσεων μερικού φορολογικού ελέγχου μεγάλης ακίνητης περιουσίας, φόρου ακίνητης περιουσίας και ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων. Ειδικότερα, δυνάμει της αριθ./2020 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου διενεργήθηκε έλεγχος φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας στην ανώνυμη εταιρεία με την επωνυμία «.....» για τα ακίνητα που είχε στην κατοχή της από 1.01.2005 έως 1.01.2007, όπου διαπιστώθηκε ότι δεν

υπέβαλε δηλώσεις Φ.Μ.Α.Π. ν.2459/1997, για τα έτη 2004, 2005 και 2006. Η εν λόγω επιχείρηση δεν ανταποκρίθηκε στο με αριθ. πρωτ./2020 αίτημα της εν λόγω υπηρεσίας για παροχή πληροφοριών και χορήγηση στοιχείων, ήτοι συμβόλαια ακινήτων, άδειες οικοδομής, τεχνική έκθεση υπεύθυνου μηχανικού και έντυπα υπολογισμού των ακινήτων. Ο έλεγχος προσδιόρισε τα στοιχεία των ακινήτων από τις αριθ./2008 και/2009 δηλώσεις Ε.Τ.ΑΚ. που είχε υποβάλει η ως άνω εταιρεία. Όπως προέκυψε από τις εν λόγω δηλώσεις η ως άνω εταιρεία είχε στην κατοχή της ένα οικόπεδο επιφανείας 1.211 τ.μ. επί της οδού στη, επί του οποίου είχε ανεγερθεί ξενοδοχειακή μονάδα συνολικής επιφάνειας κύριων χώρων 1.844,00 τ.μ. και βοηθητικών 220,80 τ.μ., την οποία αρχικά ιδιοχρησιμοποιούσε για την άσκηση της επαγγελματικής της δραστηριότητας και στη συνέχεια εκμίσθωσε στην εταιρεία «.....». Για το ίδιο ως άνω ακίνητο διενεργήθηκε έλεγχος φόρου ακίνητης περιουσίας, δυνάμει της αριθ./2020 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, από τον οποίο επίσης διαπιστώθηκε ότι δεν είχε υποβάλει δηλώσεις Φόρου Ακίνητης Περιουσίας για τα έτη 2009, 2010, 2011 και 2012. Τέλος, δυνάμει της αριθ./2020 εντολής μερικού φορολογικού ελέγχου του Προϊσταμένου της ίδιας Υπηρεσίας διενεργήθηκε έλεγχος ΕΝ.Φ.Ι.Α. για την περίοδο από 31.12.2013 έως 31.12.2019, από τον οποίο διαπιστώθηκε ότι η εν λόγω εταιρεία υπέβαλε μετά την κοινοποίηση της εντολής ελέγχου τις αριθ./2020,/2020,/2020,/2020,/2020,/2020 και/2020 αρχικές δηλώσεις ακινήτων (Ε9), ως εκ τούτου ο έλεγχος υπολόγισε και καταλόγισε το πρόστιμο του άρθρου 58 § 1 του ν.4174/2013.

Η προσφεύγουσα ανώνυμη εταιρεία, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την μερική ή ολική ακύρωση ή την τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Ο προσδιορισμός της φορολογητέας αξίας των ακινήτων δεν είναι νόμιμος, αντίκειται στις αρχές της χρηστής διοίκησης.
- Η φορολογητέα αξία προσδιορισμού των ακινήτων δεν προσδιορίζεται νόμιμα. Ο νόμος αντίκειται στα άρθρα 4 και 78 του Συντάγματος αφού δεν καθορίζει πλήρως τα στοιχεία υπολογισμού του φόρου, αντιβαίνει στις αρχές της αναλογικής ισότητας συνεισφοράς στα δημόσια βάρη και της δίκαιης φορολόγησης. Ο φόρος επί των ακινήτων συνιστά υπέρμετρη επιβάρυνση της ιδιοκτησίας κατά παράβαση του άρθρου 17 του Συντάγματος και του Πρώτου Πρόσθετου Πρωτοκόλλου της ΕΣΔΑ.
- Ο νομοθέτης προβαίνει σε διπλή φορολόγηση κατά παράβαση των άρθρων 4 παρ. 5 και 78 παρ. 1 του Συντάγματος.
- Η επιχείρηση στερείται φοροδοτικής ικανότητας. Η φοροδοτική ικανότητα κρίνεται με βάση την παραγωγή από μέρους της φορολογούμενου εισοδημάτων επαρκών, ώστε να ικανοποιεί τις φορολογικές της υποχρεώσεις και παράλληλα να της απομένει επαρκές εισόδημα για την αξιοπρεπή διαβίωσή της.

Επειδή, με τις διατάξεις των άρθρων 21, 22, 24, 26, 27 και 30 του ν.2459/1997 περί Φ.Μ.Α.Π. ορίζονται τα εξής:

«Άρθρο 21

Αντικείμενο φόρου

1. Από το οικονομικό έτος 1997 και για κάθε επόμενο έτος επιβάλλεται φόρος στη μεγάλη ακίνητη περιουσία που βρίσκεται στην Ελλάδα. Σε φόρο υποβάλλεται η συνολική αξία της περιουσίας, που ανήκει σε φυσικό ή νομικό πρόσωπο και αποτελείται από ακίνητα που βρίσκονται στην Ελλάδα ή εμπράγματα δικαιώματα σε αυτά, εκτός της υποθήκης.

Άρθρο 22

Υποκείμενο φόρου

1. Κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ανεξάρτητα από την ιθαγένεια, κατοικία ή την έδρα του, φορολογείται για την ακίνητη περιουσία του, που βρίσκεται στην Ελλάδα την πρώτη Ιανουαρίου του έτους φορολογίας.

Άρθρο 24

Προσδιορισμός αξίας ακίνητης περιουσίας

1. Για τον υπολογισμό του φόρου λαμβάνεται υπόψη η αξία που έχουν τα ακίνητα και τα εμπράγματα σε αυτά δικαιώματα κατά την 1η Ιανουαρίου του έτους που φορολογούνται, για τον προσδιορισμό της οποίας εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 3 του α.ν. [1521/1950](#) και οι διατάξεις του άρθρου 41 και 41Α του ν. [1249/1982](#) όπως ισχύουν.

Για το έτος 2006, για τον υπολογισμό του φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας, λαμβάνεται υπόψη η αξία που έχουν τα ακίνητα και τα εμπράγματα σε αυτά δικαιώματα κατά την 1η Ιανουαρίου 2005, για τον προσδιορισμό της οποίας εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 3 του α.ν. [1521/1950](#) (ΦΕΚ 245 Α΄) και οι διατάξεις του άρθρου 41 και 41Α του ν. [1249/1982](#) (ΦΕΚ 42 Α΄), όπως ισχύουν.

Για το έτος 2007 για τον υπολογισμό του φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας, λαμβάνεται υπόψη η αξία που έχουν τα ακίνητα και τα εμπράγματα σε αυτά δικαιώματα κατά την 1η Ιανουαρίου 2005, για τον προσδιορισμό της οποίας εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 3 του Α.Ν. [1521/1950](#) (ΦΕΚ 245 Α΄) και οι διατάξεις των [άρθρων 41](#) και [41Α](#) του Ν. [1249/1982](#) (ΦΕΚ 42 Α΄) όπως ισχύουν.

Άρθρο 26

Υπόχρεοι σε δήλωση

1. Ο υπόχρεος σε φόρο και σε περίπτωση ανικανότητάς του ο νόμιμος αντιπρόσωπος είναι υποχρεωμένος να δηλώσει την ακίνητη περιουσία που του ανήκει και φορολογείται σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος νόμου. Κατά τη διάρκεια του γάμου οι σύζυγοι μπορούν να υποβάλουν κοινή δήλωση, για την ακίνητη περιουσία, την οποία συνυπογράφουν.

...

4. Για τα νομικά πρόσωπα, υπόχρεοι σε δήλωση είναι οι νόμιμοι εκπρόσωποί τους.

5.Υπόχρεοι σε υποβολή δήλωσης είναι: α) Τα φυσικά πρόσωπα που η αξία της ακίνητης περιουσίας τους υπερβαίνει το ποσό των διακοσίων σαράντα τριών χιλιάδων εξακοσίων (243.600) ευρώ. Σε περίπτωση συζύγων η αξία της περιουσίας και των δύο υπερβαίνει το ποσό των τετρακοσίων ογδόντα επτά χιλιάδων διακοσίων (487.200) ευρώ β) Όλα τα νομικά πρόσωπα. Κατ' εξαίρεση, τα νομικά πρόσωπα που δεν έχουν στην κυριότητά τους ακίνητα ή εμπράγματα δικαιώματα σε αυτά εκτός υποθήκης και έχουν υποβάλει μία τουλάχιστον φορά δήλωση Φ.Μ.Α.Π., δεν υποχρεούνται σε υποβολή δήλωσης, εκτός αν μεταβληθεί η περιουσιακή τους κατάσταση.

Άρθρο 27

Αρμόδιος προϊστάμενος δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας-προθεσμία υποβολής και περιεχόμενο της δήλωσης

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

2. Η δήλωση υποβάλλεται σε ένα αντίτυπο αυτοπροσώπως από τον υπόχρεο ή από πρόσωπο που έχει ειδικά προς τούτο εξουσιοδοτηθεί από αυτόν, στον προϊστάμενο της αρμόδιας για τη φορολογία εισοδήματος δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας και μέσα στις παρακάτω προθεσμίες:

α. Για τα νομικά πρόσωπα μέχρι και τις 3 Μαρτίου του οικείου οικονομικού έτους. Η υποβολή της δήλωσης πραγματοποιείται ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του Α.Φ.Μ. του φορολογουμένου, με αρχή το ψηφίο 1 και ολοκληρώνεται μέσα σε 11 εργάσιμες ημέρες.

Άρθρο 30

Πρόσθετοι φόροι

.... 4. Σε περίπτωση παράλειψης υποβολής δήλωσης επιβάλλεται πρόσθετος φόρος που ορίζεται δε ποσοστό εκατόν πενήντα τα εκατό (150%) του φόρου την πληρωμή του οποίου θα απέφυγε ο υπόχρεος λόγω της μη υποβολής της δήλωσης και καταλογίζεται με την πράξη. ...»

Επειδή, με τις διατάξεις των άρθρων 27, 28, 30, 31,33 και 35 του ν.3842/2010 περί Φ.Α.Π. ορίζονται τα εξής:

«Άρθρο 27

Αντικείμενο του φόρου

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.

Άρθρο 28

Υποκείμενο του φόρου

Κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ανεξάρτητα από την ιθαγένεια, κατοικία ή έδρα του, φορολογείται για την ακίνητη περιουσία του που βρίσκεται στην Ελλάδα την 1η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας, ανεξάρτητα από τις μεταβολές που τυχόν επέρχονται κατά τη διάρκεια του έτους αυτού.

Υπόχρεοι σε φόρο είναι:

1. Όσοι έχουν αποκτήσει ακίνητο με αγορά ή με οποιαδήποτε άλλη αιτία, ανεξάρτητα από τη μεταγραφή του τίτλου κτήσης τους, ήτοι:
 - α) Ο αποκτών το ακίνητο, από την ημερομηνία σύνταξης του οριστικού συμβολαίου κτήσης.
 - β) Ο κύριος του ακινήτου, από την ημερομηνία τελεσιδικίας της δικαστικής απόφασης καταδίκης σε δήλωση βουλήσεως ή της δικαστικής απόφασης με την οποία αναγνωρίζεται δικαίωμα κυριότητας ή άλλο εμπράγματο δικαίωμα σε ακίνητο από οποιαδήποτε αιτία.
 - γ) Ο υπερθεματιστής, από την ημερομηνία σύνταξης της κατακυρωτικής έκθεσης, σε περιπτώσεις πλειστηριασμού.
 - δ) Οι κληρονόμοι ακίνητης περιουσίας και συγκεκριμένα:
 - δα) Οι εκ διαθήκης κληρονόμοι κατά το ποσοστό τους, εφόσον έχει δημοσιευθεί διαθήκη μέχρι την 31η Δεκεμβρίου του προηγούμενου της φορολογίας έτους.
 - δβ) Οι εξ αδιαθέτου κληρονόμοι κατά το ποσοστό τους, εφόσον δεν έχει δημοσιευθεί διαθήκη μέχρι την 31η Δεκεμβρίου του προηγούμενου της φορολογίας έτους.
 - ε) Όσοι έχουν αποκτήσει ακίνητο με οριστικό συμβόλαιο δωρεάς αιτία θανάτου, εφόσον ο θάνατος επήλθε μέχρι την 31η Δεκεμβρίου του προηγούμενου της φορολογίας έτους.
2. Επίσης, υπόχρεοι σε φόρο είναι:
 - α) Ο εκ προσυμφώνου αγοραστής ακινήτου, στις περιπτώσεις σύνταξης προσυμφώνου με αυτοσύμβαση, με εξαίρεση τα εργολαβικά προσύμφωνα.
 - β) Οι δικαιούχοι διαμερισμάτων - κατοικιών του Οργανισμού Εργατικής Κατοικίας, οι οποίοι έχουν παραλάβει αυτά χωρίς οριστικά παραχωρητήρια.
 - γ) Ο υπόχρεος γονέας για την ακίνητη περιουσία των προστατευόμενων τέκνων του, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, που κυρώθηκε με το άρθρο πρώτο του ν. 2238/1994 (ΦΕΚ 151 Α), όπως ισχύει.
 - δ) Ο κηδεμόνας για την ακίνητη περιουσία σχολάζουσας κληρονομιάς.
 - ε) Ο εκτελεστής διαθήκης για την κληρονομιά ακίνητη περιουσία για το χρονικό διάστημα που τη διαχειρίζεται και τη διοικεί,
 - στ) Ο μεσεγγυούχος ακίνητης περιουσίας.

η) Ο νομέας των επίδικων ακινήτων. Αν ακίνητο εκκινήθει με τελεσίδικη απόφαση, ο νομέας του δεν έχει δικαίωμα επιστροφής του φόρου που κατέβαλε.

θ) Από το έτος 2011 και για κάθε επόμενο, για την εφαρμογή του παρόντος, υπόχρεος σε φόρο είναι ο εργολάβος, για ακίνητα τα οποία συμφωνήθηκε να μεταβιβασθούν και δεν έχουν μεταβιβαστεί από τον οικοπεδούχο στον εργολάβο ή σε τρίτα πρόσωπα που αυτός θα υποδείξει, εφόσον έχουν παρέλθει τρία έτη από την έκδοση της αρχικής οικοδομικής άδειας ή έχουν εκμισθωθεί ή χρησιμοποιηθεί με οποιονδήποτε τρόπο εντός των τριών αυτών ετών από τον εργολάβο.

Άρθρο 30

Προσδιορισμός αξίας ακινήτων

Γενικά

1. Για τον υπολογισμό φόρου ακίνητης περιουσίας λαμβάνεται υπόψη η αξία που έχουν τα ακίνητα ή τα εμπράγματα σε αυτά δικαιώματα, κατά την 1η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας.

Άρθρο 31

Προσδιορισμός αξίας ακινήτων νομικών προσώπων

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.

Άρθρο 33

Δήλωση νομικών προσώπων - Προθεσμία υποβολής

1. Όλα τα νομικά πρόσωπα που διαθέτουν ακίνητη περιουσία σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 27 του παρόντος την πρώτη Ιανουαρίου κάθε έτους, υποχρεούνται να υποβάλλουν δήλωση φόρου ακίνητης περιουσίας ανάλογα με το τελευταίο ψηφίο του Α.Φ.Μ. τους, με αρχή το ψηφίο 1 και ολοκλήρωση μέσα σε έντεκα (11) εργάσιμες ημέρες. Ως καταληκτική ημερομηνία υποβολής δήλωσης για το ψηφίο 1 ορίζεται η 15η Μαΐου του οικείου έτους. Ειδικά για το έτος 2010 ως καταληκτική ημερομηνία υποβολής δήλωσης για το ψηφίο 1 ορίζεται η 15η Ιουνίου 2010.

2. Η δήλωση υποβάλλεται από τον νόμιμο εκπρόσωπο του νομικού προσώπου ή από πρόσωπο που έχει ειδικά προς τούτο εξουσιοδοτηθεί από αυτόν.

6. Μετά την παρέλευση της προθεσμίας που ορίζεται στην παράγραφο 1 του παρόντος άρθρου και σε κάθε περίπτωση πριν από την καταχώριση του φύλλου ελέγχου στο οικείο βιβλίο, επιτρέπεται η επίδοση αρχικής ή συμπληρωματικής δήλωσης, για την οποία επιβάλλεται και ο οριζόμενος από τις διατάξεις του ν. [2523/1997](#) (ΦΕΚ 179 Α), όπως ισχύουν, πρόσθετος φόρος. Αρχική ή συμπληρωματική δήλωση για ακίνητα που έχουν περιληφθεί στο φύλλο ελέγχου, η οποία επιδίδεται μετά την καταχώριση του στα τηρούμενα από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας βιβλία, είναι απαράδεκτη και δεν παράγει έννομο αποτέλεσμα.

Άρθρο 35

Υπολογισμός του φόρου νομικών προσώπων

1. Η αξία των ακινήτων των νομικών προσώπων φορολογείται με συντελεστή έξι τοις χιλίοις (6%0).

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%0).

3. Με συντελεστή ένα τοις χιλίοις (1%0) 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.

.....

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.

5. Για τα έτη 2010, 2011, 2012 και 2013 η αξία των ιδιοχρησιμοποιούμενων ακινήτων των ξενοδοχειακών επιχειρήσεων οποιασδήποτε μορφής υπάγεται σε φόρο με συντελεστή 0,33%. Για την περίπτωση αυτή δεν έχει εφαρμογή το ελάχιστο όριο του ενός (1) ευρώ ανά τετραγωνικό μέτρο των κτισμάτων.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 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.....

6. Ειδικά για τον υπολογισμό του ΕΝ.Φ.Ι.Α. έτους 2018 λαμβάνονται υπόψη οι Τιμές Ζώνης, οι οποίες ορίζονται στη με αριθ. 1113/2018 (Β' 2192) απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, όπως αντικαταστάθηκε με την [παρ. 1 του άρθρου 126 του Ν.4549/2018](#) (ΦΕΚ Α' 105/14-6-2018) και σύμφωνα με το [άρθρο 131 του ίδιου νόμου](#) ισχύει από 14-06-2018 και μετά».

Επειδή, στη συγκεκριμένη περίπτωση, για τον προσδιορισμό του ΕΝ.Φ.Ι.Α. η Διοίκηση υποχρεούται, σύμφωνα με το άρθρο 4 του ν.4223/2013, μεταξύ άλλων και σε εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 41 του ν.1249/1982 περί αντικειμενικού τρόπου προσδιορισμού της φορολογητέας αξίας των ακινήτων, καθώς και των εν ισχύ αποφάσεων του Υπουργού Οικονομικών περί αναπροσαρμογής των αντικειμενικών αξιών.

Επειδή, σύμφωνα με το σκεπτικό της 4446/2015 απόφασης ΣτΕ «*Το Δικαστήριο, εκτιμώντας τις συνθήκες της υπόθεσης και σταθμίζοντας τα συμφέροντα των διαδίκων, ιδίως δε την ύπαρξη έντονου δημοσίου συμφέροντος, συνισταμένου στην, κατά το δυνατόν, αποφυγή αιφνίδιας*

διακύμανσης των φορολογικών εσόδων του Κράτους υπό τις παρούσες δυσμενείς δημοσιονομικές συνθήκες, κρίνει ότι η ακύρωση της ανωτέρω παράλειψης πρέπει, κατ' εφαρμογή της παρ. 3β του άρθρου 50 του π.δ. 18/1989, να μην αναδράμει στο χρόνο συντέλεσής της, αλλά στις 21.5.2015, ημερομηνία λήξης της προθεσμίας εντός της οποίας η Διοίκηση όφειλε να εκδώσει τη σχετική πράξη της».

Επειδή με την ΠΟΛ.1113/2018 με θέμα «αναπροσαρμογή των τιμών εκκίνησης που προβλέπονται στις παρ. 1 και 2 του άρθρου 1 της αριθ.1067780/82/Γ0013/09-06-1994 (Β' 549) απόφασης του Υπουργού Οικονομικών για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας των με οποιαδήποτε αιτία μεταβιβαζόμενων ακινήτων, που βρίσκονται σε περιοχές εντός σχεδίου όλης της Χώρας κατά το αντικειμενικό σύστημα» αναπροσαρμόστηκαν εκ νέου οι αντικειμενικές αξίες για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας ακινήτων, που βρίσκονται σε περιοχές εντός σχεδίου πόλης της Χώρας.

Επειδή, ο υπολογισμός του ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων έγινε με βάση τις ισχύουσες διατάξεις του ν.4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) και τις υποβληθείσες από τον προσφεύγοντα δηλώσεις ακίνητης περιουσίας Ε9.

Επειδή σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 1 του ν. 4223/2013, «Ο ΕΝΦΙΑ 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».

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 5 του ίδιου νόμου, ως προς τον υπολογισμό του συμπληρωματικού φόρου, ορίζονται τα εξής:

«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.

.....

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 επιβαλλόμενος βάσει των διατάξεων των άρθρων 1 και 5 του ν. 4223/2013 συμπληρωματικός φόρος δεν αποτελεί ξεχωριστό, αυτοτελή φόρο αλλά τμήμα της συνολικής επιβάρυνσης του ΕΝΦΙΑ, ειδικότερα δε αποτελεί στοιχείο επαύξησης της σχετικής φορολογικής υποχρέωσης, με κριτήριο τη φοροδοτική ικανότητα του υποκειμένου στον φόρο, η οποία διαμορφώνεται από τη συνολική αξία της ακίνητης περιουσίας. Συνεπώς, δεν υφίσταται θέμα επιβολής διπλής φορολόγησης.

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, επιτρεπτός κατά το άρθρο 78 παρ. 1 του Συντάγματος, στην φοροδοτική ικανότητα που απορρέει από αυτή καθεαυτή την κατοχή της ακίνητης περιουσίας, ως φορολογητέας ύλης διαφορετικής από το εισόδημα, δοθέντος ότι, κατά την συνταγματική αυτή διάταξη, αντικείμενο φορολογικής επιβαρύνσεως μπορούν να αποτελέσουν όχι μόνον το εισόδημα, αλλά, αυτοτελώς, και η περιουσία, οι δαπάνες ή οι συναλλαγές (ΣΤΕ 1972/2013, ΣΤΕ 3343/2013).

Ως εκ τούτου η ύπαρξη προσόδου από το ακίνητο δεν αποτελεί προϋπόθεση ή κριτήριο υπαγωγής στον ΕΝ.Φ.Ι.Α. ούτε, άλλωστε, η μη συνεκτίμηση, κατά την επιβολή του επιδικίου φόρου, της υπάρξεως (ή μη) εισοδήματος από το βαρυνόμενο ακίνητο συνιστά, μόνη αυτή, παράβαση της συνταγματικής αρχής της ίσης, αναλόγως της φοροδοτικής ικανότητας εκάστου, επιβαρύνσεως.

Επειδή, με τις διατάξεις του άρθρου 58 του ν.4174/2013, ορίζονται τα εξής:

«Πρόστιμο ανακριβούς δήλωσης ή μη υποβολής δήλωσης

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.

2. *Σε περίπτωση μη υποβολής δήλωσης από την οποία θα προέκυπτε υποχρέωση καταβολής φόρου επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%) επί του ποσού του φόρου που αναλογεί στη μη υποβληθείσα δήλωση.»*

Επειδή, κατόπιν έκδοσης των αριθ./2020,/2020 και/2020 εντολών ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρόδου διενεργήθηκε μερικός έλεγχος φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας, φόρου ακίνητης περιουσίας και ΕΝ.Φ.Ι.Α. για τα ακίνητα που είχε η προσφεύγουσα στην κατοχή της την περίοδο από 1.01.2004 έως 1.01.2007 και από 1.01.2010 έως 1.01.2020. Ο έλεγχος απέστειλε στην προσφεύγουσα εταιρεία το με αριθ. πρωτ./2020 αίτημα για παροχή πληροφοριών και χορήγηση στοιχείων, όπως συμβόλαια απόκτησης, άδειες οικοδομής, τεχνική έκθεση υπεύθυνου μηχανικού και έντυπα υπολογισμού των ακινήτων, στο οποίο δεν ανταποκρίθηκε. Ως εκ τούτου ο έλεγχος προσδιόρισε τα στοιχεία των

ακινήτων από τις αριθ./2008 και/2009 δηλώσεις Ε.Τ.ΑΚ. που είχε υποβάλει η προσφεύγουσα για ακίνητα που είχε στην κατοχή της την 1.01.2008 και την 1.01.2009, αντίστοιχα.

Επειδή, από τις ανωτέρω δηλώσεις Ε.Τ.ΑΚ. προέκυψε ότι η προσφεύγουσα ανώνυμη εταιρεία έχει στην κατοχή της ένα οικόπεδο επιφανείας 1.211 τ.μ. στη, επί της οδού, αριθ., το οποίο περικλείεται από τις οδούς και Επί του εν λόγω οικοπέδου έχει ανεγερθεί ξενοδοχειακή μονάδα συνολικής επιφάνειας κύριων χώρων 1.844,00 τ.μ. και βοηθητικών 220,80 τ.μ., την οποία αρχικά ιδιοχρησιμοποιούσε για την άσκηση της επαγγελματικής της δραστηριότητας και στη συνέχεια εκμίσθωσε στην εταιρεία «.....», με Α.Φ.Μ.

Επειδή, σύμφωνα με τις διαπιστώσεις της από 16.12.2020 έκθεσης μερικού ελέγχου φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, η προσφεύγουσα δεν είχε υποβάλει δηλώσεις Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.) για το ως άνω ακίνητο που είχε στην κατοχή της και ιδιοχρησιμοποιούσε για τα έτη 2004, 2005 και 2006.

Επειδή, σύμφωνα με τις διαπιστώσεις της από 16.12.2020 έκθεσης μερικού ελέγχου φόρου ακίνητης περιουσίας της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, η προσφεύγουσα δεν είχε υποβάλει δηλώσεις Φόρου Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Α.Π.) για το ως άνω ακίνητο που είχε στην κατοχή της και εκμίσθωνε για τα έτη 2009, 2010, 2011 και 2012.

Επειδή, σύμφωνα με τις διαπιστώσεις της από 16.12.2020 έκθεσης μερικού ελέγχου ΕΝ.Φ.Ι.Α. της Δ.Ο.Υ. Ρόδου, η προσφεύγουσα αν και δεν ανταποκρίθηκε στο με αριθ./2020 αίτημα της υπηρεσίας για παροχή πληροφοριών και χορήγηση στοιχείων, έκανε χρήση των διατάξεων της ΠΟΛ.1119/2018 και υπέβαλε αρχικές δηλώσεις στοιχείων ακινήτων (Ε9) για ακίνητα που είχε στην κατοχή της από 1.01.2014 έως 1.01.2020, μετά την κοινοποίηση της εντολής ελέγχου και πριν τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό του φόρου. Ο έλεγχος δέχθηκε τα στοιχεία των ακινήτων όπως αυτά δηλώθηκαν στις δηλώσεις Ε.Τ.ΑΚ. και στις δηλώσεις στοιχείων ακινήτων Ε9 που υπέβαλε η προσφεύγουσα για τα ακίνητα που είχε στην κατοχή της από 1.01.2014 έως 1.01.2020. Από την εκκαθάριση των δηλώσεων στοιχείων ακινήτων (Ε9) προέκυψε ΕΝ.Φ.Ι.Α. για τα έτη αυτά, ωστόσο δεν υπολογίστηκε και δεν καταλογίστηκε το πρόστιμο του άρθρου 58§1 του ν.4174/2013.

Επειδή, στην υπό κρίση περίπτωση ο υπολογισμός του φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας, του φόρου ακίνητης περιουσίας και του ενιαίου φόρου ιδιοκτησίας ακινήτων έγινε με βάση τις ισχύουσες διατάξεις των ν.3634/2008, ν.3842/2010 και ν.4223/2013 (ΕΝ.Φ.Ι.Α.).

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 5 του άρθρου 4 του Συντάγματος, ορίζεται ότι: «Οι Έλληνες πολίτες συνεισφέρουν χωρίς διακρίσεις στα δημόσια βάρη, ανάλογα με τις δυνάμεις τους».

Επίσης, κατά τη νομολογία, παρέχεται ευρεία σχετική ευχέρεια στον κοινό νομοθέτη να διαμορφώνει το κατάλληλο, κατά την εκτίμησή του, φορολογικό σύστημα προς επιβολή και

είσπραξη των φορολογικών επιβαρύνσεων (ΣΤΕ 693/2011, 91/2011, 2438/2009, 2469/2008, 3485/2007, 3349/2005, 3105/2004 κ.α.), χωρίς να τη συναρτά με το εισόδημα.

Επειδή, όπως γίνεται παγίως δεκτό από τη νομολογία, επιτάσσοντας ο συνταγματικός νομοθέτης (άρθρα 4 §§ 1 & 5, 5 και 78 § 1) να συνεισφέρουν οι πολίτες στα δημόσια βάρη αναλόγως της φοροδοτικής τους ικανότητας, παρέχει ταυτοχρόνως ευρεία ευχέρεια στον κοινό νομοθέτη να διαμορφώνει το εκάστοτε κατάλληλο φορολογικό σύστημα προς επιβολή και είσπραξη των φορολογικών επιβαρύνσεων, υπό την προϋπόθεση ότι οι σχετικές ρυθμίσεις γίνονται βάσει γενικών και αντικειμενικών κριτηρίων, καθώς και να φορολογεί ή να μην φορολογεί ορισμένη κατηγορία προσώπων, εκτιμώντας τις εκάστοτε κρατούσες κοινωνικοοικονομικές συνθήκες (ΣΤΕ 2975/2011, 3028/2009, 3485/2007 κ.α.).

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

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

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της με ημερομηνία κατάθεσης 26.02.2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της ανώνυμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», νομίμως εκπροσωπούμενης, με Α.Φ.Μ., που εδρεύει στη, οδός, αριθ., και την επικύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων.

Οριστική φορολογική υποχρέωση του υπόχρεου νομικού προσώπου με βάση την παρούσα απόφαση:

1. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας με αριθ./2020 (για ακίνητα που υπάρχουν την 1.01.2005) 10.244,79 €
2. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας με αριθ./2020 (για ακίνητα που υπάρχουν την 1.01.2006) 23.380,59 €

- | | |
|---|-------------|
| 3. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας με αριθ./2020 (για ακίνητα που υπάρχουν την 1.01.2007) | 27.589,09 € |
| 4. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας με αριθ./2020 (για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 1.01.2010) | 60.142,62 € |
| 5. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας με αριθ./2020 (για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 1.01.2011) | 60.142,62 € |
| 6. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας με αριθ./2020 (για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 1.01.2012) | 60.142,62 € |
| 7. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακίνητης Περιουσίας με αριθ./2020 (για την ακίνητη περιουσία που υπήρχε την 1.01.2013) | 60.142,62 € |
| 8. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας ακινήτων με αριθ./2020 (για ακίνητα την 1.01.2014) | 3.580,18 € |
| 9. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας ακινήτων με αριθ./2020 (για ακίνητα την 1.01.2015) | 3.580,18 € |
| 10. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας ακινήτων με αριθ./2020 (για ακίνητα την 1.01.2016) | 3.520,75 € |
| 11. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας ακινήτων με αριθ./2020 (για ακίνητα την 1.01.2017) | 3.520,75 € |
| 12. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας ακινήτων με αριθ./2020 (για ακίνητα την 1.01.2018) | 3.520,75 € |
| 13. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας ακινήτων με αριθ./2020 (για ακίνητα την 1.01.2019) | 3.520,75 € |
| 14. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας ακινήτων με αριθ./2020 (για ακίνητα την 1.01.2020) | 3.520,75 € |

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

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο/Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΑΥΤΟΤΕΛΟΥΣ
ΤΜΗΜΑΤΟΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ

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.