



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 17 / 01 / 2022

Αριθμός Απόφασης **120**

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α2**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604561
e-mail : ded.ath@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 ΑΑΔΕ (ΦΕΚ Β' 968/22-03-2017) 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 (Β' 1440),
- δ. του άρθρου έκτου, παρ. 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), καθώς και της υπ' αριθμ. Α 1273/2020 Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 5597/21-12-2020),

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

3. Την από **21/07/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή, της εταιρείας «.....», με έδρα τον, οδός αρ., με **ΑΦΜ:** νομίμως εκπροσωπούμενης, κατά των από **20/06/2017** και αριθ. /, /, /, /, /, /, /, / και / Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού **Φόρου Ακινήτων** που αφορούν χρόνους φορολογίας της 1^{ης} Ιανουαρίου των ετών 2006, 2007, 2008, 2009, 2010, 2011, 2012, 2013, 2014 και 2015 αντίστοιχα που εξέδωσε ο προϊστάμενος της ΔΟΥ ΦΑΕ Πειραιά,

4. Τις ανωτέρω Οριστικές Πράξεις του προϊσταμένου της ΔΟΥ ΦΑΕ Πειραιά, καθώς και την από **20/06/2017** έκθεση μερικού ελέγχου Ειδικού Φόρου επί των Ακινήτων άρθρου 15 ν.3091/2002 της ίδιας Υπηρεσίας, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις των οποίων ζητείται η ακύρωση,

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής

6. Την υπ' αριθ. /2020 Απόφαση του Διοικητικού Εφετείου (τμήμα Ε' τριμελές),

7. Την από **12/01/2022** έγγραφο του προέδρου του Ε' τμήματος του Διοικητικού Εφετείου (**ΔΕΔΕΙ2022ΕΜΠ/12-01-2022**),

8. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α2 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης,

Σύντομο Ιστορικό

Σε εκτέλεση της υπ' αριθ./2016 εντολής ελέγχου του Προϊσταμένου της ΔΟΥ ΦΑΕ Πειραιά, διενεργήθηκε στην προσφεύγουσα μερικός έλεγχος ειδικού φόρου επί των ακινήτων σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15 του ν. 3091/2002, από τον ελεγκτή της ίδιας ΔΟΥ , ο οποίος μετά την διενέργεια του ελέγχου, συνέταξε την από 20/06/2017 έκθεση μερικού ελέγχου, σύμφωνα με το πόρισμα της οποίας, προέκυψαν τα ακόλουθα:

Κατά τα ελεγχόμενα έτη η προσφεύγουσα είχε εμπράγματα δικαιώματα πλήρους κυριότητας σε πέντε ακίνητα, όπως αυτά περιγράφονται στη σελ. 12 της έκθεσης ελέγχου, δεδομένου δε ότι σε όλες τις ελεγχόμενες περιόδους: α) τα έσοδα της εταιρείας προήλθαν αποκλειστικά από την εκμίσθωση των ακινήτων αυτών, β) οι μετοχές της εταιρείας ήταν ανώνυμες σύμφωνα με το άρθρο 7§1 του καταστατικού της, υπήγαγε την αντικειμενική αξία των ακινήτων της στο φόρο ακινήτων του άρθρου 15 του ν. 3091/2002 (με συντελεστή 3% για το διάστημα 2006 – 2009 και 15% για το διάστημα 2010 – 2015)

Κατόπιν αυτών η ελέγχουσα φορολογική Αρχή εξέδωσε τις κατωτέρω καταλογιστικές πράξεις:

α/α	Αριθμός - Ημερ/νία πράξης	Οριστική Πράξη	Έτος φορολ.	Αξία Ακινήτων	Διαφορά φόρου	Προσαύξηση ν. 2523/1997	Συνολικό ποσό που βεβαιώθηκε
1	/2017	Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακινήτων αρ. 15 ν. 3091/2002	2006	402.489,00€	12.074,67€	14.489,60€	26.564,27€
2	/2017	Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακινήτων αρ. 15 ν. 3091/2002	2007	402.489,00€	12.074,67€	14.489,60€	26.564,27€
3	/2017	Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακινήτων αρ. 15 ν. 3091/2002	2008	4.582.219,63€	137.466,59€	164.959,91€	302.426,50€
4	/2017	Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακινήτων αρ. 15 ν. 3091/2002	2009	4.582.219,63€	137.466,59€	164.959,91€	302.426,50€
5	/2017	Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακινήτων αρ. 15 ν. 3091/2002	2010	4.582.219,63€	687.332,94€	824.799,53€	1.512.132,47€
6	/2017	Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακινήτων αρ. 15 ν. 3091/2002	2011	3.002.288,60€	450.343,29€	540.411,95€	990.755,24€
7	/2017	Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακινήτων αρ. 15 ν. 3091/2002	2012	3.002.288,60€	450.343,29€	540.411,95€	990.755,24€
8	/2017	Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακινήτων αρ. 15 ν. 3091/2002	2013	3.002.288,60€	450.343,29€	540.411,95€	990.755,24€
9	/2017	Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακινήτων αρ. 15 ν. 3091/2002	2014	3.002.288,60€	450.343,29€	124.925,23€	575.268,52€
10	/2017	Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακινήτων αρ. 15 ν. 3091/2002	2015	3.002.288,60€	450.343,29€	85.475,16€	535.818,45€
Σύνολα					3.238.131,91€	3.015.334,79€	6.253.466,70€

Σημειώνεται ότι στις προσβαλλόμενες πράξεις των ετών **2014** και **2015** υπολογίστηκαν τόκοι σύμφωνα με το άρθρο 53 του ΚΦΔ, ενώ το πρόστιμο του άρθρου 58 του ΚΦΔ (50% του φόρου), ύψους 225.171,65€ για κάθε έτος, καταλογίστηκαν από την αρμόδια ΔΟΥ με τις υπ' αρ./...../2018 και/...../2018 Οριστικές πράξεις για τα έτη **2014** και **2015** αντίστοιχα, οι οποίες εν προκειμένω δεν προσβάλλονται με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή.

Στη συνέχεια η προσφεύγουσα άσκησε την υπ' αριθμ./2018 Προσφυγή ενώπιον του Διοικητικού Εφετείου και εκδόθηκε η υπ' αριθμ./2020 Απόφαση του 5^{ου} τριμελούς τμήματος του ίδιου δικαστηρίου, με την οποία ακυρώθηκε η τεκμαιρόμενη απόρριψη της υπ' αριθ./2017 ενδικοφανούς προσφυγής από τον προϊστάμενο της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών, η οποία είχε ασκηθεί από την προσφεύγουσα κατά των από 20/06/2017 και αριθμούς/.....,/.....,/.....,/.....,/.....,/.....,/.....,/..... και/..... Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακινήτων που αφορούσαν χρόνους φορολογίας της 1^{ης} Ιανουαρίου των ετών 2006, 2007, 2008, 2009, 2010, 2011, 2012, 2013, 2014 και 2015 αντίστοιχα που είχε εκδώσει ο προϊστάμενος της ΔΟΥ ΦΑΕ Πειραιά και παρέπεμψε την υπόθεση στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, προκειμένου να αποφανθεί

αιτιολογημένα, εντός εκατόν είκοσι (120) ημερών από την κοινοποίηση της παρούσας στον Διοικητή της, επί του ζητήματος που αφορά στην τήρηση από μέρους της προσφεύγουσας εταιρίας των απαιτούμενων από τις διατάξεις των άρθρων 15 και 17 του Ν.3091/2002 και των κατ' εξουσιοδότηση τούτων εκδοθεισών υπουργικών αποφάσεων διατυπώσεων σχετικά με τη δήλωση των φυσικών προσώπων που κατείχαν τις ανώνυμες μετοχές της εταιρίας κατά τα έτη από 2006 έως και 2015.

Συγκεκριμένα, στην υπ' αριθμ./2020 Απόφαση του Διοικητικού Εφετείου (τμήμα 5^ο τριμελές), αναφέρονται μεταξύ άλλων και τα ακόλουθα:

«17. Επειδή, η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών της Α.Α.Δ.Ε. απέρριψε σιωπηρά με την ήδη προσβαλλόμενη τεκμαιρόμενη απόρριψη την ενδικοφανή προσφυγή κατά των εκδοθεισών σε βάρος της προσφεύγουσας πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ειδικού φόρου επί ακινήτων του άρθρου 15 του Ν.3091/2002 πράξεων, με βάση το πόρισμα του φορολογικού ελέγχου, κατά τον οποίο δεν είναι δυνατό, σε καμία περίπτωση, οι ανώνυμες εταιρίες που έχουν ανώνυμες (και όχι ονομαστικές) μετοχές να υπαχθούν στην εξαίρεση της παραγράφου 3 του ως άνω άρθρου και χωρίς, περαιτέρω, να εξετάσει εάν τηρήθηκαν από την φορολογουμένη οι οριζόμενες στην εν λόγω περί εξαίρεσης διάταξη διατυπώσεις για την «αποκάλυψη» της ταυτότητας των πραγματικών κυρίων των ακινήτων τους. Ενόψει όμως του ότι το Δικαστήριο, κατά τα προαναφερόμενα, δέχτηκε ότι η αιτιολογική βάση της ως άνω απόρριψης δεν είναι νόμιμη, κρίνοντας ότι δεν αποκλείεται κατ' αρχήν η εξαίρεση από τον επίδικο φόρο και των ανωνύμων εταιριών που κατέχουν ανώνυμες μετοχές, υπό την προϋπόθεση ότι αυτές δήλωσαν τους πραγματικούς κατόχους-φυσικά πρόσωπα των εν λόγω μετοχών και δεδομένου ότι, σύμφωνα με όσα έγιναν δεκτά στην προηγούμενη σκέψη, τούτο δεν δύναται το πρώτον να εξετάσει τη συνδρομή της ανωτέρω προϋπόθεσης, κρίνει ότι πρέπει η υπόθεση να παραπεμφθεί στην Δ.Ε.Δ. της Α.Α.Δ.Ε. προκειμένου, με το δεδομένο ότι η προσφεύγουσα εμπίπτει, κατ' αρχήν, στην προβλεπόμενη από τη διάταξη της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του Ν.3091/2002 εξαίρεση, αυτή να αποφανθεί αιτιολογημένα, εντός εκατόν είκοσι (120) ημερών από την κοινοποίηση της παρούσας στον Διοικητή της, επί του ζητήματος που αφορά στην τήρηση από μέρους της προσφεύγουσας εταιρίας των απαιτούμενων, από τις διατάξεις των άρθρων 15 και 17 του Ν.3091/2002 και των κατ' εξουσιοδότηση τούτων εκδοθεισών υπουργικών αποφάσεων, διατυπώσεων σχετικά με τη δήλωση των φυσικών προσώπων που κατείχαν τις ανώνυμες μετοχές της κατά τα έτη από 2006 έως και 2015.

18. Επειδή, κατ' ακολουθίαν, πρέπει η προσφυγή να γίνει δεκτή και να ακυρωθεί η τεκμαιρόμενη σιωπηρή απόρριψη από τον Προϊστάμενο της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Α.Α.Δ.Ε. της υπ' αριθμ. πρωτ./2017 ενδικοφανούς προσφυγής της προσφεύγουσας ανώνυμης εταιρίας, να παραπεμφθεί δε η υπόθεση στην ως άνω Διεύθυνση, σύμφωνα με το σκεπτικό.

19. Επειδή, ενόψει τούτου, πρέπει το παράβολο που κατατέθηκε να αποδοθεί στην προσφεύγουσα, σύμφωνα με το άρθρο 277 παρ.9 εδ.α' του Κ.Διοικ.Δικ.. Τέλος, το Δικαστήριο, εκτιμώντας τις περιστάσεις, κρίνει ότι το Ελληνικό Δημόσιο πρέπει να απαλλαγεί από τα δικαστικά έξοδα της προσφεύγουσας, κατά το άρθρο 275 παρ.1 εδ. ε' του ίδιου άνω Κώδικα.

Δια ταύτα,

Δέχεται την προσφυγή.

Ακυρώνει την τεκμαιρόμενη, λόγω άπρακτης παρέλευσης της οριζόμενης στην παράγραφο 5 του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Ν.4174/2913) προθεσμίας των 120 ημερών, απόρριψη από τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων της υπ' αριθμ. πρωτ./2017 ενδικοφανούς προσφυγής, που η προσφεύγουσα ανώνυμη εταιρία με την επωνυμία «.....» άσκησε κατά των εξής οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ειδικού φόρου επί των ακινήτων του άρθρου 15 του Ν.3091/2002, που εξέδωσε σε βάρος της ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. Πειραιά: ...

Παραπέμπει την υπόθεση στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, προκειμένου να αποφανθεί αιτιολογημένα, εντός εκατόν είκοσι (120) ημερών από την κοινοποίηση της παρούσας στον Διοικητή της, επί του ζητήματος που αφορά στην τήρηση από μέρους της προσφεύγουσας εταιρίας των απαιτούμενων από τις διατάξεις των άρθρων 15 και 17 του Ν.3091/2002 και των κατ' εξουσιοδότηση τούτων εκδοθεισών υπουργικών αποφάσεων διατυπώσεων σχετικά με τη δήλωση των φυσικών προσώπων που κατείχαν τις ανώνυμες μετοχές της εταιρίας κατά τα έτη από 2006 έως και 2015».

Σε εκτέλεση της ανωτέρω Απόφασης του Διοικητικού Εφετείου (τμήμα 5^ο τριμελές), εκδόθηκε από τον προϊστάμενο της υπηρεσίας μας η υπ' αριθ. **4478/2021 Απόφαση**, με την οποία αποφασίστηκε η αναπομπή της υπόθεσης για συζήτηση ενώπιον του ως άνω δικαστηρίου, η οποία εστάλη στο δικαστήριο με το υπ' αριθ. **ΔΕΔΕΞ2021ΕΜΠ/27-12-2021** έγγραφο της υπηρεσίας μας.

Ακολούθως, με το από **12/01/2022** έγγραφο της προέδρου του Ε' τμήματος του Διοικητικού Εφετείου, που ελήφθη από την υπηρεσία μας μέσω ηλεκτρονικής αλληλογραφίας και έλαβε αριθμό πρωτοκόλλου **ΔΕΔΕΙ2022ΕΜΠ/12-01-2022**, μας γνωστοποιήθηκε ότι η **Απόφαση/2020** του ίδιου δικαστηρίου, **δεν είναι προδικαστική Απόφαση** με την οποία να δίνεται εντολή στην υπηρεσία μας να προβεί σε ορισμένες ενέργειες και μετά να αναπέμψει την υπόθεση στο Δικαστήριο για οριστική κρίση, **αλλά είναι οριστική απόφαση, με την οποία ακυρώνεται η σιωπηρή πράξη της υπηρεσίας μας** και η υπόθεση, μας απεστάλη προκειμένου να κριθεί εκ νέου το επίμαχο θέμα **με νέα εκτελεστή πράξη**. Δηλαδή δεν υπάρχει στο δικαστήριο κάποια δικαστική εκκρεμότητα σε σχέση με την πράξη (σιωπηρή απόρριψη) που προσβλήθηκε με προσφυγή ενώπιον του ίδιου δικαστηρίου, που όπως προαναφέρθηκε ακυρώθηκε ήδη με οριστική απόφαση.

Κατόπιν αυτών, επί της από **21/07/2017** και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας «.....», με **ΑΦΜ:**, η οποία, κατατέθηκε **εμπρόθεσμα**, δεδομένου ότι η κοινοποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων έγινε στις 28/06/2017, μετά δε τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την **ακύρωση ή την τροποποίηση** των ανωτέρω πράξεων, προβάλλοντας ότι:

- 1) Παραγεγραμμένο το δικαίωμα του δημοσίου για επιβολή ειδικού φόρου επί των ακινήτων για τις χρήσεις 2006 – 2010
- 2) Υπαγωγή της εταιρείας σε κάθε περίπτωση στην εξαίρεση από την υποχρέωση καταβολής ειδικού φόρου επί των ακινήτων.

Ως προς τον 1^ο ισχυρισμό:

Επειδή η προσφεύγουσα ισχυρίζεται ότι το δικαίωμα του δημοσίου για την επιβολή ειδικού φόρου επί των ακινήτων για τα έτη 2006 – 2010, έχει υποπέσει σε παραγραφή, δεδομένου ότι οι προσβαλλόμενες πράξεις κοινοποιήθηκαν μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους που υποβάλλεται η δήλωση ενώ δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 84§3 του ν. 2238/1994 περί συμπληρωματικών στοιχείων, καθώς και των παρατάσεων της διάρκειας της παραγραφής που είχαν δοθεί με διάφορους νόμους (ΣΤΕ 1738/2017).

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου **17§5** του ν. **3091/2002** (Α' 330), όπως ισχύει και μετά την 01/01/2010 ως παράγραφος 7, μετά τον αναριθμητισμό αυτής σε παρ. 7 με τις διατάξεις του άρθρου 57§2 του ν. 3842/2010 (Α' 58), ορίζεται ότι: «**5**) Για την καταχώρηση των δηλώσεων που υποβάλλονται, την έκδοση των πράξεων επιβολής του φόρου, την επίδοση των προσκλήσεων, των πράξεων και των υπόλοιπων εγγράφων, την εξώδικη λύση των διαφορών, την έκπτωση του δικαιώματος του Δημοσίου για την κοινοποίηση πράξης επιβολής φόρου και προστίμου, το απόρρητο των φορολογικών στοιχείων και γενικά τη διαδικασία βεβαίωσης του φόρου εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις για την επιβολή του φόρου εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων, όπως ισχύουν»,

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου **36§1** του ν. **4174/2013** – **Κ.Φ.Δ** (Α' 170), ορίζεται ότι «η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να προβεί σε έκδοση πράξης διοικητικού, εκτιμώμενου ή διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής δήλωσης. Στις περιπτώσεις που για κάποια φορολογία προβλέπεται η υποβολή περισσότερων

δηλώσεων, η έκδοση της πράξης του προηγούμενου εδαφίου μπορεί να γίνει εντός πέντε (5) ετών από τη λήξη του έτους εντός του οποίου λήγει η προθεσμία υποβολής της τελευταίας δήλωσης», με τις διατάξεις του **άρθρου 72§11** του ίδιου κώδικα, ότι «Διατάξεις περί παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου και πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, προστίμων, προϋσχύουσες του άρθρου 36 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εξακολουθούν να έχουν εφαρμογή για τις χρήσεις, τις περιόδους, τις υποθέσεις και τις φορολογικές υποχρεώσεις τις οποίες αφορούν,...» και με τις διατάξεις του **άρθρου 67** του ίδιου κώδικα, ότι «ο παρών Κώδικας τίθεται σε ισχύ την 1η Ιανουαρίου 2014 εκτός αν ορίζεται διαφορετικά στις κατ' ιδίαν διατάξεις»,

Επειδή με τις διατάξεις του **άρθρου 84** του ν. **2238/1994** (Α' 151), ορίζεται ότι: «1) Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου, κατά τις διατάξεις του άρθρου 69, δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης. Το δικαίωμα του Δημοσίου για επιβολή του φόρου παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας. ... 2) ..., 3) ..., 4) ..., **5) Αν δεν υποβληθεί δήλωση φορολογίας εισοδήματος ή δήλωση απόδοσης παρακρατούμενων φόρων ή δήλωση φόρου εισοδήματος του άρθρου 64, το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει το φύλλο ελέγχου ή την πράξη καταλογισμού φόρου του άρθρου 64, παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαπέντε (15) ετών από τη λήξη της προθεσμίας για την επίδοση της δήλωσης.**».

Επειδή, από τις προαναφερόμενες διατάξεις του ν. 3091/2002, όπως ίσχυαν πριν και μετά την τροποποίησή τους από το άρθρο 5 του ν. 3842/2010, οι οποίες αναφέρονται στην επιβολή του ειδικού ετήσιου φόρου επί των ακινήτων και τις περιπτώσεις εξαίρεσης από αυτόν, καθώς και από τις κατ' εξουσιοδότηση τούτων εκδοθείσες υπουργικές αποφάσεις, που προβλέπουν τα απαιτούμενα για την εν λόγω εξαίρεση δικαιολογητικά, προκύπτει ότι οι ανώνυμες εταιρίες που έχουν εμπράγματα δικαιώματα επί ακινήτων κειμένων στην Ελλάδα, κατά την 1^η Ιανουαρίου εκάστου έτους, υποχρεούνται, κατ' αρχήν, να υποβάλλουν μέσα στην οριζόμενη προθεσμία δήλωση του ως άνω φόρου, εφόσον δε θεωρούν ότι συντρέχει ως προς αυτές και ενόψει των ειδικότερων συνθηκών σύστασής τους περίπτωση εξαίρεσής τους από τη συγκεκριμένη φορολογία δύνανται να διατυπώσουν επιφύλαξη επί της δήλωσης αυτής, ως προς τη φορολογική τους υποχρέωση, προσκομίζοντας στην Υπηρεσία τα προβλεπόμενα δικαιολογητικά, προκειμένου να κριθεί εάν συντρέχει λόγος αποδοχής ή απόρριψής της. Εξάλλου, από τις διατάξεις της παραγράφου 5 (και νυν παρ. 7) του άρθρου 17 του ν.3091/2002, που αναφέρεται στην αναλογική εφαρμογή των διατάξεων περί φορολογίας εισοδήματος φυσικών και νομικών προσώπων, ως προς την έκπτωση του δικαιώματος του Δημοσίου για την κοινοποίηση πράξης επιβολής φόρου, συνάγεται ότι αυτή παραπέμπει στις περί παραγραφής διατάξεις του άρθρου 84 του ν. 2238/1994 και μάλιστα στις κατ' ιδίαν προβλέπουσες ανάλογα με τις συντρέχουσες συνθήκες περιπτώσεις (ανακριβούς δήλωσης, παράλειψης υποβολής δήλωσης) και όχι μόνο στη βασική περί πενταετούς παραγραφής διάταξη της παραγράφου 1 εδ. α' του ως άνω άρθρου, όπως αβάνισμα υποστηρίζει η προσφεύγουσα.

Επειδή, λαμβάνοντας υπόψη ότι η προσφεύγουσα ανώνυμη εταιρία, από το έτος 2006, οπότε απέκτησε το πρώτο ακίνητο και κατά τα μεταγενέστερα έτη έως το 2010, εντός των οποίων στην κυριότητά της είχαν περιέλθει και άλλα ακίνητα, είχε υποχρέωση υποβολής των αντίστοιχων δηλώσεων ειδικού φόρου επί ακινήτων του άρθρου 15 του ν. 3091/2002, τις οποίες όμως δεν υπέβαλε, το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή φόρου, για τα έτη 2006 - 2010, υπάγεται στην προβλεπόμενη από την παράγραφο 5 του άρθρου 84 του ν. 2238/1994 **δεκαπενταετή παραγραφή**, η οποία μέχρι την κοινοποίηση σε αυτή των πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ειδικού φόρου, δεν είχε συμπληρωθεί. Επομένως, ο ισχυρισμός που προβάλλει η προσφεύγουσα περί παραγραφής, είναι **νόμω αβάσιμη και απορριπτέα**.

Ως προς τον 2° ισχυρισμό:

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 15 του ν. 3091/2012 (Α' 330) όπως τροποποιήθηκε από το άρθρο 15 του ν. 3193/2003 (Α' 266) και πριν αντικατασταθεί από το άρθρο 57 του ν.3842/2010 (ΦΕΚ Α' 213), ορίζονταν τα εξής: «1) Εταιρείες οι οποίες έχουν εμπράγματα δικαιώματα πλήρους ή ψιλής κυριότητας ή επικαρπίας σε ακίνητα που βρίσκονται στην Ελλάδα, καταβάλλουν ειδικό επίσημο φόρο τρία τοις εκατό (3%) επί της αξίας αυτών, όπως προσδιορίζεται με το άρθρο 17 του νόμου αυτού. 2) Από την υποχρέωση της προηγούμενης παραγράφου εξαιρούνται, ανεξάρτητα από τη χώρα στην οποία έχουν την έδρα τους σύμφωνα με το καταστατικό τους: α) ... β) εταιρείες οι οποίες έχουν και άλλα ακαθάριστα έσοδα στην Ελλάδα τα οποία είναι μεγαλύτερα των ακαθάριστων εσόδων από ακίνητα,... γ) ... δ) ... 3) **Εξαιρούνται** από τις διατάξεις της παραγράφου 1 οι εξής κατηγορίες επιχειρήσεων, εφόσον έχουν την έδρα τους σύμφωνα με το καταστατικό τους στην Ελλάδα ή σε άλλη χώρα της Ευρωπαϊκής Ένωσης α) **ανώνυμες εταιρείες που έχουν ονομαστικές μετοχές μέχρι φυσικού προσώπου ή που δηλώνουν τα φυσικά πρόσωπα που τις κατέχουν**, β) ..., γ) ..., δ) ... 4) ..., 5) Η απόδειξη των νόμιμων προϋποθέσεων για την υπαγωγή του στις εξαιρέσεις των παραγράφων 2, 3 και 4 βαρύνει το πρόσωπο που τις επικαλείται. 6) ..., 7) Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών καθορίζονται τα απαιτούμενα κατά περίπτωση δικαιολογητικά για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου αυτού και κάθε άλλο σχετικό θέμα»

Με τις διατάξεις του άρθρου 57 του ν. 3842/2010 (Α' 213), τροποποιήθηκε η περίπτωση α' της παραγράφου 3 του άρθρου 15 του ν. 3091/2012, με τις οποίες ορίζεται πλέον ότι εξαιρούνται από το φόρο ακινήτων «**Ανώνυμες εταιρείες που έχουν ονομαστικές μετοχές μέχρι φυσικού προσώπου ή που δηλώνουν τα φυσικά πρόσωπα που τις κατέχουν και με την προϋπόθεση ότι τα φυσικά πρόσωπα έχουν αριθμό φορολογικού μητρώου στην Ελλάδα**»,

Εξάλλου, κατ' εξουσιοδότηση του άρθρου 15§7 του ν. 3091/2002 εκδόθηκε η υπ' αριθ. 1106005/506/0013/ΠΟΛ. 1125/25-11-2003 ΑΥΟ (Β' 1827) απόφαση του Υφυπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, με την οποία ορίστηκαν τα δικαιολογητικά που απαιτούνται για την εξαίρεση από τον ειδικό φόρο επί των ακινήτων: «Όταν συντρέχει κατά νόμο περίπτωση εξαίρεσης από τη καταβολή του ειδικού φόρου, σύμφωνα με τις παραγράφους 2, 3 και 4 του άρθρου 15 του Ν. 3091/2002 και τις παραγράφους 1, 2, 3 και 4 του άρθρου 15 του Ν. 3193/2003, απαιτείται να τηρούνται από τις εξαιρούμενες εταιρείες κατ' έτος φορολογίας: 1. ... 9) **Επικυρωμένο αντίγραφο μετοχολογίου ή του καταστατικού με τις τυχόν τροποποιήσεις του κατά περίπτωση, σύμφωνα με τους κανόνες δημοσιότητας που προβλέπονται από τις σχετικές διατάξεις, αν η εταιρεία δηλώνει τις ονομαστικές μετοχές της μέχρι φυσικού προσώπου ή τα φυσικά πρόσωπα στα οποία ανήκει το σύνολο των μεριδίων ή μεριδίων της, καθώς και δήλωση με κάθε πρόσφορο τρόπο των φυσικών προσώπων των εταιρειών που συμμετέχουν ... 10. ...**»,

Περαιτέρω, με την υπ' αριθ. ΠΟΛ. 1041/05-03-2003 εγκύκλιο διαταγή διευκρινίστηκε ότι στην ως άνω εξαίρεση υπάγονται «**Ανώνυμες Εταιρείες με ονομαστικές μετοχές, μέχρι φυσικού προσώπου ή εφόσον συμμετέχουν νομικά πρόσωπα να δηλώνουν τα φυσικά πρόσωπα που κατέχουν τις μετοχές, τα μερίδια ή τις μερίδες τους**»,

Επειδή, με τις προαναφερόμενες διατάξεις ο νομοθέτης επεδίωξε να επιβαρύνει, με τον ένδικο ειδικό φόρο επί των ακινήτων, όχι όλες ανεξαιρέτως τις εταιρίες, αλλά εκείνες μόνον, οι οποίες, μη «επιθυμώντας» την «αποκάλυψη» στις φορολογικές αρχές της ταυτότητας των πραγματικών κυρίων των ακινήτων τους, καθιστούν τελικώς ανέφικτο τον εκ μέρους των φορολογικών αρχών έλεγχο φυσικών προσώπων υποκειμένων κατ' αρχήν σε φορολογία στην Ελλάδα. Έτσι, προβλέπεται ότι οι κατ' αρχήν υπόχρεοι στην καταβολή του ως άνω φόρου δύνανται, πάντως, να απαλλαγούν ευχερώς από αυτόν, παρέχοντας στις φορολογικές αρχές τις «πληροφορίες» που απαιτεί ο νόμος, ώστε να υπαχθούν σε μία από τις προβλεπόμενες από αυτόν πάγιες εξαιρέσεις. Ειδικότερα, όταν πρόκειται για ανώνυμες εταιρίες, αυτές για να υπαχθούν στην εξαίρεση, πρέπει είτε να έχουν ονομαστικές μετοχές έως φυσικού προσώπου.

είτε έστω να δηλώνουν τα φυσικά πρόσωπα, στα οποία ανήκουν οι ανώνυμες μετοχές της εταιρίας (ΣΤΕ 88/2020 7μ., 36/2019 7μ., 2810/2017 7μ.).

Επειδή ο ισχυρισμός που η προσφεύγουσα εταιρία προέβαλε, σύμφωνα με τον οποίο, αν και η ίδια κατείχε κατά τα έτη από 2006 έως 2015 ανώνυμες μετοχές, είναι δυνατή η εξαίρεσή της από τον εν λόγω φόρο, υπό την προϋπόθεση ότι τηρούσε κατά το ως άνω χρονικό διάστημα τις οριζόμενες στο νόμο διατυπώσεις, σύμφωνα με την ανωτέρω νομολογία βασίμως προβάλλεται,

Επειδή με την υπ' αριθ. Α 1206/2020 (Β' 4173) Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ, ορίστηκαν τα απαιτούμενα δικαιολογητικά και η διαδικασία χορήγησης των απαλλαγών σύμφωνα με το άρθρο 15 του ν. 3091/2002 (Α' 330), σύμφωνα με το άρθρο 1 της οποίας:

«Για την εξαίρεση από την καταβολή του ειδικού φόρου επί των ακινήτων, σύμφωνα με τις παραγράφους 2, 3 και 4 του άρθρου 15 του Ν.3091/2002, όπως ισχύει, απαιτείται να τηρούνται κατ' έτος από τα νομικά πρόσωπα και τις νομικές οντότητες, που εμπίπτουν στις ανωτέρω διατάξεις, τα εξής δικαιολογητικά, ανά περίπτωση, που θα αναφέρονται στην 1η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας και τα οποία θα πρέπει να επιδεικνύονται ή να προσκομίζονται στη φορολογική διοίκηση όποτε ζητηθούν: 1) ... 2) ... 3) ... 7) Περιπτώσεις α), β) και γ) παραγράφου 3 άρθρου 15 και παραγράφου 4 του άρθρου 15. Για την εξαίρεση από την καταβολή του φόρου: Α) των ανωνύμων εταιρειών της περίπτωσης α) της παραγράφου 3 άρθρου 15, που έχουν ονομαστικές μετοχές μέχρι φυσικού προσώπου ή που δηλώνουν τα φυσικά πρόσωπα που τις κατέχουν και με την προϋπόθεση ότι τα φυσικά πρόσωπα έχουν αριθμό φορολογικού μητρώου στην Ελλάδα καθώς και των ανωνύμων εταιρειών, με ανώνυμες μετοχές, εφόσον το σύνολο των μετοχών τους καταλήγει σε εταιρείες οι μετοχές των οποίων βρίσκονται σε διαπραγμάτευση σε οργανωμένη χρηματιστηριακή αγορά, ... τηρούνται και επιδεικνύονται ή προσκομίζονται κατά περίπτωση: α) Πρωτότυπα ή επικυρωμένα αντίγραφα του συστατικού εγγράφου ή του καταστατικού και του βιβλίου μετόχων. β) Ι. Βεβαίωση οποιασδήποτε δημόσιας αρχής του κράτους έδρας της εταιρείας, από την οποία προκύπτουν τα στοιχεία των κατεχόντων τις μετοχές, τα μερίδια ή τις μερίδες των εταιρειών την 1η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας,... γ) Εάν το σύνολο ή μέρος των μετοχών των ανωνύμων εταιρειών ανήκει σε αλλοδαπό ίδρυμα, ... δ) Φωτοαντίγραφο της βεβαίωσης απόδοσης Αριθμού Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.) ή οποιοδήποτε άλλο φορολογικό έγγραφο, από το οποίο προκύπτει η ύπαρξη Α.Φ.Μ. την 1η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας στα φυσικά πρόσωπα, τα οποία κατέχουν τις μετοχές, τα εταιρικά μερίδια ή τις εταιρικές μερίδες, ε) Εάν το σύνολο ή μέρος των μετοχών ή μεριδίων ή μερίδων των εταιρειών ανήκει σε άλλη εταιρεία/εταιρείες, ... στ) ... ζ) Εάν πρόκειται για ανώνυμη εταιρεία με ανώνυμες μετοχές και το σύνολο αυτών καταλήγει σε εταιρείες, των οποίων οι μετοχές βρίσκονται σε διαπραγμάτευση σε ρυθμιζόμενη αγορά ή πολυμερή μηχανισμό διαπραγμάτευσης, σύμφωνα με τις διατάξεις του ν. 4514/2018 (Α' 14), εκτός από το δικαιολογητικό της περίπτωσης α της παρούσας παραγράφου απαιτείται και το δικαιολογητικό της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου. η) Για ανώνυμες εταιρείες με ανώνυμες μετοχές, για τη δήλωση των φυσικών προσώπων που τις κατέχουν, τηρούνται και επιδεικνύονται ή προσκομίζονται, κατά περίπτωση, τα δικαιολογητικά των περιπτώσεων α), β)ί και γ) της παραγράφου αυτής. Εάν δεν υπάρχει δημόσια αρχή του κράτους έδρας της εταιρείας που να εκδίδει βεβαίωση, από την οποία προκύπτουν τα στοιχεία των κατεχόντων τις ανώνυμες μετοχές των εταιρειών την 1η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας ή αν η αρχή που υπάρχει δεν εκδίδει σχετική βεβαίωση, τηρούνται και επιδεικνύονται τα πρακτικά όλων των γενικών συνελεύσεων του οικείου έτους, από τα οποία προκύπτουν τα στοιχεία των κατεχόντων τις ανώνυμες μετοχές την 1η Ιανουαρίου του έτους φορολογίας,...»

Επειδή στην προκείμενη περίπτωση, από το φάκελο της υπόθεσης προκύπτει ότι η προσφεύγουσα προσκόμισε: α) επικυρωμένο αντίγραφο καταστατικού (Σχετ. 2) και β) επικυρωμένο αντίγραφο του βιβλίου μετόχων (Σχετ. 3). Από το βιβλίο μετόχων, προκύπτουν μόνο τα ονοματεπώνυμα των φυσικών προσώπων που κατέχουν τις μετοχές της εταιρείας, χωρίς όμως αυτά να μπορούν να ταυτοποιηθούν προκειμένου να διαπιστωθεί αν αυτά έχουν ΑΦΜ στην Ελλάδα κατά την 1η Ιανουαρίου κάθε έτους φορολογίας, ούτε τα πρόσωπα αυτά ταυτοποιούνται με την ενδικοφανή προσφυγή που κατέθεσε η προσφεύγουσα. Ως εκ τούτου, δεν αποδείχθηκε ότι τα φυσικά πρόσωπα που κατέχουν τις μετοχές της εταιρείας, διαθέτουν

Αριθμό Φορολογικού Μητρώου στην Ελλάδα, κατά την 1^η Ιανουαρίου κάθε έτους φορολογίας και συνεπώς δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις εξαίρεσης από το φόρο ακινήτων του άρθρου 15 του ν. 3091 /2002, όπως αυτές ορίστηκαν με την υπ' αριθ. Α1206/2020 Απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ.

Επειδή με τις διατάξεις του άρθρου 72§17 του ν. 4172/2014 (Α' 170), όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν με τις διατάξεις του άρθρου 49§1 του ν. 4509/2017 (Α' 201), ορίζεται ότι «Για πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου που αφορούν εν γένει φορολογικές υποχρεώσεις, χρήσεις, περιόδους ή υποθέσεις έως και τις 31.12.2013 επιβάλλεται, αντί του πρόσθετου φόρου του άρθρου 1 του ν. 2523/1997, πρόστιμο που ισούται με το άθροισμα του προστίμου των άρθρων 58, 58Α παράγραφος 2 ή 59 του παρόντος κατά περίπτωση, πλέον του τόκου του άρθρου 53 του παρόντος, ο οποίος υπολογίζεται από την 1.1.2014 και μέχρι την έκδοση του εκτελεστού τίτλου, εφόσον αυτό συνεπάγεται επιεικέστερη μεταχείριση του φορολογούμενου. Σε κάθε περίπτωση, μετά την απόκτηση του εκτελεστού τίτλου εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 53 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας», και με τις διατάξεις του άρθρου 49§2 του ν. 4509/2017, ορίζεται ότι «Οι διατάξεις της παρ. 17 του άρθρου 72 του Ν. 4174/2013, όπως αντικαθίστανται με την παράγραφο 1 του παρόντος, εφαρμόζονται και επί εκκρεμών, κατά την έναρξη ισχύος του παρόντος, υποθέσεων. Ως εκκρεμείς υποθέσεις νοούνται οι υποθέσεις που εκκρεμούν ενώπιον της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας κατόπιν άσκησης ενδικοφανούς ή δικαστικής προσφυγής ή τακτικού ενδίκου μέσου ή αίτησης αναίρεσης ή εκείνες για τις οποίες εκκρεμεί η προθεσμία άσκησης ενδικοφανούς ή δικαστικής προσφυγής ή τακτικού ενδίκου μέσου ή αίτησης αναίρεσης, καθώς και οι υποθέσεις για τις οποίες έχουν εκδοθεί οι σχετικές πράξεις ή αποφάσεις αλλά δεν έχουν κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο. Ως εκκρεμείς νοούνται, επίσης, οι υποθέσεις οι οποίες έχουν συζητηθεί και δεν έχει εκδοθεί αμετάκλητη απόφαση του δικαστηρίου ή έχει εκδοθεί μη αμετάκλητη απόφαση αλλά δεν έχει κοινοποιηθεί στον φορολογούμενο»,

Περαιτέρω με την ΠΟΛ. 1003/2018 εγκύκλιο διαταγή του διοικητή της ΑΑΔΕ, διευκρινίστηκε ότι: «... Για την παραπάνω σύγκριση, στο προαναφερόμενο άθροισμα υπολογίζεται το ποσό που προβλέπεται από τις διατάξεις των άρθρων 58, 58Α παρ.2 ή 59 του Κ.Φ.Δ., κατά περίπτωση, ανεξάρτητα από το εάν το πρόστιμο που προβλέπεται με τις διατάξεις του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. για τις παραβάσεις της μη υποβολής δήλωσης των περιπτώσεων α', β' και γ' της παραγράφου 1 του άρθρου αυτού, είναι, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 6 του άρθρου 62 Κ.Φ.Δ., μεγαλύτερο του προκύπτοντος με βάση τις διατάξεις των άρθρων 58, 58Α παρ.2 ή 59 του Κ.Φ.Δ. Σημειώνεται ότι στην έκθεση ελέγχου γίνεται αναφορά και αιτιολογείται η εφαρμογή του καθεστώτος επιεικέστερης μεταχείρισης του φορολογούμενου, σύμφωνα με το άρθρο 49 του Ν.4509/2017. Σε κάθε περίπτωση μετά την απόκτηση του εκτελεστού τίτλου εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 53 του Κ.Φ.Δ. Επισημαίνεται ότι και για τις πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου που κατά την έναρξη ισχύος της διάταξης έχουν εκδοθεί και δεν έχουν κοινοποιηθεί, παρέχεται η δυνατότητα εφαρμογής των διατάξεων των παραγράφων 2 και 3 για την επιεικέστερη κύρωση, μετά την κοινοποίησή τους στον φορολογούμενο. Επί των εκκρεμών υποθέσεων της παραγράφου 2, η εφαρμογή της επιεικέστερης κύρωσης σύμφωνα με τα οριζόμενα στη διάταξη αυτή, λαμβάνει χώρα με βάση απόφαση της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών ή απόφαση των τακτικών διοικητικών δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας,...»

Επειδή στις προσβαλλόμενες πράξεις δεν έχει γίνει εφαρμογή της επιεικέστερης κύρωσης σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, με την παρούσα υπολογίζεται ο πρόσθετος φόρος ύψους 50% επί του κύριου φόρου (άρθρου 58 του ΚΦΔ) καθώς και οι τόκοι επί του κύριου φόρου (άρθρου 53 ΚΦΔ) από την 01/01/2013, μέχρι την ημερομηνία έκδοσης των πράξεων (20/06/2017), ήτοι 30,66% (42 μήνες x 0,73% ανά μήνα), και το άθροισμα αυτών συγκρίνεται με τα ποσά των πρόσθετων φόρων που περιλαμβάνονται σε κάθε προσβαλλόμενη πράξη και λαμβάνεται το μικρότερο ποσό.

Επειδή, οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 20/06/2017 έκθεση μερικού φορολογικού ελέγχου Ειδικού φόρου επί των Ακινήτων αρθ. 15 ν. 3091/2002 του προϊσταμένου της ΔΟΥ ΦΑΕ Πειραιά, επί της οποίας εδράζονται οι προσβαλλόμενες πράξεις, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες,

Αποφασίζουμε

Την μερική αποδοχή της από 21/07/2017 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής της εταιρείας με την επωνυμία «.....», με έδρα τον, οδός αρ., με ΑΦΜ: νομίμως εκπροσωπούμενης, και την τροποποίηση των από 20/06/2017 και αριθμούς/.....,/.....,/.....,/.....,/.....,/.....,/.....και/.....Οριστικών Πράξεων Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακινήτων που αφορούν χρόνους φορολογίας της 1^{ης} Ιανουαρίου των ετών 2006, 2007, 2008, 2009, 2010, 2011, 2012, 2013, 2014 και 2015 αντίστοιχα, που εξέδωσε ο προϊστάμενος της ΔΟΥ ΦΑΕ Πειραιά, μόνο ως προς την επιεικέστερη κύρωση μεταξύ των τότε ισχυουσών διατάξεων και των διατάξεων των άρθρων 53 και 58 του ν. 4174/2013.

Οριστική φορολογική υποχρέωση με βάση την παρούσα απόφαση

α/α	Αριθμός - Ημερίνια πράξης	Οριστική Πράξη	Έτος φορολ.	Διαφορά Φορολογητέας βάσης	Διαφορά φόρου (1)	Πρόστιμο αρθ. 58 ΚΦΔ (2)	τόκοι αρθ. 53 ΚΦΔ (3)	Πρόσθετοι φόροι που έχουν επιβληθεί με τις πράξεις (4)	Επιεικέστερη κύρωση $\min([2+3]; 4]$	Οριστική Φορολογική Υποχρέωση
1	/2017	Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακινήτων αρ. 15 ν. 3091/02	2006	402.489,00€	12.074,67€	6.037,34€	3.702,09€	14.489,60€	9.739,43€	21.814,10€
2	/2017	Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακινήτων αρ. 15 ν. 3091/02	2007	402.489,00€	12.074,67€	6.037,34€	3.702,09€	14.489,60€	9.739,43€	21.814,10€
3	/2017	Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακινήτων αρ. 15 ν. 3091/02	2008	4.582.219,63€	137.466,59€	68.733,30€	42.147,26€	164.959,91€	110.880,56€	248.347,15€
4	/2017	Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακινήτων αρ. 15 ν. 3091/02	2009	4.582.219,63€	137.466,59€	68.733,30€	42.147,26€	164.959,91€	110.880,56€	248.347,15€
5	/2017	Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακινήτων αρ. 15 ν. 3091/02	2010	4.582.219,63€	687.332,94€	343.666,47€	210.736,28€	824.799,53€	554.402,75€	1.241.735,69€
6	/2017	Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακινήτων αρ. 15 ν. 3091/02	2011	3.002.288,60€	450.343,29€	225.171,65€	138.075,25€	540.411,95€	363.246,90€	813.590,19€
7	/2017	Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακινήτων αρ. 15 ν. 3091/02	2012	3.002.288,60€	450.343,29€	225.171,65€	138.075,25€	540.411,95€	363.246,90€	813.590,19€
8	/2017	Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακινήτων αρ. 15 ν. 3091/02	2013	3.002.288,60€	450.343,29€	225.171,65€	138.075,25€	540.411,95€	363.246,90€	813.590,19€
9	/2017	Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακινήτων αρ. 15 ν. 3091/02	2014	3.002.288,60€	450.343,29€				0,00€	450.343,29€
10	/2017	Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Ακινήτων αρ. 15 ν. 3091/02	2015	3.002.288,60€	450.343,29€				0,00€	450.343,29€
Σύνολα					3.238.131,91€	1.168.722,70€	716.660,73€	2.804.934,40€	1.885.383,43€	5.123.515,34€

Σημειώνεται ότι για τα έτη **2014** και **2015**, η υπηρεσία μας δεν μπορεί να εκδώσει απόφαση με την οποία να χειροτερεύει τη θέση του προσφεύγοντος (ΣτΕ 424/2006, ΣτΕ 4202/1986, ΣτΕ 2340/1987), διότι τούτο θα αντέβαινε στην ίδια τη φύση της ενδικοφανούς προσφυγής ως οιονεί ενδίκου βοηθήματος, η άσκηση του οποίου τείνει στην ακύρωση ή έστω επί τα βελτίω τροποποίηση των προσβαλλόμενων πράξεων και δεν είναι δυνατόν να άγει σε δυσμενέστερο για τον προσφεύγοντα καταλογισμό. Ως εκ τούτου, παρόλο που κατ' ορθή ερμηνεία και εφαρμογή των διατάξεων περί επιεικέστερης κύρωσης, το ύψος του προστίμου του άρθρου 58 του ΚΦΔ ανέρχεται για κάθε έτος στο ποσό των **225.171,65€**, αυτό δεν καταλογίζεται με την παρούσα ως οριστική φορολογική υποχρέωση και **πρέπει η αρμόδια φορολογική αρχή να εκδώσει νέες πράξεις σύμφωνα με την ίδια πρακτική που είχε ακολουθηθεί με τις υπ' αρ./...../2018 και/...../2018 Οριστικές πράξεις**, οι οποίες όπως προαναφέραμε δεν προσβάλλονται με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Ο προϊστάμενος της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Ο Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΤΙΜΟΛΕΩΝ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ

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.