



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α3

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604552

Καλλιθέα, 30/09/2022

Αριθμός απόφασης: 3008

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. (ΦΕΚ Β' 4738/26.10.2020) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής».

2. Την ΠΟΛ 1069/4-3-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759 / τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Τη με ημερομηνία κατάθεσης 10/11/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του Ιδρύματος με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, με έδρα το, κατά των κάτωθι περιγραφόμενων σε πίνακα πράξεων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου:

A/A	Αριθμ. πράξης	Ημ/νία πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική ή φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ	ΠΟΣΟ ΠΟΥ ΒΕΒΑΙΩΘΗΚΕ
1		01/09/2016	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	01/01-31/12/2001	5.320,28	5.320,28
2		01/09/2016	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	01/01-31/12/2002	6.784,59	6.784,59
3		01/09/2016	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	01/01-31/12/2003	6.218,39	6.218,39
4		01/09/2016	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	01/01-31/12/2006	2.271,81	2.271,81

5	.....	01/09/2016	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	01/01-31/12/2007	0,00	0,00
6	.....	01/09/2016	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	01/01-31/12/2008	31,57	31,57
7	.....	01/09/2016	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	01/01-31/12/2009	3.445,82	3.445,82
8	.....	01/09/2016	Ε.Τ.ΑΚ.	2009	3.314,34	3.314,34
9	.....	01/09/2016	Ε.Τ.ΑΚ.	2010	3.314,34	3.314,34
10	.....	01/09/2016	ΠΡΟΣΤΙΜΟ άρθρου 4 v.2523/1997	01/01-31/12/2001	300,00	300,00
11	.....	01/09/2016	ΠΡΟΣΤΙΜΟ άρθρου 4 v.2523/1997	01/01-31/12/2002	300,00	300,00
12	.....	01/09/2016	ΠΡΟΣΤΙΜΟ άρθρου 4 v.2523/1997	01/01-31/12/2003	300,00	300,00
13	.....	01/09/2016	ΠΡΟΣΤΙΜΟ άρθρου 4 v.2523/1997	01/01-31/12/2004	600,00	600,00
14	.....	01/09/2016	ΠΡΟΣΤΙΜΟ άρθρου 4 v.2523/1997	01/01-31/12/2005	600,00	600,00
15	.....	01/09/2016	ΠΡΟΣΤΙΜΟ άρθρου 4 v.2523/1997	01/01-31/12/2006	300,00	300,00
16	.....	01/09/2016	ΠΡΟΣΤΙΜΟ άρθρου 4 v.2523/1997	01/01-31/12/2009	1.500,00	1.500,00
17	.....	03/10/2016	ΠΡΟΣΤΙΜΟ άρθρου 4 v.2523/1997	01/01-31/12/2007	300,00	300,00
18	.....	03/10/2016	ΑΤΟΜΙΚΗ ΕΙΔΟΠΟΙΗΣΗ ΧΡΕΩΝ			
19	.....	03/10/2016	ΑΤΟΜΙΚΗ ΕΙΔΟΠΟΙΗΣΗ ΧΡΕΩΝ			
20	.....	03/10/2016	ΑΤΟΜΙΚΗ ΕΙΔΟΠΟΙΗΣΗ ΧΡΕΩΝ			
21	.....	03/10/2016	ΑΤΟΜΙΚΗ ΕΙΔΟΠΟΙΗΣΗ ΧΡΕΩΝ			
22	.....	03/10/2016	ΑΤΟΜΙΚΗ ΕΙΔΟΠΟΙΗΣΗ ΧΡΕΩΝ			
23	.....	03/10/2016	ΑΤΟΜΙΚΗ ΕΙΔΟΠΟΙΗΣΗ ΧΡΕΩΝ			

5. Τις ως άνω προσβαλλόμενες πράξεις, των οποίων ζητείται η ακύρωση, καθώς και τις από 31/08/2016 οικείες εκθέσεις ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης.

6. Τις απόψεις της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης.

7. Την υπ' αριθμ. 1939/2017 απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας με την οποία απορρίφθηκε η ως άνω ενδικοφανής προσφυγή ως απαράδεκτη λόγω εκπρόθεσμης υποβολής.

8. Τη με αριθμ. καταχώρησης/2017 δικαστική προσφυγή του προσφεύγοντος Ιδρύματος κατά της υπ' αριθμ. 1939/2017 απόφασης του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας.

9. Την υπ' αριθμ. 1214/2020 απόφαση του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Ηρακλείου - Δ' Τμήμα επί της ως άνω δικαστικής προσφυγής, με την οποία: α) δέχεται την εν λόγω δικαστική προσφυγή,

ως προς τις υπ' αριθμ./2016,/2016,/2016,/2016,/2016,/2016 και/2016 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, οικονομικών ετών 2002, 2003, 2004, 2007, 2008, 2009 και 2010, ακυρώνει την υπ' αριθμ. 1939/2017 απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας και αναπέμπει την υπόθεση στην Υπηρεσία μας προκειμένου να εξεταστεί κατ' ουσίαν η ενδικοφανής προσφυγή κατά των αναφερόμενων ως άνω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης, και β) **διατάσσει το χωρισμό του δικογράφου ως προς τα κεφάλαια της προσβαλλόμενης απόφασης που αφορούν τις υπ' αριθμ./2016 και/2016 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού ενιαίου τέλους ακινήτων νομικών προσώπων και τις υπ' αριθμ./2016,/2016,/2016,/2016,/2016,/2016 και/2016 πράξεις επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης.**

10. Τη με αριθμ. καταχώρησης/2021 δικαστική προσφυγή του προσφεύγοντος Ιδρύματος κατά της υπ' αριθμ. 1939/2017 απόφασης του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας, κατά το μέρος αυτής με το οποίο απορρίφθηκε ως εκπροθέσμως ασκηθείσα η με αριθμ. πρωτ./2016 ενδικοφανής προσφυγή για την ακύρωση των υπ' αριθμ./2016 και/2016 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ενιαίου τέλους ακινήτων (Ε.Τ.ΑΚ.).

11. Την υπ' αριθμ./2022 απόφαση του Μονομελούς Διοικητικού Πρωτοδικείου Ηρακλείου – Δ' Τμήμα επί της ως άνω δικαστικής προσφυγής, με την οποία δέχεται την ως άνω με αριθμ. καταχώρησης/2021 δικαστική προσφυγή, ακυρώνει την υπ' αριθμ. 1939/2017 απόφαση του Προϊσταμένου της Υπηρεσίας μας, με την οποία απορρίφθηκε η με αριθμ. πρωτ./2016 ενδικοφανής προσφυγή κατά των υπ' αριθμ./2016 και/2016 οριστικών πράξεων διορθωτικού προσδιορισμού ενιαίου τέλους ακινήτων και αναπέμπει την υπόθεση στην Υπηρεσία μας **προκειμένου να εξεταστεί κατ' ουσίαν η ενδικοφανής προσφυγή κατά των αναφερόμενων ως άνω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου Κρήτης,**

12. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α3, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 10/11/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του Ιδρύματος με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

α) Με την υπ' αριθμ./2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ενιαίου τέλους ακινήτου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου για τα ακίνητα που υπάρχουν την 01/01/2009, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ιδρύματος ενιαίο τέλος ακινήτων ποσού 1.506,52 ευρώ πλέον πρόσθετου τέλους ανακρίβειας/μη υποβολής ποσού 1.807,82 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους **3.314,34 ευρώ.**

β) Με την υπ' αριθμ./2016 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού ενιαίου τέλους ακινήτου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου για τα ακίνητα που υπάρχουν την 01/01/2010, καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντος ιδρύματος ενιαίο τέλος ακινήτων ποσού 1.506,52 ευρώ

πλέον πρόσθετου τέλους ανακρίβειας/μη υποβολής ποσού 1.807,82 ευρώ, ήτοι συνολικό ποσό ύψους **3.314,34 ευρώ**.

Οι ως άνω πράξεις εκδόθηκαν συνεπεία της από 31/08/2016 έκθεσης ελέγχου ενιαίου τέλους ακινήτων νομικών προσώπων (Ε.Τ.Α.Κ.) ν. 3634/2008.

Αιτία ελέγχου αποτέλεσε το υπ' αριθμ./2013 εισερχόμενο στη Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου έγγραφο από τη Διεύθυνση Ελέγχων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων και αφορούσε την υπ' αριθμ./2012 πορισματική έκθεση της Οικονομικής Επιθεωρήτριας κ., η οποία διενήργησε διαχειριστικό έλεγχο στο από τη σύστασή του μέχρι το έτος 2011. Ειδικότερα, από την εν λόγω πορισματική έκθεση, της οποίας τα ευρήματα λήφθηκαν υπόψη και θεωρούνται αναπόσπαστο μέρος των προσβαλλόμενων εκθέσεων ελέγχου, και σύμφωνα με τον έλεγχο που διενεργήθηκε για τις ως άνω διαχειριστικές περιόδους, διαπιστώθηκε ότι το προσφεύγον ίδρυμα σύμφωνα με τον ν.2238/1994, υπέπεσε σε παραβάσεις στην φορολογία εισοδήματος, καθώς το κληροδότημα λάμβανε μισθώματα από την εκμίσθωση καταστήματος για τα οποία όφειλε να καταβάλλει τα ανάλογα τέλη ή και φόρο εισοδήματος ανάλογα την φορολογία του εκάστοτε οικονομικού έτους. Επίσης, σύμφωνα με τον ν.2459/1997 και τον ν.3634/2008, είχε την υποχρέωση στην υποβολή δήλωσης ακίνητης περιούσιας ως ΝΠ για τα ακίνητα που του ανήκουν.

Με βάση τα ανωτέρω, εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου οι προσβαλλόμενες οριστικές διορθωτικές πράξεις προσδιορισμού Ε.Τ.ΑΚ.

Το προσφεύγον ίδρυμα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την επανεξέταση των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

- Μη συγκοινοποίηση της έκθεσης ελέγχου
- Μη σύνταξη αυτοτελούς έκθεσης ελέγχου
- Αυθαίρετος τρόπος υπολογισμού της αξίας των ακινήτων
- Παραγραφή

1. Σχετικά με τον ισχυρισμό περί παραγραφής

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 παρ 11 του ν.4174/2013:

«11. 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. Κατ' εξαίρεση, οι διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 36 εφαρμόζονται και για περιπτώσεις φοροδιαφυγής, η οποία διαπράχθηκε πριν την εφαρμογή του Κώδικα, εάν, κατά τη θέση αυτού σε ισχύ, το δικαίωμα του Δημοσίου δεν έχει παραγραφεί. Όπου σε κείμενες διατάξεις ουσιαστικού φορολογικού δικαίου, που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, προβλέπεται προθεσμία παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου να κοινοποιεί φύλλα ελέγχου, πράξεις προσδιορισμού φόρου, τελών, εισφορών, πράξεις επιβολής προστίμων και κάθε άλλη συναφή πράξη, η παραγραφή διακόπτεται με την

έκδοσή τους. Η διάταξη του προηγούμενου εδαφίου εφαρμόζεται και σε εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις, οι οποίες δεν έχουν συζητηθεί κατά τη δημοσίευση του παρόντος νόμου σε πρώτο βαθμό.»

Επειδή στις διατάξεις του άρθρου 14 παρ. 2 του ν. 3634/2008 (Ε.Τ.ΑΚ.) ορίζεται:

«2. Η κοινοποίηση φύλλου ελέγχου δεν μπορεί να γίνει μετά την πάροδο πενταετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο λήγει η προθεσμία για την επίδοση της δήλωσης των νομικών προσώπων ή του έτους έκδοσης του εκκαθαριστικού σημειώματος για τα φυσικά πρόσωπα. Το δικαίωμα του Δημοσίου για την επιβολή του τέλους παραγράφεται μετά την πάροδο της πενταετίας. Σε περίπτωση υποβολής των δηλώσεων κατά τη διάρκεια του τελευταίου έτους πριν από την ημερομηνία λήξης του έτους παραγραφής το δικαίωμα του Δημοσίου για την κοινοποίηση φύλλου ελέγχου παραγράφεται μετά την πάροδο τριετίας από τη λήξη του έτους υποβολής της δήλωσης. **Αν δεν υποβληθεί δήλωση, το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει το φύλλο ελέγχου ή την πράξη καταλογισμού τέλους παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαπέντε (15) ετών από το τέλος του έτους φορολογίας.** Οι διατάξεις των παραγράφων 2, 3, 4, 6, 7 του άρθρου 84 του Ν. 2238/1994 εφαρμόζονται ανάλογα. Οι προθεσμίες παραγραφής του δικαιώματος του Δημοσίου για κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ενιαίου τέλους ακινήτων παρατείνονται για όσες υποθέσεις αφορούν ακίνητα για τα οποία εκκρεμεί η έκδοση αμετάκλητης απόφασης δικαστηρίου σε δίκη μεταξύ του φορολογούμενου, νομικού ή φυσικού προσώπου και του Ελληνικού Δημοσίου, σχετικά με το ιδιοκτησιακό καθεστώς των ακινήτων αυτών μέχρι και έξι (6) μήνες από τη δημοσίευση της πιο πάνω απόφασης.»

Επειδή, εν προκειμένω, το προσφεύγον ίδρυμα με την υποβολή της υπό κρίση ενδικοφανούς προσφυγής ζητά την ακύρωση των προσβαλλόμενων πράξεων προβάλλοντας μεταξύ άλλων και τον ισχυρισμό περί παραγραφής των επίδικων χρήσεων.

Επειδή σύμφωνα με την από 31/08/2016 οικεία έκθεση ενιαίου τέλους ακινήτων νομικών προσώπων το προσφεύγον ίδρυμα δεν υπέβαλε δηλώσεις απόδοσης ενιαίου τέλους ακινήτων για τα έτη 2008 και 2009 που οφείλεται επί της αξίας της ακίνητης περιουσίας του που βρίσκεται στην Ελλάδα. Συνεπώς, έχει εφαρμογή η προαναφερθείσα διάταξη της παρ. 2 του άρθρου 14 του ν.3634/2008, και το δικαίωμα του Δημοσίου να κοινοποιήσει το φύλλο ελέγχου ή την πράξη καταλογισμού τέλους παραγράφεται μετά την πάροδο δεκαπέντε (15) ετών από το τέλος του έτους φορολογίας. Συνεπώς ο σχετικός ισχυρισμός του προσφεύγοντος ιδρύματος περί ακύρωσης των υπ' αριθμ./2016 και/2016 προσβαλλόμενων πράξεων Ε.Τ.ΑΚ. λόγω παραγραφής, απορρίπτεται ως αβάσιμος.

2. Σχετικά με τον ισχυρισμό περί μη συγκοινοποίησης της έκθεσης ελέγχου της Οικονομικής Επιθεωρήτριας

Επειδή σύμφωνα με το άρθρο 28 παρ. 1 του ν. 4174/2013:

«1. Η Φορολογική Διοίκηση κοινοποιεί εγγράφως στο φορολογούμενο σημείωμα διαπιστώσεων με τα αποτελέσματα του φορολογικού ελέγχου και τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου ο οποίος πρέπει να είναι πλήρως αιτιολογημένος. **Ο φορολογούμενος δύναται να ζητά να λαμβάνει αντίγραφα των εγγράφων στα οποία βασίζεται ο διορθωτικός προσδιορισμός φόρου.** Ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα να διατυπώσει εγγράφως τις απόψεις του σχετικά με τον προσωρινό διορθωτικό προσδιορισμό φόρου εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση της έγγραφης γνωστοποίησης.»

Επειδή, σύμφωνα με την ανωτέρω διάταξη, το προσφεύγον ίδρυμα μπορούσε με αίτησή του προς τη Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου να ζητήσει να λάβει γνώση κάθε εγγράφου στο οποίο στηρίχθηκαν οι προσβαλλόμενες πράξεις, και εν προκειμένω της με αριθμ. πρωτ./2012 πορισματικής έκθεσης της Οικονομικής Επιθεωρήτριας, βάσει της οποίας υπολογίστηκαν τα ποσά που προσδιόρισε ο έλεγχος που τους κοινοποιήθηκαν με τα φύλλα προσωρινού προσδιορισμού φόρου, όπως περιγράφονται και στο Σημείωμα Διαπιστώσεων του αρ.28 του ν.4174/13.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, σύμφωνα με την από 25/11/2016 έκθεση απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου, η ως άνω πορισματική έκθεση της Οικονομικής Επιθεωρήτριας κοινοποιήθηκε τον κ., νόμιμο εκπρόσωπο του ιδρύματος, με το με αριθμ. πρωτ./2016 έγγραφο. Συνεπώς, με βάση τα ανωτέρω, ο ισχυρισμός περί μη κοινοποίησης της έκθεσης αυτής απορρίπτεται ως αβάσιμος, όπως ομοίως και ο ισχυρισμός περί αοριστίας και αντιφατικότητας του Σημειώματος Διαπιστώσεων, καθώς αυτό είναι αναλυτικότατο και περιγράφει με κάθε λεπτομέρεια και σαφήνεια τις διαπιστωθείσες παραβάσεις.

3. Σχετικά με τον ισχυρισμό περί μη σύνταξης αυτοτελούς έκθεσης ελέγχου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου

Επειδή στις διατάξεις των άρθρων 23 και 28 του ν.4174/2013 ορίζεται:

«Άρθρο 23 Εξουσίες Φορολογικής Διοίκησης

1. Η Φορολογική Διοίκηση έχει την εξουσία να επαληθεύει, να ελέγχει και να διασταυρώνει την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων εκ μέρους του φορολογούμενου, την ακρίβεια των φορολογικών δηλώσεων που υποβάλλονται σε αυτήν και να επιβεβαιώνει τον υπολογισμό και την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, διενεργώντας έλεγχο σε έγγραφα, λογιστικά στοιχεία και στοιχεία γνωστοποιήσεων και παρόμοιες πληροφορίες, θέτοντας ερωτήσεις στον φορολογούμενο και σε τρίτα πρόσωπα, ερευνώντας εγκαταστάσεις και μέσα μεταφοράς που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, σύμφωνα με τις διαδικασίες και χρησιμοποιώντας μεθόδους που προβλέπονται στον Κώδικα.

2. Ο έλεγχος εκπλήρωσης των φορολογικών υποχρεώσεων του φορολογούμενου που διενεργείται από τη Φορολογική Διοίκηση είναι δυνατόν να έχει τη μορφή φορολογικού ελέγχου από τα γραφεία της Φορολογικής Διοίκησης ή επιτόπιου φορολογικού ελέγχου:

α) Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να διενεργεί φορολογικό έλεγχο από τα γραφεία της με βάση τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, δηλώσεις και λοιπά έγγραφα που υποβάλλει ο φορολογούμενος, καθώς και έγγραφα και πληροφορίες που έχει στην κατοχή της ή με βάση τα βιβλία και λογιστικά αρχεία που προσκομίζονται από τον φορολογούμενο, κατόπιν σχετικού εγγράφου της Φορολογικής Διοίκησης.

.....

Άρθρο 28 Αποτελέσματα φορολογικού ελέγχου

2. 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 εμπειρισττωμένα 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, εν προκειμένω, περιήλθε σε γνώση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου το υπ' αριθμ./2013 έγγραφο από τη Διεύθυνση Ελέγχων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων που αφορούσε την υπ' αριθμ./2012 πορισματική έκθεση της Οικονομικής Επιθεωρήτριας Κ., η οποία διενήργησε διαχειριστικό έλεγχο στο από τη σύστασή του μέχρι το έτος 2011. Με βάση τα ευρήματα της εν λόγω πορισματικής έκθεσης διενεργήθηκε από τη Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου αυτοτελής έλεγχος και συντάχθηκαν οι από 31/08/2016 εκθέσεις ελέγχου φορολογίας εισοδήματος ν.2238/1994, φόρου μεγάλης ακίνητης περιουσίας (ν.2459/1997), ενιαίου τέλους ακινήτων νομικών προσώπων (Ε.Τ.Α.Κ.) ν.3634/2008, προστίμων του εισοδήματος - Φ.Μ.Α.Π. (ν.4174/2013 αρ. 72 παρ. 44 - ν.2523/1997 αρ. 4) και προστίμου Ε.Τ.Α.Κ (άρθρο 12 ν.3634/2008), συνεπεία των οποίων εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου οι προσβαλλόμενες πράξεις. Ως εκ τούτου, ο ισχυρισμός του προσφεύγοντος ιδρύματος ότι ο προϊστάμενος της ως άνω Δ.Ο.Υ. δεν προέβη σε δική του εκτίμηση και δε συνέταξε αυτοτελή έκθεση ελέγχου για να αποτυπώσει τα ευρήματα και τις διαπιστώσεις του, αβασίμως προβάλλεται.

4. Σχετικά με τον ισχυρισμό περί αυθαίρετου τρόπου υπολογισμού της αξίας των ακινήτων του Κληροδοτήματος από τη Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου

Επειδή, όπως αναφέρεται στις από 31/08/2016 οικείες εκθέσεις ελέγχου της Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου:

- Τα στοιχεία των ακινήτων του κληροδοτήματος, που βρίσκονται στο φυσικό φάκελο της υπόθεσης, ήτοι τίτλοι κτήσεως, θέση ακινήτων, εμβαδόν οικοπέδων και εμβαδόν κτισμάτων, χρόνος κτήσεως, κατατέθηκαν στη Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου μέσω του νόμιμου εκπροσώπου του Κληροδοτήματος, Ιερέα, ο οποίος και ανέθεσε την αποτύπωση των ακινήτων του στην πολιτικό μηχανικό με Α.Φ.Μ.
- Τα φύλλα τέλος υπολογισμού των αντικειμενικών αξιών των ακινήτων υπολογίστηκαν και προσκομίστηκαν από τη Συμβολαιογράφο, στην οποία είχε ανατεθεί ο υπολογισμός τους από τον νόμιμο εκπρόσωπο

Ι. Όσον αφορά το Β' Ακίνητο (επί της -):

Οι αντικειμενικές αξίες των ακινήτων εντός οικισμού που αφορούν το Β' Ακίνητο αναπροσαρμόζονται σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις ως κάτωθι:

Ελεγχόμενες χρήσεις	Χρονικά όρια ισχύος αντικειμενικών αξιών	Τ.Ζ.	Σ.Ο.	Σ.Α.Ο.	Συντελεστής εμπορικότητας	Τ.Ο.	Ισχύουσες διατάξεις
2001	01/01/1998 - 04/03/2001	1.027,14	1	1,8	3,4	460,75	ΠΟΛ. 1336/1997

2002-2005	05/03/2001 - 31/12/2005	1.173,88	1	1,8	3,4	589,87	ΠΟΛ. 1049/23-02-2001
2006-2007	01/01/2006 - 28/02/2007	1.850,00	1	1,8	3,4	1.543,80	ΠΟΛ. 1158/30-12-2005
2008-2009	01/03/2007 - σήμερα	2.220,00	0,95	1,8	3,4	1.886,00	ΠΟΛ. 1034/27-02-2007

Τα ως άνω φύλλα προσκομίστηκαν στη Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου για τις ανάγκες του ελέγχου, συντάχθηκαν από τη Συμβολαιογράφο ελέχθησαν από την ως άνω Δ.Ο.Υ. και βρέθηκαν ορθά.

II. Όσον αφορά το Α' Ακίνητο (εντός του οικισμού):

α) Ο υπολογισμός του οικοπέδου διενεργήθηκε με συγκριτικά στοιχεία, σύμφωνα με τον ν.1249/1982 και την ΠΟΛ. 1091/21-3-1996.

β) Ο υπολογισμός του κτίσματος διενεργήθηκε σύμφωνα με τις ΠΟΛ.1294/2001 και ΠΟΛ.1033/27-2-2007.

Τα ως άνω φύλλα, όπως αυτά τέθηκαν υπόψη της φορολογικής αρχής από το, ελέχθησαν από τη Δ.Ο.Υ. Ηρακλείου και βρέθηκαν ορθά, πέραν της μικρής διαφοράς των 223,35 ευρώ στη συνολική εκτίμηση των ακινήτων για τις χρήσεις 2002 - 2007, που αφορά την στρογγυλοποίηση στο έντυπο υπολογισμού αξίας κτισμάτων (Κ3) και συγκεκριμένα στην ισχύουσα τιμή εκκίνησης (ΕΚ) ελάχιστου κόστους οικοδομής της σχετικής Υπ. Απόφασης, όπου υπολογίστηκε λανθασμένα από τη Συμβολαιογράφο, λόγω μετατροπής από δραχμές 76.000 δρχ. σε ευρώ 220,00 ευρώ αντί του ορθού 223,03 ευρώ. Συνεπώς η συνολική αξία του ως άνω ακινήτου ανέρχεται σύμφωνα με τον έλεγχο και για τις χρήσεις από 2002 έως και 2007 σε 16.400,00 ευρώ.

Από όλα τα παραπάνω προκύπτει αναμφίβολα ότι ορθά και νόμιμα υπολογίστηκαν οι αντικειμενικές αξίες των παραπάνω αναφερόμενων ακινήτων, βάσει και των περιγραφικών στοιχείων αυτών, όπως τέθηκαν από την πλευρά του προσφεύγοντος Ιδρύματος (έτος κτήσης, εμβαδό κτλ), και οι γενικοί ισχυρισμοί του Ιδρύματος περί αυθαίρετου υπολογισμού της αξίας τους απορρίπτεται ως αβάσιμος.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη της με ημερομηνία κατάθεσης 10/11/2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής με την επωνυμία «.....», ΑΦΜ, κατά το μέρος που αφορά τις υπ' αριθμ./2016 και/2016 οριστικές πράξεις διορθωτικού προσδιορισμού Ε.Τ.ΑΚ..

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

Α) ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2009 - 31/12/2009

- Ε.Τ.ΑΚ. (υπ' αριθμ./2016 πράξη)

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΕΝΙΑΙΟΥ ΤΕΛΟΥΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ				
	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ

	(1)		(2)	(2)-(1)
Φορολογητέα αξία ακίνητης περιουσίας		516.389,92	516.389,92	516.389,92
Ενιαίο τέλος ακινήτων		1.506,52	1.506,52	1.506,52
Πρόσθετος φόρος Ε.Τ.ΑΚ. (120% X 1.506,52) *		1.807,82	1.807,82	1.807,82
ΣΥΝΟΛΟ ΤΕΛΟΥΣ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ		3.314,35	3.314,35	3.314,35

Β) ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 01/01/2010 - 31/12/2010

- **Ε.Τ.ΑΚ.** (υπ' αριθμ./2016 πράξη)

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΕΝΙΑΙΟΥ ΤΕΛΟΥΣ ΑΚΙΝΗΤΩΝ				
	ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΕΔ	ΔΙΑΦΟΡΑ
	(1)		(2)	(2)-(1)
Φορολογητέα αξία ακίνητης περιουσίας		516.389,92	516.389,92	516.389,92
Ενιαίο τέλος ακινήτων		1.506,52	1.506,52	1.506,52
Πρόσθετος φόρος Ε.Τ.ΑΚ. (120% X 1.506,52) *		1.807,82	1.807,82	
ΣΥΝΟΛΟ ΤΕΛΟΥΣ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ		3.314,35	3.314,35	3.314,35

* Κατά την έκδοση της παρούσας απόφασης για τον υπολογισμό των προσαυξήσεων επιλέχθηκε το ευνοϊκότερο καθεστώς μεταξύ του πρόσθετου φόρου του άρθρου 1 του ν.2523/1997 και της παρ. 2 του άρθρου 49 του ν.4509/2017.

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

Ακριβές Αντίγραφο

**Με εντολή του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης
Επίλυσης Διαφορών**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**Η Προϊστάμενη της
Υποδιεύθυνσης Επανεξέτασης
ΓΡΑΜΜΑΤΩ ΣΚΟΥΡΑ**

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.